

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحة	الفهرس
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
45 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ- الإيرادات

هنالك مخاطر كامنة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة، وذلك بسبب التعقيد في بيئة تكنولوجيا المعلومات، حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة؛ وتغيير برامج الأسعار والعقود ذات العناصر المتعددة مع العملاء التي تؤثر على توقيت وتحقق الإيرادات. وبسبب هذا التعقيد، اعتبرنا أن تحقق الإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية.

يتضمن الإيضاح 2 (ع) حول البيانات المالية المجمعة؛ السياسة المحاسبية لتحقيق الإيرادات من مختلف قنوات الإيرادات.

إن إجراءات التدقيق التي اتبناها تتضمن تقييم وفحص أدوات الرقابة على بيئة تكنولوجيا المعلومات حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة؛ وتغيير الإجراءات الرقابية المطبقة على هذه الأنظمة التي تقوم بإصدار الفواتير وتسجيل قنوات الإيرادات الهامة. كما تتضمن إجراءات التدقيق التي اتبناها مطابقة الإيرادات الناتجة عن أنظمة الشحن الإلكتروني وأنظمة الفواتير في دفتر الأستاذ وفحص تفاصيل الإيرادات المسجلة.

ب- انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة

كما في 31 ديسمبر 2017، فإن الشهرة والموجودات غير الملموسة مسجلة بمبلغ 389,381 ألف دينار كويتي. إن فحص الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة على الشهرة والموجودات غير الملموسة يُعتبر هاماً بالنسبة لتدقيقنا، حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة على أساس القيمة المستخدمة يُعتبر معقد ويتطلب أحكاماً هامة من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية على رأي الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والمعادن. وعليه، فإننا نعتبر أن فحص انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة من أمور التدقيق الرئيسية.

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

ب- انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

### معلومات أخرى متضمنة في تقرير المجموعة السنوي لعام 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

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

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

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

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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 مجمّع 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 نظم 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.

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

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

• 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 مواصلة 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 مواصلة 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. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

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

كما نرود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نتوصل، في حالات نادرة للغاية، إلى أنه لا يجب الإفصاح عن أمرٍ ما في تقريرنا، نظرًا لأنه 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 ورد 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 التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم 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 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجموع.

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 5 فبراير 2018

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



بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
636,145	563,555	4	ممتلكات ومعدات
437,625	389,381	5	موجودات غير ملموسة وشهرة
6,250	6,695	6	موجودات مالية متاحة للبيع
19,607	22,225	7	موجودات ضريبية مؤجلة
1,301	2,067		موجودات غير متداولة أخرى
<u>1,100,928</u>	<u>983,923</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
18,257	26,120		مخزون
139,657	181,375	8	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
130,557	128,862	9	أرصدة بنكية ونقد
<u>288,471</u>	<u>336,357</u>		
<u>1,389,399</u>	<u>1,320,280</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
50,403	50,403	10	رأس المال
(3,598)	(3,598)	10	أسهم خزينة
(218,122)	(252,364)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
234,674	239,573	10	احتياطيات أخرى
579,566	578,400		أرباح مرحلة
642,923	612,414		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
115,236	113,917		حصص غير مسيطرة
<u>758,159</u>	<u>726,331</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
120,545	60,191	11	ديون طويلة الأجل
8,536	9,527		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
19,015	19,699		مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>148,096</u>	<u>89,417</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
367,018	348,622	12	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
43,904	57,302		إيرادات مؤجلة
10,019	22,746		ضريبة دخل مستحقة الدفع
62,203	75,862	11	ديون طويلة الأجل
<u>483,144</u>	<u>504,532</u>		
<u>631,240</u>	<u>593,949</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>1,389,399</u>	<u>1,320,280</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

سعود بن ناصر آل ثاني  
مكتب الرئيس  
Chairman Office رئيس مجلس الإدارة

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



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

بيان الربح أو الخسارة المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
706,841	697,632		الإيرادات
(301,587)	(290,454)		مصروفات تشغيلية
(184,131)	(169,447)		مصروفات بيع ومصروفات عمومية وإدارية
(10,322)	(8,501)	13	أعباء تمويل - بالصافي
(144,663)	(145,096)	4 و 5	الاستهلاك والإطفاء
6,047	(5,009)		(مصروفات) أخرى / إيرادات أخرى - بالصافي
(134)	(256)	6	خسارة انخفاض قيمة استثمارات
72,051	78,869		الربح قبل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة والضرائب
(600)	(600)		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,436)	(1,854)	15	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
69,015	76,415		الربح قبل الضريبة
1,632	(24,853)	7	الضرائب الخاصة بشركات تابعة
70,647	51,562		ربح السنة
			العائد إلى:
46,668	39,536		مساهمي الشركة
23,979	12,026		حصص غير مسيطرة
70,647	51,562		
93	79	16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
70,647	51,562	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(172)	444	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
134	256	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات (إيضاح 6)
(2)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(44,329)	(41,250)	فروق ترجمة عملات أجنبية من عمليات أجنبية واحتياطي القيمة العادلة
(44,369)	(40,550)	إجمالي البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(44,369)	(40,550)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
26,278	11,012	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
7,583	5,994	مساهمي الشركة
18,695	5,018	حصص غير مسيطرة
26,278	11,012	

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





2016	2017	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
70,647	51,562		<b>التدفقات النقدية:</b> ربح السنة
144,663	145,096	4 و 5	تسويات لـ:
(1,837)	(2,242)	13	الاستهلاك والإطفاء
134	256	6	إيرادات تمويل
6,212	15,958	8	خسارة انخفاض قيمة إستثمارات
(1,632)	24,853	7	مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
61	135		ضرائب خاصة بالشركات التابعة
-	(685)	5	خسارة بيع وشطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
12,159	10,743	13	رد خسارة انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
2,436	1,854	15	أعباء تمويل
1,917	1,960		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
234,760	249,490		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(6,193)	(57,683)		<b>التغيرات في:</b>
17,002	(8,027)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وموجودات أخرى غير متداولة
(4,579)	(26,017)		المخزون
240,990	157,763		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ومطلوبات أخرى غير متداولة
(479)	(1,110)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
240,511	156,653		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
37,050	(33,332)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(113,826)	(68,205)		ودائع لأجل
2,426	836		شراء ممتلكات ومعدات
(36,407)	(6,667)	5	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(10,934)	-		اقتناء موجودات غير ملموسة
-	7,826		شراء شركة تابعة
1,837	2,242		المحصل من إصدار أسهم شركة تابعة
(119,854)	(97,300)		إيرادات تمويل مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(12,159)	(10,743)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(49,587)	(42,523)		أعباء تمويل مدفوعة
(4,332)	(3,844)		توزيعات مدفوعة
(2,440)	(183)		توزيعات مدفوعة من قبل شركة تابعة إلى حصص غير مسيطرة
(21,584)	(37,233)		المدفوع إلى صندوق اتحاد الموظفين
(90,102)	(94,526)		سداد ديون طويلة الأجل (بالصافي)
22,624	146		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
53,179	(35,027)		أثر ترجمة العملات الأجنبية
59,782	112,961		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
112,961	77,934	9	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

## 1. التأسيس والأنشطة

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب المرسوم الأميري بتاريخ 10 أكتوبر 1997. إن أغراض الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") هي كما يلي:

- شراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الاتصالات اللاسلكية وخدمات الهواتف المتنقلة ونظام المناداة وغيرها من الخدمات اللاسلكية؛
- استيراد وتصدير الأجهزة والمعدات والأدوات اللازمة لأغراض الشركة؛
- شراء أو استئجار خطوط الاتصال والتسهيلات اللازمة لتقديم خدمات الشركة وذلك بالتنسيق ودون تداخل أو تعارض مع الخدمات التي تقدمها الدولة؛
- شراء امتيازات التصنيع ذات العلاقة المباشرة بخدمات الشركة من الشركات الصناعية وتصنيعها في الكويت؛
- إدخال أو إدارة خدمات أخرى ذات طبيعة مشابهة 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 والألات 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 وتحويل 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.

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري بتاريخ 10 مايو 1998 ورقم تسجيلها 73211.

تعمل الشركة بموجب ترخيص من وزارة المواصلات في دولة الكويت وفي منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمالديف من خلال شركات تابعة. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة الكويت في يوليو 1999 وبدأت الشركة عملياتها التجارية في ديسمبر 1999.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوريدو للاستثمارات العالمية ذ.م.م. (الشركة الأم)، وهي شركة تابعة لشركة أوريدو ش.م.ق. ("أوريدو") (الشركة الأم الكبرى) وهي شركة مساهمة قطرية مدرجة بسوق قطر للأوراق المالية. يقع مكتب الشركة المسجل في برج أوريدو، شارع السور، مدينة الكويت، دولة الكويت، ص.ب. 613، الصفاة 13007، دولة الكويت.

كما في 31 ديسمبر 2017 بلغ عدد موظفي الشركة 486 موظفًا (2016: 550 موظفًا)

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 05 فبراير 2018 وهي تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات من قبل المجموعة وهي متسقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة المبينة في إيضاح 2 (ج).

### أ) أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس "الموجودات المالية المتاحة للبيع" بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) بيان الالتزام

أعدت 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 ذات الصلة في قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي، ووفقاً لمتطلبات انقرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

(ج) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. لم يكن للتعديلات على المعايير الدولية للتقارير الدولية التي تسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو الأداء أو المركز المالي المجمع للمجموعة.

(د) معايير وتفسيرات جديدة ولم يتم تطبيقها بعد

لم يتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 بشكل مبكر في إطار إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وليس من المتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة باستثناء ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9-الأدوات المالية في يوليو 2014 والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعترف المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب اعتباراً من 1 يناير 2018. سوف تستفيد المجموعة من الإعفاء بما يتيح لها عدم إدراج المعلومات المقارنة للفترات السابقة. وسيتم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018.

(أ) التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية والذي يعكس نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يشمل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات تصنيف للموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع أو دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على التوالي)، وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق، والقروض والمدنيين، والمناحة للبيع.

قامت المجموعة بتقييم معايير التصنيف والقياس لكي يتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9. ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي أثر جوهري في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" المستقبلي. هذا النموذج سوف يتطلب إصدار أحكام جوهرية حول مدى تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والذي سيتم تحديده على أساس ترجيح الاحتمالات. يسمح للمجموعة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الإنتاجي لأرصدها المدينة وفقاً لنهج مبسط.

تطبق متطلبات انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة. إن المجموعة بصدد تحليل أثر التغييرات ولا ترى أنه من المحتمل في الوقت الحالي أن ينتج عن تطبيقها أثر جوهري. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً ويخضع للتغييرات التي قد تطرأ عندما تقدم المجموعة أول معلومات مالية مرحلية كما في 31 مارس 2018 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما طرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال ونطاقات الاختصاص وأسواق المال. إن المجموعة بصدد تحليل أثر التغييرات ولا ترى أنه من المحتمل في الوقت الحالي أن ينتج عن تطبيقها أثر جوهري. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً ويخضع للتغييرات التي قد تطرأ عندما تقدم المجموعة أول معلومات مالية مرحلية كما في 31 مارس 2018 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل الخاضع لحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في بيان المركز المالي. ويتم إطفاء الأصل على مدى طول عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

(هـ) أساس التجميع

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 14).

الشركات التابعة

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

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

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

يتم تكبد خسائر الشركات التابعة من قبل الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في رصيدها.

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

### فقدان السيطرة

بناء على فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. لاحقاً، يتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المحاسبية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

### دمج الأعمال

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

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

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

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ إضافة إلى
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ في الشركة المستحوذ عليها، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً

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

عندما يكون الناتج بالسالب، يتم الاعتراف بريح شراء الصفقة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم، 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 شراء محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف مقابل الشراء المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لمقابل الشراء 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

تقوم المجموعة بالاعتراف 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

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

#### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى عملة التعامل عبر استخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو التقييم والتي يتم فيها إعادة قياس البنود. ويتم تحقيق أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لمعدلات الصرف في نهاية السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن التغير في القيمة العادلة للأدوات النقدية المقومة بعملة أجنبية والمصنفة كمستحقة للبيع يتم تحليله إلى فروق ترجمة ناتجة عن التغير في التكلفة المطفأة للأداة المالية وتغيرات أخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بتغيرات التكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة المجمع بينما يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في الدخل الشامل الآخر. إن فروق الترجمة من الموجودات المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

#### العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان الربح أو الخسارة 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 تحويل الدخل والمصاريف وفقاً للسعر في مواعيد المعاملات).

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إلا 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 التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

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

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

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الأدوات المالية

(i) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات القروض والأرصدة المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات المالية في حال انتهاء حقوق الشركة التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو في حال قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية:

- القروض والأرصدة المدينة
- الموجودات المالية المتاحة للبيع

القروض والمدينون

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. بعد الإقرار المبدئي، فإنه يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. تتكون القروض والمدينون من النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة النقدية والودائع ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع ناقصاً السحب على المكشوف وتخضع الودائع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي الموجودات المالية غير المشتقة التي تم تصنيفها على أنها متاحة للبيع أو التي لا يتم تصنيفها في أي فئات أخرى للموجودات المالية. يتم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالشراء.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات الموجودة، بخلاف التغيرات في خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عند استبعاد تلك الاستثمارات، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتركمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية.

(ii) المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بأوراق الدين المالية الصادرة والمطلوبات ائتمانية في التاريخ الذي يتم إنشاؤها فيه. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء فتراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى على الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.



2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني للقيام بذلك عن المبالغ المعترف بها ولديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القانوني الملزم على الأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابلاً للنفذ في سياق الأعمال الاعتيادية، وفي حال التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل. يتم عرض الدخل والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يسمح بذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أو للأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة.

ز) المخزون

يتم إدراج المخزون بنكلفة الشراء أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل من خلال تطبيق طريقة المتوسط المرجح بعد أخذ مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم. تتضمن تكلفة الشراء وسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى باستثناء تكاليف الاقتراض. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها أسعار البيع المتوقعة ناقصاً كافة تكاليف البيع المقدرة.

ح) ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالنكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على سعر الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى يصل الأصل إلى حالته الحالية ويصبح صالحاً للاستخدام ورسملة تكاليف الاقتراض.

يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل من هذه الموجودات (إيضاح 4) باستخدام طريقة القسط الثابت حينما يتم تجهيز الموجودات للاستخدام المزمع لها. تستهلك الممتلكات والمعدات المشتراة بموجب عقود التأجير التشغيلي على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة التأجير أيهما أقصر.

يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار أثر أي تغيرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يتم تسجيل الإصلاح والصيانة المستمرة كمصاريف عند تكبدها.

إن أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات (يحتسب على أساس الفرق بين صافي محصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) يتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ط) عقود التأجير

الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير الذي تتحمل بموجبه المجموعة بشكل رئيسي جميع مزايا ومخاطر الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند التسجيل المبدئي يتم قياس الأصل المؤجر بمقدار يعادل القيمة الأقل بين قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير. بعد الاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الأصل وفقاً لسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

إن عقود التأجير التشغيلي لا يتم إثباتها في بيان المركز المالي للمجموعة. الإجراءات التي يكون فيها جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية.

مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. ويتم تسجيل حوافز التأجير المستلمة كجزء من إجمالي مصروف التأجير على مدى فترة التأجير.

ويتم توزيع الحد الأدنى لمدفوعات التأجير بموجب عقود التأجير التمويلي بالتناسب بين مصروف التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم توزيع مصروف التمويل على كل فترة خلال مدة عقد التأجير بحيث تحقق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عند البدء في أي ترتيبات، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هذه الترتيبات تمثل أو تتضمن عقد تأجير. ويتم اعتبار ذلك في حال تحقق العنصرين التاليين:

- إنجاز الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة.
- الاتفاقية تتضمن حق استخدام الأصل (الأصول).

في بداية الاتفاقية أو عند مراجعتها، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب هذه الاتفاقية إلى مدفوعات بعقود التأجير ومدفوعات لبنود أخرى على أساس القيمة العادلة النسبية. عند إبرام المجموعة عقد إيجار تمويلي والذي لا يتم بموجبه فصل المدفوعات بشكل موثوق فيه، فإنه يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل. لاحقاً يتم تخفيض الالتزام عند سداد المدفوعات ويتم إثبات الأعباء التمويلية ذات الصلة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

(ي) موجودات غير ملموسة

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

يتم إطفاء رسوم تراخيص خدمة الهواتف النقالة واسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وترتيبات الامتياز على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لها. يتم بنهاية كل فترة تقرير سنوية مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإطفاء مع المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة على الأقل بشكل سنوي. يتم الاعتراف بأي انخفاض للقيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع ولا يتم عكسه لاحقاً. وعند بيع شركة تابعة، يتم إدراج مبلغ الشهرة المنسوب إليها في تحديد ربح أو خسارة البيع.

يتم احتساب الإطفاء استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (ايضاح 5).

(ك) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. عند وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية التدفقات النقدية المطلوبة في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(ل) الانخفاض في القيمة

(//) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي الذي لا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة في حال وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر يقع بعد التحقق المبدئي للأصل، وأن حدث أو أحداث هذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الإخفاق أو التقصير من جانب المدين أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين في المجموعة، والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك وفيما يتعلق بالاستثمار في الأسهم المتاحة للبيع فإن الهبوط المادي والمطول في قيمتها العادلة تحت التكلفة يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

*موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة*

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (القروض والأرصدة المدينة) على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة.

بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لحدوث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقاً لتقديرات الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي يقاس بالتكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم إثبات الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع ويتم إظهارها في مخصص للقروض والأرصدة المدينة.

يستمر تسجيل الفائدة على الأصل منخفض القيمة. في حال وقوع حدث بعد تحقق انخفاض القيمة بما يؤدي إلى نقص خسارة الانخفاض في القيمة؛ يتم عكس النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

*الموجودات المالية المتاحة للبيع*

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إن الخسائر المتراكمة المعاد تصنيفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع تمثل الفرق بين تكلفة الشراء، بالصافي بعد أي سداد أو إطفاء المبلغ الأصلي والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم إظهار التغيرات في مخصصات انخفاض القيمة المتعلقة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية كعنصر من إيرادات الفوائد. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة مع تسجيل مبلغ العكس في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إلا أنه يتم تسجيل أي استرداد لاحق في القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الدخل الشامل الآخر.

*ii) الموجودات غير المالية*

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات 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 القابلة للإسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد.

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

تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة إنتاج 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 إنتاج النقد. وبغرض اختبار الإنخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة يتم تجميع وحدات إنتاج 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 إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بوحدة إنتاج النقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) أولاً ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لوحدة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) بالتناسب.

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

### (م) الديون لأجل

يتم الاعتراف بالديون لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم تسجيل الديون لأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة. إن أي فرق بين محصلات الإيرادات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### (ن) 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 الساري على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتجمعة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة باحتساب مساهمات للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تقتصر على هذه المساهمات التي تحمل كمصاريف عند استحقاقها. تتوقع المجموعة أن هذه الطريقة من شأنها أن تنتج توقعات يمكن الاعتماد عليها للحصول على القيمة الحالية لهذا الالتزام.

### (س) أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الذاتية والتي تم إصدارها ولاحقاً تم إعادة شرائها ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب طريقة التكلفة فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب مقابل في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وهي غير قابلة للتوزيع.

في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المرحلة والأرباح من بيع أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للأسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق نظير خدمات الاتصالات ومبيعات المعدات بالصفافي بعد الخصومات وضريبة المبيعات. يتم الاعتراف بالإيراد من تقديم الخدمات وبيع المعدات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمجموعة، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المرتبطة بشكل موثوق منه.

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

فيما يلي المعايير المحددة لتحقيق الإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

الإيرادات من تقديم الخدمات

يتم تحقق الإيراد من رسوم الدخول واستخدام المكالمات الهاتفية والرسائل من قبل عملاء العقود كإيرادات عندما يتم تنفيذ الخدمات مع الإيرادات غير الصادر بها فواتير الناتجة عن الخدمات المقدمة بالفعل والمستحقة في نهاية كل فترة وتأجيل الإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سوف يتم تقديمها في الفترات المقبلة.

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن خدمات التركيب والتوصيل القابلة للانفصال عند اكتسابها. تتحقق رسوم الاشتراك كإيراد عندما يتم تقديم هذه الخدمات.

إيرادات الربط البيئي والتجوال والندفج الأجل

يتم احتساب الإيرادات من خدمات الربط البيئي والتجوال المقدمة لشركات الاتصالات الأخرى، بالإضافة إلى خدمات الدفع الأجل المقدمة للمشاركين بإصدار فواتير لها بصفة عامة على أساس شهري ويتم الاعتراف بها على أساس الاستخدام الفعلي وتطبيق معدلات تعاقدية، بالصفافي بعد الخصومات المقدر.

مبيعات البطاقات مسبقة الدفع والفواتير

يتم الاعتراف ببيع البطاقات مسبقة الدفع والفواتير كإيرادات على أساس الاستخدام الفعلي للبطاقات مسبقة الدفع المباعة. تحتسب المبيعات المتعلقة بالبطاقات مسبقة الدفع غير المستخدمة كإيرادات مؤجلة. يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة المتعلقة بالبطاقات مسبقة الدفع غير المستخدمة كإيرادات عند استخدامها من قبل العميل أو عند انتهاء العلاقة مع العميل.

مبيعات المعدات

يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات المعدات الخارجية وغيرها عندما يتم نقل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري وهو عادة تاريخ تسليم المعدات وقبولها من قبل العميل.

ترتيبات العنصر المتعددة

عند ترتيبات الإيرادات المتضمنة أكثر من منتج واحد الذي له قيمة لعميل على أساس مستقل، يتم تخصيص مقابل الترتيب لكل منتج على أساس كل مبلغ المستلم من العناصر الفردية. يتم إدراج تكلفة العناصر مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى الدخل المحقق من قبل المجموعة الذي ينشأ من الأنشطة خارج نطاق تقديم خدمات الاتصالات ومبيعات المعدات. فيما يلي المكونات الرئيسية للإيرادات الأخرى:

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

- إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.



2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) برنامج ولاء العميل

قامت المجموعة بتنفيذ برنامج ولاء العملاء حيث يكتسب الأعضاء بموجبهم نقاط الولاء التي يتم استردادها في شكل تخفيضات على سعر شراء الهواتف أو رصيد لاستخدام الخدمة مجاناً وكذلك في شكل قسائم يتم استخدامها لدى أطراف أخرى. تقوم المجموعة بتسجيل برنامج ولاء وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرارات المالية 13 منذ بدء البرنامج، وتحفظ برصيد الإيرادات المؤجلة للقيمة العادلة لنقاط الولاء المكتسبة والغير مستردة بعد.

يتم الاعتراف بهذه الإيرادات المؤجلة تحت بند الإيرادات عندما تسترد نقاط الولاء أو عندما لا يكون من المحتمل استرداد نقاط المكافآت.

(ص) الضرائب

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

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بمبلغ الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة ذات الصلة 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.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن شهرة أو نتيجة للتحقق المبني (بخلاف دمج الأعمال) لموجودات ومطلوبات أخرى في صفقة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ 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 ومطلوبات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد الالتزام أو تحقق الأصل على أساس معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح بتاريخ المركز المالي. إن قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة يعكس نتائج الضريبة التي ستنشأ من جراء الطريقة التي تتوقع المجموعة من خلالها، بتاريخ التقرير، استرداد أو سداد المبلغ المدرج لموجوداتها ومطلوباتها.

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

(ق) الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة والمساهمة في 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.

المعدل

- 1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها
- 2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها
- 1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها

الضريبة / الرسوم القانونية

- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
- ضريبة دعم العمالة الوطنية
- الزكاة

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ر) أعباء التمويل

تمثل أعباء التمويل مصروفات الفوائد على المطلوبات المالية التي تحمل فوائد ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي تم تكبدها فيها.

(ش) الالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية وجود تدفق خارجي للموارد التي تجسد مزايًا اقتصادية أمراً مستبعداً.

ولا يتم الإعراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل وجود تدفق واردة للمزايا الاقتصادية.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والميمنة في إيضاح 2، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات بشأن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراسات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة بعيدا عن تلك التي تنطوي على التقديرات التي قامت المجموعة بوضعها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكثر الآثار الهامة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على استثمار تقوم المجموعة باتخاذ القرار المتعلق بإذًا ما كان من الواجب تصنيفه كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية متاحة للبيع". تقوم المجموعة بتطبيق إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 حول تصنيف استثماراتها.

قياس القيم العادلة

هناك عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات لدى المجموعة تتطلب قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بإنشاء إطار رقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

يقوم فريق التقييم لدى الشركة الأم الكبرى بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للقياس وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات طرف آخر، مثل عروض وسيط أو خدمات تسعير، لقياس القيم العادلة، عندئذ يقيم فريق التقييم الأدلة التي يتم الحصول عليها من الطرف الآخر لتأييد نتيجة مفادها أن عمليات التقييم هذه تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للقياس قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم (إيضاح 22).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام يمكن تصنيفها إلى مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله في نفس مستوى تسلسل القيمة العادلة كمدخلات أدنى مستوى والتي تمثل أهمية للقياس بأكمله.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي حدث خلالها التغيير.

*انخفاض قيمة الاستثمارات*

تقوم المجموعة بإثبات انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عند وجود هبوط مادي ومطول في قيمتها العادلة تحت التكلفة. إن تحديد الهبوط "المادي" و"المطول" يتطلب اتخاذ أحكام هامة. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الثقب العادي في أسعار أسهم الشركات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية ومعامل الخصم للشركات غير المدرجة.

*المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات*

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

*القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية غير المسعرة*

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر تطبيق أساليب التقييم. وتقوم المجموعة باستخدام تقديرها لاختيار طرق متنوعة والقيام بوضع افتراضات تستند بشكل رئيسي إلى أحوال السوق الموجودة في نهاية كل فترة رفع تقارير. تقوم المجموعة باستخدام طرق تقييم متعددة بالنسبة لمختلف الموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في أسواق نشطة.

*انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية*

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار ما إذا تعرضت الموجودات غير المالية لانخفاض قيمة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم 2. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل باستخدام طريقة القيمة المستخدمة. وتقوم هذه الطريقة باتباع تقدير توقعات التدفقات النقدية على مدار الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل مخصومة باستخدام معدلات السوق.

وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية وتكلفة الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة.

سوف يتغير مبلغ الاستهلاك والإطفاء المحملين للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

*انخفاض قيمة الشهرة*

إن تحديد انخفاض قيمة الشهرة يتطلب تقدير القيمة المستخدمة لوحدات إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب القيمة المستخدمة يتطلب من الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات إنتاج النقد ومعدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية.

تنشأ التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات العشر القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تتعهد بها المجموعة حتى الآن أو الاستثمارات المستقبلية الكبرى التي تعزز قاعدة الأصول لوحد إنتاج النقد التي يتم اختبارها، ولكن تتضمن توقعات المجموعة للتدفقات الرأسمالية في المستقبل الضرورية للحفاظ على العمليات الحالية للمجموعة. إن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيير هي تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية بناء على الميزانيات ومعدلات النمو ومعدل الخصم. يتم الإفصاح عن تفاصيل إضافية حول هذه الافتراضات في إيضاح 5 إلى جانب عوامل الحساسية ذات الصلة.

*انخفاض قيمة الأرصدة المدينة*

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسارة الناجمة عن الإخفاق في أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. كما في تاريخ المركز المالي، بلغ إجمالي المدينين التجاريين والفواتير المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى 194,703 ألف دينار كويتي (2016: 159,987 ألف دينار كويتي) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 74,097 ألف دينار كويتي (2016: 60,414 ألف دينار كويتي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.



## انخفاض قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عند تقادم المخزون يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم القيام بهذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها متقدمة فإنه يتم تقديرها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع وعمر المخزون أو تقادم المخزون، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية. كما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 31,181 ألف دينار كويتي (2016: 24,789 ألف دينار كويتي) ومخصص بنود المخزون المتقادم 5,061 ألف دينار كويتي (2016: 6,532 ألف دينار كويتي).

## ضرائب مؤجلة

تخضع المجموعة إلى العديد من الضرائب في العديد من البلاد. الأحكام الهامة ضرورية في تحديد مخصص ضريبة الدخل على مستوى العالم. هناك العديد من المعاملات والحسابات التي لا تكون عملية تحديد الضرائب النهائية فيها مؤكدة. وتقوم المجموعة بالإعتراف بالمطلوبات بالنسبة لمشاكل التدقيق المتعلقة بالضرائب 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 جرى فيها التحديد.

فيما لو اختلفت النتائج النهائية الفعلية (وفقاً لبنود الأحكام) للتدفقات النقدية المتوقعة بنسبة 10% عن تقديرات الإدارة، لكانت المجموعة بحاجة إلى زيادة مطلوبات ضريبة الدخل بمبلغ 2,846 ألف دينار كويتي (2016: 1,607 ألف دينار كويتي) وموجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ 361 ألف دينار كويتي (2016: 1,771 ألف دينار كويتي) في حال الظروف السلبية؛ أو خفض مطلوبات ضريبة الدخل بمبلغ 2,846 ألف دينار كويتي (2016: 1,607 ألف دينار كويتي)، وموجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ 361 ألف دينار كويتي (2016: 1,771 ألف دينار كويتي) في حال الظروف الايجابية.

4. ممتلكات ومعدات	الأرض والمباني	موجزات تبادل وشبكة	أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
التكلفة					
الرصيد في 1 يناير 2016	63,005	1,001,410	125,511	81,197	1,271,123
تحويلات	-	15,007	2,727	-	17,734
إضافات	411	48,517	3,597	(54,345)	(1,820)
استعدادات	924	41,302	7,236	64,364	113,826
آثار ترجمة عملات أجنبية	(87)	(12,508)	(481)	(1,535)	(14,611)
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	(1,218)	(37,601)	(2,792)	(2,563)	(44,174)
تحويلات	63,035	1,056,127	135,798	87,118	1,342,078
إضافات*	1,393	52,120	9,928	(63,880)	(439)
استعدادات*	466	62,539	6,128	36,943	106,076
آثار ترجمة عملات أجنبية	(2)	(81,202)	(7,230)	-	(88,434)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	(1,624)	(45,070)	(3,512)	(3,122)	(53,328)
الاستهلاك المراكم والانخفاض في القيمة	63,268	1,044,514	141,112	57,059	1,305,953
الرصيد في 1 يناير 2016	19,030	502,817	88,473	-	610,320
تحويلات	-	12,483	2,208	-	14,691
المعمل خلال السنة	(9)	(223)	206	-	(26)
العائد للاستعدادات	4,285	99,339	14,127	-	117,751
آثار ترجمة عملات أجنبية	(101)	(11,636)	(387)	-	(12,124)
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	(660)	(21,859)	(2,160)	-	(24,679)
تحويلات	22,545	580,921	102,467	-	705,933
المعمل خلال السنة	43	(43)	-	-	-
العائد للاستعدادات*	4,022	99,909	14,039	-	117,970
آثار ترجمة عملات أجنبية	(2)	(44,673)	(4,917)	-	(49,592)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	(1,012)	(27,957)	(2,944)	-	(31,913)
القيمة التقديرية:	25,596	608,157	108,645	-	742,398
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	40,490	475,206	33,331	-	636,145
معدلات الاستهلاك السنوي	37,672	436,357	32,467	-	563,555
في 31 ديسمبر 2016	3.3%-23%	9.8%-22.5%	17.5%-33.33%	-	-
في 31 ديسمبر 2017					

\* يتضمن ذلك موجزات الشبكة المشطوبة والتي تم استبدالها بمعدات من مورد جديد. حصلت الشركة على تعويض بمبلغ مساو من المورد.

4. ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن ممتلكات ومعدات شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT) بإجمالي 26,430 ألف دينار كويتي (2016: 14,167 ألف دينار كويتي) مرهونة لضمان بعض القروض البنكية (إيضاح 11).

تم تصنيف بعض الموجودات تحت بند أرض مستأجرة والأثاث والتركيبات والموجودات الأخرى بمبلغ 31 ألف دينار كويتي (2016: 90 ألف دينار كويتي) وقد تم الاستحواذ عليها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي والتي يبلغ الجزء المتداول من التزاماتها ذات الصلة 22 ألف دينار كويتي (2016: 56 ألف دينار كويتي) وقد تم إدراجها تحت بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ويبلغ الجزء غير المتداول منها من 1 إلى 5 سنوات مبلغ 9 ألف دينار كويتي (2016: 34 ألف دينار كويتي) وقد تم إدراجه تحت بند المطلوبات غير المتداولة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتطوير شبكتها في العديد من المواقع، وقد قامت بتصنيف جزء من الأصول ذات الصلة ضمن المخزون إلى أن يتم تحويلها إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	اسم العلامة التجارية	ترخيص وموجودات غير ملموسة أخرى	الشهرة	التكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
666,482	11,980	416,069	238,433	الرصيد في 1 يناير 2016
12,323	-	10,396	1,927	حيازة شركة تابعة
1,820	-	1,820	-	تحويلات
36,407	-	36,407	-	إضافات
(50,680)	(1,288)	(23,779)	(25,613)	آثار ترجمة عملات أجنبية
666,352	10,692	440,913	214,747	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
439	-	439	-	تحويلات
6,667	-	6,667	-	إضافات
(41,926)	(856)	(24,043)	(17,027)	آثار ترجمة عملات أجنبية
631,532	9,836	423,976	197,720	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة				
213,277	11,980	184,481	16,816	الرصيد في 1 يناير 2016
26	-	26	-	تحويلات
26,912	-	26,912	-	المحمل خلال السنة
(11,488)	(1,288)	(8,328)	(1,872)	آثار ترجمة عملات أجنبية
228,727	10,692	203,091	14,944	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
27,126	-	27,126	-	المحمل خلال السنة
(685)	-	(685)	-	رد خسارة انخفاض القيمة
(13,017)	(856)	(10,973)	(1,188)	آثار ترجمة عملات أجنبية
242,151	9,836	218,559	13,756	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
القيمة الدفترية				
437,625	-	237,822	199,803	كما في 31 ديسمبر 2016
389,381	-	205,417	183,964	كما في 31 ديسمبر 2017
	16.67%	6%-15%	-	معدل الإطفاء

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

يتم توزيع الشهرة بمبلغ 182,037 ألف دينار كويتي (2016: 197,876 ألف دينار كويتي) على شركة أوريدو تونس إس إيه ومبلغ 1,927 ألف دينار كويتي (2016: 1,927 ألف دينار كويتي) على شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.، وهي وحدات إنتاج النقد للمجموعة.

إن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لشركة أوريدو تونس إس إيه وشركة فاست للاتصالات تتجاوز القيمة الدفترية بمبلغ 59,466 ألف دينار كويتي (2016: 35,975 ألف دينار كويتي) و23,600 ألف دينار كويتي على التوالي.

استند المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد هذه إلى قيمته التشغيلية، ويقدر من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية ليتم تحقيقها من الاستخدام المستمر لوحدة إنتاج النقد.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة:

2016	2017
%	%

10.53      10.01 % -14%

معدل الخصم

تم تقدير معدل الخصم على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال وفقاً للمتوسط التاريخي للقطاع، مع استخدام الرفع المالي من الديون المتوقعة بنسبة 50% والمتوسط المرجح لتكلفة الدين البالغ 3.86%.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية بتغيير معاملات المدخلات بهوامش محتملة ومعقولة. استناداً إلى هذا التحليل، لا يوجد أية إشارات بأن الشهرة تعرضت للانخفاض في القيمة على اعتبار مستوى الأحكام والتقدير المتبعة.

6. الموجودات المالية المتاحة للبيع

2016	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
144	-
6,106	6,695
6,250	6,695

أسهم مدرجة

أسهم غير مدرجة

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية المتاحة للبيع:

2016	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
6,438	6,250
(134)	(256)
(38)	700
(16)	1
6,250	6,695

الرصيد في بداية السنة

خسارة انخفاض قيمة استثمارات

صافي الربح غير المحقق / (الخسارة) غير المحققة

فروق تحويل عملات أجنبية

الرصيد في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر 2017، تم إدراج استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بصافي مبلغ 2,000 ألف دينار كويتي (2016: 2,133 ألف دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نظراً لعدم وجود أسعار سوق معلنة أو طرق قياس أخرى يمكن الاعتماد عليها لتحديد قيمتها العادلة. تعتقد الإدارة بأن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات تعادل تقريباً قيمتها العادلة.

كما في 31 ديسمبر 2017، إن الموجودات المالية المتاحة للبيع البالغة 6,682 ألف دينار كويتي (2016: 6,093 ألف دينار كويتي) مقومة بالدينار الكويتي والبلغ المتبقي مقوم بالدولار الأمريكي.

7. الضرائب المتعلقة بالشركات التابعة

تمثل ضريبة الدخل قيم متكبدة من قبل الشركات التابعة.  
فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
16,074	28,023	الضريبة الحالية
-	437	مصروف ضريبة الدخل الحالية
16,074	28,460	تسوية تخص ضريبة الدخل للسنة السابقة
(17,706)	(3,607)	الضريبة المؤجلة
(1,632)	24,853	متعلقة بإثبات وعكس فروقات مؤقتة
		ضريبة الدخل كما هي في بيان الربح أو الخسارة المجمع

إن الشركة غير خاضعة لضريبة الدخل في دولة الكويت. إن معدل الضريبة المطبقة على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة هو 24.84% (2016: 15.34%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة لهذه السنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للشركات التابعة للأغراض الضريبية وتشمل هذه التعديلات البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والأنظمة السائدة في كل شركة من الشركات التابعة. في ضوء العمليات التي تقوم بها الشركات كونها خاضعة للضريبة، فإنه من غير العملي إجراء تسويات بين الأرباح المحاسبية والخاضعة للضريبة بمعدل الضريبة السائد. وبالتالي فإن هذه التسوية الواردة أدناه تشمل البنود الرئيسية فقط.

فيما يلي تفاصيل التسويات بين الأرباح المحاسبية والمصروفات الخاضعة للضريبة مضروباً بمعدل الضريبة الفعلي للمجموعة:

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
69,015	76,415	الربح قبل الضريبة في بيان الربح أو الخسارة المجمع
22,024	3,413	ربح الشركة والشركات التابعة غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات
91,039	79,828	ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات
1,733	20,362	يضاف:
11,472	13,724	المخصصات والمستحقات والفروقات المؤقتة
684	674	المصروفات والدخل غير الخاضع لضريبة دخل الشركات
104,928	114,588	الاستهلاك - بالصافي
16,074	28,460	ربح الشركات التابعة الخاضع لضريبة دخل الشركات
16,074	28,460	مصروف ضريبة الدخل الحالية بمعدل ضريبة الدخل الفعلي 24.84%
		(2016: 15.34%)
16,074	28,460	مصروف ضريبة الدخل الحالية

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بقيمة الأصل الضريبي المؤجل بمبلغ 22,225 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 19,607 ألف دينار كويتي) على حساب المخصصات والمستحقات والفروق المؤقتة في الشركة الوطنية تليكوم الجزائر اس.بي.إيه وشركة أوريدو مالديف بي إل سي وشركة أوريدو تونس إس إيه.

7. الضرائب المتعلقة بالشركات التابعة (تتمة)

فيما يلي الحركة على الأصل الضريبي المؤجل خلال السنة:

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,046	19,607	الرصيد أول المدة
17,706	3,607	المضاف في بيان الربح أو الخسارة المجمع
(145)	(989)	فروق تحويل عملات أجنبية
19,607	22,225	الرصيد آخر المدة

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
148,352	171,997	مدينون تجاريون وفواتير مستحقة
6,412	7,282	إيرادات لم يصدر بها فواتير
32,821	52,338	مقدمات ودفعات مقبلة
851	1,149	فوائد مستحقة
11,635	22,706	أرصدة مدينة أخرى
200,071	255,472	
(60,414)	(74,097)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
139,657	181,375	

تتضمن المقدمات والدفعات المقدمة مبلغ 9,556 ألف دينار كويتي كمقدمات للموردين (2016: 12,166 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
52,691	60,414	الرصيد في بداية السنة
2,274	-	شراء شركة تابعة
6,212	15,958	المحمل خلال السنة
(171)	(1,516)	مبالغ مشطوبة لعدم تحصيلها
(192)	-	مبلغ مسترد خلال السنة
(400)	(759)	فروقات تحويل عملات أجنبية
60,414	74,097	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي بيان بأعمار أرصدة المدينون التجاريون التي لم تنخفض قيمتها:

انقضى موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها				لم ينقضي تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		
أكثر من 90 يوم	60-90 يوم	30-60 يوم	أقل من 30 يوم	ألف دينار كويتي	الإجمالي ألف دينار كويتي	
24,124	7,720	8,664	9,121	48,271	97,900	2017
16,071	5,037	6,080	11,435	49,315	87,938	2016

إن القيمة العادلة المقدرة للمدينين التجاريين لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير.

9. الأرصدة لدى البنوك والنقد

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
97,463	69,386	النقد والأرصدة لدى البنوك
33,094	59,476	ودائع
130,557	128,862	الأرصدة لدى البنوك والنقد في بيان المركز المالي المجموع
(17,596)	(50,928)	الودائع ذات آجال استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أكثر
112,961	77,934	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل والتي تحتسب عليها فوائد بين 1.75% و7.98% (2016: 1.75% و7.45%) سنوياً.

تتضمن الودائع ذات آجال استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أكثر مبلغ 7,864 ألف دينار كويتي (2016: 723 ألف دينار كويتي) وهو محتجز بموجب اتفاقية قرض مشترك (راجع إيضاح 11)، بالإضافة إلى الإلتزامات المبرمة بين شركة تابعة والشركة.

10. حقوق الملكية

أ) رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2017 من 504,033 ألف سهم (2016: 504,033 ألف سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم تم المساهمة به نقداً.

ب) أسهم الخزينة

2016	2017	
2,871	2,871	عدد الأسهم (بالألف)
0.57%	0.57%	نسبة للأسهم المصدرة
3,598	3,598	التكلفة (بالألف دينار كويتي)
3,445	3,101	القيمة السوقية (بالألف دينار كويتي)

ج) الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع باستثناء المبلغ الزائد عن 50% من رأس المال أو لسداد توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

أوقفت الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز الرصيد 50% من رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل.

د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ 4,199 ألف دينار كويتي إلى حساب الاحتياطي الاختياري (2016: 4,971 ألف دينار كويتي).

هـ) توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بواقع 70 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 85 فلس لكل سهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة. قامت الجمعية العمومية السنوية للشركة المنعقدة في 19 مارس 2017 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 كما أقرت سداد توزيعات نقدية بواقع 85 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015: توزيعات نقدية بواقع 100 فلس لكل سهم) لمساهمي الشركة بتاريخ 19 مارس 2017.

(و) احتياطات أخرى

إجمالي الاحتياطات	احتياطات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	ربح 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	
229,741	3,412	(136)	6,914	120,717	32,200	66,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
(38)	-	(38)	-	-	-	-	المخل الشامل الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
4,971	-	-	-	4,971	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإختياري
234,674	3,412	(174)	6,914	125,688	32,200	66,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
700	-	700	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
4,199	-	-	-	4,199	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإختياري
239,573	3,412	526	6,914	129,887	32,200	66,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

11. ديون طويلة الأجل

غير متداول		متداول		
2016	2017	2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
175	-	13,900	34,575	مستحق للبنوك المحلية
108,946	49,409	45,565	39,748	مستحق للبنوك المحلية المتعلقة بالشركات التابعة
11,424	10,782	2,738	1,539	مستحق للبنوك الأجنبية
120,545	60,191	62,203	75,862	

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2016	2017	2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
99,083	69,692	98,997	69,514	معدلات ثابتة
85,096	67,144	83,751	66,539	معدلات متغيرة
184,179	136,836	182,748	136,053	



فيما يلي تفاصيل الديون طويلة الأجل:

2016	2017	البيان
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
84,388	34,901	(أ) ديون غير مضمونة لشركة الوطنية للاتصالات الجزائرية م.ع.ج من بنوك في الجزائر وتخضع للتعهد من الالتزامات والتعهدات المالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون فائدة بمعدل 5.5% سنوياً (2016: 5.5% سنوياً). تسدد الديون على أقساط من مارس 2017 وحتى سبتمبر 2020. إن هذه الديون مقومة بالدينار الجزائري.
18,279	24,310	(ب) ديون من بنوك في فلسطين وهي بضمان موجودات الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة فلسطين ("WPT"). تحمل الديون معدلات فائدة سنوية تتراوح من ليور زائداً 5% إلى 5.85% سنوياً (2016: ليور زائداً 5% إلى 5.85% سنوياً) وتستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ في 15 يناير 2011 وتنتهي في 15 يونيو 2021. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
13,600	34,400	(ج) ديون غير مضمونة للشركة من بنوك في الكويت وتخضع لتعهدات مالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون فائدة سنوياً بمعدل 3.15% سنوياً (2016: 2.65% سنوياً) فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. إن هذه الديون مقومة بالدينار الكويتي.
63,236	40,578	(د) ديون غير مضمونة لشركة أوريدو تونس إس إيه من بنوك في تونس وتخضع لبعض التعهدات المالية والتي يتم الوفاء بها سنوياً. يحمل الدين سعر فائدة متغيرة مرتبط بمؤشر متوسط المعدل النقدي الشهري الصادر عن البنك المركزي التونسي، زائداً هامش بنسبة 1.1% إلى 1.75% (2016) البنك المركزي التونسي زائداً هامش بنسبة 1.1% إلى 1.75%). تستحق أقساط أصل الدين والفائدة كل ثلاثة أشهر. تم سداد القسط الأول من أصل الدين في سبتمبر 2014، وتم سداد القسط الأول من الفائدة في ديسمبر 2013. يستحق القسط الأخير من أصل الدين والفائدة السداد في 20 مارس 2021.
2,770	1,689	(هـ) ديون بضمان ودائع ثابتة لشركة أوريدو مالديف بي ال سي ("WTM" سابقاً). تحمل الديون معدل فائدة لفترة شهر واحد ليور دولار أمريكي زائداً 4.6% سنوياً ومعدل فائدة 3% سنوياً أو شهر واحد ليور دولار أمريكي زائداً 3% سنوياً (أيهما أعلى)، 6% سنوياً و3% سنوياً أو شهر واحد ليور دولار أمريكي زائداً 3% سنوياً (أيهما أعلى) (2016: شهر واحد ليور دولار أمريكي زائداً 4.6% سنوياً وسعر الفائدة بمعدل 3% سنوياً أو شهر واحد ليور دولار أمريكي زائداً 3% سنوياً "أيهما أعلى"، 4% و6% سنوياً). تستحق الديون السداد على 36 قسط شهري، 30 قسط شهري، 24 قسط شهري و30 قسط شهري على التوالي مع الفائدة المستحقة (2016: 36، 30، 23 و24 أقساط شهرية متساوية). إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
475	175	(و) تسهيل مرابحة من بنك كويتي وهو بضمان ممنوح من قبل شركة تابعة. يستحق هذا التسهيل السداد على أقساط متساوية ويحمل معدل ربح بنسبة 7.5% (2016: 7.5% سنوياً). إن هذا التسهيل مقوم بالدينار الكويتي.
182,748	136,053	

12. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
180,955	170,235	مستحقات
70,769	70,144	دائنون تجاريون
54,080	50,970	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
14,511	14,594	أرصدة أخرى مستحقة للضرائب
13,263	10,919	مستحق للموظفين
11,973	16,089	مستحق للتوزيعات
21,467	15,671	أرصدة دائنة أخرى
<u>367,018</u>	<u>348,622</u>	

13. أعباء تمويل - بالصافي

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,837	2,242	إيرادات تمويل
(12,159)	(10,743)	أعباء تمويل
<u>(10,322)</u>	<u>(8,501)</u>	

14. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

نسبة حق الاقتراع	نسبة حق الاقتراع	اسم الشركة	بلد التأسيس
في رأس المال	في رأس المال		
2016	2017		
71%	71%	الوطنية تليكوم الجزائر اس.جى.ايه (WTA)	الجزائر
100%	100%	الوطنية انترناشيونال اف زد - ذ.م.م (WTI)	الإمارات
100%	90.50%	أوريدو مالديف بوليك ليمتد (WMT) (تابعة لـ WTI)	المالديف
65%	65%	وارف تليكوم انترناشيونال برايفت ليمتد (WARF) (تابعة لـ WTM)	المالديف
48.45%	48.45%	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT) (تابعة لـ WTI)	فلسطين
99%	99%	شركة البحر المتحدة للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت
75%	75%	أوريدو تونس إس.أيه	تونس
100%	100%	أوريدو كونسورتيوم ليمتد	مالطا
100%	100%	أوريدو تونسيا القابضة المحدودة	مالطا
99%	99%	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.	الكويت

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

أوريدو تونس إس.أيه	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة	الوطنية تليكوم الجزائر إس.بي.أيه	31 ديسمبر 2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
132,524	66,087	301,426	الموجودات غير المتداولة
41,159	18,733	130,984	الموجودات المتداولة
(25,753)	(43,104)	(14,663)	المطلوبات غير المتداولة
(89,378)	(23,137)	(195,562)	المطلوبات المتداولة
58,552	18,579	222,185	صافي الموجودات
14,638	9,577	64,434	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
127,474	25,980	285,146	الإيرادات
3,926	(2,012)	41,348	الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة
982	(1,037)	11,991	الربح / (الخسارة) الموزعة على حصص غير مسيطرة
45,830	4,100	80,526	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(19,419)	(4,383)	(18,720)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(39,844)	6,775	(74,071)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(13,433)	6,492	(12,265)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
أوريدو تونس إس.أيه	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة	الوطنية تليكوم الجزائر إس.بي.أيه	31 ديسمبر 2016
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
158,067	56,684	359,800	الموجودات غير المتداولة
55,436	11,230	110,410	الموجودات المتداولة
(45,874)	(31,675)	(63,106)	المطلوبات غير المتداولة
(103,874)	(15,405)	(189,731)	المطلوبات المتداولة
63,755	20,834	217,373	صافي الموجودات
15,939	10,740	63,038	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
142,250	25,427	309,774	الإيرادات
5,128	(472)	47,084	الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
1,282	(243)	22,420	الربح / (الخسارة) الموزعة على حصص غير مسيطرة
45,982	5,223	149,824	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(46,655)	(3,070)	(64,276)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
22,096	(4,259)	(40,323)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
21,423	(2,106)	45,225	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل



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

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(407)	(420)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,422)	(875)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(607)	(559)	الزكاة
<u>(2,436)</u>	<u>(1,854)</u>	

16. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من خلال تقسيم ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة كما يلي:

2016	2017	
<u>46,668</u>	<u>39,536</u>	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ألف دينار كويتي)
504,033	504,033	عدد الأسهم القائمة
(2,871)	(2,871)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (ألف سهم)
<u>501,162</u>	<u>501,162</u>	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (ألف سهم)
93	79	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)

لا توجد هنالك أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: لاشيء).

17. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
42,807	49,174	أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع
8,961	430	مستحق إلى مجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة ذات صلة
2,312	1,366	مستحق إلى الشركة الأم الكبرى
54,080	50,970	مستحق إلى شركة أوريدو أي بي إل إل سي - شركة تابعة ذات صلة
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 12)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
17,381	14,671	ب) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن مصروفات بيع ومصروفات عمومية وإدارية
2,308	3,780	أتعاب الإدارة إلى مجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة ذات صلة
		أتعاب رخصة العلامة التجارية إلى شركة أوريدو أي بي إل إل سي - شركة تابعة ذات صلة
8,344	5,993	ج) مكافأة أفراد الإدارة الرئيسيين
541	531	مكافآت قصيرة الأجل
<u>8,885</u>	<u>6,524</u>	مكافآت نهاية الخدمة

## 18. قطاعات التشغيل

- تم تحديد القطاعات العاملة على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تمت مراجعتها بشكل دوري من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، رئيس الشؤون المالية للمجموعة، لكي يتم تخصيص الموارد إلى القطاعات وإلى أداء كل منها.
- إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم رفع تقارير بها 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. هذا هو الإجراء الذي تم إبلاغ 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 حينما يكون ذلك مناسباً. لا توجد أية موجودات مستخدمة بشكل مشترك من قبل أي قطاع مفصّل عنه.
  - لا توجد هناك التزامات مترتبة بشكل مشترك على أي قطاع.
- على الرغم من أن بعض القطاعات لا ترتقي إلى الحدود النوعية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8، قررت الإدارة الإفصاح عن هذه القطاعات حيث إنه يتم مراقبتها عن كثب كإقليم ذو نمو محتمل ومن المتوقع أن يساهم بشكل جوهري في إيرادات المجموعة في المستقبل.
- تستقي القطاعات التشغيلية التي تم الإفصاح عنها إيراداتها بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات.



الشركة الوطنية للاتصالات المتقلة ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

18. قطاعات التشغيل (تمة)

الإجمالي	خارج دولة الكويت					
	غير موزعة	أخرى	ملايف	الجزائر	تونس	داخل دولة الكويت
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
697,632	-	25,980	36,287	285,146	127,474	222,745
51,562	(5,058)	(2,256)	11,425	41,348	3,926	2,177
1,291,360	269,572	84,845	63,480	411,251	172,948	289,264
28,920	-	-	330	21,159	736	6,695
1,320,280	269,572	84,845	63,810	432,410	173,684	295,959
448,369	-	73,647	17,484	175,324	48,322	133,592
145,580	-	26,225	1,689	34,901	40,578	42,187
593,949	-	99,872	19,173	210,225	88,900	175,779
(256)	-	-	-	-	(133)	(123)
106,076	-	16,556	4,336	15,071	15,736	54,377
6,667	-	14	325	3,836	1,618	874
(117,970)	-	(3,129)	(4,261)	(54,027)	(25,844)	(30,709)
(27,126)	(5,058)	(3,378)	(638)	(12,004)	(5,410)	(638)
(1,960)	-	(361)	-	(90)	-	(1,509)

معلومات أخرى

خسارة انخفاض قيمة موجودات  
مالية مطاحة للبيع (البيح 6)  
شراء ممتلكات ومعدات  
اقتناء موجودات غير ملموسة  
استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات  
ومعدات  
إطفاء موجودات غير ملموسة  
مخصص مكافأة نهاية خدمة  
الموظفين

18. قطاعات التشغيل (تتمة)

الإجمالي ألف دينار كويتي	خارج دولة الكويت						داخل دولة الكويت ألف دينار كويتي
	غير موزعة ألف دينار كويتي	أخرى ألف دينار كويتي	المالديف ألف دينار كويتي	الجزائر ألف دينار كويتي	تونس ألف دينار كويتي	معلومات أخرى	
706,841	-	25,427	31,625	309,774	142,250	197,765	31 ديسمبر 2016
70,647	(362)	(1,190)	9,633	47,084	5,128	10,354	إيرادات القطاعات
1,363,542	298,135	69,482	51,073	452,011	212,315	280,526	الربح/ (الخسارة)
25,857	-	-	355	18,198	1,187	6,117	موجودات القطاع
1,389,399	298,135	69,482	51,428	470,209	213,502	286,643	استثمارات وموجودات أخرى
439,956	-	58,926	10,612	168,450	67,350	134,618	إجمالي الموجودات
191,284	-	19,805	2,770	84,387	63,236	21,086	مطلوبات القطاعات
631,240	-	78,731	13,382	252,837	130,586	155,704	ديون والتزامات أخرى
(134)	-	-	-	-	-	-	إجمالي المطلوبات
113,826	-	1,368	6,871	50,555	25,713	29,319	معلومات أخرى
36,407	-	495	315	13,974	21,446	177	خسارة انخفاض قيمة موجودات
(117,751)	-	(2,837)	(3,788)	(55,896)	(26,309)	(28,921)	مالية مساحة البيع (إيضاح 6)
(26,912)	(362)	(3,015)	(682)	(12,207)	(10,169)	(477)	شراء مستلزمات ومعدات
(1,917)	-	(357)	-	(97)	-	(1,463)	اقتناء موجودات غير ملموسة
							استهلاك وانخفاض قيمة مستلزمات
							ومعدات
							إطعام موجودات غير ملموسة
							مخصص مكافأة نهاية خدمة
							الموظفين

19. الارتباطات والالتزامات الطارئة

2016	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
33,879	60,681
48,795	48,215
82,674	108,896

(أ) ارتباطات رأسمالية  
نتيجة الاستحواذ على ممتلكات ومعدات  
نتيجة الاستحواذ على ترخيص في شركة تابعة

(ب) ارتباطات الإيجار التشغيلي

تمتلك المجموعة عدة عقود للإيجار التشغيلي لممتلكات لإنشاء وإقامة أبراج الاتصالات ومرافق مكتبية ومخازن. إن نفقات الإيجار المحملة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة مدرجة تحت بند تكاليف الإيرادات، إن مدة عقد الإيجار تتراوح ما بين 1 إلى 5 سنوات مع خيار تجديد هذه العقود.

فيما يلي الحد الأدنى لارتباطات الإيجار التشغيلي مقابل هذه العقود:

2016	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
8,117	8,216
29,029	29,828
-	981
37,146	39,025
1,932	2,942
3,107	13,887
5,039	16,829

ما لا يزيد عن سنة واحدة  
أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات  
أكثر من خمسة سنوات

(ج) الالتزامات الطارئة

خطابات ضمان  
خطابات اعتماد

التقاضي والمطالبات:

استلمت شركة أوريدو تونس إس إيه مطالبات بضرائب إضافية بمبلغ 12,324 ألف دينار كويتي (شامل الغرامات والفوائد) وذلك عن الفترات الضريبية من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2015. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار وترى أن فرصة المجموعة جيدة فيما يخص إمكانية حسم المطالبات الضريبية التي يتم تسويتها في صالحها.

استلمت شركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه مطالبات بضرائب إضافية بمبلغ 10,152 ألف دينار كويتي وذلك عن الفترات الضريبية من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2013. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار وترى أن فرصة المجموعة جيدة فيما يخص إمكانية حسم المطالبات الضريبية التي يتم تسويتها في صالحها.

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

20. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل 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 الشاملة تتناول بشكل محدد بعض الأمور مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.



### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية الناجمة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم.

#### (أ) مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وهي عرضة لمخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من التعرضات المختلفة للعملة وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي. تنشأ مخاطر تحويل العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر تحويل العملات الأجنبية من خلال تنوع التعرض لأسعار العملات المختلفة.

كان لدى المجموعة صافي التعرض الهام التالي لمخاطر العملات الأجنبية:

2016	2017	
ما يعادل	ما يعادل	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(15,070)	(25,231)	دولار أمريكي
-	29,251	روبية مالديفية
(75,948)	(63,410)	دينار تونسي
(125,364)	(49,716)	دينار جزائري
(32,718)	(36,224)	درهم إماراتي

#### تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي. يبين الجدول التالي تفصيلاً حساسية المجموعة للزيادة بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملة الأجنبية) في نهاية السنة نتيجة للتغير المفترض في معدلات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن النقص بنسبة 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.

2016	2017	
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على حقوق الملكية	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,507	2,523	دولار أمريكي
-	(2,925)	روبية مالديفية
7,595	6,341	دينار تونسي
12,536	4,972	دينار جزائري
3,272	3,622	درهم إماراتي

(ii) إدارة مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي تلك المخاطر التي تنشأ من التغيرات المحتملة في الأدوات المالية والتي قد تؤثر على الربحية المستقبلية للمجموعة.

وتنشأ مخاطر معدل الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض لأجل المنكورة على وجه التفصيل في إيضاح 11. وتعرض القروض المصدرة بمعدلات متغيرة المجموعة إلى مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها بشكل جزئي مع النقد المحتفظ به بمعدلات متغيرة كما هو مبين في إيضاح 9.

يبين الجدول التالي حساسية الربح وحقوق الملكية لتغير معقول ويمكن في معدلات الفائدة بنسبة 1% (2016: 1%) اعتباراً من بداية السنة. يستند الاحتساب إلى الأدوات المالية المحتفظ بها للمجموعة بتاريخ التقرير. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح / حقوق الملكية بينما يشير الرقم السالب إلى انخفاض في الربح / حقوق الملكية.

2016		2017			
الأثر على	الأثر على	الأثر على	الأثر على	الزيادة	
حقوق الملكية	الربح	حقوق الملكية	الربح		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
(5)	(5)	(11)	(11)	+1	دينار كويتي
(9)	(9)	(12)	(12)	+1	دولار أمريكي
-	-	2	2	+1	روبية مالديفية
(27)	(27)	(28)	(28)	+1	دينار تونسي
(63)	(63)	(36)	(36)	+1	دينار جزائري

إن الحساسية لتغيرات معدلات الفائدة ستكون على أساس متماثل. إن النقص بنسبة 1% في معدل الفائدة قد يكون له أثراً معاكساً.

(iii) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم مدرجة. تدير المجموعة المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن تأثير مخاطر أسعار الأسهم على ربح السنة لدى المجموعة لا يمثل أهمية كبيرة حيث إنه لا يوجد لديها استثمارات مصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء تأثير الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (إن وجدت). إن التأثير على حقوق الملكية (نتيجة التغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها كموجودات مالية متاحة للبيع) في نهاية السنة بسبب التغيرات المقدر بنسبة 15% في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، غير هام.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسارة مالية للمجموعة. تتبع المجموعة سياسة تقتضي التعامل مع أطراف ذات جدارة ائتمانية عالية. يتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة 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 عمل تقييم للجدارة الائتمانية الحالية فيما يتعلق بالوضع المالي للمدينين التجاريين.

لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الائتمان مع أي طرف مقابل بشكل فردي أو لأي مجموعة من الأطراف المقابلة التي لها خصائص مماثلة.



20. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

(/ التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية		
2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
127,349	126,505	الأرصدة لدى البنوك
106,836	129,037	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
234,185	255,542	

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية كما في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

القيمة الدفترية		
2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
60,494	72,670	الكويت
47,672	34,842	تونس
89,525	92,712	الجزائر
26,668	38,627	المالديف
8,259	16,678	فلسطين
1,567	13	أخرى
234,185	255,542	

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

2016	2017	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
127,349	126,505	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
106,836	129,037	آخرون
234,185	255,542	الإجمالي

جودة ائتمان الموجودات المالية

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تتخفص قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات إخلال الأطراف المقابلة بالسداد.

يبلغ متوسط فترة الائتمان 30 يوماً. ولا يتم فرض أية فائدة على المدينين التجاريين والفواتير المستحقة متأخرة السداد.

قامت المجموعة باحتساب مخصص جوهرى لجميع الأرصدة المدينة المستحقة لأكثر من 365 يوماً نتيجة للخبرة السابقة. يتم احتساب مخصص للمدينين التجاريين والفواتير المستحقة ما بين 30 إلى 365 يوماً استناداً إلى تقديرات المبالغ غير القابلة للاسترداد وتحدد بالرجوع إلى الخبرة السابقة بشأن التخلف عن السداد.

كما في 31 ديسمبر 2017، كانت أرصدة المدينين التجاريين والفواتير المستحقة والتي تبلغ 97,900 ألف دينار كويتي (2016): 87,938 ألف دينار كويتي) منتظمة بشكل كامل.

20. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

يتضمن المدينون التجاريون والفواتير المستحقة لدى المجموعة أرصدة مدينين بقيمة دفترية تبلغ 49,629 ألف دينار كويتي (2016: 38,623 ألف دينار كويتي) والتي انقضت تاريخ استحقاقها في تاريخ التقرير ولم تقم المجموعة بتكوين مخصص لها حيث لم تتغير الجودة الائتمانية بشكل ملموس ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تتخفض قيمتها من حيث التصنيف والدرجة والحالة.

الإجمالي	غير مصنف		ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 الأرصدة لدى البنوك مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي
	الدرجة النموذجية	الدرجة العالية		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
126,505	-	8,745	117,760	
79,408	22,234	57,174	-	
205,913	22,234	65,919	117,760	

31 ديسمبر 2016

الإجمالي	غير مصنف		ألف دينار كويتي	الأرصدة لدى البنوك مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي
	الدرجة النموذجية	الدرجة العالية		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
127,349	-	2,196	125,153	
68,213	19,100	49,113	-	
195,562	19,100	51,309	125,153	

تم تصنيف جميع الموجودات المالية أعلاه كـ "قروض وأرصدة مدينة".

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في 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.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة والذي قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة عمليات التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء على احتياطات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي وعن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومضاهاة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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 التسهيلات. 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 الكيانات التشغيلية والذي يزيد عن الرصيد المطلوب لإدارة رأس المال العامل يتم تحويله إلى خزينة المجموعة. وتقوم خزينة المجموعة باستثمار فائض النقدية في الحسابات الجارية ذات الفوائد 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 وودائع قصيرة الأجل تقدر بمبلغ 8,549 ألف دينار كويتي (2016: 15,498 ألف دينار كويتي) وموجودات سائلة أخرى بمبلغ 198,422 ألف دينار كويتي (2016: 204,299 ألف دينار كويتي) من المتوقع أن تكون جاهزة لتحقيق تدفقات نقدية لإدارة مخاطر السيولة. تبين الجداول التالية بالتفصيل فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية لدى المجموعة. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية المخصصة للمطلوبات المالية حيث أن تأثير الخصم ليس مادياً.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الفعلى %	2017		2016		المطلوبات المالية دائتوں تجاريوں وأرصدة دائنة أخرى قروض طويلة الأجل مطلوبات غير متداولة أخرى
	أقل من سنة ألف دينار كويتى	ما بين سنة إلى سنتين ألف دينار كويتى	ما بين سنتين إلى خمس سنوات ألف دينار كويتى	أكثر من خمس سنوات ألف دينار كويتى	
5.5%	109,527	160,852	78,243	-	دائتوں تجاريوں وأرصدة دائنة أخرى
	83,637	36,908	28,631	5,678	قروض طويلة الأجل
	-	2,724	16,975	-	مطلوبات غير متداولة
	193,164	200,484	123,849	5,678	أخرى
	22,396	29,341	8,944	-	الالتزامات والارتباطات المحتملة
	-	-	-	-	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
	8,216	7,394	22,434	48,215	الاستحواذ على رخصة تشغيل هواتف في شركة تابعة
	14,852	989	988	981	إيجار تشغيلى خطابات اعتماد و ضمان
	45,464	37,724	32,366	49,196	
	115,306	169,340	82,372	-	المطلوبات المالية دائتوں تجاريوں وأرصدة
5.6%	71,870	50,212	85,834	-	دائنة أخرى
	-	2,629	16,386	-	قروض طويلة الأجل
	187,176	222,181	184,592	-	مطلوبات غير متداولة أخرى
	12,504	16,381	4,994	-	الالتزامات والارتباطات المحتملة
	-	-	-	-	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
	8,117	6,967	22,062	48,795	الاستحواذ على رخصة تشغيل هواتف في شركة تابعة
	4,944	62	33	-	إيجار تشغيلى
	25,565	23,410	27,089	48,795	خطابات اعتماد و ضمان

21. 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 بشأن تحديد وتقييم ومراقبة مخاطر التشغيل. تعمل الإدارة على التأكد من إتباع السياسات والإجراءات لمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

22. القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة والمتاحة للبيع) على أساس أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. إن سعر السوق المعن للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر الطلب الحالي.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة عدة طرق وتقوم بعمل تقديرات تستند فيها إلى ظروف السوق السائدة بتاريخ التقرير.

مقاييس القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات غير الأسعار المعلنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

2017

المستوى الأول ألف دينار كويتي	المستوى الثاني ألف دينار كويتي	الإجمالي ألف دينار كويتي
-	-	-
-	4,695	4,695
-	4,695	4,695

الموجودات المالية المتاحة للبيع

أسهم مدرجة

أسهم غير مدرجة

2016

المستوى الأول ألف دينار كويتي	المستوى الثاني ألف دينار كويتي	الإجمالي ألف دينار كويتي
144	-	144
-	3,973	3,973
144	3,973	4,117

الموجودات المالية المتاحة للبيع

أسهم مدرجة

أسهم غير مدرجة

لم يتم إجراء أية تحويلات ما بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016.

22. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

أساليب التقييم والافتراضات حول الغرض من قياس القيمة العادلة

(أ) أوراق مالية مدرجة

يتم التداول العام لكافة الأوراق المالية المدرجة في سوق أوراق مالية معترف به. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الطنب المسعرة في تاريخ التقرير.

(ب) الأوراق المالية غير مدرجة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام الأسعار وفقاً لآخر معاملة في السوق.

23. 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.

إن أهداف المجموعة في إدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرة المنشأة على الاستمرار في عملياتها من أجل مواصلة تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للمساهمين الآخرين؛ و
- توفير عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بالتناسب مع مستوى المخاطر.