شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2009
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2009
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

	بيان	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين		
بيان المركز المالي المجمع	ا	
بيان الدخل المجمع	ب	
بيان الدخل الشامل المجمع	ج	
بيان التدفقات النقدية المجمع	د	
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	هـ	
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة		1 - 22

Rödl
Middle East
برقان محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه
ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق – مجمع دسمان – بلوك 2 – الدور التاسع
تلفون: 6-22464574 / 3-22426862 فاكس: 22414956
البريد الالكتروني: info-kuwait@rodlme.com
www.rodlme.com

الفرج لتدقيق الحسابات
علي حمد الفرج
محاسب قانوني
خبير جدول لدى المحكمة الكلية
تلفون : ٢٤٠٨٥٦٨/٢٤٠٨٥٦٩
فاكس : ٢٤٠٨٥٧١
ص.ب : ٢٠٨٧٠ الصفاة ١٣٠٦٩ الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة هيتس تيليكوم القابضة – شركة مساهمة كويتية قابضة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) – والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2009 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفصيلية الاخرى.

لم نقم بتدقيق البيانات المالية لكل من شركة فورا للإتصالات ذ.م.م "المملكة العربية السعودية"– وشركة هيتس أسبانيا للإتصالات (S.A) "أسبانيا" – وشركة أكسيلانت كوم تنزانيا المحدودة "تنزانيا" (شركة تابعة لشركة هيتس أفريقيا). إن إجمالي الموجودات المدرجة لهذه الشركات ضمن هذه البيانات المالية المجمعة بلغت 15,877,297 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 وصافي خسارتهم بلغت 4,281,393 دينار كويتي عن السنة المنتهية بذلك التاريخ. لقد تم تدقيق البيانات المالية لهذه الشركات من قبل مراقبي حسابات آخرين وتم تزويدنا بتقاريرهم عن هذه الشركات. وأن رأينا فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة لهذه الشركات يستند فقط إلى تقارير مراقبي الحسابات الآخرين.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية هي من مسئولية إدارة الشركة الأم. إن هذه المسئولية تتضمن تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يتعلق باعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية اخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقوله وفقا للظروف المحيطة.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة إستنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الإلتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء اعمال 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 والايضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي 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 مراقبي 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 فاعلية نظم الرقابة الداخلية للشركة الأم. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التى حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية المجمعة.

الرأي

برأينا – إستناداً إلى تدقيقنا وإلى تقارير مدققي الحسابات الآخرين وما ورد بإيضاح (4/3) حول البيانات المالية المجمعة – أن البيانات المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2009 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في سجلات الشركة الأم، وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات التجارية لسنة 1960 وتعديلاته اللاحقه وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجرى وفقاً للأصول المرعية وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1960 أو التعديلات اللاحقة له وعقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

أمور ذات أهمية

- بدون التحفظ في رأينا نلفت الإنتباه إلى:
- إيضاح (2) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص إستمرارية بعض الشركات التابعة.
- إيضاح (22) حول البيانات المالية المجمعة بخصوص شطب ذمة دائنة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة.



علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان – محاسبون عالميون



علي خالد الفرج
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 28
مكتب الفرج لتدقيق الحسابات

31 مارس 2010
دولة الكويت

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2009
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

	إيضاح	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	5	**23,299,272**	12,333,649
موجودات غير ملموسة	6	**85,699,561**	86,156,015
		108,998,833	98,489,664
الموجودات المتداولة			
مخزون		**1,193,972**	343,148
موجودات بغرض البيع	7	**3,516,295**	3,448,651
قرض ممنوح لشركة زميلة	7	**358,775**	351,873
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	8	**12,401,038**	6,684,716
مستحق من أطراف ذات صلة	9	**1,903,369**	2,997,807
دفعات مقدمة لشراء إستثمارات	10	**5,946,778**	5,946,778
تمويل ومشاركات	11	**11,624,307**	10,785,497
النقد والنقد المعادل	12	**1,918,987**	15,461,916
		38,863,521	46,020,386
مجموع الموجودات		**147,862,354**	144,510,050
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	13	**72,091,686**	72,091,686
علاوة إصدار	13	**34,149,954**	34,149,954
احتياطي قانوني	14	**462,499**	462,499
احتياطي عام	15	**462,499**	462,499
احتياطيات أخرى		**136,120**	-
أسهم خزينة	16	**(6,837,335)**	(9,741,404)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**1,539,248**	1,871,823
(خسائرمتراكمة)/ أرباح محتفظ بها		**(1,555,192)**	1,384,872
إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم		**100,449,479**	100,681,929
حصص غير مسيطرة		**(185,296)**	2,621,851
		100,264,183	103,303,780
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**263,791**	245,600
دائنو شراء رخص	17	**6,314,440**	6,192,967
قروض لأجل	18	**731,149**	751,542
		7,309,380	7,190,109
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	19	**27,984,929**	17,842,878
مستحق لأطراف ذات صلة	9	**3,272,240**	1,648,167
دائنو شراء رخص	17	**3,157,220**	3,096,483
قروض لأجل	18	**1,263,634**	6,805
أدوات دين إسلامية	20	**4,610,768**	9,995,375
بنوك سحب على المكشوف		**-**	1,426,453
		40,288,791	34,016,161
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**147,862,354**	144,510,050

خالد يعقوب المطوع
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

	إيضاح	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
العمليات المستمرة			
ايرادات النشاط		**125,996,984**	96,060,753
تكاليف النشاط		**(121,608,325)**	(93,005,968)
مجمل ربح النشاط		**4,388,659**	3,054,785
صافي إيرادات العقود		**-**	3,319
إيرادات صندوق السوق النقدي		**-**	76,142
ايرادات توزيعات نقدية		**-**	13,600
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل		**-**	704,255
مصروفات عمومية وإدارية	21	**(10,879,494)**	(8,645,185)
استهلاكات وإطفاءات		**(983,388)**	(220,138)
مصروفات تمويلية		**(562,617)**	(52,220)
مصروفات أخرى		**-**	(23,830)
إيرادات تمويل ومشاركة		**838,810**	-
إيرادات أخرى	22	**3,945,855**	979,511
ربح بيع شركة تابعة	23	**1,328,988**	-
خسارة السنة / الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**(1,923,187)**	(4,109,761)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**(4,218)**	(16,203)
ضريبة دعم العمالة الوطنية	24	**(11,718)**	(44,263)
زكاة	25	**(4,869)**	(17,617)
خسارة السنة/الفترة من العمليات المستمرة		**(1,943,992)**	(4,187,844)
ربح السنة/الفترة من العمليات الموقوفة		**-**	4,755,866
صافي(خسارة السنة)/ربح الفترة من العمليات المستمرة والعمليات الموقوفة		**(1,943,992)**	568,022
المتاح لـ			
مساهمي الشركة الأم		**447,913**	1,722,250
حصص غير مسيطرة		**(2,391,905)**	(1,154,228)
		(1,943,992)	568,022
ربحية السهم الأساسية			
من العمليات المستمرة		**0.65**	(4.207)
من العمليات الموقوفة		**-**	6.596
ربحية السهم الأساسية/(فلس)	26	**0.65**	2.39
ربحية السهم المخففة/(فلس)	26	**0.45**	2.34

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

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
صافي (خسارة السنة)/ربح الفترة	**(1,943,992)**	568,022
الدخل الشامل الآخر للسنة/للفترة:		
فروق ترجمة عملات أجنبية	**(332,575)**	1,993,244
إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى للسنة)/الدخل الشامل الآخر للفترة	**(332,575)**	1,993,244
إجمالي (الخسارة الشاملة للسنة)/الدخل الشامل للفترة	**(2,276,567)**	2,561,266
المتاح لـ:		
مساهمي الشركة الأم	**115,338**	3,594,073
حصص غير مسيطرة	**(2,391,905)**	(1,032,807)
	(2,276,567)	2,561,266

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

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

	إيضاح	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (خسارة السنة)/ ربح الفترة		(1,943,992)	568,022
تعديلات:			
إستهلاكات وإطفاءات		983,388	220,138
إستبعاد ممتلكات ومعدات بالتكلفة		1,341,319	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		18,191	247,281
ايرادات تمويل ومشاركة		(838,810)	-
مصروفات تمويلية		562,617	52,220
توزيعات أرباح		-	(13,600)
أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل		-	(704,255)
ربح بيع شركة تابعة		(1,328,988)	-
عمليات موقوفة		-	(4,755,866)
		(1,206,275)	(4,386,060)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(850,824)	(50,050)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		(5,684,199)	6,267,280
أطراف ذات صلة		8,126,144	540,119
استثمارت بالقيمة العادلة - بيان الدخل		-	1,886,918
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		10,142,051	(2,169,825)
دائنو شراء رخص		-	9,289,450
النقد الناتج من العمليات		10,526,897	11,377,832
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		-	(24,142)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		10,526,897	11,353,690
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
ممتلكات ومعدات		(11,779,920)	(11,539,643)
موجودات بغرض البيع		-	(461,789)
موجودات غير ملموسة		(79,373)	(6,088,342)
إقتناء شركات تابعة		-	(66,524,988)
دفعات مقدمة لشراء أستثمارات		-	(5,946,778)
تمويل ومشاركات		-	(10,785,497)
توزيعات أرباح مستلمة		-	13,600
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(11,859,293)	(101,333,437)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
رأس المال		-	65,741,686
علاوة إصدار		-	32,074,954
احتياطيات أخرى		136,120	-
شراء اسهم خزينة		(2,493,028)	(9,741,404)
بيع سهم خزينة		2,009,120	-
قرض ممنوح لشركة زميلة		-	(351,873)
قروض لأجل		1,256,829	758,347
مصروفات تمويلية مدفوعة		(562,617)	(52,220)
أدوات دين إسلامية		(9,495,375)	9,995,375
بنوك سحب على المكشوف		(1,426,453)	1,426,453
التغير في حصص غير مسيطرة		(415,242)	1,629,999
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية		(10,990,646)	101,481,317
إحتياطي ترجمة عملات اجنبية		(1,219,887)	(165,403)
(النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل		(13,542,929)	11,336,167
النقد والنقد المعادل في بداية السنة/الفترة		15,461,916	4,125,749
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة/الفترة	12	1,918,987	15,461,916

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

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم											
	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي إختياري عام	احتياطيات اخرى	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(خسائر متراكمة)/أرباح محتفظ بها	المجموع	حصص غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 سبتمبر 2007	5,000,000	2,075,000	282,466	282,466	–	–	–	1,372,688	9,012,620	–	9,012,620
صافي ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	1,722,250	1,722,250	(1,154,228)	568,022
الدخل الشامل الأخر	–	–	–	–	–	–	1,871,823	–	1,871,823	121,421	1,993,244
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–	1,871,823	1,722,250	3,594,073	(1,032,807)	2,561,266
زيادة رأس المال	65,741,686	32,074,954	–	–	–	–	–	–	97,816,640	–	97,816,640
أسهم منحة	1,350,000	–	–	–	–	–	–	(1,350,000)	–	–	–
شراء أسهم خزينة	–	–	–	–	–	(9,741,404)	–	–	(9,741,404)	–	(9,741,404)
المحول للإحتياطيات	–	–	–	–	–	–	–	(360,066)	–	–	–
التغير فى حصص غير مسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	3,654,658	3,654,658
الرصيد في 31 ديسمبر 2008	72,091,686	34,149,954	462,499	462,499	–	(9,741,404)	1,871,823	1,384,872	100,681,929	2,621,851	103,303,780
الرصيد في 1 يناير 2009	72,091,686	34,149,954	462,499	462,499	–	(9,741,404)	1,871,823	1,384,872	100,681,929	2,621,851	103,303,780
صافي ربح السنة	–	–	–	–	–	–	–	447,913	447,913	(2,391,905)	(1,943,992)
الخسارة الشاملة الأخرى	–	–	–	–	–	–	(332,575)	–	(332,575)	–	(332,575)
إجمالي الخسارة الشاملة	–	–	–	–	–	–	(332,575)	447,913	115,338	(2,391,905)	(2,276,567)
حصة الشركة الأم من الشركات التابعة في إحتياطيات أخرى	–	–	–	–	136,120	–	–	–	136,120	–	136,120
شراء أسهم خزينة	–	–	–	–	–	(2,493,028)	–	–	(2,493,028)	–	(2,493,028)
بيع أسهم خزينة	–	–	–	–	–	5,397,097	–	–	5,397,097	–	5,397,097
خسارة بيع أسهم خزينة	–	–	–	–	–	–	–	(3,387,977)	(3,387,977)	–	(3,387,977)
التغير فى حصص غير مسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(415,242)	(415,242)
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	**72,091,686**	**34,149,954**	**462,499**	**462,499**	**136,120**	**(6,837,335)**	**1,539,248**	**(1,555,192)**	**100,449,479**	**(185,296)**	**100,264,183**

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

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- التأسيس والنشاط

إن شركة هيتس تيليكوم القابضة – شركة مساهمة كويتية قابضة – تم تأسيسها في 22 مايو 1999 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له تحت أسم "شركة النبراس القابضة" وقد تم بتاريخ 2 أبريل 2008 موافقة الجمعية العمومية الغير عادية على تغيير اسم الشركة ليصبح شركة هيتس تيليكوم القابضة.

إن الأغراض التى تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وكفالتها لدى الغير فيما يتعلق بقطاع الإتصالات فقط.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20 % على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية أو صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها فيما يتعلق بقطاع الإتصالات فقط.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

يقع مقر الشركة الأم الرئيسي في: برج العنزي – شارع مبارك الكبير – مدينة الكويت.

تمت الموافقـــة على إصـــدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 مارس 2010.

إن البيانات المالية المجمعة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين والتي لها الحق في تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- الإستمرارية

- تكبدت كلا من شركة فورا للإتصالات ذ.م.م "شركة تابعة – المملكة العربية السعودية" وشركة هيتس إسبانيا للإتصالات (S.A) "شركة تابعة – أسبانيا" وشركة أكسيلانت كوم المحدودة – تنزانيا (شركة تابعة لشركة هيتس أفريقيا) خسائر تقارب أو تزيد على رأس المال بها الأمر الذي قد يؤثر على قدرة هذه الشركات التابعة على الإستمرارية في أعمالها في حالة عدم تقديم الدعم المالي الكافي لها.
- قامت إدارة المجموعة بتقديم دعم مادي لشركة أكسيلانت كوم المحدودة عن طريق ضخ نقدية في صورة قرض من المساهمين مسجل بدفاتر الشركة التابعة كما قامت إدارة المجموعة بإتخاذ قرار بتاريخ لاحق بزيادة رأس مال شركة فورا للإتصالات وذلك لتوفير السيولة اللازمة لدعم الشركة مادياً. كما تنوي إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لشركة هيتس إسبانيا للإتصالات (S.A) خلال الفترة القادمة وذلك لضمان إستمرارها في أعمالها.

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والجديدة (IFRS)

3/1) المعايير الجديدة والتفسيرات المطبقة خلال السنة:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي لها علاقة بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة وتسرى للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009.

إن المتطلبات الجديدة فيما يتعلق بهذه التعديلات يمكن تلخيصها فيما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 – عرض البيانات المالية المجمعة (معدل)

يفصل المعيار المعدل بين التغيرات في حقوق الملكية للمالك وغير المالك. يتضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية فقط تفاصيل المعاملات مع المالكين، مع عرض جميع التغيرات في حقوق الملكية لغير المالك كبند منفصل. إضافة إلى ذلك، يقدم المعيار بيان الدخل الشامل: الذي يعرض كافة بنود الإيرادات والمصروفات المسجلة سواء كان ذلك في بيان واحد أو في ب يانين مرتبطين. وقد إختارت المجموعة عرض بيانين منفصلين.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "قطاعات التشغيل"

يتطلب المعيار الجديد الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي 14 – "تقارير القطاعات" وجود "منهج إدارة" يتم بموجبه عرض معلومات القطاعات إستناداً إلى نفس الأساس المستخدم لأغراض التقارير الداخلية. لقد أدى تطبيق هذا المعيار إلى إعداد تقارير القطاعات بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانعي قرارات التشغيل.ان المعيار الجديد ليس له تاثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7: الادوات المالية: الافصاحات

إن التعديلات على المعيار (IFRS7) تتطلب إفصاحات إضافية فيما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وكذلك مخاطر السيولة وبإمكان المجموعة عدم تقديم معلومات مقارنة خاصة بالمتطلبات الجديدة إستناداً إلى الترتيبات الإنتقالية التي تسمح بها هذه التعديلات.

معيار المحاسبة الدولي رقم 23 "تكاليف الاقتراض" (معدل)

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 23 – تكاليف الاقتراض (المعدل عام 2007) رسملة تكاليف الاقتراض الى الحد الذي تصبح فيه متعلقة مباشرة بعملية شراء او انتاج او انشاء الاصول المؤهلة التي تحتاج الى فترة زمنية لتصبح للاستخدام المقصود أو للبيع. إن تطبيق المعيار المعدل لم يكن له اي تأثير على قياس وتحقق الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "العقارات الاستثمارية" (معدل)

تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 40 كجزء من التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (2008)، ليشمل ضمن نطاقه العقار الاستثماري قيد الانشاء. لذلك، وبعد تطبيق التعديلات وطبقا للسياسة المحاسبية العامة فإنه يتم قياس العقار الاستثماري قيد الانشاء بالقيمة العادلة (حيث يمكن تحديد تلك القيمة العادلة بشكل موثوق فيه)، مع تغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الارباح او الخسائر. ان التعديل ليس له تأثير على قياس وتحقق موجودات ومطلوبات وايرادات ومصروفات المجموعة.

التفسير رقم 15 – "المحاسبة عن الإتفاقيات الخاصة بالإنشاء العقاري"

يوضح هذا التفسير – الصادر في 3 يوليو 2008 – متى وكيف يتم الإعتراف بالإيرادات والمصروفات المتعلقة بها الناتجة عن بيع وحدة عقارية إذا ما تم التوصل إلى إتفاقية بين المطور والمشتري قبل إكتمال إنشاء العقار كما يقدم التفسير دليلاً حول كيفية تحديد فيما إذا كانت الإتفاقية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 أو 18.

وفقا لهذا التفسير يتعين الإعتراف بإيرادات الوحدات العقارية المباعة للعملاء ومازالت قيد الإنشاء طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (18) بدلا من الطريقة السابقة التي كان يتم الإعتراف بهذه الإيرادات باستخدام نسبة العمل المنجز. ان هذا التفسير ليس له تاثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(3/2) المعايير والتفسيرات التي صدرت ولم يحن موعد تطبيقها:
بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة، كانت هناك بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الخاصة بالمعايير التي تم اصدارها ولكن لم يتم تطبيقها حتى الآن:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 دمج الاعمال (معدل):
المعيار قابل للتطبيق لعمليات دمج الاعمال التي تتم في فترات التقارير المالية التي تبدأ في او بعد 1 يوليو 2009 ويتم تطبيقه باثر مستقبلي. يقوم المعيار الجديد بادخال تغييرات على المتطلبات المحاسبية الخاصة بعمليات دمج الاعمال، لكن ما زال يتطلب استخدام طريقة الشراء، وسيكون له أثر كبير على عمليات دمج الاعمال التي تتم في فترات التقارير المالية المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الادوات المالية:
يهدف مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الى استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الادوات المالية: التحقق والقياس بكامله في نهاية عام 2010 على ان يسري مفعول المعيار البديل للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 هو الجزء الاول من المرحلة الاولى لهذا المشروع. والذي يشمل المراحل الرئيسية الآتية:

- المرحلة الاولى: التصنيف والقياس
- المرحلة الثانية: منهجية هبوط القيمة
- المرحلة الثالثة: محاسبة التحوط

وطبقا للتعليمات الصادرة عن وزارة التجارة والصناعة بدولة الكويت بتاريخ 30 ديسمبر 2009، فإن أعضاء اللجنة الفنية بالوزارة والمعنية بوضع القواعد المحاسبية قررت تأجيل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) لعدم اكتمال مراحله الأخرى لحين اشعار آخر من اللجنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (معدل):
ساري المفعول ابتداء من 1 يوليو 2009
قام المعيار المعدل بادخال تغييرات على المتطلبات المحاسبية الخاصة بفقدان سيطرة أى من الشركات التابعة والتغييرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة. ويمكن تطبيق هذه التغييرات وفقا للتدابير الانتقالية ولذلك فانه من المتوقع أن لا يكون لها تأثير فوري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة (معدل):
ساري المفعول ابتداء من 1 يوليو 2009
قام المعيار المعدل بادخال تغييرات على المتطلبات المحاسبية الخاصة بفقدان التأثير الفعال على احدى الشركات الزميلة والتغييرات في حصة المجموعة في الشركات الزميلة. ويمكن تطبيق هذه التغييرات وفقا للتدابير الانتقالية ولذلك فانها ليس لها تأثير فوري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التفسير رقم 17 توزيع الاصول غير النقدية على المالكين
يقدم هذا التفسير دليلا على المعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقوم احدى المنشآت بتوزيع الاصول غير النقدية كتوزيعات ارباح لمساهميها. إن هذا التفسير يطبق بأثرمستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ من 1 يوليو 2009 أو بعد ذلك.

التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) باصدار تحسينات خاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية لعام 2009 أدت الى عدد من التغييرات في تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة – منها تغييرات في المصطلحات فقط، ومنها تغييرات جوهرية لكن ليس لها تأثير مادي على المبالغ المعلنة. معظم هذه التعديلات تصبح نافذة المفعول في الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يوليو 2009 او 1 يناير 2010:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5: "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة": يسرى على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2010
كجزء من التحسينات التي أجريت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خلال 2009 فإن متطلبات الإفصاح المطلوبة طبقاً للمعايير بخلاف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 لا يتم تطبيقها بصفة عامة على الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 7 " بيان التدفقات النقدية": يسرى على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2010
إن التعديلات على المعيار (والتي تعتبر جزءاً من التحسينات التي أجريت على المعايير خلال 2009) تحدد أن التكاليف الرأسمالية والتي ينتج عنها فقط الإعتراف بأصل في بيان المركز المالي المجمع يمكن تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية المجمع. وبالتالي فإن التدفقات النقدية التي تتعلق بتكاليف التطوير والتي لا ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي رقم (38) رسملة الأصول غير الملموسة والتي هي جزء من أصل غير ملموس مولد داخلياً (ومن ثم يتم الإعتراف به في بيان الدخل حين تكبده) يتم إعادة تصنيفها من التدفقات الاستثمارية إلى التدفقات التشغيلية في بيان التدفقات النقدية المجمع.

تتوقع الادارة أن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير والتفسيرات. كما ان بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الاخرى التى تم اصدارها وليس لها علاقة بانشطة المجموعة، من المتوقع ان لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

4/1) أسس إعداد البيانات المالية

- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات التجارية بدولة الكويت وتعديلاته.
- إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمه في إعداد البيانات المالية السنوية للفترة السابقة.

4/2) العرف المحاسبي

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق.
- يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

4/3) أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة المذكورة أدناه:

	بلد التاسيس	نسبة المساهمة
شركة قنوات للاتصالات (ذ.م.م)	السعودية	%100
شركة فورا للاتصالات (ذ.م.م)	السعودية	%100
شركة هيتس اسبانيا للاتصالات (S.A)	اسبانيا	%62.06
شركة هيتس أفريقيا (ذ.م.م)	جزر كايمن	%90.667

- تم تجميع البيانات المالية لكل من شركة قنوات للإتصالات (ذ.م.م) – شركة تابعة بالمملكة العربية السعودية وشركة سيما تيل أس.بي.أر.أل. – تنزانيا – شركة تابعة لشركة هيتس أفريقيا – إستناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة حيث بلغ إجمالي موجوداتهما 6,169,212 دينار كويتي، 18,191,220 دينار كويتي على التوالي وصافي ربحهم و(خسارتهم) 870,684 دينار كويتي (635,081) دينار كويتي على التوالي.

4/4) الاستثمار في الشركات التابعة

- إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتكون السيطرة قائمة عندما يكون للشركة الأم القدرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة والحصول على المنافع من أنشطتها. يتم تجميع البيانات المالية للشركات المشتراة (أو المباعة خلال الفترة) في البيانات المالية المجمعة من تاريخ الشراء (أو حتى تاريخ البيع).
- يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند على حدة بإضافة البنود المتماثلة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.
- تستبعد أية أرصدة ومعاملات فيما بين الشركات بما في ذلك أية أرباح أوخسائر غير محققة فيما بين الشركات عند إعداد البيانات المالية المجمعة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة.
- يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.
- تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح والخسائر وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بصورة منفصلة في بيان الدخل المجمع وضمن حقوق الملكية في المركز المالي المجمع بصورة منفصلة عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. يتم المحاسبة عن اقتناء الشركات التابعة طبقاً لطريقة الشراء حيث تتمثل تكلفة الاقتناء في القيمة العادلة للمبالغ المدفوعة أو الموجودات المقتناة داخلها أو المطلوبات التي تم تحملها لاقتناء الشركة مضاف إليها كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالاقتناء.
- إن أي زيادة في تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المشتراة تدرج كشهرة ، يتم إدراج أي عجز في تكلفة الحيازة أقل من القيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم حيازتها (أي التخفيض عند الحيازة) في بيان الدخل المجمع للفترة التي تمت الحيازة فيها.

4/5) الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها، وليس سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية. تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر للشركات الزميلة على أساس حقوق الملكية من تاريخ البداية الفعلية للتأثير الجوهري حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة الشركة من الشركة الزميلة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد الأرباح غير المحققة ما لم يكن هناك دليل على وجود انخفاض في القيمة.
يجب إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة. وفي حال وجود إختلاف بين السنوات المالية يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة او الإحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات الزميلة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة.
يتم تقييم الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يكون هناك مؤشرات لوجود هبوط في قيمة تلك الاستثمارات أو أن خسائر الهبوط المحققة في السنوات السابقة لم تعد موجودة.

4/6) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم إعتبار الموجودات غير المتداولة كموجودات غير متداولة معدة للبيع عندما تتوافر الشروط اللازمة لتصنيفها كمحتفظ بها للبيع أو عندما تباع. يتم تصنيف أي بند كمحتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف تسترد بشكل رئيسي من خلال عملية بيعه وليس من خلال إستمرار إستخدامه. يتم تقييم الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكلفة البيع أيهما أقل.
يتم قياس الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة التصرف) المصنفة على أنها محتفظ بها بغرض البيع بمبلغها المسجل أو قيمتها العادلة مطروحا منها التكاليف حتى البيع ايهما أقل.

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4/7) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم الادارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الاعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.
تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها الى القيمة التخريدية لها على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

تحسينات علي مباني	4 – 3	سنوات
أثاث ومفروشات	5 – 4	سنوات
معدات وآلات وكمبيوتر	4 – 3	سنوات
سيارات	5	سنوات

4/8) الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتى يتم إقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود إنخفاض في قيمتها.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التى لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بتراخيص الشبكات المقتناه والتى يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناء على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص.
تتمثل الشهرة فى فرق تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى الموجودات المقتناه فى عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما فى تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة فى بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات زميلة فى الإستثمارات فى شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.
لغرض تحديد الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الإنخفاض في القيمة في بيان الدخل. إن خسارة الإنخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

4/9) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس المتوسط المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

4/10) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق ولدى البنوك وكذلك الودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الايداع.

4/11) الذمم التجارية المدينة
تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الإدارة بتحديد هذا المخصص بناءا على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.

4/12) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في تاريخ المركز المالي المجمع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.
يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.

4/13) الذمم التجارية الدائنة
تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية.

4/14) تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية
يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل أما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولايتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

4/15) المحاسبة عن تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد
تسجل جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتم " بالطريقة الاعتيادية " على أساس تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات حيث أن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بالنظم أو العرف السائد في السوق.

4/16) استثمارات مرابحة
إن المرابحة هي معاملة إسلامية تتضمن شراء أصل وبيعه فورا بالتكلفة زائدا ربحا متفق عليه. يتم سداد المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل. عندما تختص مخاطر الإئتمان بمعاملة لمؤسسة مالية. فإن المبلغ المستحق يصنف كاستثمار مرابحة. وعندما تختص مخاطر الائتمان لمعاملة لطرف غير المؤسسة المالية، فإن المبلغ المستحق يصنف كمديني مرابحة. يتم إدراج استثمارات المرابحة ناقصا مخصص لقاء إنخفاض القيمة، إن وجد.

4/17) أسهم الخزينة
تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقا من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها حتى تاريخ المركز المالي المجمع. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراه في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "ربح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة علي نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحميل الخسارة الإضافية علي الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الأحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقا عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقا في الأحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

4/18) مكافأة نهاية الخدمة
يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل في القطاع الاهلي لدولة الكويت وقوانين العمل ذات العلاقة في الدول الكائن بها الشركات التابعة أو طبقاً للعقود المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الادارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديرا مناسبا لإلتزام المجموعة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4/19) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

4/20) تحقق الإيرادات

- تتحقق إيرادات أتعاب الخدمة حسب الاستعمال الفعلي. أما الاشتراكات فيتم احتسابها علي أساس التوزيع النسبي الزمني. وتتحقق الإيرادات الأخري التي تشمل بشكل رئيسي بيع معدات الهواتف النقالة وSim Cards عند تسليم البضاعة.
- يتحقق الإيراد من المبيعات عندما يتم تحويل الاخطار الرئيسية وملكية البضاعة المباعة للمشتري وعندما لا يوجد أي شك هام فيما يتعلق بالتعويض الخاص ببيع البضاعة والتكاليف التي قد تتكبد من احتمال وجود مردودات لهذه البضاعة.
- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن عمليات المرابحة والتمويل والمشاركات علي أساس التوزيع الزمني بحيث يتم تحقيق معدل عائد ثابت علي الأرصدة القائمة لتلك المعاملات.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يثبت الحق في إستلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدي لكل نشاط.

4/21) تكاليف الإقتراض

- تحتسب الفائدة على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف الإقتراض وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للإستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض التي لاتعزي مباشرة الى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

4/22) العملات الاجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للشركة الأم هي " الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. تقيد المعاملات بالعملات غير العملة الرئيسية للشركة (العملات الأجنبية) حسب أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالقيمة العادلة والمسجلة بعملات أجنبية حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس وفقا للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

فروق التحويل الناتجة عن تسوية وإعادة تحويل البنود النقدية تسجل في الربح أو الخسارة للفترة. وتسجل فروق التحويل الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة للفترة باستثناء الفروق الناتجة عن إعاة تحويل البنود غير النقدية ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في حقوق الملكية المجمع. وبالنسبة لتلك البنود غير النقدية. فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التحويل تسجل أيضا في حقوق الملكية المجمع مباشرة.

يتم عرض موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام اسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات وفقا لمتوسط أسعار الصرف للفترة. إلا إذا تقلبت اسعار الصرف بشكل كبير خلال السنة وفي هذه الحالة يتم استخدام اسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تصنيف فروقات التحويل الناتجة (إن وجدت)، كحقوق ملكية وتؤخذ إلى إحتياطي التحويل للمجموعة تدرج فروقات التحويل في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4/23) ضرائب الدخل
يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف للفترة التي يظهر فيه الربح وفقاً لقوانين الضريبة المتعلقة في نطاق السطلة القانونية التي تعمل فيها المجموعة.
يتم إحتساب ضريبة الدخل المؤجلة على صافي نتائج التشغيل بطريقة الإلتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ المركز المالي المجمع 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 الضريبة المؤجلة وفقاً للنسب الضريبة المتوقع تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الإلتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو التي سيتم تطبيقها لاحقاً في تاريخ المركزالمالي المجمع.
تتحقق الموجودات الضريبة المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة لمدى ما يمكن استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبة المؤجلة.

4/24) التقاص
يتم التقاص فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتنوى الإدارة السداد على أساس الصافي بحيث يتم تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

4/25) توزيعات أرباح
يتم تسجيل توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم كإلتزام في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم في الفترة التي يتم فيها إعتماد هذه التوزيعات من قبل مساهمي لشركة الأم.

4/26) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
على الشركة الأم أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. يتم إدراج حصة الشركة الأم الخاصة بمؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب من الشركة الأم المساهمة وفقاً للقانون.

4/27) مساهمة الزكاة
قامت المجموعة بإحتساب مخصص للمساهمة في الزكاة للبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 وفقاً لما تقتضيه متطلبات القانون رقم 46 لعام 2006 يتم إدراج مساهمة الزكاة المحتسبة وفقاً لهذه المتطلبات في بيان الدخل المجمع.

4/28) الاحداث المحتملة
لايتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الافصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الافصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية منها مرجحا.

شركة هيتس تيليكوم القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- ممتلكات ومعدات

	أرض	تحسينات على مباني	أثاث ومفروشات	معدات والآت وكمبيوتر	سيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
التكلفة							
الرصيد في 1 يناير 2009	5,149	662,136	1,722,652	733,199	12,388	9,978,886	13,114,410
الاضافات	82,313	13,698	364,475	696,000	–	10,623,434	11,779,920
المحول من موجودات غير ملموسة	–	–	–	–	–	930,446	930,446
الإستبعادات	–	(59,385)	(978,994)	(267,851)	–	(408,813)	(1,715,043)
المحول من أعمال رأسمالية قيد الانجاز	–	–	164,793	3,503	–	(168,296)	–
ترجمة عملات أجنبية	193	18,938	33,645	53,385	238	204,914	311,313
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	87,655	635,387	1,306,571	1,218,236	12,626	21,160,571	24,421,046
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في 1 يناير 2009	–	50,424	319,510	406,904	3,923	–	780,761
المحمل على السنة	–	82,576	231,171	321,077	2,525	–	637,349
الإستبعادات	–	(1,751)	(289,037)	(82,936)	–	–	(373,724)
ترجمة عملات أجنبية	–	1,743	3,364	72,205	76	–	77,388
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	–	132,992	265,008	717,250	6,524	–	1,121,774
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2009	**87,655**	**502,395**	**1,041,563**	**500,986**	**6,102**	**21,160,571**	**23,299,272**
في 31 ديسمبر 2008	5,149	611,712	1,403,142	326,295	8,465	9,978,886	12,333,649

6- موجودات غير ملموسة

الشهرة:

- يمثل هذا البند قيمة شهرة بمبلغ 33,747,166 دينار كويتي ناتجة عن إقتناء (شركة تابعة) – شركة هيتس أفريقيا (ذ.م.م) – جزر كايمن– وشهرة بمبلغ 14,015,057 دينار كويتي ناتجة عن إقتناء الشركات التابعة – شركة قنوات للإتصالات (ذ.م.م) وفورا للاتصالات – المملكة العربية السعودية.

- لقد دخلت المجموعة في إتفاقيات شراء وبيع مع مساهمي بعض الشركات التي تمتلك رخص تركيب وإنشاء وتشغيل شبكات التليفونات المحمولة في بلدان هذه الشركات بمبلغ 19,724,470 دينار كويتي. طبقا لمعيار التقارير المالية الدولية IFRS رقم 3 (إندماج الأعمال) فقد تمت المحاسبة على عملية التملك بتطبيق طريقة الشراء. وحيث أن هذه الشركات كانت قد بدأت أعمالها ولم تكن تمتلك أصولاً وقت عملية الإستحواذ فقد تم إعتبار تكلفة الشراء والإقتناء شهرة. حيث تتعلق هذه الشهرة بالنمو المترتب على النشاط الذي تم إقتناؤه والمساندة الهامة التي من المتوقع أن تنشأ من تملك الشركات التابعة.

- تقوم الإدارة سنوياً بعمل إختبار لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض في قيمة الشهرة. إن القيمة الإستردادية لوحدة النقد المتولدة (CGU) يتم تحديدها على أساس الطريقة المستخدمة (Value-in-use). كما إن الإفتراضات الرئيسية للطريقة المستخدمة (Value-in-use) تبني على اساس معدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل. ويعتمد معدل الخصم أساسا على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بينما تعتمد معدلات النمو في المنطقة التي تستخدم فيها وحدة النقد (CGU) على خبرة وتوقعات الإدارة. وتستخدم توقعات التدفقات النقدية في عملية الإحتساب والتي تعتمد على التقديرات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة والتي تغطي الفترة التي تكون فيها رخصة الإتصال صالحة. إن التدفقات النقدية مستنبطة عن طريق إستخدام معدلات النمو التقديرية. كما أن متوسط معدلات النمو متسقة مع التوقعات. لم يتم الإعتراف بخسائر للإنخفاض في القيمة خلال عام 2009 (2008: لا شئ).

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى المبالغ المدفوعة بواسطة شركات تابعة للمجموعة لتملك رخص GSM الممنوحة من قبل الحكومة/أو الطرف المنظم لهذه الرخص في بلدان التشغيل في أفريقيا مقابل الرسوم التي تم الأتفاق عليها لهذه الرخص بالإضافة إلى موجودات غير ملموسة أخرى وذلك كما يلي:

	رسوم رخص	شهرة	برامج سوفت وعلامات تجارية	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في 1 يناير 2009	17,188,313	67,486,693	1,481,009	86,156,015
الإضافات	–	–	79,373	79,373
الاستبعادات	–	–	–	–
المحول إلى ممتلكات ومعدات	(930,446)	–	–	(930,446)
ترجمة عملات أجنبية	233,749	380,952	134,941	749,642
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	16,491,616	67,867,645	1,695,323	86,054,584
الاطفاء المتراكم				
الرصيد في 1 يناير 2009	–	–	–	–
المحمل على السنة	15,474	–	330,565	346,039
ترجمة عملات أجنبية	–	–	8,984	8,984
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	15,474	–	339,549	355,023
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2009	**16,476,142**	**67,867,645**	**1,355,774**	**85,699,561**
في 31 ديسمبر 2008	17,188,313	67,486,693	1,481,009	86,156,015

7- موجودات بغرض البيع/قرض ممنوح لشركة زميلة

خلال 2007 قامت المجموعة عن طريق أحدى الشركات التابعة بإقتناء 30% من أسهم شركة اتلنتك وايرليس "اتلنتك" – شركة تعمل في مجال التلفون المحمول بدولة ليبريا – بمقابل إجمالي بلغ 14,794,404 دولار أمريكي. يشتمل على قرض لشركة اتلنتك وايرليس بمبلغ 1,250,000 دولار أمريكي بما يعادل 358,775 دينار كويتي.
في 5 أكتوبر 2008 قرر مجلس إدارة الشركة التابعة بيع الاستثمار للمساهمين الباقين في شركة اتلنتك وايرليس بموجب مسودة عقد بتاريخ 20 نوفمبر 2008 بحيث يتم تنفيذ وتسوية هذا الأتفاق خلال فترة 8 شهور من تاريخه. ونتيجة لقرار مجلس الإدارة تم إعادة تصنيف هذا الإستثمار كموجودات بغرض البيع بالقيمة الدفترية له ولم يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية.
بسبب ظروف خارجة عن إرادة المجموعة تم خلال السنة تمديد الفترة اللازمة للبيع إلي سنة أخرى حيث أن المجموعة لازالت ملتزمة بخطة البيع لهذا الاستثمار وعليه تم الاحتفاظ بالاستثمار في الشركة الزميلة كموجودات بغرض البيع.

8- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
ذمم تجارية مدينة	**151,986**	360,110
المستحق من شركة إيرام لحلول التقنية – (المملكة العربية السعودية)	**5,413,600**	–
ايرادات مستحقة	**2,279,018**	2,994,335
مدينون أخرون	**1,462,741**	775,086
موجودات ضريبية مؤجلة	**1,551,383**	915,474
تأمينات مستردة	**263,270**	189,969
خطابات ضمان	**669,550**	563,074
مصروفات مدفوعة مقدما	**601,782**	181,927
دفعات مقدمة	**7,708**	704,741
	12,401,038	6,684,716

9- معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

المركز المالي المجمع	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
المستحق من شركة إيرام لحلول التقنية – (إيضاح – 8)	**5,413,600**	–
تمويل ومشاركات – (إيضاح – 11)	**11,624,307**	10,785,497
أدوات دين إسلامية – (إيضاح – 20)	**4,078,645**	9,995,375
مستحق من أطراف ذات صلة	**1,903,369**	2,997,807
مستحق لأطراف ذات صلة	**3,272,240**	1,648,167

بيان الدخل المجمع	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
ربح بيع شركة تابعة (إيضاح – 23)	**1,328,988**	–
إيرادات تمويل ومشاركة	**838,810**	–
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل	–	704,255
مصروفات تمويلية	**3,989**	–
مصروفات إدارية وعمومية	–	131,500

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

10- دفعات مقدمة لشراء استثمارات

يتمثل هذا البند في المبالغ المدفوعة لإقتناء استثمارات خارجية جاري استكمال إجراءات نقل الملكية الخاصة بتلك الاستثمارات.

11- تمويل ومشاركات

يتمثل هذا البند في عقود تمويل ومشاركة قصيرة الأجل تستحق السداد خلال ثلاثة أشهر ومبرمة مع طرف ذو صلة. بلغ متوسط العائد الفعلي 7% : 8% كما في 31 ديسمبر 2009.
إن القيمة العادلة للإستثمارات في تمويل ومشاركات تساوي القيمة الدفترية لها كما في 31 ديسمبر 2009 حيث أن تواريخ إستحقاقها قصيرة الأجل.

12- النقد والنقد المعادل

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
نقد وأرصدة لدي البنوك	**1,007,791**	1,344,294
ودائع قصيرة الأجل	–	14,117,622
نقد لدى المحافظ	**911,196**	–
	1,918,987	15,461,916

13- رأس المال

وافقت الجمعية العمومية العادية والغير العادية للمساهمين بتاريخ 31 مايو 2009 على تخفيض رأس المال بالحد الذي لم يتم الأكتتاب فيه من أسهم الزيادة المعتمدة من قبل الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 24 سبتمبر 2008 ليصبح رأس المال 72,091,686 دينار كويتي موزعاً على 720,916,860 سهم، ومن ثم زيادة رأس المال من 72,091,686 دينار كويتي إلى 80,700,000 دينار كويتي وذلك كما يلي:

- إصدار عدد 79,083,140 سهم لصالح المساهمين المسجلين بسجلات الشركة الأم قبل إستدعاء زيادة رأس المال بيوم بسعر 105 فلس للسهم الواحد (بقيمة اسمية 100 فلس وعلاوة إصدار 5 فلس) تدفع نقداً بدفعة واحدة.
- إصدار عدد 7,000,000 سهم (سبعة مليون سهم) بقيمة 100 فلس للسهم تخصص لصالح نظام خيار شراء الأسهم للموظفين مع تنازل المساهمين الحاليين عن حقهم في الاكتتاب في هذه الزيادة وتدفع نقداً وعلى دفعات.

وعليه فقد أصبح رأس مال الشركة بتاريخ المركز المالي المجمع كما يلي:

	المصرح به		المدفوع	
	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008	**31 ديسمبر 2009**	31 ديسمبر 2008
أسهم بقيمة 100 فلس لكل سهم	**807,000,000**	950,000,000	**720,916,860**	720,916,860

14- إحتياطي قانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم يتم استقطاع 10% من صافي الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا الاستقطاع عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

15- إحتياطي عام

وفقا لعقد تأسيس الشركة الأم يتم اقتطاع 10 % من صافي ربح السنة إلى حساب الإحتياطي العام قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ويجوز وقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على إقتراح مجلس الإدارة.

16- أسهم الخزينة

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
عدد الأسهم	**41,325,981**	23,683,116
نسبة المساهمة	**%5.93**	%3.2
القيمة السوقية	**3,801,990**	7,104,935

17- دائنو شراء رخص

إن رصيد دائنو شراء الرخص يتكون من الرصيد القائم والمستحق لوزارة البريد والإتصالات لإمتلاك رخصة عامة لشبكة التليفون المحمول بجمهورية الكونغو الديمقراطية بمبلغ 15,786,100 دينار كويتي. إن الرصيد القائم يخص إحدى الشركات التابعة ويتم دفعه على ثلاث أقساط متساوية قيمة كل قسط 3,157,220 دينار كويتي بداية من 2009 وينتهي في 2011، إلا أنه لم يتم سداد القسط المستحق عن عام 2009 خلال السنة حيث لم يتم تخصيص كامل الترددات الممنوحة للشركة وسوف تقوم الشركة بوضع خطة عمل جديدة وجدولة الدفعات مع حكومة الكونغو الديموقراطية. حتي تاريخ اعتماد البيانات المالية المجمعة لم يتم تحديد موعد دفع هذه الأقساط.

تم تصنيف الدفعات التي تستحق خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة والتي تستحق بعد أكثر من سنة ضمن المطلوبات غير المتداولة على النحو التالي:

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
الجزء الجاري	**3,157,220**	3,096,483
الجزء غير الجاري	**6,314,440**	6,192,967
	9,471,660	9,289,450

18- قروض لأجل

يمثل هذا البند قروض ممنوحة لشركات تابعة للمجموعة خارج دولة الكويت في البلدان الكائن بها هذه الشركات.

تم إدراج الأقساط التي يستحق سدادها من هذه القروض خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة تحت "الجزء الجاري من قروض لأجل" ، وتلك التي يستحق سدادها بعد سنة من تاريخ المركز المالي المجمع تم إدراجها ضمن المطلوبات غير المتداولة تحت "الجزء غير الجاري من قروض لأجل" وذلك كما يلي :

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
الجزء الجاري	**1,263,634**	6,805
الجزء غير الجاري	**731,149**	751,542
	1,994,783	758,347

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على هذه القروض بنسبة 4.162%.

19- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
ذمم تجارية دائنة	**18,843,210**	8,924,942
ذمم الأقلية	**1,435,100**	4,509,043
إيرادات مؤجلة	**5,413,600**	-
مصروفات مستحقة	**1,748,982**	679,717
أخرى	**544,037**	3,729,176
	27,984,929	17,842,878

20- أدوات دين إسلامية

يتمثل هذا البند في عقود مضاربة ومرابحة تمويلية بعضها مبرمة مع أطراف ذات صلة تستحق السداد خلال سنة. بلغ متوسط التكلفة 4% : 7%، إن القيمة العادلة لعقود مضاربة تمويلية تقارب القيمة الدفترية لها كما في 31 ديسمبر 2009 حيث أنها محملة بمعدلات تكلفة مساوية للمعدلات السائدة في السوق. إن جزء من أدوات الدين الإسلامية والذي يبلغ 531,123 دينار كويتي مضمون مقابل رهن بعض أسهم الخزينة إيضاح رقم (16).

21- مصروفات عمومية وإدارية

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
تكاليف الموظفين	**3,263,394**	1,855,200
إيجارات	**126,587**	538,652
أتعاب مهنية	**354,867**	1,565,982
شبكات	**838,885**	564,096
بيعية وتسويقية	**2,094,408**	258,209
إعلانات	**713,307**	758,428
سفر	**411,752**	576,889
مطبوعات وقرطاسية	**948**	78,199
أخرى	**3,075,346**	2,449,530
	10,879,494	8,645,185

22- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 3,117,500 دينار كويتي عبارة عن ذمة دائنة لأحد الأطراف في إحدى الشركات التابعة تم شطبها بموجب إتفاق بين الطرفين وطبقاً لرأي الإدارة فإنه من غير المتوقع أن يكون هناك إلتزام على المجموعة تجاه هذا الطرف نتيجة لشطب الدين.

23- ربح بيع شركة تابعة

قامت الشركة في نهاية السنة المالية ببيع أحدى الشركات التابعة (شركة الصحبة الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م – الكويت – كانت مملوكة بنسبة 100%) لطرف ذو صلة بموجب أتفاق موقع بين الطرفين ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ 1,328,988 دينار كويتي سجل ببيان الدخل المجمع مباشرة ولم يتم نقل ملكية الشركة التابعة إلى الطرف المشتري حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.

24- ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

25- الزكاة

يمثل هذا البند الزكاة المحتسبة بموجب القانون رقم 2006/46 والخاص بفرض زكاة على الشركات المساهمة العامة والمقفلة وقد تم إحتساب هذه الزكاة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها الشركة.

26- ربحية السهم/(فلس)

يتم إحتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة/الفترة (معدلة بتأثير حقوق إصدار الأسهم للمساهمين التي تمت خلال السنة/الفترة) وذلك كما يلي:

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009	الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008
صافي ربح السنة/الفترة	**447,913**	1,722,250
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة/الفترة	**720,916,860**	720,916,860
المتوسط المرجح لأسهم الخزينة	**(35,448,927)**	(2,205,065)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم ناقصا أسهم الخزينة	**685,467,933**	718,711,795
تأثير حقوق الإصدار على المتوسط المرجح للأسهم القائمة	**305,955,728**	16,618,803
المتوسط المرجح لعدد للأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة/الفترة (معدل بتأثير حقوق الإصدار)	**991,423,661**	735,330,598
ربحية السهم الإساسية/فلس	**0.65**	2.39
ربحية السهم المخففة/فلس	**0.45**	2.34

27- مطلوبات محتملة

بتاريخ المركز المالي المجمع كانت على المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ 11,746,629 دينار كويتي (2008: 26,588,381 دينار كويتي).

28- معلومات القطاع

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 "القطاعات التشغيلية" إعتباراً من 1 يناير 2009. يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر المجموعة التي يراجعها بشكل منتظم صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. ومن ثم مطابقتها بربح أو خسارة المجموعة. في المقابل كان المعيار السابق (معيار المحاسبة الدولي 14 "تقديم التقارير حول القطاعات") يتطلب من المنشأة تحديد مجموعتين من القطاعات (قطاع الصناعة والقطاع الجغرافي) باستخدام أسلوب المخاطر والمكافآت وذلك مع نظام تقديم التقارير المالية الداخلية إلى موظفي الإدارة الرئيسية والذي يمثل فقط نقطة البداية لتحديد هذه القطاعات.

ونتيجة لتطبيق المعيار الجديد، فقد تغير تحديد قطاعات المجموعة. إن سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير القطاعات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 هي نفس السياسات المستخدمة في بياناتها السنوية المجمعة المراقبة.

لقد تم في سنوات سابقة تحليل معلومات القطاع المعلنة خارجيا على اساس جغرافي. ونظراً لأن المجموعة تعمل بشكل أساسي في مجال واحد من الأعمال هو مجال الإتصالات فان المعلومات المعلنة لصناع قرار المجموعة لغرض توزيع المصادر وتقييم الاداء متركزة أكثر تحديدا على أنشطة الإتصالات.

29- التوزيعات المقترحة

بتاريخ 31 مارس 2010 إقترح مجلس ادارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح نقدية على المساهمين، ويخضع ذلك لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (4) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

الموجودات المالية	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
موجودات بغرض البيع	**3,516,295**	3,448,651
قرض ممنوح لشركة زميلة	**358,775**	351,873
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**12,401,038**	6,684,716
مستحق من أطراف ذات صلة	**1,903,369**	2,997,807
دفعات مقدمة لشراء إستثمارات	**5,946,778**	5,946,778
تمويل ومشاركات	**11,624,307**	10,785,497
النقد والنقد المعادل	**1,918,987**	15,461,916
	37,669,549	45,677,238

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
'جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك'

المطلوبات المالية	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**27,984,929**	17,842,878
مستحق لأطراف ذات صلة	**3,272,240**	1,648,167
دائنو شراء رخص	**9,471,660**	9,289,450
أدوات دين إسلامية	**4,610,768**	9,995,375
قروض لأجل	**1,994,783**	758,347
بنوك سحب على المكشوف	–	1,426,453
	47,334,380	40,960,670

القيمة العادلة للأدوات المالية
تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد أستخدمت المجموعة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

ب) إدارة المخاطر المالية
تستخدم المجموعة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.
تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

• مخاطر الإئتمان
إن مخاطر الإئتمان هي مخاطر أن يتسبب طرف مقابل في تكبد المجموعة خسارة مالية نتيجة العجز عن الوفاء بإلتزام ما. تنشأ مخاطر الإئتمان ضمن سياق العمل العادي للمجموعة. تتم مراجعة جميع السياسات المتعلقة بالإئتمان وإعتمادها من قبل مجلس الإدارة. توضع حدود للإئتمان لجميع العملاء بعد دراسة حذره لمقدرتهم المالية.

تركز مخاطر الحد الأقصي للتعرض لمخاطر الإئتمان
تنشأ تركزات مخاطر الإئتمان من التعرض لمخاطر العملاء ذوي السمات المماثلة من حيث الموقع الجغرافي الذين يعملون فيه أو القطاع الصناعي الذين يمارسون فيه أنشطتهم بحيث قد تتأثر قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف السياسية أو الأقتصادية أو الظروف الأخرى.
قد تنشأ مخاطر الإئتمان ايضا من التركزات الكبيرة لأصول المجموعة لدى أى طرف مقابل مستقل. تتم إدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحافظ المالية.

وترى المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الإئتمان هو كما يلي:

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
حسابات جارية لدى البنوك وودائع لأجل	**941,080**	15,410,847
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**12,401,038**	6,684,716
	13,342,118	22,095,563

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

كما تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستنادا إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقا لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2009:

	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	**263,791**	**263,791**
دائنو شراء رخص	**3,157,220**	**6,314,440**	**9,471,660**
قروض لأجل	**1,263,634**	**731,149**	**1,994,783**
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**27,984,929**	-	**27,984,929**
مستحق لأطراف ذات صلة	**3,272,240**	-	**3,272,240**
أدوات دين إسلامية	**4,610,768**	-	**4,610,768**
	40,288,791	**7,309,380**	**47,598,171**

وفيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2008:

	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	245,600	245,600
دائنو شراء رخص	3,096,483	6,192,967	9,289,450
قروض لأجل	6,805	751,542	758,347
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	17,842,878	-	17,842,878
مستحق لأطراف ذات صلة	1,648,167	-	1,648,167
أدوات دين إسلامية	9,995,375	-	9,995,375
بنوك سحب على المكشوف	1,426,453	-	1,426,453
	34,016,161	7,190,109	41,206,270

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق خطر السعر وخطر سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغيير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هى مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

يتم إدارة مخاطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة.

إن القيمة المسجلة لموجودات والتزامات المجموعة النقدية المقومة بعملات أجنبية في تاريخ المركز المالي المجمع هي كما يلي:

	31 ديسمبر 2009		31 ديسمبر 2008	
العملة	**موجودات**	**مطلوبات**	موجودات	مطلوبات
الدولار الأمريكي	**595,363**	**22,345,649**	1,428,085	18,974,302
اليورو	**1,500,016**	**1,805,424**	1,043,013	1,121,683
الريال السعودي	**4,981,858**	**7,418,758**	6,996,046	6,371,687

مخاطر معدلات الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل. حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة:

إن حساسية أسعار الفائدة تقيس تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أعباء التمويل لسنة واحدة إستنادا إلى المطلوبات المالية التي تحمل فائدة والمحتفظ بها في نهاية السنة.

إن الجدول أدناه يلخص التأثير على صافي ربح المجموعة الناتج من التغيرات المتوقعة للتغير في معدلات الفائدة التي تتعرض لها المجموعة مع الإحتفاظ بثبات كافه المتغيرات الأخرى:

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009		الفترة من 1 سبتمبر 2007 إلى 31 ديسمبر 2008	
	التغير في معدلات الفائدة	**التأثير على الأرباح**	التغير في معدلات الفائدة	التأثير على الأرباح
أرباح السنة/الفترة	**%1**	**66,055**	%1	121,802

مخاطر سعر الأسهم:

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقله. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم.

لا تتعرض المجموعة حاليا إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب عدم تعامل المجموعة أو احتفاظها بإستثمارات في أسواق مالية.

• التركزات

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات إقتصادية متماثلة مما قد يجعل لديهم الإستعداد لمواجهة إلتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغير في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف.

تشير التركزات إلى الحساسية النسبية نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

إن توزيع الموجودات والمطلوبات حسب القطاع الجغرافي كما يلي:

	31 ديسمبر 2009		31 ديسمبر 2008	
القطاع	**موجودات**	**مطلوبات**	موجودات	مطلوبات
دولة الكويت	**72,225,196**	**12,372,924**	78,984,219	11,085,883
المملكة العربية السعودية	**8,342,515**	**6,521,827**	8,103,543	6,461,092
اسبانيا	**3,970,658**	**3,441,543**	3,783,372	2,306,744
أفريقيا	**63,323,985**	**25,261,877**	53,638,916	21,352,551
	147,862,354	**47,598,171**	144,510,050	41,206,270

31- إدارة مخاطر رأس المال

أ) أهداف إدارة مخاطر رأس المال:

إن أهداف الشركة الأم عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطره.

وتحدد المجموعة رأس المال بما يتناسب مع المخاطره كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الأقتصادية وخصائص المخاطره المتعلقة بالأصل ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخصيص الدين.

ب) نسبة الديون إلى حقوق الملكية:

وبما يتفق مع الآخرين في نفس المجال تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل ويتم إحتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الدين كإجمالي القروض والتسهيلات البنكية الأخرى الواردة في المركز المالي المجمع مخصوما منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم (رأس المال وعلاوة الإصدار والإحتياطيات وأسهم الخزينة والخسائر المتراكمة) بالإضافة إلى صافي الديون.

إن نسبة الديون هي كما يلي:

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
الديون	**6,605,551**	12,180,175
ناقصا: النقد والنقد المعادل	**(1,918,987)**	(15,461,916)
صافي الديون	**4,686,564**	(3,281,741)
إجمالي حقوق الملكية المتاح لمساهمي الشركة الأم	**100,449,479**	100,681,929
حقوق الملكية وصافي الديون	**105,136,043**	97,400,188
نسبة الديون	**%4.46**	-

32- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وإفتراضات بشأن القيم المسجلة للأصول والإلتزامات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي 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 السابقة.

أحكام هامة لتطبيق سياسات المجموعة
خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، غير تلك التي تتضمن تقديرات، والتي كان لها أثر كبير على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الإستثمارات
يجب على إدارة الشركة الأم إتخاذ قرار بشأن حيازة استثمار ما سواء كان يجب تصنيفه كاستثمارت متوفرة للبيع أو استثمارات مسجلة بالقمية العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
تصنف المجموعة استثماراتها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم حيازة هذه الاستثمارات بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح على المدى القصير مع إمكانية تحديد القيمة العادلة لها بشكل موثوق فيه. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كاستثمارت متوفرة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمارات
تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات المتوفرة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك إنخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود إنخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الإنخفاض "الكبير" أو "المستمر" تتطلب قرارات أساسية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم العوامل الأخرى بما في ذلك التقلبات العادية في اسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم غير المسعرة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات
إن الإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي المجمع والتي لها خطر كبير قد يؤدى إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة أدناه.

تقييم الإستثمارات في أسهم غير مسعرة
يستند تقييم الإستثمارات في الأسهم غير المسعرة على أحد العوامل التالية:
- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة ألى حد كبير، أو
- نماذج تقييم أخرى.

33- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتلائم مع تبويب وتصنيف أرقام السنة الحالية.