

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2006

المحتويات

الصفحة

2-1	تقرير مراقبي الحسابات لمستقلين
3	الميزانية العمومية المجمعة
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق المساهمين لمجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
33-7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات

انش. آل. بي. انترناشونال HLB

ص.ب. ٢٦٨٨٨ - الصفاة - الرمز البريدي ١٣١٢٩ الكويت
مجمع وربة للتأمين - الدور السابع
شارع احمد الجابر - الشرق - الكويت
تلفون: ٢٤٤٩١٥٤
فاكس: ٢٤٠٢٢٠٥
البريد الالكتروني: htb.kuwait.com

بدر وشركاه بريس وترهاوس كوبرز

ص.ب. : 20174 الصفاة 13062
مجمع دار العوضي - الدور السابع
شارع أحمد الجابر - الشرق - الكويت
تلفون : 2408844 (965)
فاكس : 2408855 (965)
e-mail : pwc.kwt@kw.pwc.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.
دولة الكويت

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2006 وبيانات الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة لسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التصحيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هو من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة وفقاً للظروف المحيطة.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وإداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المالية - عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2006 وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

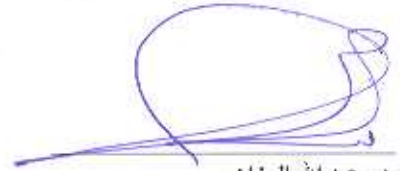
تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

برأينا كذلك، أن المجموعة تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر المجموعة، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رايناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006 مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لعام 1960 أو للنظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.



عادل محمد الصانع

سجل مراقبي الحسابات رقم 86 فئة أ
المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات
عضو في HLB الدولية



بدر عبد الله الزمان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
بدر وشركاه - برايس ووترهاوس كوبرز

الكويت في 18 فبراير 2007

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

الميزانية العمومية المجمعة - كما في 31 ديسمبر 2006

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

2005 (معدلة)	2006	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
292,879	474,322	4	نقد في الصندوق ولدى البنوك
80,021	184,485	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
7,025	14,791	6	بضاعة
14,566	18,455	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
394,491	692,053		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
6,723	40,618	8	موجودات - ضرائب مؤجلة
147,111	134,842	7	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
236,383	8,026	9	استثمارات في شركات زميلة
499,853	1,090,029	10	ممتلكات ومعدات
756,838	1,504,773	11	موجودات غير ملموسة
14,908	6,648	12	موجودات مالية أخرى
1,661,816	2,784,936		مجموع الموجودات
2,056,307	3,476,989		المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
240,915	426,605	13	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
248,417	460,721	14	المستحق للبنوك
-	155,262	16	المستحق لحقوق الأقلية
489,332	1,042,588		مطلوبات غير متداولة
190,342	921,117	14	المستحق للبنوك
5,879	9,980	8	مطلوبات - ضريبة مؤجلة
21,016	16,022	15	مطلوبات أخرى غير متداولة
131,154	-	16	المستحق لحقوق الأقلية
348,391	947,119		حقوق المساهمين
			المتاحة لمساهمي الشركة الأم
109,723	126,182	17	رأس المال
(15,576)	(15,576)	17	أسهم خزينة
624,465	624,465	17	علاوة إصدار أسهم
54,862	63,091	17	احتياطي قانوني
54,862	63,091	17	احتياطي اختياري
2,352	(24,352)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
55,540	41,778		احتياطي التقييم العادلة للاستثمارات
-	5,736		احتياطي المدفوعات بالأسهم
299,512	480,367		أرباح مدورة
1,185,740	1,364,782		حقوق الأقلية
32,844	122,500		إجمالي حقوق المساهمين
1,218,584	1,487,282		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
2,056,307	3,476,989		

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

د. سعد حمد البراك
نائب رئيس مجلس الإدارة - العضو المنتدب



أسعد أحمد البينوان
رئيس مجلس الإدارة



شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006

(جميع المبالغ بالألف لدينار كويتي)

2005 (معدلة)	2006	إيضاح	
579,496	1,210,407	18	الإيرادات
(90,741)	(187,721)		تكلفة المبيعات
488,755	1,022,686		مجمّل الربح
(158,396)	(336,515)		مصاريف توزيعية وتسويقية وتشغيلية
(56,079)	(115,829)		مصاريف عمومية وإدارية
(66,326)	(150,652)	11 و 10	استهلاك وإطفاء
(1,663)	(5,785)	3	شهرة مشطوبة نتيجة بيع أسهم في شركة تابعة
(7,075)	(2,921)		مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
199,216	410,984		ربح التشغيل
4,613	18,254		إيرادات فرائد
20,930	7,810	19	إيرادات استثمارات
25,300	5,825		حصة في أرباح شركات زميلة (بالصافي)
4,213	9,505		إيرادات أخرى
(50,224)	(88,084)		أعباء تمويل
5,191	3,396		أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(28)	(28)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,811)	(3,045)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(2,877)	(4,319)	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
204,523	360,298		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(28,912)	(34,972)	21	مصروف ضريبة دخل شركات تابعة
175,611	325,326		ربح السنة من العمليات المستمرة
			عمليات متوقفة
10,995	-		ربح السنة من العمليات المتوقفة
186,606	325,326		ربح السنة
			المتاح إلى:
181,912	305,298		مساهمي الشركة الأم
4,694	20,028		حقوق الأقلية
186,606	325,326		
فلس	فلس		
		22	ربحية السهم (فلس)
171	247		الربح من العمليات المستمرة
11	-		الربح من العمليات المتوقفة
182	247		ربحية السهم للسنة
182	246	22	ربحية السهم المخففة (فلس)

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

المجموع	حقوق الأقلية	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم									
		أرباح متورة	احتياطي المدفوعات بالأسم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
1,218,584	32,844	299,512	-	55,540	2,352	54,862	54,862	(15,576)	624,465	109,723	الرصيد في 1 يناير 2006 (معدل)
(27,446)	(742)	-	-	-	(26,704)	-	-	-	-	-	صافي فروق تحويل عملات
39	-	-	-	39	-	-	-	-	-	-	خسائر محققة على استثمارات متاحة للبيع (بالصافي)
(13,801)	-	-	-	(13,801)	-	-	-	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
5,736	-	-	5,736	-	-	-	-	-	-	-	احتياطي المدفوعات بالأسم (يضاح 24)
(35,472)	(742)	-	5,736	(13,762)	(26,704)	-	-	-	-	-	صافي إيرادات (مصاريف) معترف بها في حقوق الملكية مباشرة
325,326	20,028	305,298	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة من عمليات مستمرة
289,854	19,286	305,298	5,736	(13,762)	(26,704)	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات (الخسائر) المحققة للسنة
-	-	(16,458)	-	-	-	8,229	8,229	-	-	-	المحول إلى الاختياطيات
74,281	74,281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أعمال مدمجة
854	854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع/شراء أسهم إلى/ من حقوق الأقلية (بالصافي)
(1,827)	(1,827)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصصة في التزام خيارات بيع - زامبيا
-	-	(16,459)	-	-	-	-	-	-	-	16,459	إصدار أسهم منحة (2005)
(94,464)	(2,938)	(91,526)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (2005)
1,487,282	122,500	480,367	5,736	41,778	(24,352)	63,091	63,091	(15,576)	624,465	126,182	الرصيد في 31 ديسمبر 2006
391,372	2,006	218,157	-	30,080	(702)	44,733	49,330	(4,028)	-	51,796	الرصيد في 1 يناير 2005
2,618	(436)	-	-	-	3,054	-	-	-	-	-	صافي فروق تحويل عملات
(6,201)	-	(72)	-	(6,129)	-	-	-	-	-	-	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع (بالصافي)
31,589	-	-	-	31,589	-	-	-	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
28,006	(436)	(72)	-	25,460	3,054	-	-	-	-	-	صافي إيرادات (مصاريف) معترف بها في حقوق الملكية مباشرة
175,611	4,694	170,917	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة من العمليات المستمرة (معدل)
10,995	-	10,995	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح عمليات متوقفة
214,612	4,258	181,840	-	25,460	3,054	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات المحققة للسنة
670,313	3,095	-	-	-	-	-	-	(11,548)	624,465	54,301	إصدار رأس المال
-	-	(15,661)	-	-	-	10,129	5,532	-	-	-	المحول إلى الاختياطيات
25,193	25,193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أعمال مدمجة
-	-	(3,626)	-	-	-	-	-	-	-	3,626	إصدار أسهم منحة (2004)
(82,906)	(1,708)	(81,198)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (2004)
1,218,584	32,844	299,512	-	55,540	2,352	54,862	54,862	(15,576)	624,465	109,723	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2005 (معدل)

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006

(جميع المبالغ بالألف دينار طويتي)

2005 (معدلة)	2006	
215,518	360,298	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل (رقم المقزنة يتضمن أرباح العمليات المتوقعة)
		تسويات :
67,989	156,437	استهلاكات وإطفاءات وشطب شهرة
(4,541)	-	مخصص التزامات محتملة
50,224	88,084	أعباء تمويل
(4,613)	(18,254)	إيرادات فائدة
(20,930)	(7,810)	إيرادات استثمارات
(25,300)	(5,825)	حصة من ربح شركة زميلة
(5,190)	(3,396)	ربح إعادة تقييم عملة
(4)	1,062	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(10,995)	(268)	ربح بيع شركة تابعة
262,158	570,328	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
10,613	177,980	النقص في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(197)	(5,145)	الزيادة في المضاعفة
30,219	85,804	الزيادة في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(4,809)	2,287	(الزيادة) (النقص في مطلوبات أخرى غير متداولة
297,984	831,254	لنفذ الناتج من أنشطة التشغيل مدفوعات لـ
		ضريبة الدخل
(10,833)	(31,146)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(28)	(28)	المدفوع إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,239)	(1,851)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,403)	(2,877)	صافي القدد الناتج من الأنشطة التشغيلية
283,481	795,352	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
60,875	4,144	شراء استثمارات
(20,138)	(8,136)	المحصل من بيع شركات تابعة
15,813	268	اقتناء شركات تابعة (إيضاح 29)
(839,972)	(529,441)	شراء ممتلكات ومعدات (بإلصافي)
(130,186)	(441,764)	شراء موجودات غير ملموسة
(13,616)	(37,292)	فوائد مستلمة
4,062	15,879	صافي القدد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(923,162)	(996,342)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المحصل من (سداد) قروض بنكية (بإلصافي)
228,602	545,451	مساهمة الأقلية في رأسمال شركة تابعة بحرينية
3,095	-	المحصل من إصدار رأسمال
667,218	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(83,447)	(93,321)	أعباء تمويل مدفوعة
(37,552)	(92,136)	صافي القدد الناتج من الأنشطة التمويلية
777,916	359,994	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
138,235	159,004	تغير في معدلات الصرف على النقد والنقد المعادل
(375)	11,272	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
151,472	292,879	نقد مع شركة سائل ستيثستينغ انترناشيونال (إيضاح 24)
3,547	11,167	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 4)
292,879	474,322	

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

1. عام

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة (الشركة الأم) كشركة مساهمة كويتية عام 1983 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية لعام 1960. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 22244 الصفاة 13083 دولة الكويت.

تقوم الشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة) والشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 19 دولة أخرى. (2005 - الكويت و18 دولة أخرى) بموجب ترخيص من حكومات النول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الهواتف المتنقلة ونظم المناداة وكذلك استغلال الفواض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية. يتضمن إيضاح رقم 3 قائمة بالشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 18 فبراير 2007 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) لصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IFRB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقييم الموجودات المالية المحقظ بها كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "متاحة للبيع" وفقاً للقيمة العادلة وإعادة تقييم الحصص المملوكة سابقاً والنتيجة عن دمج الأعمال على مراحل. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بلدينا الكويتي مقربة إلى أقرب ألف.

إن إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبلغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبيّنة في إيضاح رقم 30.

قامت المجموعة في 2005 باستخدام طريقة لتقييم المؤقت للمحاسبة عن دمج الأعمال التي حدثت في ذلك العام وتم الانتهاء من توزيع سعر الشراء في عام 2006. تم تعديل أرقام المقارنة للعلم السابق كما هو مبين في إيضاح 31 لتطبيق للتأثيرات الناتجة عن توزيع سعر الشراء.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

تم إصدار معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية للتالية ولكنها ليست إلزامية بعد ولم تقم المجموعة بتطبيقها:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: والإفصاحات

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 8 نطاق معيار المحاسبة الدولي 2

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 إعادة تقييم المشتقات المتضمنة

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 10 تقرير البيلتات المرحلية وانخفاض القيمة

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 11 معيار المحاسبة الدولي 2 - معاملات أسهم المجموعة والخزنة

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الذي سبسي للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2007 سوف يؤدي إلى إفصاحات جديدة ومعدلة بالنسبة للأدوات المالية والمخاطر الملامزة لها. إن تطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 8 و9 و10 و11 التي سبسي للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2007 لا يتوقع أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

دمج/ ضم الأعمال

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول كيان واحد وهو المشتري للسيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم قياس تكلفة الاقتناء بقيمة العادلة للموجودات والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو التي يتم تحملها في تاريخ العملية إضافة إلى التكاليف التي تتعلق بلمباشرة بعملية الاقتناء. يتم مبدئياً قياس الموجودات المكتتة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المكتتة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء دون الأخذ في الاعتبار أي حصة للأقلية. أية زيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المكتتة في عملية تجميع الأعمال تعامل كشهرة. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة لتابعة لمكتتة، فإن الفرق يتحقق مباشرة في بيان الدخل.

عند تحقق عملية دمج الأعمال على مراحل، تعامل كل معاملة تبادل بصورة منفصلة وتستخدم تكلفة المعاملة ومعلومات القيمة العادلة بتاريخ المعاملة لتحديد مبلغ الشهرة المتعلق بالمعاملة. يتم عمل تعديل لتسجيل الحصص المملوكة سابقاً بقيمتها العادلة بتاريخ آخر معاملة تبادل تم المحاسبة عنها كإعادة تقييم.

تقوم المجموعة بشكل منفصل بالاعتراف بالمطلوبات المحتملة للشركة المكتتة في تاريخ الاقتناء إذا كان من الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

تستخدم المجموعة قيمة مؤقتة للمحاسبة لمبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال 12 شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.3 التجميع

إن الشركات التابعة هي الشركات (ومنها الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لكي تستفيد من أنشطتها. تم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس بنود البيانات المالية المتماثلة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة فعلياً.

يتم إظهار حقوق الأقلية في الشركة المكتتة على أساس حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة وكذلك المطلوبات المحتملة في تاريخ الدمج وحصة الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. يتم إظهار حقوق الملكية وصافي إيرادات حقوق مساهمي الأقلية في بند مستقل في الميزانية العمومية وبيان الدخل على التوالي. يتم تصنيف حقوق الأقلية كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد تقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية حقوق الأقلية.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناء على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف المتبذلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة لنتيجة من المعاملات المتبادلة ما لم تكن التكلفة غير قابلة للاسترداد.

2.4 الأدوات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة في إطار النشاط العادي لها باستخدام الأدوات المالية، بشكل رئيسي النقد والودائع والمدينون والاستثمارات ودايتون والمستحق للبنوك و المشتقات.

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "قروض ومدينون" أو "متلحة للبيع". تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

التحقق وعدم التحقق

تتحقق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم عدم تحقق الأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الموجودات المالية. في حال فقدت المجموعة السيطرة، فإنها تستمر في تسجيل الأصل المالي طوال فترة سيطرتها على الأصل.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام تاريخ التسوية. يتم إدراج للتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عملة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

القياس

الأدوات المالية

يتم مبدئياً تسجيل جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بلقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

الموجودات المالية بلقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تشتمل هذه الفئة على بندين فرعيين هما: موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة من البداية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً لهذا البند إذا تم اقتنؤها بشكل رئيسي بغرض بيعها على المدى القصير أو إذا تمت إدارتها أو تقييم أداؤها والمحاسبة عنها داخلياً على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية استثمار موثقة. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المالية كـ "محتفظ بها للمتاجرة" إلا إذا تم اعتبارها أدوات تحوط فعلية، حيث يتم تصنيفها في هذه الحالة كـ "مدرجة بلقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

قروض ومدفونين

إن القروض والمدفونين ليسوا من مشتقات الموجودات المالية ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة، ويتم إدراجها بتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية، وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم اقتناؤها بصورة رئيسية للاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها في حال وجود حاجة إلى السيولة أو عند تغير معدلات الفائدة أو معدلات لصراف أو أسعار الأسهم، يتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة وإدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة في حقوق الملكية. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم تحويل التعديلات على القيم العادلة المترجمة إلى بيان الدخل كأرباح أو خسائر.

المطلوبات المالية/حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" ويتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. تصنف حصص الملكية كمطلوبات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر.

القيمة العادلة

تحدد القيم العادلة للأدوات المالية المسعرة بناءً على أسعار آخر أوامر شراء معلنة. إذا كانت الأداة المالية متداولة في سوق غير نشط أو إذا كانت الأداة المالية غير مسعرة، تشتق القيمة العادلة من أحدث معاملات تمت على أساس تجاري بحت أو من خلال تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أي وسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة أو يتم تحديدها بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مماثلة.

الانخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة والممكن استردادها. يتم في تاريخ كل ميزانية عمومية التقييم لتحديد ما إذا ما كان هناك دليل إيجابي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن استردادها. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة وفقاً لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة بلر جو ع إلى أسعار السوق أو باستخدام طرق تقييم مناسبة. تتحقق أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الدخل. وبالنسبة للاستثمارات في أسهم متاحة للبيع، يتم تسجيل عكس خسارة انخفاض القيمة كزيادة في احتياطي القيمة العادلة من خلال في حقوق الملكية.

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

2.5 النقد والتقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع كنفد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

2.6 بضاعة

يتم تقييم البضاعة بمتوسط سعر التكلفة المرجح أو صافي القيمة للممكن تحقيقها، أيهما أقل.

2.7 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف للفترة التي يظهر فيها الربح وفقاً للقوانين الضريبية المطبقة في نطاق سلطة قانونية تعمل فيها المجموعة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على صافي نتائج التشغيل بطريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ الميزانية العمومية بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقع تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (ولقوانين الضريبة) المطبقة أو التي سيتم تطبيقها لاحقاً في تاريخ الميزانية العمومية.

تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل لفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية الغير مستخدمة لمدى ما يمكن استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية عمومية ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.8 استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير جوهري لا يمتد إلى السيطرة عليها. عموماً، فهي تلك التي تملك فيها المجموعة حقوق تصويت بنسبة تتراوح بين 20% إلى 50%. تتحقق الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى توقف هذا للتأثير. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة لزميلة بعد الاقتناء يتم الاعتراف بها في بيان الدخل كما يتم الاعتراف بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطات ضمن الاحتياطات. يتم تعديل الحركات المترابطة لما بعد الاقتناء على القيمة الدفترية للشركة لزميلة. يتم عمل التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء.

عندما تتسوى حصة خسائر المجموعة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أي أرصدة مدينة غير مضمونة، فإن المجموعة لا تقوم بالاعتراف بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو دفع أي مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

2.9 الممتلكات والمعدات

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

سنوات	
50 - 8	مباني
12 - 4	شبكات خلوية ومعدات أخرى
10	طائرة
12 - 1	أثاث

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بصورة دورية. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لبند من بنود الموجودات أكبر من قيمته الممكن استردادها، يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الممكن استردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تنفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

2.10 موجودات غير ملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتنؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها موجودات غير ملموسة. تتضمن الموجودات غير الملموسة رسوم الترخيص و عقود وعلاقات العملاء والقطياعات وحقوق استغلال برامج حاسب آلي.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بتراخيص الشبكات المقتناة والتي يتم تشغيلها بشروط ثلثية، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناء على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم ترخيص نظام الاتصالات المتنقلة بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء القطياعات وحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات. يتم إطفاء عقود وعلاقات العملاء على مدى ثلاث سنوات.

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة في الاستثمارات في شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة لمتراكمة. أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعه أو الجزء المباع منها.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تنفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن استردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

2.11 مخصصات المطلوبات

يتم تكوين مخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل تدفق الموارد الاقتصادية خارج المجموعة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي من أجل سداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بدرجة موثوق فيها.

2.12 معاملات المنفوعات بالأسهم

تقوم المجموعة بتطبيق خطة مدفوعات بالأسهم ومدفوعات أسهم نقدية. إن تكلفة المعاملات بالأسهم يتم قياسها بالقيمة العادلة لها في تاريخ المنح مع الأخذ في الاعتبار شروط منح هذه الخيارات. إن القيمة العادلة يتم تحميلها كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق مع تعديل مقابل في حقوق الملكية في حال خطط المدفوعات بالأسهم وفي المطلوبات في حال خطط مدفوعات الأسهم النقدية. إن تكلفة خطط التسوية بالأسهم يتم قياسها بالرجوع إلى القيمة العادلة كما في ذلك التاريخ التي تم منحها وفقاً لها باستخدام نموذج تسعير مناسب والذي يتحقق في تلك الوقت كمصروف على مدى فترة الاستحقاق مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. إن القيمة العادلة لهذه الخيارات تستنتج شروط الممارسة غير السوقية والمتضمن في الافتراضات حول عدد الخيارات المتوقع ممارستها. تقوم المجموعة بتسجيل أثر التعديل على التقديرات الأصلية، إن وجد، في بيان الدخل مع زيادة مقابلة أو نقص مقابل في حقوق الملكية.

2.13 مكافأة نهاية الخدمة

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذا سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ الميزانية العمومية، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.14 أسهم الخزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الأم المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم الخزينة أية توزيعات نقدية أو حقوق إصدار أسهم، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون تأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.15 المحاسبة عن عقود التأجير

في حال كون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود التأجير التشغيلي

يتم اعتبار عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر خلالها بمنافع ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة على أنها عقود تأجير تشغيلي. ويتم تحميل بيان الدخل بالمبالغ المدفوعة عن عقود التأجير التشغيلي بطريقة القسط لاثبت على مدى فترة عقود التأجير.

إيجار تمويلي

يتم تصنيف إيجار الأصول التي يفترض أن تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بكل مخاطر ومنافع الملكية كإيجار تمويلي. يتم إدراج الإيجار التمويلي كموجودات في الميزانية العمومية بالقيمة الحالية المقدرة للمبالغ المدفوعة للإيجار المتعلقة بها. يتم تحميل كل مبلغ إيجار مدفوع ما بين التزام وعبء تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزامات المستحقة.

2.16 الإيرادات

تتحقق إيرادات أتعاب الخدمة حسب الاستعمال الفعلي. أما الاشتراكات فيتم احتسابها على أسس التوزيع النسبي الزمني. وتتحقق الإيرادات الأخرى التي تشمل بشكل رئيسي بيع معدات الهواتف النقالة وسيم كاردز Sim Cards عند تسليم البضاعة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد البنكية على أساس التوزيع الزمني، كما يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

2.17 تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها باستثناء ما يتم رسملته. تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يتم رسملته كجزء من تكاليف الأصل.

2.18 العملات الأجنبية

العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البلد الذي تدير نشاطها فيه. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف لسارية في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية العمومية باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، وتؤخذ جميع فروق العملة الناتجة إلى بيان الدخل.

أن فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصدفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعملات الأجنبية إلى عملة الشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة لميزانيات العمومية لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركت أجنبية (تتضمن الشهرة وتعديلات لقيمة لعائلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) ومن عمليات الاقتراض ومن الأدوات بالعملات الأجنبية المتعلقة بعمليات التحوط ضمن حقوق المساهمين. يتم الاعتراف ضمن ربح أو خسارة البيع بتلك الفروق في بيان الدخل عند بيع الشركة الأجنبية.

2.19 العمليات المتوقفة

يتم اعتبار الكيان متوقف عن النشاط عندما تتوافر الشروط اللازمة لتصنيفه كمحفظ به للبيع أو عند بيعه. يتم تصنيف أي بند كمحفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف تسترد بشكل رئيسي من خلال عملية بيعه وليس من خلال استمرار استخدامه. يمثل هذا أي نشاط رئيسي مستقل أو المنطقة الجغرافية للنشاط.

2.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة من اقتناء شركات تليعة، كمطلوبات إلا عندما يكون هناك احتمال نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة وأن يكون من المطلوب تدفق المصادر الاقتصادية لسداد التزام قانوني حلي أو متوقع وأن المبلغ يمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. المطلوبات المحتملة الناتجة من دمج الأعمال يتم الاعتراف بها فقط عندما يتم التمكن من قياس القيمة العادلة لها بشكل يمكن الاعتماد عليه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

3.

الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	2005	2006		
% 100	% 100		هولندا	شركة الاتصالات المتنقلة النورية بي.في - "MTCI"
% 96.516	% 96.516		الأردن	شركة بيلا للاستثمار - "Pella"
% 60	% 60		البحرين	شركة الاتصالات المتنقلة فودافون البحرين ش.م.ب. (مقظة) - "MTCB"
% 100	% 100		لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.م. - لبنان - "MTCL"

الشركة الزميلة

% 30	% 30	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة - "Atheer"
------	------	--------------	--

تملك شركة الاتصالات المتنقلة الدولية بي.في 100% من شركة سلنل الدولية بي.في - هولندا (سلنل) وهي شركة تمويل هولندية قابضة ونشاطها الرئيسي هو تشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في 15 دولة في أفريقيا.

نسبة الملكية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	2005	2006		
% 95.71	% 95.71		بوركينافاسو	سلنل بوركينافاسو اس ايه
% 100	% 100		تشاد	سلنل تي تشاد اس ايه
% 98.50	% 98.50		الكونغو الديمقراطية	سلنل كونغو الديمقراطية اس ايه آر إل
% 98.12	% 90		جمهورية الكونغو	سلنل كونغو اس ايه
% 84	% 84		غابون	سلنل غابون اس ايه
% 60	% 60		كينيا	سلنل كينيا المحدودة
% 100	% 100		مالاوي	سلنل مالاوي المحدودة
% 70	% 80		نيجر	سلنل نيجر اس ايه
% 100	% 100		سيراليون	سلنل (إس.إل) المحدودة
% 100	% 100		أوغندا	سلنل المحدودة أوغندا
% 88.88	% 88.88		زامبيا	سلنل زامبيا المحدودة
% 60	% 60		تنزانيا	سلنل تنزانيا المحدودة
% 100	% 100		مدغشقر	ماناكوم اس ايه
-	% 65		نيجيريا	في نيتوروكس ليمتد (حليا سلنل نيجيريا)
% 39	% 100		السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة

شركة ذات أغراض خاصة

استيتشيتينغ سلنل انترنشيونال (إيضاح 24) هولندا

في 6 فبراير 2006 قامت المجموعة باقتناء نسبة 61% إضافية في الشركة السودانية للاتصالات المتنقلة المحدودة، السودان (موبيل) لتصل نسبة الامتلاك إلى 100% بقيمة تصل إلى 1,332 مليون دولار أمريكي (تقريباً 389 مليون دينار كويتي).

في 31 مايو 2006 قامت المجموعة بلسيطرة على شركة في نتوروكس ليمتد - نيجيريا (في موبيل) وذلك من خلال اقتناء 65% من أسهمها بمبلغ 1,005 مليون دولار أمريكي (تقريباً 293 مليون دينار كويتي) من مساهمي في موبيل (الطرف البائع). الأعمال التي كانت تحت اسم في موبيل تسمى الآن سلنل نيجيريا.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

التزم الطرف البائع بنصوص اتفاقية بين المساهمين تعطي حق أولوية الشراء للمساهمين قبل عرض الأسهم على أي طرف ثالث. قام الطرف البائع بعرض الأسهم التي اقتنتها المجموعة على المساهمين أولاً ثم على طرف آخر، إلا أن الطرف الآخر لم يلتزم بسداد القيمة خلال مدة الـ 30 يوماً المحددة في الاتفاق وبالتالي تم بيع الأسهم للمجموعة. قام هذا الطرف الآخر برفع دعوى قضائية في المحاكم النيجيرية يطلب فيها دعم حقه في شراء تلك الأسهم. وترى إدارة المجموعة سلامة موقفها القانوني. وخلال السنة صدرت عدة أحكام في صالح المجموعة ولكن الحكم النهائي فيها لم يصدر بعد.

تم بيان تفاصيل عملية دمج الأعمال في إيضاح رقم 29.

وقامت المجموعة خلال السنة ببيع حصة بنسبة 8.12% في حقوق ملكية سيلتل إس إيه الكونغو في مقابل إجمالي مبلغ مؤجل 5 مليارات فرنك كونغولي (2.7 مليون دينار كويتي) مما أدى إلى تخفيض ملكيتها إلى 90% بخسارة تبلغ 6.6 مليون دينار كويتي. سيتم تسوية المقابل لقاء توزيعات أرباح مستقبلية من سلتل إس إيه الكونغو. وقامت المجموعة خلال 2005 بتحويل 1.5% في حقوق ملكية سلتل الكونغو للديمقراطية إلى حكومة جمهورية الكونغو الديمقراطية. وخلال السنة أيضاً زادت المجموعة ملكيتها في سلتل النيجر من 70% إلى 80% باقتناء أسهم إضافية.

تمتلك شركة بيلا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة - "JMST"

إن الشركة الأردنية والشركة البحرينية وشركة أثير تقوم بتشغيل شبكة الهوايف المتنقلة في الأردن والبحرين والعراق على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة من الحكومة اللبنانية في لبنان.

إن ترخيص شركة أثير تم تجديده على فترات منذ 30 يونيو 2006 وكل فترة حدها الأقصى ثلاثة أشهر. كما أن شركة أثير سوف تفتتح بعرض بهيف نيل للترخيص الجديد ولا يمكن في الوقت الحالي تحديد نتيجة هذا العرض. كما أن هناك عجز في رأس المال العامل لشركة أثير. البيانات المالية لشركة أثير المدرجة ضمن هذه البيانات المالية تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية حيث أن الشركة تتوقع أن تحصل على ترخيص جديد في العراق على أسس قدراتها والتزام المساهمين بتوفير الدعم المالي.

4. النقد في الصندوق والأرصدة البنكية

يتضمن النقد في الصندوق والأرصدة البنكية للنقد والدفع المعادل كما يلي:

2006	2005	
371,731	91,788	نقد في الصندوق ولدى البنوك
102,591	201,091	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك تستحق قبل ثلاثة أشهر
474,322	292,879	النقد والنقد المعادل
		بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل من 5.15% إلى 7.25% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2006 (2005 - 3.625% إلى 5.25%).

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2006	2005	
100,972	63,921	مشتريين
31,231	12,373	موزعون
(39,038)	(37,510)	مخصص انخفاض في القيمة
93,165	38,784	إيرادات مستحقة
7,485	3,892	موظفين
1,833	936	مستحق من شركة زميلة
11,512	2,152	مدفوعات مقدماً وسلف وتأمينات لدى الغير
70,490	34,257	
184,485	80,021	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

تسويات مخصصات الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

2005	2006	
21,039	37,510	الرصيد الافتتاحي - 1 يناير
12,998	8,787	نتيجة اقتناء شركات تابعة
(3,602)	(10,180)	استرداد / استرجاع مخصصات
7,075	2,921	المحمل على السنة
37,510	39,038	الرصيد الختامي - 31 ديسمبر

6. البضاعة

2005	2006	
9,253	17,094	أجهزة هواتف ومكملاتها
(2,228)	(2,303)	مخصص تقادم البضاعة
7,025	14,791	

7. استثمارات في أوراق مديّة

2005	2006	
		استثمارات متداولة
		أوراق مالية بقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,566	12,165	أسهم مسعرة
-	6,290	صناديق
14,566	18,455	
		استثمارات غير متداولة
		متاحة للبيع
90,201	78,546	أسهم مسعرة
40,598	38,408	صناديق
18,004	19,580	أسهم غير مسعرة
(1,692)	(1,692)	خسائر انخفاض في القيمة
147,111	134,842	

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بتكلفة أصلية تبلغ 7,678,000 دينار كويتي (2005 - 7,763,000 دينار كويتي) و ظاهرة في الفاتر بتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة حيث لم يكن من الممكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق بها.

خلال السنة سجلت المجموعة خسائر غير محققة بمبلغ 13,801,000 دينار كويتي (2005 - أرباح غير محققة بمبلغ 31,589,000 دينار كويتي) ضمن احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة لتقييم العادل للاستثمارات المتاحة للبيع كما تم تحويل خسائر بقيمة 39,000 دينار كويتي (2005 - أرباح بمبلغ 6,129,000 دينار كويتي) من احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات إلى بيان الدخل نتيجة عمليات البيع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

8. الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة

2005	2006	
		موجودات ضريبية مؤجلة:
4,449	1,939	موجودات ضريبية مؤجلة يتم استردادها بعد 12 شهر
2,274	38,679	موجودات ضريبية مؤجلة يتم استردادها خلال 12 شهر
6,723	40,618	
		مطلوبات ضريبية مؤجلة:
5,879	9,980	مطلوبات ضريبية مؤجلة يتم دفعها بعد 12 شهر
-	-	مطلوبات ضريبية مؤجلة يتم دفعها خلال 12 شهر
5,879	9,980	

9. استثمارات في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في شركات زميلة تم المحاسبة عنها لطريقة حقوق الملكية.

2005 (معدلة)	2006	
5,362	236,383	الرصيد الافتتاحي
39,586	-	نتيجة اقتناء شركات تابعة
-	450	مساهمة في رأس المال خلال السنة
25,300	5,825	حصة في ربح السنة
(4,524)	-	نتيجة تحويل ملكية شركة سلئل تنزانيا
(14,255)	(515)	المحول إلى الشهرة
3,715	761	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
-	(34,126)	توزيعات أرباح مستلمة
(9,726)	-	المحول إلى استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
190,925	(189,096)	تسويات الموجودات والمطلوبات المحددة
-	(11,656)	تسويات - موبيل، السودان (إيضاح 3)
236,383	8,026	الرصيد الختامي

10. ممتلكات ومعدات

المجموع	شبكة خوية ومعدات مشاريع قيد التنفيذ	شبكة خوية ومعدات أخرى	أراضي ومباني	التكلفة
840,422	72,969	709,376	58,077	كما في 31 ديسمبر 2005
442,300	206,526	226,800	8,974	إضافات
-	(62,349)	62,097	252	تحويلات وتعديلات
(55,136)	(40,407)	(13,624)	(1,105)	استيعادات
453,619	144,507	301,621	7,491	نتيجة اقتناء شركات تابعة
(21,517)	(1,645)	(20,441)	569	تعديلات فروق عملة
1,659,688	319,601	1,265,829	74,258	كما في 31 ديسمبر 2006
340,569	-	319,097	21,472	الاستهلاك
138,901	-	133,506	5,395	كما في 31 ديسمبر 2005
(13,624)	-	(13,456)	(168)	المحمل على السنة
109,759	-	108,890	869	استيعادات
(5,946)	-	(6,403)	457	نتيجة اقتناء شركات تابعة
569,659	-	541,634	28,025	تعديلات فروق عملة
1,090,029	319,601	724,195	46,233	كما في 31 ديسمبر 2006
499,853	72,969	390,279	36,605	صافي القيمة التقديرية
				كما في 31 ديسمبر 2005

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

إن المبالغ الظاهرة نتيجة اقتناء شركات تابعة نتجت عن اقتناء شركة في موبائل النيجيرية وشركة موبيلل لسودانية. تتضمن الممتلكات والمعدات معدّات شبكات خلوية وسيارات بقيمة دفترية تعادل 367,000 دينار كويتي (2005 - 95,000 دينار كويتي) تم اقتنؤها بعقود إيجار تمويلي من قبل الشركة التابعة الأردنية. وتتضمن أيضاً مباني بقيمة دفترية تعادل 843,000 دينار كويتي (2005 - 870,000 دينار كويتي) تم اقتنؤها بموجب عقود إيجار تمويلي من قبل الشركة التابعة البحرينية. تتمثل المشاريع قيد التنفيذ في شبكات خلوية ومعدّات أخرى.

موجودات غير ملموسة

.11

شهرة	رسوم ترخيص	أخرى	المجموع	التكلفة
924,790	30,422	19,955	975,167	في 31 ديسمبر 2005 (الدرجة سابقاً) تعديلات على القيمة المؤقتة لعمليات دمج الأعمال
(210,870)	22,750	6,523	(181,597)	في 2005 (إيضاح 27) تسويات بيع
(1,663)	-	-	(1,663)	في 31 ديسمبر 2005 (معدلة) إضافات
712,257	53,172	26,478	791,907	تعديلات على الموجودات والمطلوبات المحددة
1,483	37,780	2,029	41,292	نتيجة اقتناء شركات تابعة
19,157	-	-	19,157	المحول من الاستثمار في شركة زميلة يتعلق بموبيلل السودان
458,088	76,672	18,926	553,686	بيع/تعديلات
174,165	3,346	12,100	189,611	تعديلات فروق عملة
6,827	(2,889)	(17,901)	(13,963)	كما في 31 ديسمبر 2006
(8,799)	(386)	(394)	(9,579)	الإطفاء المتراكم
1,363,178	167,195	41,238	1,572,111	في 31 ديسمبر 2005 (الدرجة سابقاً) إطفاء يتعلق بسنة 2005
17,953	13,021	1,441	32,415	في 31 ديسمبر 2005 (معدل)
-	1,784	870	2,654	المحمل للسنة
17,953	14,805	2,311	35,069	نتيجة اقتناء شركات تابعة
-	9,779	1,972	11,751	بيع/تسويات
-	23,790	-	23,790	تعديلات فروق عملة
(575)	(2,469)	(307)	(3,351)	كما في 31 ديسمبر 2006
(56)	166	(31)	79	صافي القيمة الدفترية
17,322	46,071	3,945	67,338	كما في 31 ديسمبر 2006
1,345,856	121,624	37,293	1,504,773	كما في 31 ديسمبر 2006 (معدلة)
694,304	38,367	24,167	756,838	

فترة الإطفاء المتبقية للتراخيص تتراوح من 2.5 إلى 14 سنة.

التعديلات خلال السنة تنتج من استكمال توزيع تكلفة شراء عمليات دمج الأعمال التي تمت خلال 2005 حيث تم تحديد المحاسبة المبدئية عن عمليات دمج الأعمال هذه بصورة مؤقتة خلال تلك السنة.

تمثل الشهرة لفرق بين تكلفة الاقتناء وحصص المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركات التابعة المقنتاة. تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد والمتوقع أن تحصل على منافع من عمليات دمج الأعمال وذلك لأقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

الإضافات على الشهرة خلال السنة نتجت من اقتناء شركة في موبايل النيجيرية وشركة موبيلل السودانية. الشهرة ووحدة توليد نقد التي تم توزيعها عليها كما يلي:

2006	
79,516	شركة بيللا للاستثمار، الأردن
28,030	سلتل بوركينا فاسو اس ايه
28,326	سلتل تشاد اس ايه
108,140	سلتل لكونغو الديمقراطية إس ايه آر إل
67,922	سلتل كونغو اس ايه
92,961	سلتل غابون اس ايه
106,599	سلتل كينيا المحدودة
22,517	سلتل مالايي المحدودة
24,577	سلتل لنيجر اس ايه
41,764	سلتل (إس.إل) المحدودة
7,571	سلتل المحدودة أو غندا
65,409	سلتل زامبيا المحدودة
18,231	سلتل تنزانيا
24,809	ماداكوم إس ايه، مدغشقر
152,594	في نيتووركس ليمتد - نيجيريا (حاليا سلتل نيجيريا)
476,890	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة
<u>1,345,856</u>	

الشهرة بمبلغ 152.59 مليون دينار كويتي الموزعة على في نيتووركس ليمتد - نيجيريا (حاليا سلتل نيجيريا) ومبلغ 305.49 مليون دينار كويتي المتضمنة في الشركة السودانية للاتصالات المتنقلة المحدودة - السودان هي قيمة مؤقتة ولم يتم مراجعتها لغرض انخفاض القيمة، حيث أن عمليات دمج الأعمال هذه قد تمت خلال السنة. لتوزيع بين الشهرة والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقنتاة بما في ذلك للمطلوبات المحتملة سيتم الانتهاء منها خلال 2007 عند استكمال توزيع سعر الشراء خلال سنة واحدة من تاريخ الاقتناء.

اختبار الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً على الأقل بتحديد ما إذا كانت الشهرة أو الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير للمبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

استخدمت المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيمة أثناء الاستخدام وفقاً للافتراضات التالية:

الافتراض الأساسي	الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي
معدل النمو	يمثل متوسط الحصة السوقية مباشرة قبل إعداد الموازنة التقديرية معدلاً بمعدل النمو السنوي المتوقع للقيمة السوقية والذي تم تقديره بين (14%) إلى 13%. القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.
	الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغيير جوهري في حصة السوق لأي وحدة توليد نقد نتيجة لتحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو في نسبة اختراق السوق.
	إن التدفقات النقدية بعد فترة 5 سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو ثابت بمقدار 3% والذي لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل السوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.
معدل تحويل العملات	يمثل متوسط معدلات السوق الأجلة على مدى فترة الموازنة التقديرية. القيمة المحددة تتفق مع المصدر الخارجي للمعلومات.
معدل الخصم	تتراوح معدلات الخصم بين 12% سنوياً إلى 17.3% سنوياً. معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.
	في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى الموازنات التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. المبلغ الممكن استرداده الذي يتم الحصول عليه بهذه الطريقة كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.
	ترى الإدارة أن أي تغيير محتمل في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ الممكن استرداده لوحة توليد النقد قد لا يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحة توليد النقد للمبلغ الممكن استرداده.

12. موجودات مالية أخرى

تشمل الموجودات المالية الأخرى ما يلي :

2005	2006	
11,493	3,321	نقد في حساب محجوز - مبلغ يستحق السداد بعد 12 شهر (إيضاح 24)
2,699	2,826	رسوم استيراد مستردة
668	471	رصيد مؤجل من بيع شركة تابعة
48	30	أخرى
14,908	6,648	

13. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2005 (معدلة)	2006	
58,877	55,407	دائنون تجاريون
24,312	55,955	إيرادات مؤجلة
4,346	19,454	دائنو خدمة التجول
14,455	17,858	مستحق إلى حكومة الأردن
33,263	50,422	مخصص ضريبة الدخل - الشركات التابعة الأجنبية
1,807	3,004	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,199	4,319	ضريبة دعم العملة الوطنية
4,288	5,364	توزيعات أرباح مستحقة
64,978	156,385	مصاريف مستحقة
28	28	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
31,362	58,409	دائنون آخرون
240,915	426,605	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

		المستحق للبنوك	
2005	2006		
		<i>(MTC) الشركة الأم</i>	
17,569	17,569	قروض قصيرة الأجل - غير مضمونة	
58,177	40,038	قروض طويلة الأجل - غير مضمونة	
75,746	57,607		
		<i>الشركة الأردنية لخدمات الاتصالات المتنقلة</i>	
-	32,672	قروض طويلة الأجل	
6,920	3,078	أوراق دفع	
100	319	لتزامات إيجار تمويلي	
7,020	36,069		
		<i>شركة الاتصالات المتنقلة البحرين - البحرين</i>	
17,416	15,634	قروض طويل الأجل	
748	650	لتزامات إيجار تمويلي	
18,164	16,284		
		<i>سلتل - هولندا</i>	
20,386	90,392	قروض قصيرة الأجل	
98,143	244,360	قروض طويلة الأجل	
118,529	334,752		
		<i>شركة الاتصالات المتنقلة الدولية - هولندا</i>	
219,300	347,520	تمويل إسلامي (مرايحة)	
-	589,606	قروض طويل الأجل	
219,300	937,126		
438,759	1,381,838		

إن تواريخ الاستحقاق لهذه المبالغ المستحقة هي كما يلي:

2005	2006	
248,417	460,721	أقل من سنة
54,170	143,481	بين سنة وسنتين
111,891	776,400	بين سنتين وخمس سنوات
24,281	1,236	أكثر من خمس سنوات
438,759	1,381,838	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2006 من 4% إلى 6.85% (2005 - 4% إلى 8.25%) سنوياً. إن القروض الممنوحة للشركة الأم من بنك كويتي وبالدولار الأمريكي أما قروض الشركات التابعة فهي ممنوحة بالدولار الأمريكي والعملات المحلية الخاصة بها ومن بنوك موجودة في دولها.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

الشركة الأردنية لخدمات الهاتف المتنقلة

اتفاقيات القروض تتضمن شروط تتعلق بالالتزام بالنسبة المالية وشروط التسديد وانه قد يتم إلغاء التسهيلات وطلب تسديدها إذ تم خرق أية شروط من شروط العقد.

شركة الاتصالات المتنقلة البحرين - البحرين

إن القرض طويل الأجل لشركة الاتصالات المتنقلة البحرين بضمان رهن مباني وأراضي .

شركة سلتل - هولندا

إن هذه التسهيلات بضمان ملكية شركة سلتل في أسهم بعض شركات المجموعة والحسابات البنكية لشركة سلتل والحسابات البنكية لبعض شركات المجموعة ونقل حق شركة سلتل على بعض القروض المتحصل عليها من شركات المجموعة ونقل حق شركة سلتل على بعض القروض الأخرى الممنوحة لشركات المجموعة .

تتضمن التسهيلات قروض مشتركة وأوراق دفع متوسطة الأجل بمبلغ 38,504,000 دينار كويتي مستحقة على شركة سلتل كينيا المحدودة منها مبلغ 21,464,000 دينار كويتي مضمون بأصول وأسهم شركة سلتل كينيا المحدودة ومبلغ 12,780,000 دينار كويتي مضمون عن طريق مؤسسة مالية هولندية.

إن معظم موجودات شركة سلتل مرهونة كما أن بعض الشركات التابعة قامت بلدخول في اتفاقيات قروض من بعض شروطها وجود حدود دنيا للتحويلات خارج البلاد ومعدلات الربحية المحققة. وتتضمن شروط تلك الاتفاقيات أيضاً وجود حظر على التوزيعات النقدية واستيعابات الموجودات الثابتة. كما أن هناك بعض المخاطر السييسية والتي قد تتطلب سداد تلك القروض.

شركة الاتصالات المتنقلة النورية

في يونيو 2006 حصلت شركة الاتصالات المتنقلة النورية (MTCI) على تمويل قرض دوار (Revolving) بمبلغ 4 بليون دولار أمريكي (1.58 بليون دينار كويتي) من تجمع بنوك محلية وأجنبية مقابل ضمان من الشركة الأم والشركة الأردنية لخدمات الهاتف المتنقلة. إن شروط التمويل تحدد حد أقصى للديون يساوي 4 مرات للدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وحد أدنى يساوي 3 مرات للدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء محسوباً على مستوى المجموعة.

في ديسمبر 2006 حصلت شركة الاتصالات المتنقلة الدولية (MTCI) على تمويل مرابحة إسلامي بمبلغ 1,200 مليون دولار أمريكي (347 مليون دينار كويتي) من بنك أجنبي مقابل ضمان من الشركة الأم. إن شروط التمويل تحدد حد أقصى للديون يساوي 4 مرات للدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وحد أدنى يساوي 1 مرة للدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء محسوباً على مستوى المجموعة.

15. مطلوبات غير متداولة أخرى

2005	2006	
5,127	4,946	تأمينات المشتركين
4,396	7,756	مكافأة نهاية الخدمة
11,493	3,320	التزام خيارات شراء الأسهم للموظفين
21,016	16,022	

16. المستحق لحقوق الأقلية

وفقاً لشروط عرض الشراء إلى مساهمي سلتل، فإنه لدى الشركة الأم التزام غير قابل للإلغاء بشراء حقوق الأقلية البالغة 15.014% في حقوق ملكية شركة سلتل نقداً، بسعر ثابت 57.04 دولار أمريكي (16.52 دينار كويتي) للسهم الواحد حتى 29 إبريل 2007 والذي يمثل مضي سنتان على تاريخ إغلاق عرض الشراء. بلغ مبلغ الالتزام 135.66 مليون دينار كويتي وتم احتسابه بالتكلفة المضافة باستخدام معدل فائدة 4.31%.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

إن على المجموعة التزام لاقتناء حصة إضافية بنسبة 10% في سلتل زامبيا المحدودة من أحد الشركاء المحليين (مساهم في سلتل). ينتهي هذا الالتزام في حالة إدراج سلتل زامبيا المحدودة في سوق الأوراق المالية. قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاختيار كما لو تم اقتناء نسبة 10%. إن سعر الشراء المفترض 67.7 مليون دولار أمريكي (19.6 مليون دينار كويتي). يعتمد هذا السعر الافتراضي على النخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتضمنة في الاتفاقية. والذي نتج عنه شهرة بمبلغ 61.4 مليون دولار أمريكي (17.8 مليون دينار كويتي) بعد خصم حقوق الأقلية من سعر الشراء المفترض. إن أدوات الملكية المملوكة للأقلية يتم تصنيفها كالتزامات مالية غير تلك المصدقة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وليس حقوق الملكية حيث أنه يوجد التزام غير قابل للإلغاء بسداد مبالغ نقدية لتسوية حقوق الأقلية.

رأس المال والاحتياطيات

17.

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2006 من 1,261,819,591 سهماً بقيمة اسمية 100 فلس للسهم بعد أسهم المنحة خلال السنة (2005 – 1,097,234,427 سهماً بقيمة اسمية 100 فلس للسهم).

أسهم الخزينة

2005	2006	
20,445,895	23,512,779	عدد الأسهم
1.86%	1.86%	النسبة للأسهم المصدرة
71,969	78,062	القيمة السوقية
15,576	15,576	التكلفة (ألف دينار كويتي)

وهي تمثل أسهم تم شراؤها بناء على تفويض لمجلس الإدارة من قبل المساهمين وفقاً لأحكام القرار الوزاري رقم 10 لسنة 1987 والقرار الوزاري رقم 11 لسنة 1988. إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة غير قابلة للتوزيع.

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة الأم أن تبقي على رصيد الاحتياطي القانوني بحد أقصى 50% من رأسمالها. وبالتالي، تم خلال السنة توزيع مبلغ إلى الاحتياطي القانوني إلى الحد الذي يصل فيه إلى 50% من رأس المال. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

يجوز للشركة الأم أن تبقي على رصيد الاحتياطي الاختياري بحد أدنى 50% من رأسمالها. وبالتالي، تم خلال السنة توزيع مبلغ إلى الاحتياطي الاختياري إلى الحد الذي يصل فيه إلى 50% من رأس المال. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

توزيع أرباح سنة 2005

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2006 توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 85 فلس لكل سهم واسم منحة بواقع 15 سهم لكل 100 سهم.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

توزيع أرباح مقترحة

يقترح أعضاء مجلس الإدارة، بعد موافقة المساهمين، توزيع أرباح نقدية بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2005 - 85 فلس للسهم الواحد) وتوزيع أسهم منحة بواقع 50 سهم لكل 100 سهم (2005 - 15 سهم لكل 100 سهم) إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

18. الإيرادات

2005	2006	
572,359	1,201,613	اشتراكت وكالات وإيرادات مكالمات وتشغيل متنوعة
7,137	8,794	إيرادات متاجرة
<u>579,496</u>	<u>1,210,407</u>	

19. إيرادات استثمارات

2005	2006	
7,003	(2,888)	(خسائر) أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
10,949	6,054	أرباح محققة من استثمارات متلحة للبيع
2,978	4,644	إيرادات توزيعات أرباح
<u>20,930</u>	<u>7,810</u>	

20. ضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل قيمة الضريبة المستحقة لوزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون دعم العمالية الوطنية رقم 19 لسنة 2000.

21. ضريبة دخل الشركات التابعة

2005	2006	
13,264	12,841	الشركة الأردنية لخدمات الهاتف المتنقلة - "JMTS"
531	1,223	شركة الاتصالات المتنقلة لبنان ش.م.ك. - "MTCL"
-	1,668	موبيل
15,117	19,240	سلتل
<u>28,912</u>	<u>34,972</u>	

22. ربحية لسهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والمعاد تبويبها للسنة الماضية، كما يلي:

2005	2006	
170,917	305,298	صافي ربح السنة من الأنشطة المستمرة
10,995	-	صافي ربح السنة من الأنشطة المتوقفة
181,912	305,298	صافي الربح
سهم	سهم	أسهم الشركة المصدرة والمفوعة
1,017,638,940	1,261,819,591	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
(20,172,209)	(23,512,779)	أثر التخفيف (إيضاح 24)
997,466,731	1,238,306,812	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، ناقصاً لأسهم الخزينة القائمة خلال السنة المعجلة بأثر التخفيف
-	2,514,662	
<u>997,466,731</u>	<u>1,240,821,474</u>	
فلس	فلس	
171	247	ربحية السهم
11	-	الربح من الأنشطة المستمرة
182	247	الربح من الأنشطة المتوقفة
182	247	ربح السنة
	246	ربحية السهم المخفضة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

ربحية السهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005 بلغت 222 فلس وذلك قبل احتساب التعديلات بأثر رجعي الناتجة عن أسهم المنحة وأثر التعديل الذي تم خلال السنة للمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال (إيضاح 29).

23. تكلفة الموظفين

2005	2006	
51,740	92,796	أجور ورواتب
5,066	11,206	خيارات أسهم ممنوحة للموظفين
1,253	5,542	مكافأة نهاية الخدمة
58,059	109,544	

تم تجميعها في البيانات المالية كما يلي :

2005	2006	
33,012	52,051	مصاريف توزيع وتسويق وتشغيل
25,047	57,493	مصاريف عمومية وإدارية
58,059	109,544	

24. خطة خيرات الأسهم للموظفين

الكويت

وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 29 مارس 2006 تعديل النظام الأساسي للشركة الأم للسماح بإصدار خيارات أسهم للموظفين وفقاً لخطة اعتمدها مجلس الإدارة.

إجمالي عدد الأسهم التي سيتم منحها بموجب البرنامج أو برنامج خيار شراء الأسهم للموظفين لا تتجاوز 10% من الأسهم المصدرة على مدى 10 سنوات. الأسهم التي سيتم تخصيصها لهذا البرنامج ستتم من خلال زيادة رأس المال وإصدار أسهم جديدة أو من خلال أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة الأم.

برنامج خيار شراء الموظفين للأسهم متاح فقط للموظفين الذين يعتلون مراكز وظيفية محددة بالمجموعة. يتم منح الموظفين المستحقين لخيار شراء عدد محدد مسبقاً من أسهم الشركة الأم بسعر محدد. سعر ممارسة الخيارات الممنوحة هو سعر إقبال الأسهم كما في 1 يناير 2006 ناقصاً خصم بنسبة 50%. تستحق الخيارات على مدى ثلاث سنوات بمعدل 25% و35% و40% كل سنة اعتباراً من 1 يناير 2006 ويمكن ممارستها اعتباراً من تاريخ الاستحقاق ولتاريخ أقصى بخمس سنوات من تاريخ الخدمة.

بموجب برنامج خيار شراء الموظفين للأسهم، قامت الشركة الأم بمنح 5,485,000 خيار (2005 - لا شيء) بسعر ممارسة 1.760 دينار كويتي لكل سهم. القيمة العادلة للخيارات الممنوحة خلال الفترة المحدد باستخدام نموذج خيارات تسعير بلغ 1.873 دينار كويتي لكل سهم (2005 - لا شيء). المدخلات الهامة في النموذج كانت سعر السهم بمبلغ 3.220 دينار كويتي - وهو سعر السوق بتاريخ المنح -، وسعر الممارسة المبيّن أعلاه ومعدل التغير بنسبة 10% وعائد توزيع لا شيء (لقرارات برنامج خيار شراء الموظفين للأسهم) وعمر الخيار بمعدل 5 سنوات ومعدل الفائدة السنوي بنسبة 5.5%.

عدد الخيارات القائمة بموجب برنامج خيار شراء الموظفين للأسهم كما في 31 ديسمبر 2006 بلغت 5,485,000 سهم (2005 - لا شيء).

سجلت الشركة الأم إجمالي مصروفات بمبلغ 5,736,000 دينار كويتي (2005 - لا شيء) تتعلق بالمدفوعات بالأسهم خلال السنة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

سلتل - هولندا

حتى مارس 2005، كان لدى شركة سلتل خطة تحفيز للموظفين تتمثل في منح الموظفين أسهم غير قابلة للتحويل. تم تغيير هذه الخطة لتكون مدفوعات بناءً على الأسهم عندما تم شراء شركة سلتل في إبريل 2005. نصت الاتفاقية الممنوحة على إعطاء الفرصة لحاملي هذه الخيارات لتسبيل الخيارات التي تم اكتسابها كما في تاريخ إنجاز الصفقة مقابل 56.04 دولار أمريكي (16.39 دينار كويتي) للسهم بموجب هذا الخيار مخصصاً منه سعر ممارسة الخيار. كما تم الاتفاق على أن حاملي تلك الخيارات الذين لم يستحقوا هذه الخيارات في تاريخ إنجاز الصفقة سوف يكون لديهم إمكانية تسبيل خياراتهم بنفس الأسعار التي تم الاتفاق على شروط استحقاقها في الخطة الأصلية.

لهيكله هذه التعديلات على خطة الخيارات قامت شركة سلتل بإصدار خطابات لحاملي هذه الخيارات لإلغاء خياراتهم مع قبول شروط الخطة المعدلة. تم إنشاء شركة سلتل ستيتشدينغ انترناشيونال (فاونديشن) لتولي هذه الخطة. تشمل هذه النسوية القيام بسداد دفعات نقدية مباشرة بلغت 108,000,000 دولار أمريكي (31,579,000 دينار كويتي) لكل الخيارات المتلحة المسجلة في مايو 2005 مع إثبات التزام لكل الخيارات التي لم يتم استحقاقها. تم تمويل هذا الكيان من الشركة الأم والتي قامت بتخصيص مبلغ 171,000,000 دولار (50,000,000 دينار كويتي) من قيمة شراء سلتل للمساهمة في هذا الكيان في تاريخ تأسيسه.

تم تحميل بيان الدخل بمبلغ 5,066,400 دينار كويتي (17,327,000 دولار أمريكي) (2005 - لاشيء) كتكلفة هذه الخطة المعدلة للخيارات التي استحققت عليها في علم 2006.

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (تفسير 12 للجنة تفسيرات المعايير: التجميع - المؤسسات ذات الأغراض الخاصة)، فإن المؤسسة تم اعتبارها كمؤسسة ذات أهداف خاصة SPE حيث تحصل سلتل على منافع تلك المؤسسة، وذلك بسبب أن المبالغ المدفوعة من المؤسسة تمثل مكافآت لموظفي سلتل الذين قدموا خدماتهم لشركة سلتل لنيل تلك المكافآت.

بالتالي فإن رصيد النقدية المحتجز في المؤسسة بالإضافة إلى الالتزام المتمثل في المدفوعات لحاملي هذه الخيارات تم إدراجهما في البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2005	2006
موجودات متداولة	
	نقد في حساب محجوز لدى مؤسسة ذات أهداف خاصة - مبلغ يستحق السداد خلال 12 شهراً القادمة
3,547	11,167
3,340	-
	مدينون - مؤسسة ذات أهداف خاصة
موجودات غير متداولة	
	نقد في حساب محجوز لدى مؤسسة ذات أهداف خاصة - مبلغ يستحق السداد بعد 12 شهر
11,493	3,286
<u>18,380</u>	<u>14,453</u>
مطلوبات متداولة	
	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
6,887	11,167
مطلوبات غير متداولة	
	لتزام خيار أسهم الموظفين
11,493	3,286
<u>18,380</u>	<u>14,453</u>

المعلومات القطاعية

25.

تعمل الشركة الأم وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. فيما عدا النشاط الرئيسي الذي تمارسه الشركة في الكويت، فإن الشركة تمارس نشاطها من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في كل من الأردن والبحرين ولبنان والسودان وإفريقيا.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

فيما يلي التوزيع الجغرافي لأنشطة المجموعة:

31 ديسمبر 2006							
المجموع	أفريقيا	السودان	لبنان	البحرين	الأردن	الكويت	
1,210,407	595,602	190,835	16,910	30,973	141,017	235,070	الإيرادات
305,298	24,328	95,876	2,733	3,320	37,944	141,097	صافي الربح
4,557,178 (1,080,189)	2,614,726	150,553	5,813	48,182	199,960	1,537,944	موجودات القطاع تسويات لغرض تجميع البيانات
3,476,989							الموجودات المجمعة
2,475,779 (486,072)	2,085,263	84,980	3,470	34,783	94,121	173,162	مطلوبات القطاع تسويات لغرض تجميع البيانات
1,989,707							المطلوبات المجمعة
1,487,282							صافي الموجودات
478,788	345,801	49,936	41	3,254	52,691	27,065	مصرفات رأسمالية تكدت خلال السنة
150,652	87,760	15,876	6	4,230	21,100	21,680	استهلاكات وإطفاءات
31 ديسمبر 2005							
المجموع	أفريقيا	السودان	لبنان	البحرين	الأردن	الكويت	
579,496	200,990	-	15,906	20,355	133,312	208,933	الإيرادات
181,912	19,367	-	1,904	206	41,026	119,409	صافي الربح
2,819,720 (763,413)	1,275,510	-	4,680	35,904	144,761	1,358,865	موجودات القطاع تسويات لغرض تجميع البيانات
2,056,307							الموجودات المجمعة
1,500,109 (662,386)	1,231,768	-	2,949	28,044	64,221	173,127	مطلوبات القطاع تسويات لغرض تجميع البيانات
837,723							المطلوبات المجمعة
1,218,584							صافي الموجودات
159,922	104,964	-	11	3,818	22,281	28,848	مصرفات رأسمالية تكدت خلال السنة
66,326	27,234	-	1	3,562	15,823	19,706	استهلاكات وإطفاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

26.

المعاملات مع أطراف ذات صلة

قامت المجموعة بمعاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لبنود وشروط اعتمدها الإدارة. تتمثل المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة (بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى) فيما يلي:

2005	2006	
		المعاملات
3,239	5,095	أتعاب الإدارة (متضمنة في بند إيرادات أخرى) إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات الصلة هي :
		الأرصدة
2,232	490	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
469	27,203	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
		مكافأة الإدارة العليا
2,676	5,002	رواتب ومكافآت أخرى طويلة الأجل للموظفين
109	675	مكافأة نهاية الخدمة
162	7,974	مدفوعات الأسهم

27.

دمج الأعمال

موضح أدناه دمج الأعمال وتفاصيل اقتناء الشركة الأم لحصة إضافية في شركة موبيتل السودان واقتناء شركة في موبيل النيجيرية.

موبيتل، السودان

إن القيمة المؤقتة المحددة لموجودات ومطلوبات الشركة السودانية للاتصالات المتنقلة المحدودة، السودان (موبيتل) في تاريخ الاقتناء والتي سيتم مراجعتها خلال سنة واحدة من الاقتناء عند استكمال توزيع سعر الشراء مبنية أدناه. التعديلات على القيمة العادلة للحصة بنسبة 39% المملوكة سابقاً سوف تتأثر نتيجة استكمال توزيع سعر الشراء :

القيم الدفترية	القيم المؤقتة	
8,868	8,868	نقد وبنوك
34,183	34,183	ودائع قصيرة الأجل
4,183	4,183	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
879	879	بضاعة
35,769	35,769	ممتلكات وآلات ومعدات
(16,151)	(16,151)	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
(262)	(262)	مكافأة نهاية الخدمة
18,926	-	الموجودات غير الملموسة - قائمة العملاء
5,235	-	الموجودات غير الملموسة - لترخيص
91,630	67,469	قيمة صافي الموجودات
	382,869	سعر الشراء مسدد نقداً
	(70,575)	النقد والنقد المعادل في شركة تابعة مقتناه
	312,294	التدفق النقدي الخارج نتيجة عملية الاقتناء

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

فيما يلي بيان بصافي الموجودات والشهرة المقتناة:

القيم الدفترية	القيم المؤقتة	سعر الشراء
375,222	375,222	- نقد مدفوع
14,255	14,255	- تسويات توزيعات نقدية
7,647	7,647	- تكليف مباشرة مرتبطة بعملية الاقتناء
397,124	397,124	إجمالي سعر الشراء
(91,630)	(67,469)	ناقصاً: القيمة المؤقتة لصافي الموجودات المقتناة
305,494	329,655	الشهرة الناتجة عن الاقتناء

إن الشهرة المذكورة أعلاه متعلقة بربحية (موبيل) والمنافع الهامة المتوقع أن تنتج عن هذا الاقتناء.

من تاريخ اقتناء موبيل (6 فبراير 2006)، ساهمت عملية الشراء في إيرادات تبلغ 190.8 مليون دينار كويتي وصافي أرباح بمبلغ 95.9 مليون دينار كويتي لصافي نتائج المجموعة. في حال ما إذا تم الاقتناء في 1 يناير 2006 فإن إيرادات المجموعة وصافي الأرباح كانت سوف تكون أعلى بمبلغ 14.72 مليون دينار كويتي و5.76 مليون دينار كويتي على التوالي.

في نتور كس ليميتد - نيجيريا (في موبيل)

إن القيمة العادلة المؤقتة المحددة لموجودات ومطلوبات شركة في موبيل - نيجيريا في تاريخ الاقتناء والتي سيتم مراجعتها خلال سنة واحدة من الاقتناء عند استكمال توزيع سعر الشراء هي كالتالي:

51,601	نقد وبنوك
24,838	مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
15,191	موجودات ضريبية مؤجلة
687	بضاعة
185,546	ممتلكات والآلات ومعدات
31,003	موجودات غير ملموسة
(160,339)	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
(9,517)	المستحق للبنوك
139,010	القيمة المؤقتة لصافي الموجودات
294,647	سعر الشراء مسدد نقداً
(79,388)	النقد والنقد المعادل في شركة تابعة مقتناه
215,259	التدفق النقدي الخارج نتيجة عملية الاقتناء

فيما يلي تفاصيل صافي الموجودات المقتناة والشهرة:

292,327	مقابل الشراء
2,571	- النقد المدفوع
294,868	- التكلفة المباشرة المرتبطة بالاقتناء
(139,010)	إجمالي سعر الشراء
(3,264)	ناقصاً: القيمة المؤقتة لصافي الموجودات المقتناة
152,594	ناقصاً: تسويات ما بعد الاقتناء
	الشهرة الناتجة عن الاقتناء

إن الشهرة المذكورة أعلاه متعلقة بربحية الأعمال المقتناة والمنافع الهامة المتوقع أن تنتج عن هذا الاقتناء.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

من تاريخ الاقتناء (31 مايو 2006) ساهمت في موبيل بايرادات تبلغ 177.18 مليون دينار كويتي وصافي أرباح بمبلغ 14.22 مليون دينار كويتي في صافي نتائج المجموعة. في حل ما إذا تم الاقتناء في 1 يناير 2006، فإن إيرادات المجموعة وصافي الأرباح كانت ستكون أعلى بمبلغ 105.45 مليون دينار كويتي و 10.74 مليون دينار كويتي على التوالي.

الارتباطات والالتزامات المحتملة

28.

2005	2006	
72,008	244,469	ارتباطات رأسمالية
2,057	1,003	أقسط غير مطلوبة من رأسمال شركات مستمر فيها
8,779	4,318	اعتمادات مستندية
55,129	15,056	خطابات ضمن

يوجد دعوى ضد الشركة الأردنية لخدمات الاتصالات المتنقلة في قضايا ولجان تحكيم يبلغ قيمتها حوالي 3,267,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2005 - 9,907,000 دينار كويتي). تم تفعيل عدة إجراءات قانونية لصلح وضد بعض الشركات التابعة في بعض مناطق السيادة. بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً وبعد استشارة الخبراء القانونيين، فإن رأي الإدارة أن نتائج هذه الإجراءات من غير المحتمل بدرجة كبيرة أن يكون لها أثر سلبي على المركز المالي المجموع ونتائج أعمال المجموعة.

الشركة الأم معرضة للالتزامات محتملة من جراء دعوة مرفوعة من وزارة المواصلات تطلب بها تحديد دفع 1 دينار كويتي شهرياً عن كل خط مسبق النفع. وفي إبريل 2006، تم صدور حكم المحكمة الكلية لتجارية لصالح الوزارة، ولكن الشركة الأم تقدمت بطعن بالحكم. وترى إدارة الشركة أن هذا الحكم غير قابل للتنفيذ حيث أنه لم يتم تحديد عدد المشتركين في هذه الخدمة أو المدة الملائمة. وقد ردت المحكمة الأمر إلى إدارة الخبراء لغرض تقرير جديد والتوصية. وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة للتأكد من أن الحكم لن يكون له آثار مادية على البيانات المالية.

تم طلب مبلغ 36 مليون دولار أمريكي (يعادل 10.4 مليون دينار كويتي) من قبل الجهة الرقابية على شركة تابعة اعتماداً على اتفاقية المشاركة في الإيرادات، والتي تم الاعتراض على شرعيتها من قبل إدارة المجموعة. ولا تزال المناقشات مستمرة مع الجهة الرقابية، وتعتقد إدارة المجموعة أن النتائج ستكون في صالحها.

بناءً على اتفاقيات ترخيص محلية عديدة، تلتزم بعض الشركات التابعة ببناء شبكات GSM محلية للوصول إلى تغطية محلية معينة بمعدلات متفق عليها.

الترامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة فروع ومكاتب ومواقع اتصال عديدة بموجب عقود تأجير غير قابلة للإلغاء. هذه العقود ذات فترات مختلفة وبنود متغيرة وحقوق تجديد.

إجمالي الحد الأدنى من مدفوعات لتأجير السنوية بموجب عقود التأجير غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

2005	2006	
3,180	14,088	أقل من سنة
5,635	25,831	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
1,256	10,389	أكثر من 5 سنوات
10,071	50,308	

29.

الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

أن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها إلى مخاطر مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر سياسية. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة هذه المخاطر واتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من التعرض لهذه المخاطر وتقليلها إلى مستويات مقبولة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية للمجموعة والتي تتعرض لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع قصيرة الأجل والسندات والمدنيين. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدنيين محدود نتيجة توزيعه بين عدد كبير من العملاء. بالإضافة إلى الاستعانة بشركات تحصيل متخصصة.

مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر الأسعار ومخاطر الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية الناتجة من حركة أسعار السوق للموجودات ومعدلات الفائدة والعملة الأجنبية. لإدارة هذه المخاطر تضع المجموعة حدود لكل من الاستثمارات والعملة الأجنبية والأطراف المقابلة ومعاملات الشركة بالدينار الكويتي والعملة الرئيسية الأخرى.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالمتطلبات النقدية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بصفة دورية بمراقبة مدى توافر موارد تمويل كافية لمقابلة الالتزامات المستحقة.

مخاطر سياسية

تتمثل المخاطر السياسية في مخاطر احتمال عدم استقرار بعض الأنظمة الحاكمة في بعض الدول الأفريقية التي تعمل بها المجموعة. تعمل المجموعة في بلدان تكون فيها الأنظمة القانونية أقل تطوراً عما هو في الأسواق المتطورة وحيث تتواجد مخاطر سياسية. تقوم المجموعة بتقليل تلك المخاطر عن طريق إدارة الأصول كوحدة واحدة والتي تقلل التعرض لمخاطر بلدان معينة وكذلك التعامل مع شركاء محليين ذو سمعة عالية واتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في كل بلد لتوفير بيئة مقبولة متبادلة لاستمرار هنا الاستثمار.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

30.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بعمل التقديرات والافتراضات التالية التي قد تؤثر على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات.

التقديرات

دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الموجودات والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة المحددة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بدرجة موثوق بها وكذلك لتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي سجي أن توزع عليها.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند اقتناء الاستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كاستثمارات مدرجة بـقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متاحة للبيع أو قروض ومديون. عند عمل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة بالاعتبار الهدف الرئيسي من الاقتناء وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. هذا التقدير يحدد ما إذا كان سيتم قياس الاستثمار لاحقاً بتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان سيتم إدراج تغيرات القيمة العادلة في بيان الدخل أو مباشرة في حقوق الملكية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

جوهر العلاقة مع الشركات ذات الأهداف الخاصة

حيثما تحصل المجموعة على منافع من الشركات ذات الأهداف لخاصة، فإن الإدارة تقوم بتقدير جوهر العلاقة للحكم على ما إذا كانت المجموعة تسيطر على تلك الشركة.

انخفاض القيمة

عندما يكون هناك انخفاض مادي أو متواصل في قيمة الاستثمارات المسعرة "المتاحة للبيع"، تقوم الإدارة باستخدام تقديرات وأدلة موضوعية للحكم على ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة.

تقوم الإدارة في تاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة البضاعة والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

مطلوبات محتملة

هي تلك التي تنتج عن أحداث سابقة يتم التأكيد على وجودها. يتم تسجيل مخصصات للمطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة موثوقة منها. تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

أسباب عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة - استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة ودمج الأعمال

إن وسائل التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة وتحديد الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعطلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

مدينون

تقوم المجموعة بتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على تاريخ لتحصيلات والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون المستحقة.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية للموجودات الملموسة والموجودات الغير ملموسة بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة.

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة دخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن القيمة النهائية للضريبة غير محددة خلال فترة النشاط لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضريبية متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب المتوقعة المحسوبة مبدئياً والضرائب الفعلية يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حصل فيها ذلك الاختلاف.

إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة على حد سواء قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات أعلاه.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. تم تحديد إمكانية استردادها لوحدات توليد النقد على أساس احتساب القيمة أثناء الاستخدام. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات وقد تم الإفصاح عن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيرات في إيضاح 11. واستناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه، لا يوجد أي مؤشر على أن القيمة الدفترية المتعلقة بأي من وحدات توليد النقد تزيد عن قيمتها الاسترادية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2006

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

المنفوعات بالأسهم

إن تحديد القيمة العادلة لبرنامج خيارات شراء الموظفين للأسهم تتطلب تقديرات هامة ذات علاقة بتقلبات المتوقعة لسعر السهم وتوزيعات الأرباح المتوقعة على الأسهم ومعدل الفائدة السوقي لفترة الخطة والفترة المتوقعة للخيارات.

أرقام المقارنة

31.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع العرض الحالي للبيانات المالية ولتتبع الأمور المبينة في إيضاحات 3 و 11 و 15 كما يلي:

دينار كويتي	بيان المخل
185,921	ربح سنة 2005 كما سبق عرضه
(4,050)	تعديلات للمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال لسنة 2005 استناداً إلى توزيع سعر الشراء - إطفاء موجودات غير ملموسة
40	تعديلات على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1	تسويات ضريبية دعم العملة الوطنية
181,912	صافي ربح سنة 2005 - معدل
	الميزانية العمومية
45,458	استثمارات في شركات زميلة كما سبق عرضه في 31 ديسمبر 2005
190,925	التعديل الناتج عن اقتناء شركة موبيل
236,383	استثمارات في شركات زميلة 2005 - معدل
942,752	الموجودات غير الملموسة كما سبق عرضها في 31 ديسمبر 2005
(2,654)	إطفاءات سنة 2005
9,328	تسويات على القيم الموقته
(190,925)	تسويات - استثمارات في شركات زميلة
(1,663)	شطب الشهرة عند البيع
756,838	موجودات غير ملموسة - 2005 معدل