

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتمت معالجة تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا حولها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. نسرده فيما يلي وصف لطريقة معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا.

الإيرادات

توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة، وذلك بسبب التعقيد في بيئة تكنولوجيا المعلومات، حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة؛ بالإضافة إلى التغيرات التي تطرأ على خطط الأسعار والعقود ذات العناصر المتعددة مع العملاء التي تؤثر في التوقيت والاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، فإن الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء هو أمر معقد ويتطلب اتخاذ أحكام ووضع تقديرات. كما يتطلب المعيار اتخاذ قرارات حول ما إذا تم تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت، سواء كانت العلاقة مع الأطراف المقابلة تأخذ طابع الوكيل أو الموكل إلخ. ونظرًا لتلك التعقيدات، فقد اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بمصادر الإيرادات المختلفة في إيضاح 2 (س) من البيانات المالية المجمعة. إن إجمالي الإيرادات المصنفة حسب مجالات الخدمات الرئيسية مفصّل عنه في إيضاح 16 من البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم تصميم أدوات الرقابة وفعاليتها التشغيلية على بيئة تكنولوجيا المعلومات حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة وتغيير الإجراءات الرقابية المطبقة على تلك الأنظمة التي تُصدر الفواتير وتُسجل مصادر الإيرادات الرئيسية. كما تتضمن إجراءات تدقيقنا مطابقة الإيرادات الناتجة عن أنظمة التبعنة عبر الإنترنت وأنظمة الفواتير مع دفتر الأستاذ العام والتحقق من تفاصيل الإيرادات المسجلة.

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب. الانخفاض في قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2019، فقد تم تسجيل الشهرة بمبلغ 161,329 ألف دينار كويتي. إن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يُعتبر جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا، حيث أن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة وفقاً لأساس قيمة الاستخدام يُعتبر أمراً معقداً ويتطلب اتخاذ أحكام هامة من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى رأي الإدارة حول المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعائد. وعليه، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة من أحد أمور التدقيق الرئيسية.

لقد قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية التي تشكل الأساس الذي تستند إليه المجموعة في احتساب قيمة الاستخدام، متضمناً توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما استشرنا خبراء التقييم لدينا في إجراءات التدقيق. وقمنا أيضاً بتقييم الدقة التاريخية لتقديرات وتقييمات الإدارة واختبار الافتراضات بالإضافة إلى المنهجيات ومعدل الخصم والبيانات التي استخدمتها المجموعة، على سبيل المثال من خلال مقارنتها بالبيانات الخارجية. وقمنا بتقييم معدل الخصم ومعدل النمو النهائي ومدى ملاءمة نموذج التقييم المستخدم. إضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية كالأثر في مجال الحركة المالي في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة في إيضاح 5 من البيانات المالية المجمعة حول تلك الافتراضات التي تتأثر بها نتائج اختبار انخفاض القيمة إلى حد كبير. يتضمن الإيضاح 2 (ل) من البيانات المالية المجمعة؛ سياسة المجموعة لتقييم انخفاض القيمة فيما يتعلق بهذه البنود.

ج. تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار لأول مرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - "عقود الإيجار" والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 - "عقود الإيجار" وتفسيراته. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 طريقة قيام المنشأة بالاعتراف وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. ويقدم المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين على المستأجرين بموجب الاعتراف بأصول والتزامات كافة عقود الإيجار ما لم تكن مدة عقود الإيجار 12 شهراً أو أقل أو ما لم يكن الأصل محل العقد منخفض القيمة. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدي في 1 يناير 2019 كما طبقت منهج التعديل بأثر رجعي كمنهج انتقالي عن طريق عدم تعديل أرقام المقارنة بل تعديل حقوق الملكية. يعتبر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من أحد أمور التدقيق الرئيسية حيث أن هذه هي السنة الأولى للتطبيق وتوجد أحكام وتقديرات جوهريّة عند تطبيقه. يتضمن الإيضاح 2 (ط) من البيانات المالية المجمعة سياسة المجموعة الخاصة بالمحاسبة عن عقود الإيجار.

تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم تصميم أدوات الرقابة وفعاليتها التشغيلية على القياس والاعتراف "بأصول حق الاستخدام" و"التزامات عقد الإيجار". لقد قمنا بتقييم واختبار السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بعقود الإيجار، متضمناً التقديرات والأحكام الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16. إن إجراءات تدقيقنا تضمنت أيضاً اختبار عقود الإيجار الأصلية أو المعلومات المؤيدة الأخرى على أساس العينة والتأكد من دقة الاعتراف "بأصول حق الاستخدام" و"التزامات عقد الإيجار" و"مصاريف الفائدة على التزامات عقد الإيجار" و"استهلاك أصول حق الاستخدام".

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

إذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

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

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

بدر عبد الله الوزان  
ديلويت وتوش  
الوزان وشركاه

بدر عبد الله الوزان  
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ  
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 6 فبراير 2020



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

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
-	124,307	4	الموجودات
514,625	502,329	5	الموجودات غير المتداولة
312,252	315,708	6	أصول حق الاستخدام
2,653	2,088	7	ممتلكات ومعدات
22,730	27,035	8	الموجودات غير الملموسة والشهرة
6,229	7,517	10	استثمارات في أوراق مالية
2,318	2,208		موجودات ضريبية مؤجلة
860,807	981,192		تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
			الموجودات غير المتداولة الأخرى
			الموجودات المتداولة
26,866	27,383		المخزون
7,413	7,210	10	تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
174,317	163,834	9	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
92,103	90,459	11	أرصدة بنكية ونقد
300,699	288,886		إجمالي الموجودات
1,161,506	1,270,078		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
50,403	50,403	12	رأس المال
(3,598)	(3,598)	12	أسهم خزينة
(309,192)	(293,437)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
240,019	242,669	12	احتياطيات أخرى
577,655	575,921		أرباح مرحلة
555,287	571,958		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
107,219	104,792		حصص غير مسيطرة
662,506	676,750		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
34,037	28,112	14	المطلوبات غير المتداولة
10,751	11,916		ديون طويلة الأجل
-	110,708	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,177	955		التزامات عقد إيجار
16,177	15,491		التزامات عقود
62,142	167,182		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
			المطلوبات المتداولة
-	15,463	13	التزامات عقد إيجار
275,122	273,440	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
48,160	42,857		إيرادات مؤجلة
16,897	12,412	8	ضرائب مستحقة على الإيرادات
3,485	3,618		التزامات عقود
93,194	78,356	14	ديون طويلة الأجل - متداولة
436,858	426,146		إجمالي المطلوبات
499,000	593,328		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
1,161,506	1,270,078		

  
مكتب الرئيس  
Chairman Office



سعود بن ناصر آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
665,033	633,493	16	إيرادات
(296,053)	(261,050)		مصاريف تشغيلية
(168,928)	(156,926)	17	مصاريف بيعيه وعمومية وإدارية
(7,336)	(11,851)	18	تكاليف تمويل - بالصافي
(137,475)	(147,859)	4 و 5 و 6	استهلاك وإطفاء
609	(2,591)		(مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي
			الربح قبل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة والضرائب المتعلقة بالشركات التابعة
55,850	53,216		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(656)	(634)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(1,644)	(1,388)	20	الربح قبل الضريبة
53,550	51,194		ضرائب خاصة بشركات تابعة
(18,607)	(16,445)	8	ربح السنة
34,943	34,749		
			العائد إلى:
29,709	30,127		مساهمي الشركة
5,234	4,622		حصص غير مسيطرة
34,943	34,749		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
59	60	21	

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
34,943	34,749	ربح السنة
		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
		<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع</i>
		<i>أثر صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)</i>
(1,984)	(565)	<i>البنود المعاد أو التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع</i>
		<i>التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية</i>
(64,735)	17,278	<i>فروق صرف عملات أجنبية ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية</i>
		<i>إجمالي البنود المعاد أو التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع والبنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع</i>
(66,719)	16,713	<i>الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة</i>
(66,719)	16,713	<i>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة</i>
(31,776)	51,462	
		العائد إلى:
(29,103)	45,317	مساهمي الشركة
(2,673)	6,145	حصص غير مسيطرة
(31,776)	51,462	

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	أرباح مرحلة (*)	احتياطات أخرى	احتياطي ترجمة عملات أجنبية أجنبية	أسهم خزينة	رأس المال	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
726,331	113,917	612,414	578,400	239,573	(252,364)	(3,598)	50,403	الرصيد في 1 يناير 2018
7,830	138	7,692	8,463	(771)	-	-	-	الأثر نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15
734,161	114,055	620,106	586,863	238,802	(252,364)	(3,598)	50,403	الرصيد المعاد إصداره في 1 يناير 2018
34,943	5,234	29,709	29,709	-	-	-	-	الدخل الشامل
(66,719)	(7,907)	(58,812)	-	(1,984)	(56,828)	-	-	ربح السنة
(31,776)	(2,673)	(29,103)	29,709	(1,984)	(56,828)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(187)	(47)	(140)	(140)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
4,733	5,228	(495)	(495)	-	-	-	-	المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين
(44,425)	(9,344)	(35,081)	(35,081)	-	-	-	-	أثر إصدار أسهم حقوق من قبل شركة تابعة
-	-	-	(3,201)	3,201	-	-	-	توزيعات (إيضاح 12)
662,506	107,219	555,287	577,655	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403	المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 12)
662,506	107,219	555,287	577,655	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(4,762)	(1,287)	(3,475)	(3,475)	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2019
657,744	105,932	551,812	574,180	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403	الأثر نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
34,749	4,622	30,127	30,127	-	-	-	-	الرصيد المعاد إصداره في 1 يناير 2019
16,713	1,523	15,190	-	(565)	15,755	-	-	الدخل الشامل
51,462	6,145	45,317	30,127	(565)	15,755	-	-	ربح السنة
(150)	(37)	(113)	(113)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(32,306)	(7,248)	(25,058)	(25,058)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
-	-	-	(3,215)	3,215	-	-	-	المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين
676,750	104,792	571,958	575,921	242,669	(293,437)	(3,598)	50,403	توزيعات (إيضاح 12)
								المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 12)
								الرصيد في 31 ديسمبر 2019

\*يتضمن مبلغ 8,409 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 7,941 ألف دينار كويتي) يتعلق باحتياطي قانوني لإحدى الشركات التابعة، وهو غير متاح للتوزيع.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
53,550	51,194		<b>التدفقات النقدية:</b> الربح قبل الضرائب
			<b>تعديلات لـ:</b>
137,475	147,859	4 و 5 و 6	استهلاك وإطفاء إيرادات فوائد إيرادات توزيعات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,404)	(2,085)	18	خسارة / (ربح) ناتج عن بيع وشطب ممتلكات ومعدات تكاليف تمويل
(3)	(15)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
9,925	8,359		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(46)	20		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
8,740	13,936	18	<b>التغييرات في:</b>
1,644	1,388	20	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,992	2,152		تكاليف عقود وموجودات عقود موجودات أخرى غير متداولة مخزون
211,873	222,808		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى إيرادات مؤجلة التزامات عقود مطلوبات غير متداولة أخرى
(6,110)	(223)		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
9	(1,113)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(251)	181		الضرائب المسددة
(620)	(532)		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(65,285)	(2,993)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(8,756)	(5,303)		(الزيادة) / النقص في ودائع لأجل
2,492	(89)		شراء ممتلكات ومعدات
(3,522)	(708)		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
129,830	212,028		اقتناء موجودات غير ملموسة
(622)	(974)		إيرادات توزيعات مقبوضة
(24,470)	(22,979)	8	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
104,738	188,075		إيرادات فوائد مقبوضة
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
36,068	(15,116)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(85,624)	(95,485)	5	تكاليف تمويل مدفوعة
2,804	380		توزيعات مدفوعة
(3,930)	(5,743)	6	توزيعات مدفوعة من قبل شركة تابعة للحصص غير المسيطرة
3	15		المدفوع إلى صندوق اتحاد الموظفين
253	-		صافي النقص في ديون طويلة الأجل
1,404	2,085		سداد التزامات الإيجار بما في ذلك الفائدة
(49,022)	(113,864)		متحصلات من إصدار أسهم حقوق من قبل شركة تابعة
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(8,740)	(7,280)		أثر ترجمة عملة أجنبية
(35,030)	(25,174)		<b>صافي التغيير في النقد والنقد المعادل</b>
(19,254)	(7,202)		التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(187)	(150)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(599)	(20,856)		<b>النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر</b>
-	(28,827)	13	
4,733	-		
(59,077)	(89,489)		
2,695	(1,482)		
(666)	(16,760)		
(92)	-		
77,934	77,176		
77,176	60,416	11	

## 1. التأسيس والأنشطة

- إن الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب مرسوم أميري في 10 أكتوبر 1997. إن أغراض الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") هي كما يلي:
- شراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الاتصالات اللاسلكية وخدمات الهواتف المتنقلة ونظام المناداة وغيرها من الخدمات اللاسلكية؛
  - استيراد وتصدير الأجهزة والمعدات والأدوات اللازمة لأغراض الشركة؛
  - شراء أو استئجار خطوط الاتصال والتسهيلات اللازمة لتقديم خدمات الشركة وذلك بالتنسيق ودون تدخل أو تعارض مع الخدمات التي تقدمها الدولة؛
  - شراء امتيازات التصنيع ذات العلاقة المباشرة بخدمات الشركة من الشركات الصناعية وتصنيعها في الكويت؛
  - إدخال أو إدارة خدمات أخرى ذات طبيعة مشابهة ومكملة لخدمات الاتصالات اللاسلكية بغرض تطوير هذه الخدمات أو جعلها متكاملة؛
  - إجراء البحوث الفنية المتعلقة بأعمال الشركة بغرض تحسين وتطوير خدمات الشركة وذلك بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص داخل الكويت وخارجها؛
  - شراء وتملك الأراضي وإنشاء وبناء المنشآت اللازمة لتحقيق أغراض الشركة؛
  - شراء كافة المواد والآلات اللازمة لقيام الشركة بأغراضها وصيانتها بكافة الطرق الحديثة الممكنة؛
  - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة وتخويل مجلس الإدارة القيام بذلك؛
  - يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تساعدها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- تعمل الشركة بموجب ترخيص من وزارة المواصلات في دولة الكويت وفي منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمالديف من خلال شركات تابعة. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت.
- إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوريدو للاستثمارات العالمية ذ.م.م. (الشركة الأم)، وهي شركة تابعة لشركة أوريدو ش.م.ك.ع. ("أوريدو") (الشركة الأم الرئيسية) وهي شركة مساهمة قطرية مدرجة بسوق قطر للأوراق المالية.
- يقع مكتب الشركة المسجل في برج أوريدو، شارع السور، مدينة الكويت، دولة الكويت، ص.ب. 613، الصفاة 13007، دولة الكويت.
- كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ عدد موظفي الشركة 454 موظفًا (2018: 482 موظفًا).
- وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة في 6 فبراير 2020 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### أ. أساس الإعداد

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

### ب. بيان الالتزام

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

### ج. المعايير والتعديلات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2019

- إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة بتاريخ تطبيق مبدئي اعتباراً من 1 يناير 2019. نتيجة لذلك، غيرت المجموعة سياساتها المحاسبية المتعلقة بعقود الإيجار كما هو موضح أدناه.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي، والذي بموجبه يتم الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي في الأرباح المرحلة في 1 يناير 2019. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لم يتم تعديلها، أي أنها معروضة حسب ما تم الإفصاح عنه في وقت سابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية.

تعريف عقود الإيجار

في وقت سابق، حددت المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان ترتيب ما هو عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد هو عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار، كما هو موضح أدناه.

يكون العقد عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفترة زمنية نظير مقابل. ولغرض تحديد ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تحدد المجموعة ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديده صراحة أو ضمناً، وينبغي أن يكون متميزاً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية لأصل متميز مادياً. إذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندئذ لا يتم تحديد الأصل؛
- يكون للمجموعة الحق في الحصول على ما يقارب جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل طوال مدة الاستخدام؛ و
- يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. يكون للمجموعة الحق عندما يكون لها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية و غرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها القرارات المتعلقة بكيفية و غرض استخدام الأصل محددة مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل في أي مما يلي:
- يكون للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- إذا صممت المجموعة الأصل بطريقة محددة مسبقاً للكيفية والغرض الذي سيستخدم له الأصل.

عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية الآتية المسموح بها وفقاً للمعيار على أساس كل عقد إيجار على حدة:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة
- الاعتماد على تقييمات سابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل مدة الإيجار المتبقي فيها عن 12 شهراً كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، و
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

اختارت المجموعة أيضاً ألا تعيد تحديد ما إذا كان العقد هو عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق لعقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 والتفسيرات ذات الصلة.

**عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر**

باعتبارها الطرف المستأجر، صنفت المجموعة عقود الإيجار في وقت سابق على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة.

اعترفت المجموعة بالتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً "كعقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. تم قياس تلك الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد الإيجار تراوح من 3.4% إلى 8.5% في 1 يناير 2019.

بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي في وقت سابق، اعترفت المنشأة بالقيمة الدفترية لأصل والتزامات عقد الإيجار على الفور قبل الانتقال على أنها تمثل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. يتم تطبيق مبادئ القياس الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 فقط بعد ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل. تتضمن الأصول منخفضة القيمة أجهزة تكنولوجيا المعلومات والأجهزة الصغيرة المتعلقة بالأثاث المكتبي وغيرها، والتي تكون قيمة الأصل محل العقد أقل من 5,000 دولار أمريكي.

فيما يلي مطابقة بين التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 كما هو مفصّل عنه في البيانات المالية المجمعة مع التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019:

1 يناير 2019 ألف دينار كويتي	التزام عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 يضاف: التزام عقد الإيجار التشغيلي غير المدرج في الرصيد الافتتاحي التزام عقد الإيجار التشغيلي المعدل كما في 31 ديسمبر 2018
43,602	
63,001	
<b>106,603</b>	
79,115	القيمة المخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في 1 يناير 2019
7	يضاف: التزامات عقد الإيجار التمويلي المعترف بها كما في 31 ديسمبر 2018
43,197	يضاف: التسويات نتيجة المعالجة المختلفة لخيارات التمديد والإنهاء والتسويات الأخرى
<b>122,319</b>	التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019

ومنها:

105,949	- التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
16,370	- التزامات عقد الإيجار المتداولة

تم قياس أصول حق الاستخدام المتعلقة ببعض عقود الإيجار بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة يتم تطبيقها باستمرار. تم قياس أصول حق الاستخدام الأخرى بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار وتعديله بمبلغ دفعات عقد الإيجار مسبقاً الدفع أو المستحقة والمتعلقة بعقد الإيجار المعترف به في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2018. لا توجد عقود إيجار متوقع خسارتها قد تتطلب إجراء تسويات على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي. إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

1 يناير 2019 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 ألف دينار كويتي	أراضي ومباني موجودات تبادل وشبكة أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات إجمالي أصول حق الاستخدام
15,601	17,731	
103,543	105,196	
1,865	1,380	
<b>121,009</b>	<b>124,307</b>	

إن التغيير في السياسة المحاسبية قد أثر على البنود التالية في بيان المركز المالي المجموع في 1 يناير 2019:

1 يناير 2019	الزيادة / (النقص)	31 ديسمبر 2018	
510,362	(4,263)	514,625	ممتلكات ومعدات
121,009	121,009	-	أصول حق الاستخدام
171,950	(2,367)	174,317	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,007	689	2,318	موجودات أخرى غير متداولة
25,212	2,482	22,730	موجودات ضريبية مؤجلة
122,319	122,319	-	التزامات عقد إيجار
275,115	(7)	275,122	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
574,180	(3,475)	577,655	أرباح مرحلة
105,932	(1,287)	107,219	حصص غير مسيطرة

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن التغيير في السياسة المحاسبية قد أثر على البنود التالية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

31 ديسمبر 2019 بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16	الزيادة / (النقص)	31 ديسمبر 2019 كما هو موضح عنه	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(284,692)	23,642	(261,050)	مصاريف تشغيلية
(159,171)	2,245	(156,926)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(126,350)	(21,509)	(147,859)	استهلاك وإطفاء
(5,664)	(6,187)	(11,851)	تكاليف تمويل - بالصافي
(2,776)	185	(2,591)	إيرادات / مصاريف أخرى / بالصافي
(16,703)	258	(16,445)	ضرائب الدخل
36,115	(1,366)	34,749	ربح السنة
31,184	(1,057)	30,127	الربح العائد للمساهمين
4,931	(309)	4,622	الربح العائد للحصص غير المسيطرة

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

طبقت المجموعة تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 لأول مرة في السنة الحالية. يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 كيفية تحديد الموقف الضريبي عندما يكون هناك عدم تأكد بخصوص معالجات ضريبة الدخل. ويتطلب التفسير من المجموعة أن:

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

طبقت المجموعة تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 "عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل" ولم ينتج عنه أثر في أرصدة الضرائب المستحقة الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بموقفها الضريبي غير المؤكد. لم ينتج عن التعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

## معايير صادرة لكنها غير سارية بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد.

## تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء بهدف تحقيق اتساق في تعريف "المادية" الوارد ضمن المعايير وتوضيح بعض جوانب التعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير". ليس من المتوقع أن ينتج عن تعديل تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تُطبق التعديلات بأثر مستقبلي في أو بعد 1 يناير 2020 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع المجموعة أنه سينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د. أساس التجميع

إن هذه البيانات المالية المجمعة تشتمل على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 19).

الشركات التابعة

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

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

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

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

فقد السيطرة

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

دمج الأعمال

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

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

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

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ إضافة إلى

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عمليات شراء الحصص غير المسيطرة

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

### العملات الأجنبية

#### العملة الرئيسية وعملة العرض

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

#### المعاملات والأرصدة

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

#### العمليات الأجنبية

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

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

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

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

### 5. القيم العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حالة غياب السوق الأصلي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

### و. الأدوات المالية

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة الأدوات المالية التي تتمثل بشكل رئيسي في النقد والأرصدة البنكية والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في أوراق مالية والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقد الإيجار والديون.

### الاعتراف / عدم الاعتراف

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

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

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

### تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

#### الموجودات المالية

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

#### تقييم نموذج الأعمال

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

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

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

### تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة الأحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتبارًا من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تحدث هذه التغييرات بشكل غير متكرر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقًا للفئات التالية:

### • التكلفة المطفأة

### • القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

### • القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### التكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

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

### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

### أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

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

### أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

### القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

### المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية "بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" وتسجيلها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بأي ربح أو الخسارة ناتجة عن عدم الاعتراف في الربح أو الخسارة. يتم تصنيف حصص الملكية كمطلوبات مالية في حال وجود التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

### المنهج العام

تطبق المجموعة منهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي دون انخفاض جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل خلال عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتخفف جدارتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

### المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – غير منخفضة الجدارة الائتمانية

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

## المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – منخفضة الجدارة الائتمانية

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

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

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

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

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة.

## المنهج المبسط

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

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

## ز. المخزون

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

## ح. ممتلكات ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت عندما تكون الموجودات جاهزة لاستخدامها المزمع.

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

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاح للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- تقيس المجموعة في تاريخ بدء مدة العقد التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد.

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت المعترف بها كمصروف في الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصول حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة انخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح 2.12.

بعد بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث هام أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغييرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم غير المتغير (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي، حسب الاقتضاء. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

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

عقود الإيجار التمويلي

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

ط. موجودات غير ملموسة

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

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

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

ي. مخصصات

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

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

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ك. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة لها تتجاوز قيمته الاستردادية. تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة المستخدمة والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة يتم تجميع وحدات توليد النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بوحدة توليد النقد مخصصة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات توليد النقد) ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) بالتناسب.

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

### ل. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تستحق السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل المطبق على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتركمة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محدودة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية للالتزامات.

### م. أسهم خزينة

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

### ن. الإيرادات

تحصل المجموعة بصورة أساسية على الإيرادات من تقديم خدمات الاتصالات التي تتضمن رسوم الدخول واستخدام المكالمات الهاتفية والرسائل ورسوم الربط البيني وخدمات البيانات وتقديم البنية التحتية ورسوم التوصيل ومبيعات المعدات والخدمات الأخرى ذات الصلة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تستوفي التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة الموعود بها للعميل. ويتم نقل السلعة أو الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. ينبغي تحديد وقت نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت كي يتم الاعتراف بالإيرادات. وبالتالي، فيما يلي المعايير المحددة للاعتراف بالإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

#### أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

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

تقدم المجموعة هواتف إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة لعملائها. وفي مثل هذه الحالات، تخصص المجموعة سعر المعاملة الواردة في العقد لكل التزام أداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية الخاصة بكل منها. يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار الملحوظة. تعترف المجموعة بالإيرادات من أجهزة الهواتف عند نقطة زمنية محددة، وتعترف بالإيرادات ذات الصلة من خدمات الاتصالات المتنقلة مع مرور الوقت. يتم الاعتراف بأصل العقد لهذه الأنواع من الترتيبات عند استيفاء التزام الأداء مع مرور الوقت (أي المبلغ المستحق الذي ينشأ عن عقد عميل لم تتحقق صفته القانونية بعد).

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

*الإيرادات من نقل الخدمات وخدمات القيمة المضافة الأخرى*

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

*برامج ولاء العميل*

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

*رسوم التوصيل*

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

*إيرادات خدمات الربط البيني والتجوال*

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

*العمولات وتكاليف العقود الأخرى*

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

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

*إيرادات أخرى*

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

## س. الضرائب

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

*الضريبة الحالية*

تستند الضريبة المستحقة في الوقت الحالي إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف مبلغ الربح الخاضع للضريبة عن الربح المفسح عنه في بيان الربح أو الخسارة المجمع حيث أنه لا يتضمن بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى كما أنه لا يتضمن البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير القابلة للاستقطاع. يتم احتساب مبلغ التزام الضريبة الحالية على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون فيها تحديد الضريبة غير مؤكد، لكن يُحتمل أن يكون هناك تدفق نقدي خارجي إلى سلطة ضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق السداد. يستند التقييم إلى تقدير متخصصي الضرائب داخل المجموعة مؤيدي بتجارب سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية في المستقبل من قبل مستشارين ضريبيين مستقلين.

*الضريبة المؤجلة*

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

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

الضريبة / الرسوم القانونية المعدل

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

ف. الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

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

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

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين والوكلاء

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

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

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

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

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

#### مطلوبات محتملة

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

#### المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية

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

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

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

#### انخفاض الشهرة

لتحديد ما إذا حدث انخفاض في قيمة الشهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي ستننتج من وحدة توليد النقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

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

#### الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على موجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية على موجودات المرحلتين 2 و3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطره الائتمانية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة المعلومات المستقبلية الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة في عين الاعتبار.

#### احتساب مخصص الخسارة

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

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

سيتم الاعتراف بأي فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

#### تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات الإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه). يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

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

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

انخفاض قيمة المخزون

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

الضرائب

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

## 4. أصول حق الاستخدام

الإجمالي	أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات	موجودات تبادل وشبكة	أراضي ومباني	التكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
135,772	2,557	112,895	20,320	الرصيد في 1 يناير 2019
25,171	1,223	18,092	5,856	إضافات
(1,075)	(112)	(705)	(258)	استبعادات
2,001	55	1,624	322	آثار ترجمة عملات أجنبية
161,869	3,723	131,906	26,240	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
14,763	692	9,352	4,719	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2019
22,408	1,706	16,936	3,766	تحويلات
(396)	(110)	(184)	(102)	المحمل على السنة
787	55	606	126	المتعلق بالاستبعادات
37,562	2,343	26,710	8,509	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
124,307	1,380	105,196	17,731	القيم الدفترية:
				كما في 31 ديسمبر 2019

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

## 31 ديسمبر 2019

ألف دينار كويتي

(22,408)

(6,656)

(1,128)

(111)

(126)

مصروف الاستهلاك المحمل على أصول حق الاستخدام

مصروف الفائدة المحمل على التزامات عقد الإيجار

مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

مصاريف متعلقة بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

مصروف متعلق بدفعات عقد الإيجار المتغيرة غير المدرج في قياس التزام عقد الإيجار

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

## 5. ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات	موجودات تبادل وشبكة	أراضي ومباني
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,305,953	57,059	141,112	1,044,514	63,268
700	(39,650)	5,623	34,303	424
85,624	46,185	3,053	34,225	2,161
(16,600)	-	(3,370)	(12,484)	(746)
(63,945)	(2,228)	(4,382)	(55,744)	(1,591)
<b>1,311,732</b>	<b>61,366</b>	<b>142,036</b>	<b>1,044,814</b>	<b>63,516</b>
<b>(6,687)</b>	<b>-</b>	<b>(633)</b>	<b>(5,630)</b>	<b>(424)</b>
<b>1,305,045</b>	<b>61,366</b>	<b>141,403</b>	<b>1,039,184</b>	<b>63,092</b>
(142)	(30,414)	3,989	26,201	82
95,485	56,834	1,733	36,172	746
(3,223)	(1)	(1,144)	(2,827)	749
11,188	(88)	815	10,311	150
<b>1,408,353</b>	<b>87,697</b>	<b>146,796</b>	<b>1,109,041</b>	<b>64,819</b>
742,398	-	108,645	608,157	25,596
698	-	(624)	1,322	-
111,921	-	13,350	94,411	4,160
(13,842)	-	(3,151)	(10,595)	(96)
(44,068)	-	(3,952)	(39,027)	(1,089)
<b>797,107</b>	<b>-</b>	<b>114,268</b>	<b>654,268</b>	<b>28,571</b>
<b>(2,424)</b>	<b>-</b>	<b>(593)</b>	<b>(1,534)</b>	<b>(297)</b>
<b>794,683</b>	<b>-</b>	<b>113,675</b>	<b>652,734</b>	<b>28,274</b>
(4)	-	-	-	(4)
105,976	-	10,430	91,352	4,194
(3,586)	-	(986)	(2,132)	(468)
8,955	-	749	8,079	127
<b>906,024</b>	<b>-</b>	<b>123,868</b>	<b>750,033</b>	<b>32,123</b>
514,625	61,366	27,768	390,546	34,945
<b>502,329</b>	<b>87,697</b>	<b>22,928</b>	<b>359,008</b>	<b>32,696</b>
		10%-50%	7%-33%	33%-3%

التكلفة
الرصيد في 1 يناير 2018
تحويلات
إضافات
استبعادات
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2018
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2019
تحويلات
إضافات
استبعادات
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
الرصيد في 1 يناير 2018
تحويلات
المحمل على السنة
المتعلق بالاستبعادات
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2018
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2019
تحويلات
المحمل على السنة
المتعلق بالاستبعادات
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2019
القيم الدفترية:
في 31 ديسمبر 2018
في 31 ديسمبر 2019
معدلات الاستهلاك السنوي

## 6. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	ترخيص وموجودات غير ملموسة أخرى	اسم العلامة التجارية	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
<b>التكلفة</b>			
الرصيد في 1 يناير 2018	423,976	9,836	631,532
تحويلات	(700)	-	(700)
إضافات	3,930	-	3,930
استبعادات	(2,293)	-	(2,293)
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية	(36,582)	(1,814)	(74,472)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	388,331	8,022	557,997
تحويلات	41	-	41
إضافات	5,743	-	5,743
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية	9,445	591	20,962
<b>الرصيد في 31 ديسمبر 2019</b>	<b>403,560</b>	<b>8,613</b>	<b>584,743</b>
<b>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة</b>			
الرصيد في 1 يناير 2018	218,559	9,836	242,151
تحويلات	(698)	-	(698)
المحمل على السنة	25,554	-	25,554
استبعادات	(2,040)	-	(2,040)
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية	(14,893)	(1,814)	(19,222)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	226,482	8,022	245,745
تحويلات	41	-	41
المحمل على السنة	19,475	-	19,475
آثار ترجمة عملات أجنبية أجنبية	3,183	591	3,774
<b>الرصيد في 31 ديسمبر 2019</b>	<b>249,181</b>	<b>8,613</b>	<b>269,035</b>
<b>القيم الدفترية</b>			
في 31 ديسمبر 2018	161,849	-	312,252
<b>في 31 ديسمبر 2019</b>	<b>154,379</b>	<b>-</b>	<b>315,708</b>
معدل الإطفاء	5%-33%	16.67%	-

يتم توزيع الشهرة بمبلغ 159,402 ألف دينار كويتي (2018: 148,476 ألف دينار كويتي) على شركة أوريدو تونس إس إيه، ومبلغ 1,927 ألف دينار كويتي (2018: 1,927 ألف دينار كويتي) على شركة فاست للاتصالات ذ.م.م، وهي وحدات توليد النقد للمجموعة.

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2018	2019	
%	%	
10%-13%	10%-12%	معدل الخصم
5%	4%	معدل النمو - شركة أوريدو تونس إس إيه
8%	7%	معدل النمو - شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.

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

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

## 7. استثمارات في أوراق مالية

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,653	2,088
2,653	2,088

أسهم غير مدرجة

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في أوراق مالية:

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
6,695	2,653
(2,058)	-
4,637	2,653
(1,984)	(565)
2,653	2,088

الرصيد في بداية السنة

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

الرصيد المعدل كما في 1 يناير

تغيرات القيمة العادلة

الرصيد في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر 2019، إن الاستثمارات في أوراق مالية البالغة 2,074 ألف دينار كويتي (2018: 2,638 ألف دينار كويتي) مقومة بالدينار الكويتي والمبلغ المتبقي مقوم بالدولار الأمريكي.

## 8. الضريبة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في دولة الكويت. غير أن المجموعة تخضع للضريبة من خلال عمليات شركاتها التابعة وفقاً للناطقات الضريبية المختلفة. تمثل ضريبة الدخل مبالغ مسجلة من قبل الشركات التابعة. فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
20,559	18,248
-	-
20,559	18,248

الضريبة الحالية

مصروف ضريبة الدخل الحالية

التسوية المتعلقة بضريبة الدخل للسنة السابقة

الضريبة المؤجلة

متعلقة بإثبات ورد فروقات مؤقتة

ضريبة الدخل المدرجة كما هي في بيان الربح أو الخسارة المجمع

إن معدل الضريبة الفعلية المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة هو 26.81% (2018: 29.97%) لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للشركات التابعة للأغراض الضريبية. وتشمل هذه التعديلات البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي كل شركة من الشركات التابعة. في ضوء العمليات التي تقوم بها المجموعة كونها تخضع للعديد من الاختصاصات واللوائح الضريبية، فإنه من غير العملي إجراء تسويات بين الأرباح المحاسبية والخاضعة للضريبة بمعدلات الضريبة الفعلية. وبالتالي فإن هذه المطابقة الواردة أدناه تشمل البنود الرئيسية والقابلة للتحديد فقط. فيما يلي مطابقة المصروفات الضريبية مع ناتج الأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة الفعلية للمجموعة:

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
53,550	51,199
(4,246)	(7,014)
49,304	44,185
14,172	8,834
3,592	4,720
1,535	10,316
68,603	68,055
20,559	18,248
20,559	18,248

الربح قبل الضريبة في بيان الربح أو الخسارة المجمع

ربح الشركة وشركاتها التابعة غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات

ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات

يضاف:

المخصصات والمستحقات والفروقات المؤقتة الأخرى

المصاريف والإيرادات غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات

الاستهلاك - بالصافي

ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات

مصروف ضريبة الدخل الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلية بواقع 26.81% (2018: 29.97%)

مصروف ضريبة الدخل الحالية

8. الضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تم الاعتراف بقيمة الأصل الضريبي المؤجل بمبلغ 27,035 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 22,730 ألف دينار كويتي) نظراً لوجود مخصصات ومستحقات وفروق مؤقتة أخرى في الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه وشركة أوريدو مالديفز بي إل سي وشركة أوريدو تونس إس إيه.

فيما يلي الحركة على الأصل الضريبي المؤجل خلال السنة:

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
22,225	22,730
-	2,482
(893)	-
21,332	25,212
1,952	1,803
(554)	20
22,730	27,035

الرصيد الافتتاحي

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و 9

الرصيد الافتتاحي المعدل

المضاف إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع

فروق صرف عملات أجنبية

الرصيد الختامي

الحركة في ضريبة الدخل المستحقة خلال السنة:

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
22,746	16,897
20,559	18,248
(24,470)	(22,979)
(1,938)	246
16,897	12,412

الرصيد الافتتاحي

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

فروق صرف عملات أجنبية

الرصيد الختامي

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
155,175	174,090
43,868	39,579
40,460	24,872
12,893	11,914
252,396	250,455
(78,079)	(86,621)
174,317	163,834

مدينون تجاريون وفواتير مستحقة

إيرادات غير مفعولة

سُلف ودفعات مسددة مقدماً

ذمم مدينة أخرى

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

## 9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2018		مجمّل القيمة الدفترية عند التعثر	31 ديسمبر 2019		مجمّل القيمة الدفترية عند التعثر	تحليل الأعمار الإنتاجية
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة		
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
5,029	5.62%	89,470	2,586	4.89%	52,919	أقل من 30 يومًا
945	15.07%	6,270	969	11.52%	8,415	31 – 60 يومًا
1,102	19.76%	5,576	950	15.04%	6,317	61 – 90 يومًا
71,003	72.65%	97,727	82,116	56.24%	146,018	أكثر من 90 يومًا
<b>78,079</b>		<b>199,043</b>	<b>86,621</b>		<b>213,669</b>	

إن القيمة العادلة المقدرة للمدينين التجاريين لا تختلف بشكل ملحوظ عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير. فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
74,097	78,079	الرصيد في بداية السنة
802	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
74,899	78,079	الرصيد المعدل في 1 يناير
10,155	8,335	المحمل على السنة
(484)	(331)	المبالغ المشطوبة خلال السنة كغير قابلة للتحويل
(4,312)	-	قيمة رد مخصص انخفاض القيمة
(2,179)	538	فروق صرف عملات أجنبية
78,079	86,621	الرصيد في نهاية السنة

## 10. تكاليف عقود وموجودات مؤجلة

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
5,846	6,639	موجودات عقود
(331)	(359)	ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة
5,515	6,280	موجودات عقود (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة)
8,127	8,447	تكاليف عقود
13,642	14,727	
6,229	7,517	غير متداولة
7,413	7,210	متداولة

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	331	الرصيد في بداية السنة
264	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
67	28	المحمل على السنة
331	359	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي تفاصيل حول سجل المخاطر المتعلقة بأرصدة موجودات العقود على أساس مصفوفة مخاطر مخصصات المجموعة.

2018	2019	
%5.66	%5.41	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
5,846	6,639	مجمل القيمة الدفترية عند التعثر (بالألف دينار كويتي)
331	359	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة

## 11. أرصدة بنكية ونقد

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
57,522	38,392	نقد وأرصدة بنكية
34,606	52,088	ودائع
92,128	90,480	إجمالي النقد والأرصدة البنكية قبل مخصص انخفاض القيمة
(25)	(21)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
92,103	90,459	الأرصدة البنكية والنقد في بيان المركز المالي المجمع
(14,927)	(30,043)	ودائع ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر أو أكثر
77,176	60,416	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

تراوح معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل المحملة بالفائدة من 1.21% إلى 12.75% (2018: 0.52% إلى 12.52%) سنوياً.

تتضمن الودائع ذات آجال استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أكثر مبلغ 12,617 ألف دينار كويتي (2018: 7,935 ألف دينار كويتي) وهو محتجز بموجب الالتزامات المبرمة بين شركة تابعة والشركة.

**12. حقوق الملكية**
**أ. رأس المال**

كما في 31 ديسمبر 2019، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 504,033 ألف سهم (2018: 504,033 ألف سهم) قيمة كل سهم 100 فلس تم المساهمة به نقداً.

**ب. أسهم خزينة**

2018	2019	
2,871	<b>2,871</b>	عدد الأسهم (بالألف سهم)
%0.57	<b>%0.57</b>	نسبة الأسهم المصدرة
3,598	<b>3,598</b>	التكلفة (ألف دينار كويتي)
2,050	<b>2,377</b>	القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)

**ج. احتياطي قانوني**

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

**د. احتياطي اختياري**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ وقدره 3,215 ألف دينار كويتي إلى الاحتياطي الاختياري (2018: 3,201 ألف دينار كويتي). لا توجد أي قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

**هـ. توزيعات**

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد في 14 مارس 2019 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وسداد توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: توزيعات نقدية بواقع 70 فلس لكل سهم) على مساهمي الشركة الحاليين كما في 3 أبريل 2019.

اقترح مجلس الإدارة سداد توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 50 فلس لكل سهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

**و. احتياطات أخرى**

إجمالي الاحتياطات	احتياطات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	ربح ناتج من بيع أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
239,573	3,412	526	6,914	129,887	32,200	66,634	الرصيد في 1 يناير 2018
(771)	-	(771)	-	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و 15
238,802	3,412	(245)	6,914	129,887	32,200	66,634	الرصيد المعدل في 1 يناير 2018
(1,984)	-	(1,984)	-	-	-	-	الدخل الشامل
3,201	-	-	-	3,201	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
240,019	3,412	(2,229)	6,914	133,088	32,200	66,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
<b>240,019</b>	<b>3,412</b>	<b>(2,229)</b>	<b>6,914</b>	<b>133,088</b>	<b>32,200</b>	<b>66,634</b>	الرصيد في 1 يناير 2019
(565)	-	(565)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
<b>3,215</b>	-	-	-	<b>3,215</b>	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
<b>242,669</b>	<b>3,412</b>	<b>(2,794)</b>	<b>6,914</b>	<b>136,303</b>	<b>32,200</b>	<b>66,634</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

## 13. التزامات عقد الإيجار

2019	
ألف دينار كويتي	
-	في بداية السنة
122,319	التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16
25,171	إضافات خلال السنة
6,656	مصروف الفائدة المحمل على التزام عقد الإيجار
(28,827)	سداد التزامات الإيجار بما في ذلك الفائدة
(692)	الحد من الإنهاء المبكر
1,544	تعديلات صرف عملات أجنبية
<u>126,171</u>	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019
15,463	متداول
<u>110,708</u>	غير متداول
<u>126,171</u>	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقد الإيجار الخاصة بها. يتم مراقبة التزامات عقد إيجار ضمن إطار مهام قسم الخزينة بالمجموعة.

## 14. ديون طويلة الأجل

غير متداولة		متداولة		
2018	2019	2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	-	57,100	36,000	مستحق لبنوك محلية
34,037	28,112	36,094	42,356	مستحق لبنوك محلية خاصة بشركات تابعة
<u>34,037</u>	<u>28,112</u>	<u>93,194</u>	<u>78,356</u>	

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

القيم العادلة		القيم الدفترية		
2018	2019	2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
21,349	14,954	21,133	14,954	معدلات ثابتة
107,037	92,690	106,098	91,514	معدلات متغيرة
<u>128,386</u>	<u>107,644</u>	<u>127,231</u>	<u>106,468</u>	

14. ديون طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الديون طويلة الأجل:

2018	2019	البيان
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
20,367	24,326	أ) ديون غير مضمونة من بنوك في الجزائر ولا تخضع لأي تعهدات مالية. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 4.3% (2018: 5.3%) سنويًا. تستحق هذه الديون في ديسمبر 2020. إن هذه الديون مقومة بالدينار الجزائري.
15,174	11,550	ب) ديون مضمونة مقابل موجودات ثابتة خاصة بالشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة المحدودة فلسطين من بنوك في فلسطين. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 5.3% (2018: 5.8%) سنويًا وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ في 15 ديسمبر 2019 وتنتهي في يوليو 2024. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
57,100	36,000	ج) ديون غير مضمونة للشركة من بنوك في الكويت وتخضع لعدة تعهدات مالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 3.4% (2018: 4.3%) سنويًا. إن هذه الديون مقومة بالدينار الكويتي.
29,599	28,512	د) ديون غير مضمونة خاصة بشركة أوريدو تونس إس إيه من بنوك في تونس وتخضع لعدة تعهدات مالية يتم الوفاء بها على أساس سنوي. تحمل هذه الديون معدل فائدة فعلية بواقع 9.3% (2018: 8.2%) سنويًا. تستحق أقساط أصل الدين والفائدة على أساس ربع سنوي. تم سداد القسط الأول من أصل الدين في سبتمبر 2014، تم سداد القسط الأول من الفائدة في ديسمبر 2013. يستحق القسط الأخير من أصل الدين والفائدة السداد في 20 ديسمبر 2022.
4,991	6,080	هـ) ديون بضمان ودائع ثابتة خاصة بشركة أوريدو مالديف بي ال سي. تحمل هذه القروض معدل فائدة فعلية بواقع 6.9% (2018: 7.9%). تستحق الديون على 12-30 قسط شهري على التوالي بالإضافة إلى الفائدة المستحقة. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
127,231	106,468	

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
132,260	164,929	مستحقات
96,469	64,301	دائنون تجاريون
9,998	9,497	ضرائب أخرى مستحقة
10,915	10,339	دائنو مستحقات موظفين
6,231	6,160	توزيعات مستحقة السداد
19,249	18,214	أرصدة دائنة أخرى
275,122	273,440	

لدى المجموعة سياسات ملائمة تتعلق بإدارة المخاطر المالية مطبقة للتأكد من سداد كافة الأرصدة الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للائتمان (إيضاح 25).

16. الإيرادات

فيما يلي مجموع الإيرادات المفصلة حسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
574,208	563,368	إيرادات من تقديم خدمات اتصالات
90,527	69,531	إيرادات من بيع أجهزة اتصالات
298	594	أخرى
665,033	633,493	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنه في إيضاح 23. تم الاعتراف بغالبية الإيرادات المؤجلة من السنة السابقة في السنة الحالية.

## 17. مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

يتضمن هذا البند انخفاض قيمة موجودات مالية بمبلغ 8,359 ألف دينار كويتي (2018: 9,925 ألف دينار كويتي).

## 18. تكاليف تمويل - بالصافي

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,404	2,085
(8,740)	(7,280)
-	(6,656)
(7,336)	(11,851)

 إيرادات الفوائد  
 تكاليف تمويل  
 مصاريف الفوائد المتعلقة بالتزامات عقد الإيجار

## 19. شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة:

نسبة حق الاقتراع في رأس المال	نسبة حق الاقتراع في رأس المال	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2018	2019		
%71	%71	الجزائر	الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه (WTA)
%100	%100	الإمارات العربية المتحدة	الوطنية انترناشيونال اف زد - ذ.م.م (WTI)
%90.50	%90.50	المالديف	شركة أوريدو مالديف بابل ك ليمتد (WMT) (شركة تابعة لـ WTI) وارف تيليكوم انترناشيونال برايفت ليمتد (WARF) (شركة تابعة لـ WTM)
%65	%65	المالديف	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT) (شركة تابعة لـ WTI)
%49.26	%49.26	فلسطين	شركة فونو للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	أوريدو تونس إس.أيه
%75	%75	تونس	أوريدو كونسورتيوم ليمتد
%100	%100	مالطا	أوريدو تونس القابضة المحدودة
%100	%100	مالطا	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	

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

أوريدو تونس إس.أيه	الوطنية الفلسطينية للاتصالات	الوطنية تيليكوم الجزائر	31 ديسمبر 2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
114,085	59,415	317,290	الموجودات غير المتداولة
62,022	12,658	54,672	الموجودات المتداولة
(40,806)	(26,983)	(33,183)	المطلوبات غير المتداولة
(77,196)	(15,994)	(151,033)	المطلوبات المتداولة
58,105	29,096	187,746	صافي الموجودات
14,526	14,762	54,446	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
123,136	30,209	208,663	إيرادات
12,303	341	4,107	الربح وإجمالي الدخل الشامل
3,076	173	1,191	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
44,437	7,690	68,116	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(24,207)	(3,954)	48,271	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(9,833)	(4,660)	8,112	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
10,397	(924)	124,499	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

## 19. شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تتمة)

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

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

2018 ألف دينار كويتي	2019 ألف دينار كويتي	
(321)	(322)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,037)	(762)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(286)	(304)	الزكاة
(1,644)	(1,388)	

## 21. ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

2018	2019	
29,709	30,127	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ألف دينار كويتي)
504,033	504,033	عدد الأسهم القائمة
(2,871)	(2,871)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (ألف سهم)
501,162	501,162	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (ألف سهم)
59	60	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
		ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة (فلس)

لا توجد أسهم مخففة محتملة كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء).

## 22. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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

22. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر		
2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
23,656	11,547	(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع
4,655	1,254	مستحق لمجموعة أوريدو ذ.م.م – شركة تابعة شقيقة
17	6	مستحق لشركة أوريدو أي بي إل إل سي – شركة تابعة شقيقة
		مستحق لشركة أوريدو عمان – شركة تابعة شقيقة
349	2,651	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
264	358	مستحق من شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة
-	11	مستحق من شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
12,406	5,477	(ب) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن بند الإيرادات والمصاريف التشغيلية
127	132	الإيرادات من:
8	3	الشركة الأم الرئيسية
		شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة
		الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس أيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة
2,508	2,076	المصاريف التشغيلية لـ:
16	21	الشركة الأم الرئيسية
9	3	شركة آسياسيل للاتصالات بي جيه إس سي - شركة تابعة ذات صلة
-	9	شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة
		الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس أيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة
13,626	13,774	(ج) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن بند مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
4,074	3,999	أتعاب إدارة لمجموعة أوريدو ذ.م.م – شركة تابعة ذات صلة
		رسوم ترخيص العلامة التجارية لشركة أوريدو أي بي إل إل سي – شركة تابعة ذات صلة
7,083	6,635	(د) مكافأة موظفي الإدارة العليا
520	600	مكافآت قصيرة الأجل
7,603	7,235	مكافآت نهاية الخدمة

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

23. القطاعات التشغيلية

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة أعمالها في قطاع أعمال واحد وهو الاتصالات والخدمات المتعلقة به. بصرف النظر عن عملياتها في الكويت، تزاوّل الشركة أيضاً أعمالها من خلال شركاتها التابعة في الجزائر وتونس والمالديف وفلسطين. وهذا يشكل أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى معيار الإفصاح، حددت المجموعة عمليات الاتصالات الخاصة بها في الكويت والجزائر وتونس والمالديف وفلسطين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

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

## 23. القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

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

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

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

المجموع	خارج الكويت					داخل الكويت	
	غير موزعة	أخرى	المالديف	الجزائر	تونس		
ألف دينار كويتي							
563,962	-	30,150	39,098	204,678	114,385	175,651	31 ديسمبر 2019
69,531	-	60	1,054	3,985	8,751	55,681	إيرادات القطاع – مع مرور الوقت
633,493	-	30,210	40,152	208,663	123,136	231,332	إيرادات القطاع – عند نقطة زمنية محددة
34,749	(6,072)	(687)	11,802	4,107	12,303	13,296	إيرادات القطاع
1,240,955	222,015	72,579	60,159	348,181	173,383	364,638	الربح / (الخسارة)
29,123	-	-	531	23,780	2,724	2,088	موجودات القطاع
1,270,078	222,015	72,579	60,690	371,961	176,107	366,726	استثمارات وموجودات أخرى
474,944	-	31,783	15,073	159,889	89,490	178,709	مجموع الموجودات
118,384	-	13,623	6,080	24,326	28,512	45,843	مطلوبات القطاع
593,328	-	45,406	21,153	184,215	118,002	224,552	ديون والتزامات أخرى
95,485	-	2,216	3,965	45,328	15,311	28,665	مجموع المطلوبات
5,743	-	277	633	2,999	135	1,699	معلومات أخرى
(105,976)	-	(3,992)	(3,826)	(47,412)	(21,473)	(29,273)	شراء ممتلكات ومعدات
(19,475)	(6,072)	(3,086)	(845)	(5,682)	(3,027)	(763)	اقتناء موجودات غير ملموسة
(22,408)	-	(709)	(601)	(8,928)	(2,050)	(10,120)	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(2,152)	-	(370)	-	(82)	-	(1,700)	إطفاء موجودات غير ملموسة
							استهلاك أصول حق استخدام
							مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

## 23. القطاعات التشغيلية (تمة)

المجموع	خارج الكويت					داخل الكويت	
	غير موزعة	أخرى	المالديف	الجزائر	تونس		
ألف دينار كويتي							
574,506		29,776	36,467	224,932	118,365	164,966	<b>31 ديسمبر 2018</b>
90,527		561	1,761	3,998	8,240	75,967	إيرادات القطاع – مع مرور الوقت
665,033	-	30,337	38,228	228,930	126,605	240,933	إيرادات القطاع – عند نقطة زمنية محددة
34,943	(6,537)	(1,033)	10,670	11,933	6,948	12,962	إيرادات القطاع
							الربح / (الخسارة)
1,136,124	214,385	76,349	64,201	337,263	136,074	307,852	موجودات القطاع
25,382	-	-	476	21,755	499	2,652	استثمارات وموجودات أخرى
1,161,506	214,385	76,349	64,677	359,018	136,573	310,504	مجموع الموجودات
361,018	-	36,477	19,171	135,457	47,391	122,522	مطلوبات القطاع
137,982	-	17,165	4,992	20,368	29,599	65,858	ديون والتزامات أخرى
499,000	-	53,642	24,163	155,825	76,990	188,380	مجموع المطلوبات
							معلومات أخرى
85,624	-	3,320	3,433	42,511	13,061	23,299	شراء ممتلكات ومعدات
3,930	-	98	237	2,758	443	394	اقتناء موجودات غير ملموسة
(111,921)	-	(4,106)	(4,310)	(50,004)	(24,384)	(29,117)	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(25,554)	(6,537)	(3,233)	(837)	(10,980)	(3,317)	(650)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(1,992)	-	(355)	-	(40)	-	(1,597)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

## 24. المطلوبات المحتملة والالتزامات

2018	2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
55,236	44,374
51,322	51,236
106,558	95,610

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

2,490	3,681
13,325	8,514
15,815	12,195

ب. المطلوبات المحتملة  
خطابات ضمان  
اعتمادات مستنديه

## التقاضي والمطالبات:

أ. قدمت السلطات الضريبية في تونس مطالبات بضرائب إضافية على شركة أوريدو تونس إس إيه بمبلغ 14,189 ألف دينار كويتي وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2017. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار وترى أن فرص تسوية هذه المطالبات لصالح المجموعة تبدو جيدة.

ب. قدمت السلطات الضريبية في الجزائر مطالبات بضرائب إضافية على شركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه بمبلغ 4,742 ألف دينار كويتي وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2016.

ج. في أكتوبر 2019، حكمت محكمة الاستئناف ضد الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر في قضية المخالفات المزعومة فيما يتعلق بالعملاء الأجنبية المرفوعة من قبل البنك المركزي الجزائري. وبلغت الغرامة التي حكمت بها محكمة الاستئناف على الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر 28,479 ألف دينار كويتي. لم يتم استلام الحكم النهائي المكتوب من محكمة الاستئناف. قررت الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر الطعن بالتمييز على هذا الحكم لدى محكمة التمييز.

د. في أكتوبر 2019، حصل مورد الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر على أمر بالحظر من السلطات القضائية الجزائرية على الحساب البنكي لشركة الوطنية تيليكوم الجزائر بإجمالي مبلغ وقدره 2,433 ألف دينار كويتي. قدمت الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر طعن على هذا القرار.

هـ. قدمت محكمة الدرجة الأولى المدنية بالمالديف مطالبات ضد شركة أوريدو مالديف بي إل سي بمبلغ وقدره 1,316 ألف دينار كويتي بسبب الإخلال بالعقد وذلك استناداً إلى القضية المدنية المرفوعة من قبل طرف ثالث. وطعن شركة أوريدو مالديف بي إل سي على هذه المطالبة في المحكمة العليا بالمالديف في يناير 2019. ترى الإدارة أن فرص تسوية هذه المطالبة لصالح المجموعة تبدو جيدة.

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

## 25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

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

## مخاطر السوق

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

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

## 1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

صافي التعرض الذي يؤثر في صافي الربح		صافي التعرض الذي يؤثر في حقوق الملكية		
2019	2018	2019	2018	
ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي	
(7,308)	(40,099)	(17,137)	(15,054)	دولار أمريكي
-	-	27,186	10,215	روبية مالديفية
-	-	(43,666)	(50,263)	دينار تونسي
-	-	(72,441)	(124,974)	دينار جزائري
(8)	-	(6,380)	(1,961)	درهم إماراتي
9,332	8,027	-	-	يورو
-	(12)	-	-	جنه استرليني

## تحليل حساسية العملات الأجنبية

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

الأثر في صافي الربح		الأثر في حقوق الملكية		
2019	2018	2019	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
731	4,010	1,714	1,505	دولار أمريكي
-	-	(2,719)	(1,021)	روبية مالديفية
-	-	4,367	5,026	دينار تونسي
-	-	7,244	12,497	دينار جزائري
1	-	638	196	درهم إماراتي
(933)	(803)	-	-	يورو
-	1	-	-	جنه استرليني

## 25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## (2) إدارة مخاطر معدلات الفائدة

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

وتنشأ مخاطر معدلات الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض لأجل المذكورة على وجه التفصيل في إيضاح 14. إن القروض المصدرة بمعدلات متغيرة تُعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها بشكل جزئي مع الودائع النقدية المحتفظ بها بمعدلات متغيرة.

يبين الجدول التالي حساسية الربح وحقوق الملكية لتغير معقول ويمكن في معدلات الفائدة بواقع 1% (2018: 1%). يستند الاحتساب إلى الأدوات المالية المحتفظ بها للمجموعة في تاريخ كل تقرير. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح بينما يشير الرقم السالب إلى انخفاض في الربح.

2018	2019	الزيادة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	

(863)

(988)

1+

الأثر في الربح

تستند الحساسية تجاه التغيرات في معدلات الفائدة إلى أساس مماثل.

## (3) مخاطر أسعار الأسهم

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

## إدارة المخاطر الائتمانية

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

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

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

## 1) التعرض إلى المخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية		
2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
5,745	6,280	موجودات عقود
120,965	127,048	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
88,346	88,317	أرصدة بنكية
215,056	221,645	

## 25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

بلغ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير وفقاً للإقليم الجغرافي ما يلي:

القيمة الدفترية		
2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
100,892	99,430	الكويت
32,264	55,621	تونس
31,245	27,447	الجزائر
37,553	27,737	المالديف
13,092	10,925	فلسطين
10	485	أخرى
<b>215,056</b>	<b>221,645</b>	

فيما يلي موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاع:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
88,346	88,317	بنوك ومؤسسات مالية أخرى
126,710	133,328	أخرى
<b>215,056</b>	<b>221,645</b>	<b>المجموع</b>

## الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

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

إن متوسط فترة منح الائتمان هو 30 يوماً. لا توجد أي فوائد محملة على المدينين التجاريين والفواتير المستحقة التي انقضت أجل استحقاقها.

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث الجدارة الائتمانية للموجودات المالية من حيث الدرجة.

مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مصنفة	31 ديسمبر 2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي			
(21)	88,338	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	مصنفة	أرصدة بنكية
(86,621)	213,669	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	غير مصنفة	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(359)	6,639	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	غير مصنفة	موجودات عقود

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

## إدارة مخاطر السيولة

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

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

## 25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

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

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل تقدر بمبلغ 22,046 ألف دينار كويتي (2018: 19,677 ألف دينار كويتي) وموجودات سائلة أخرى بمبلغ 165,455 ألف دينار كويتي (2018: 178,492 ألف دينار كويتي) ومن المتوقع أن تكون جاهزة لتحقيق تدفق نقدي داخلي لإدارة مخاطر السيولة. تبين الجداول التالية بالتفصيل فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمتطلبات المالية لدى المجموعة. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية المخصصة للمتطلبات المالية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

2019					
أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي %
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%
273,440	-	-	-	273,440	
21,751	40,756	40,756	40,756	158,226	
82,848	13,380	17,569	17,569	113,797	5.6%
-	1,887	13,593	13,593	15,480	
378,039	56,023	71,918	71,918	560,943	
16,378	21,456	6,540	6,540	44,374	
-	-	-	-	51,236	
11,571	312	312	312	12,195	
27,949	21,768	6,852	6,852	107,805	
التزامات ومطلوبات محتملة					
اقتناء ممتلكات ومعدات الحصول على ترخيص هاتف فلسطيني اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان					
275,122	-	-	-	275,122	
99,597	15,888	20,111	20,111	137,923	5.3%
-	2,561	13,616	13,616	16,177	
374,719	18,449	33,727	33,727	429,222	
20,387	26,708	8,141	8,141	55,236	
-	-	-	-	51,322	
9,222	8,250	25,176	25,176	43,602	
13,837	989	989	989	15,815	
43,446	35,947	34,306	34,306	165,975	

## 26. مخاطر التشغيل

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

## 27. القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. إن سعر السوق المعين للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر أمر الشراء الحالي.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة عدة طرق وتقوم بإجراء تقديرات تستند فيها إلى ظروف السوق السائدة في تاريخ كل تقرير.

2019		
المجموع	المستوى 2	المستوى 1
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,088	2,088	-
2,088	2,088	-

استثمارات في أوراق مالية  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

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

استثمارات في أوراق مالية  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

## 28. إدارة مخاطر رأس المال

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

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في:

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

## 29. أرقام المقارنة

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