

شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2019

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 – 3
بيان المركز المالي المجمع	4
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	8 – 26

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع المحترمين

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع، الكويت ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت القيمة الدفترية للشهرة 12,696,231 دينار كويتي (2018: 16,063,231 دينار كويتي) أو ما يعادل 72% (2018: 75%) من مجموع الموجودات كما هو مبين في إيضاح 4 من البيانات المالية المجمعة.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات، ينبغي للمنشأة إجراء اختبار مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد انخفاض قيمة الشهرة المستحوذ عليها نتيجة اندماج الأعمال بصرف النظر عن وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان المركز المالي المجمع عندما تكون القيمة الاستردادية أقل من القيمة الدفترية المحددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36. يستند تحديد القيمة الاستردادية بشكل رئيسي إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

لقد اعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للطريقة المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية وأهمية تلك القيمة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إضافة لذلك، يتطلب تحديد القيم الاستردادية تطبيق أحكام جوهرية ووضع تقديرات من بينها على وجه الخصوص تلك المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل.

لمزيد من التفاصيل حول الشهرة، يُرجى الرجوع إلى إيضاحي 2.8 و4 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
المحترمين (تتمة)

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)

طريقة معالجة أمر التدقيق الرئيسي من خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها:

لقد فحصنا نماذج انخفاض قيمة الشهرة والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة بالاستعانة بمختصينا في مجال التقييم. تضمنت أعمال تدقيقنا الإجراءات التالية:

- تفهم أعمال تقييم انخفاض قيمة الشهرة وتحديد نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة وتقييم تصميم وفاعلية تشغيل نظم الرقابة على عملية تحديد انخفاض القيمة بما في ذلك مؤشرات انخفاض القيمة،
- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية الواردة في النماذج التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة الاستردادية متفقة مع معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات،
- الحصول على خطط أعمال وحدة توليد النقد (قطاع الإعلام المطبوع) وتحليلها بغرض تقييم دقة عمليات الاحتساب ومدى معقولية الافتراضات الرئيسية بشكل عام،
- مقارنة النتائج الفعلية السابقة للتدفقات النقدية بالتوقعات السابقة لتقييم مدى دقة التوقعات،
- تقييم المنهجية التي استخدمتها المجموعة لتقدير معدل الخصم ومقارنة ذلك المعدل بمعدلات الخصم المستخدمة من قبل شركات مماثلة أخرى،
- تقييم ومقارنة الافتراضات المتعلقة بمعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي على المدى الطويل وتوقعات التضخم على المدى الطويل وفقاً للمصادر الخارجية للبيانات التي نشرتها الوكالات النقدية الدولية،
- إجراء تحليل حساسية حول الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لتفهم مدى الحاجة إلى تعديل تلك الافتراضات قبل أن ينشأ عنها خسارة إضافية نتيجة الانخفاض في القيمة ، و
- تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة والمتعلق بالشهرة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقريرنا، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر عن أي شكل من تأكيد النتائج حولها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لراينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التصليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشتر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

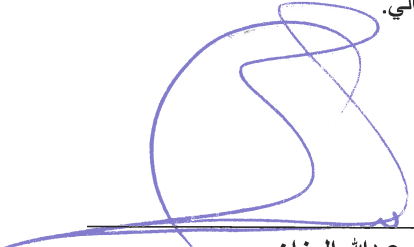
ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 24 فبراير 2020

شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
886,632	2,527,188	3	ممتلكات ومعدات
16,063,231	12,696,231	4	شهرة
16,949,863	15,223,419		
الموجودات المتداولة			
159,445	117,258		المخزون
2,095,175	1,610,811	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
483,587	41,448	6	مستحق من أطراف ذات صلة
1,703,021	711,106	7	النقد والنقد المعادل
4,441,228	2,480,623		
21,391,091	17,704,042		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
23,303,860	23,303,860	8	رأس المال
(75,000)	(75,000)	8	أسهم خزينة
2,980,577	2,980,577	8	احتياطي قانوني
2,980,577	2,980,577	8	احتياطي اختياري
(15,299,337)	(18,840,633)		خسائر متراكمة
13,890,677	10,349,381		
المطلوبات غير المتداولة			
1,461,842	1,071,036		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	2,075,000	9	قرض بنكي
-	149,702	10	التزامات عقد إيجار
1,461,842	3,295,738		
المطلوبات المتداولة			
556,654	808,943		مستحق لأطراف ذات صلة
2,600,000	340,000	9	قرض بنكي
-	12,044	10	التزامات عقد إيجار
2,881,918	2,897,936	11	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,038,572	4,058,923		
7,500,414	7,354,661		مجموع المطلوبات
21,391,091	17,704,042		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



يوسف أحمد الجلاهمة
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



محمد عبدالله علي الجمعة
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
9,758,358	7,295,654		الإيرادات
			المصاريف
(1,441,504)	(1,229,518)		تكلفة مواد وطباعة
(2,974,602)	(2,063,170)		تكلفة إعلان
(3,555,000)	(2,921,246)		أعباء موظفين
(430,475)	(222,481)		دعاية وإعلان
(286,642)	(218,378)		إيجارات
(158,011)	(98,424)		استهلاكات
(607,822)	(609,708)		مصاريف أخرى
304,302	(67,271)		(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
(21,479,099)	(3,367,000)	4	انخفاض قيمة الشهرة
73,776	22,297		إيرادات أخرى
(82,770)	(129,322)		أعباء تمويل
(21,183,791)	(3,541,296)		خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(21,183,791)	(3,541,296)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(91.491)	(15.295)	13	خسارة السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي					
الإجمالي	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	أسهم خزينة
رأس المال					
13,890,677	(15,299,337)	2,980,577	2,980,577	(75,000)	23,303,860
(3,541,296)	(3,541,296)	-	-	-	-
10,349,381	(18,840,633)	2,980,577	2,980,577	(75,000)	23,303,860
40,631,394	11,441,380	2,980,577	2,980,577	(75,000)	23,303,860
(21,183,791)	(21,183,791)	-	-	-	-
(5,556,926)	(5,556,926)	-	-	-	-
13,890,677	(15,299,337)	2,980,577	2,980,577	(75,000)	23,303,860

الرصيد كما في 1 يناير 2019
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

الرصيد كما في 1 يناير 2018
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات - 2017
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
(21,183,791)	(3,541,296)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة
			تسويات:
158,011	98,424	3	استهلاكات
21,479,099	3,367,000	4	انخفاض قيمة الشهرة
82,770	129,322		أعباء تمويل
215,168	381,472		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	26,855		خسارة نتيجة استبعاد موجودات ثابتة
751,257	461,777		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
111,764	42,187		المخزون
(19,392)	400,899		ذمم تجارية مدينة وأخرى
606,939	442,139		مستحق من أطراف ذات صلة
(152,394)	252,289		مستحق لأطراف ذات صلة
(240,317)	(274,746)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
1,057,857	1,324,545		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(488,799)	(772,279)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(65,795)	(17,346)		المدفوع للضرائب
503,263	534,920		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(557,868)	(1,239,781)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
5,200,000	-		المحصل من بيع شركة تابعة
-	33,300		المحصل من استبعاد معدات
(111,294)	(32,904)		صافي الحركة على رصيد بنكي مجمد
4,530,838	(1,239,385)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(255,000)		سداد قرض بنكي
1,100,000	70,000		المحصل من قرض بنكي
-	(6,032)		سداد الجزء الرئيسي من التزام عقد إيجار
(5,445,632)	-		توزيعات مدفوعة
(82,770)	(129,322)		أعباء تمويل مدفوعة
(4,428,402)	(320,354)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
605,699	(1,024,819)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
620,956	1,226,655		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,226,655	201,836	7	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها بموجب المرسوم الأميري الصادر في سنة 2003 وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري في يونيو 2003 تحت رقم 94852.

تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 26 أكتوبر 2010.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 2292، الصفاة 13023، الكويت.

تتمثل أغراض الشركة الأم وشركاتها التابعة في طباعة ونشر وتوزيع الصحف اليومية وإنتاج وبث الوسائل الإعلامية الصوتية والمرئية واستثمار الفوائض المالية في محافظ تدار من قبل مدراء محافظ.

يُشار للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية المملوكة بالكامل مجتمعين بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة.

- شركة الناشر للطباعة ذ.م.م - الكويت، وتقوم بنشاط مماثل لنشاط الشركة الأم.
- شركة الراي العالمية للدعاية والإعلان ذ.م.م - الكويت، ويتمثل نشاطها في الدعاية والإعلان.
- شركة الراي للإنتاج ذ.م.م - الكويت، ويتمثل نشاطها في إنتاج الوسائل الإعلامية الصوتية.
- شركة الراي المتحدة للمطبوعات ذ.م.م - الكويت، ويتمثل نشاطها في الطباعة والنشر والتوزيع.

وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 24 فبراير 2020 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس. يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2019، تشكل الخسائر المتراكمة للمجموعة بمبلغ 18,840,633 دينار كويتي نسبة تتجاوز 75% من رأسمالها وتتجاوز المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 1,578,300 دينار كويتي. وفقاً لمتطلبات المادة 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة، قرر مجلس إدارة الشركة الأم في الاجتماع المنعقد بتاريخ 24 فبراير 2020 الدعوة إلى انعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في هذه الأمور. كما أوصى مجلس الإدارة بتخفيض رأسمال الشركة الأم من خلال شطب كامل الخسائر المتراكمة، علماً بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجهات الرقابية المختصة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على تحقيق موجوداتها واستيفاء مطلوباتها في إطار النشاط المعتاد للأعمال. لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي تسويات قد تنشأ نتيجة حالة عدم التأكد من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح 19.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها اعتباراً من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار الذي يسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2019.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات جديدة أو معدلة تتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة عقود الإيجار عن طريق إزالة التفريق بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة العقد بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وذلك عند تطبيق إعفاءات الاعتراف. على النقيض من محاسبة المستأجر، لا تزال متطلبات محاسبة المؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

فيما يلي السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 16:

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد). اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

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

القياس اللاحق

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

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح 2.7.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تُستحق فوائد على التزام عقد الإيجار وتُخفض دفعات عقد الإيجار لتعكس صافي التزام عقد الإيجار.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

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

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

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

طبقت المجموعة منهج التعديل بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 واختارت ألا تعدل المعلومات المالية المقارنة. كما في 1 يناير 2019، اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام بمبلغ 142,407 دينار كويتي ضمن بند "ممتلكات ومعدات" والالتزامات عقد إيجار بمبلغ 140,157 دينار كويتي ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأخرى" في بيان المركز المالي المجموع. كما في 1 يناير 2019، كان الفرق بين أصول حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار مرتبط فقط بالدفعات المسددة مقدماً، وعليه لم يتم تعديله في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. كما في 1 يناير 2019، تم الاعتراف بالالتزامات عقد إيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الإضافي بواقع 4.25%.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

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

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

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم تصنيف عقود إيجار المعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إدراج عقود إيجار المعدات المملوكة ضمن فئة الأصل التي تنتمي إليها ويتم استهلاكها على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على أساس متوافق مع طريقة استهلاك موجودات مماثلة. يتم الاعتراف بإيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. لم ينتج عن المعايير والتعديلات الأخرى الجديدة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

2.3 المعايير والتفسيرات الجديدة لكن لم يتم تطبيقها بعد

إن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه: تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، وذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3/ندماج الأعمال لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من متطلبات الأعمال وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت الآلية المستحوذ عليها تعتبر أساسية، وتحدد بدقة تعريف الأعمال والمخرجات، وتقدم اختباراً تركز اختياري للقيمة العادلة.

حيث أن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أثر مادي في بيان المركز المالي المجمع أو الأداء المالي للمجموعة. سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه التعديلات سارية المفعول.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

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

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً للسياسة المطبقة على الأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

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

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لغرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة.

تقييم نموذج الأعمال:

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي حسب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للنفقات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

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

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

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

إن أدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ما تقدم، قد تلجأ المجموعة عند الاعتراف المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

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

المطلوبات المالية

إن المطلوبات المالية "بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" يتم قياسها وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة. يتم تصنيف حصص حقوق الملكية كمطلوبات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أداة مالية بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأدوات المالية باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تطراً تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

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

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

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

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

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحصيل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة تبين وجود معيار تعثر أكثر ملاءمة. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على أنه الفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية للأصل المالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

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

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

تطبق المجموعة المنهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على ذمهما التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

يُعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

2.5 القيم العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يكون دخولها متاحاً للمنشأة كما في تاريخ القياس؛

المستوى 2 - تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3 - تعتبر المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة ووحدات استثمارية وأدوات استثمارية مماثلة بناء على آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، تحدد الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

2.6 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها عندما تملك المجموعة السلطة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال، الحقوق القائمة التي تمنح لها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر بها)، والتعرض للعائدات المتغيرة أو امتلاك حقوق نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، والقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر بها لتؤثر على عائداتها.

عندما تكون حصة المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم سلطتها على الشركة المستثمر بها، متضمنة الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها، الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى وحقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج 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. حيث تجرى التعديلات الضرورية على البيانات المالية للشركات التابعة لتتفق سياساتها المحاسبية مع تلك المطبقة في الشركة الأم.

يتم عرض الحصص في حقوق ملكية الشركات التابعة التي لا تعود إلى المجموعة كحقوق غير مسيطرة في بيان المركز المالي المجموع. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الحيازة وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الاندماج. إن حقوق الملكية وصافي الإيرادات يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم بها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على البيانات المالية المدققة للشركات التابعة كما في تاريخ تقرير الشركة الأم ما لم يُنص على غير ذلك. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة.

عندما يتم فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. ويتم لاحقاً المحاسبة عنها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو كأصل مالي وفقاً لمستوى تأثير حصة المجموعة المحتفظ بها.

2.7 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بما في ذلك أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة كل بند من بنود الممتلكات والمعدات تكلفة الاستحواذ وجميع التكاليف المتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل لحالته التشغيلية لاستخدامه المزمع.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

سنوات

25

أصول حق الاستخدام (أرض مستأجرة)

25

مبنى

10 - 2

معدات

5 - 1

أثاث وديكورات

5 - 1

شبكات وأجهزة كمبيوتر

3

سيارات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

تتم مراجعة هذه الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لأصل أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض قيمة الأصل لقيمته الاستردادية، ويتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أي من بنود المعدات على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل. ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

2.8 الشهرة

تتمثل الشهرة في زيادة تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في عملية اندماج الأعمال أو للشركة الزميلة كما في تاريخ الحيازة. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن حيازة شركات زميلة في الاستثمارات في شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. إن أرباح وخسائر بيع منشأة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد). في حال كانت القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدات توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم ردها في الفترة اللاحقة. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم بشأنه تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام أساليب التقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.9 المخزون

يتم تقييم المخزون بالمتوسط المرجح للتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية، أيهما أقل.

2.10 النقد والنقد المعادل

يتم تبويب النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع.

2.11 أسهم الخزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الأم المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم الخزينة أي توزيعات نقدية، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلي زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون تأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة. إن الاحتياطات التي تساوي تكلفة أسهم الخزينة المحفوظ بها غير متاحة للتوزيع.

2.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة باحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين شريطة إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة. ويمثل هذا الأساس تقديراً موثوقاً به للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لبرنامج الضمان الاجتماعي وتحسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن مطلوبات المجموعة محدودة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

2.13 العمليات المتوقفة

يتم اعتبار المنشأة متوقفة عن النشاط عندما تتوافر الشروط اللازمة لتصنيفها كمحتفظ بها للبيع أو عند بيعها. يتم تصنيف أي بند كمحتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف تسترد بشكل رئيسي من خلال عملية بيعه وليس من خلال استمرار استخدامه. يمثل هذا البند نشاط رئيسي مستقل أو منطقة جغرافية للنشاط. يتم استيفاء هذا الشرط عندما يكون بيع الأصل محتملاً بشكل كبير ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته الحالية.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها مجمعة في مبلغ واحد كربح أو خسارة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع وذلك بعد خصم الضرائب من العمليات المتوقفة.

2.14 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً لها مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. يتم تعديل الإيرادات مقابل الخصومات والحسومات على الكميات والتي تم تقديرها استناداً إلى البيانات السابقة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

2.15 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة الأم وشركاتها التابعة هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

2.16 مخصص مطلوبات

يتم الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

2.17 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به. إن المطلوبات المحتملة الناتجة عن اندماج الأعمال يتم الاعتراف بها فقط عندما يتم التمكن من قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق به.

2.18 تقارير القطاع

يعد القطاع التشغيلي عنصراً مميزاً من عناصر المجموعة والذي يشارك في نشاطات تجارية تحقق المجموعة من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، والتي يتم مراجعة نتائج أعمالها بصورة دورية من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة بغرض اتخاذ قرارات حول المصادر التي يتم توزيعها على القطاع وكذلك لتقييم أدائه ولتوافر معلومات مالية مستقلة حوله.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

3. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي						
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	شبكات وأجهزة كمبيوتر	أثاث وديكورات	معدات	مبنى أرض مستأجرة
5,076,332	584,733	25,093	674,816	429,403	3,219,880	-
1,656,778	1,527,553	27,621	10,435	-	91,169	142,407
-	(2,102,308)	-	(12,750)	-	-	-
(200,483)	-	-	(2,391)	-	(198,092)	-
6,532,627	9,978	52,714	670,110	429,403	3,112,957	142,407
4,047,293	-	19,831	483,402	402,574	3,141,486	-
98,424	-	6,458	60,218	9,612	16,440	-
(140,278)	-	-	(2,513)	-	(137,765)	5,696
4,005,439	-	26,289	541,107	412,186	3,020,161	-
2,527,188	9,978	26,425	129,003	17,217	92,796	136,711
4,364,414	-	25,093	716,800	406,175	3,216,346	-
613,531	584,733	-	2,036	23,228	3,534	-
(44,020)	-	-	(44,020)	-	-	-
4,933,925	584,733	25,093	674,816	429,403	3,219,880	-
3,889,682	-	16,358	408,336	398,608	3,066,380	-
158,011	-	3,473	75,466	3,966	75,106	-
(400)	-	-	(400)	-	-	-
4,047,293	-	19,831	483,402	402,574	3,141,486	-
886,632	584,733	5,262	191,414	26,829	78,394	-

31 ديسمبر 2019
التكلفة

كما في 1 يناير 2019
إضافات

تحويلات

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2019

الاستهلاك المتراكم
كما في 1 يناير 2019

استهلاك السنة

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018
التكلفة

كما في 1 يناير 2018
إضافات

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2018

الاستهلاك المتراكم
كما في 1 يناير 2018

استهلاك السنة

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية
كما في 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

تمثل الأرض المستأجرة أصول حق الاستخدام المتعلقة بالأرض المستأجرة في منطقة العارضية. حصلت المجموعة على تقييم للأرض المستأجرة والمبنى من قبل اثنين من المقيمين المستقلين أحدهما بنك محلي. وكان أدنى التقييمين بمبلغ وقدره 1,500,000 دينار كويتي للأرض المستأجرة و2,135,081 دينار كويتي للمبنى كما في تاريخ التقرير والذي تم التوصل إليه بشكل عام استناداً إلى أسلوب السوق المقارن. كان المبنى جاهراً للاستخدام من قبل الإدارة بنهاية السنة.

4. الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الحيازة عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لقطاع الإعلام المطبوع وشركة تابعة مستحوذ عليها من قبل المجموعة. تم توزيع الشهرة على قطاع الإعلام المطبوع للمجموعة، والذي يعتبر كوحدة توليد للنقد ويتوقع أن يحصل على منافع من عمليات اندماج الأعمال. وهو أيضاً أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة سنوياً على الأقل بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة وعند وجود مؤشر على انخفاض القيمة. ويتطلب ذلك تحديد القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

استخدمت الإدارة المنهج التالي لتحديد القيمة التي سيتم تخصيصها للافتراضات الأساسية التالية لعمليات احتساب قيمة الاستخدام:

الافتراضات الأساسية والأساس المستخدم لتحديد قيمة الاستخدام

معدل النمو معدل النمو المتناقص المتوقع من 8% إلى 1% سنوياً (31 ديسمبر 2018: من 7.5% إلى 3% سنوياً). إن القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو بواقع 1.8% (31 ديسمبر 2018: 1.8%). إن هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

معدل الخصم تتراوح معدلات الخصم من 11% إلى 12% (31 ديسمبر 2018: من 11% إلى 12%). إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

وبناءً على هذا الأساس، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 3,367,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 21,479,099 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. كما قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية من خلال تنويع العوامل الداخلة عن طريق هامش محتمل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في العوامل الداخلة أي تغيير في الشهرة التي انخفضت قيمتها بأكثر من ذلك.

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
4,264,700	4,089,433
(2,704,791)	(2,734,510)
1,559,909	1,354,923
152,646	74,658
22,972	26,124
191,103	16,867
296,841	236,816
(128,296)	(98,577)
535,266	255,888
2,095,175	1,610,811

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسارة

ذمم مدينة أخرى:
مصاريف مسددة مقدماً
مدينو موظفين
دفعات مقدمة للموردين
أخرى
ناقصاً: مخصص الخسارة

إن متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء يتراوح من 30 إلى 150 يوماً. لا توجد أي فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضت أجل استحقاقها.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أعمالهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. وعليه، تم اعتبار الذمم التجارية المدينة التي تجاوزت آجال استحقاقها 90 يوماً كمخفضة القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

نظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل جوهري بالنسبة لشرائح العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة المستند إلى حالات التعثر في السداد لا يفرق بدرجة كبيرة بين قاعدة العملاء المختلفة لدى المجموعة.

دينار كويتي						
لم ينقض أجل استحقاقها	ذمم تجارية مدينة – انقضاء آجال الاستحقاق بعدد الأيام					المجموع
	أقل من 30 يومًا	31 – 60 يومًا	61 – 90 يومًا	91 – 365 يومًا	أكثر من 365 يومًا	
2019						
مجمّل القيمة						
الدفترية عند التعثر	970,435	162,445	9,735	281,666	259,241	2,405,911
الخسارة الائتمانية						
المتوقعة خلال عمر الأداة	(3,592)	(6,876)	(5,701)	(225,332)	(207,393)	(2,285,616)
						(2,734,510)
2018						
مجمّل القيمة						
الدفترية عند التعثر	1,059,379	240,271	12,522	355,875	191,262	2,405,391
الخسارة الائتمانية						
المتوقعة خلال عمر الأداة	(3,814)	(10,034)	(7,310)	(207,745)	(153,010)	(2,322,878)
						(2,704,791)

6. المستحق من أطراف ذات صلة

يمثل هذا البند مستحقات من أطراف ذات صلة قصيرة الأجل فيما يتعلق بالعمليات التشغيلية للمجموعة وهي مقومة بالدينار الكويتي.

7. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
9,206	32,360	نقد وشيكات بالصندوق
701,900	1,670,661	نقد لدى البنوك
711,106	1,703,021	
		ناقصاً:
(509,270)	(476,366)	رصيد بنكي مجمد
201,836	1,226,655	

يمثل الرصيد البنكي المجمد نقد محتجز لدى بنك مقابل سداد توزيعات للمساهمين، والوديعة المخصصة مقابل خطاب ضمان صادر من قبل البنك.

8. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 23,303,860 دينار كويتي مكوناً من 233,038,601 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2018: 23,303,860 دينار كويتي مكون من 233,038,601 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم) مدفوع بالكامل نقداً.

السهم خزينة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
1,500,000	1,500,000	عدد الأسهم
%0.64	%0.64	نسبة الأسهم المصدرة
56,700	91,500	القيمة السوقية (دينار كويتي)
75,000	75,000	التكلفة (دينار كويتي)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة طوال فترة تملك الشركة الأم لأسهم الخزينة وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات الصلة. إن هذه الأسهم غير مرهونة.

احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص 10% من صافي ربح الشركة الأم للسنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيعات تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد. خلال السنة الحالية، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني نظراً للخسائر المتراكمة.

احتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص 10% من ربح السنة للشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. إن الاحتياطي الاختياري متاح للتوزيع. خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني نظراً للخسائر المتراكمة.

توزيعات

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم، شريطة موافقة المساهمين، بعدم إجراء أي توزيعات نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018.

9. قرض بنكي

يمثل هذا المبلغ قرض لأجل موقوم بالدينار الكويتي ويحمل معدل فائدة فعلية بواقع 1.88% (31 ديسمبر 2018: 1.25%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2024. إن هذا القرض بضمان كفالة شركة من أحد الشركات التابعة.

10. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي	
2019	
140,157	الرصيد كما في 1 يناير 2019
27,621	إضافات
6,148	فوائد متراكمة
(12,180)	دفعات
161,746	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019
12,044	متداولة
149,702	غير متداولة
161,746	

بلغت أعباء التمويل على التزامات عقود الإيجار 6,148 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها. إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين ضمن إيضاح 17 (ج) من البيانات المالية المجمعة.

11. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
863,716	852,840	ذمم تجارية دائنة
653,071	747,631	دفعات مقدمة من عملاء
228,939	298,794	مصاريف مستحقة
178,220	252,524	مخصص أجازات الموظفين
309,270	376,366	دائنو توزيعات
-	17,346	الضرائب والاستقطاعات
111,605	79,134	دائنو موظفين
553,115	257,283	أخرى
2,897,936	2,881,918	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

12. الضرائب والاستقطاعات

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بواقع 1% من ربح المجموعة وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 ووفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 وتسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. خلال السنة الحالية، لم يتم استقطاع أي مبلغ للزكاة نظراً لتكبد خسارة خلال السنة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة وفقاً للحساب المستند إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على أنه يجب استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد المساهمة. خلال السنة الحالية، لم يتم استقطاع أي مبلغ لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي نظراً لتكبد خسارة خلال السنة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 ومتطلبات قرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من الربح الخاضع للضريبة للسنة. وفقاً للقانون، يتم خصم التوزيعات النقدية من ربح السنة للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية وذلك بغرض احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية. خلال السنة الحالية، لم يتم استقطاع أي مبلغ لضريبة دعم العمالة الوطنية نظراً لتكبد خسارة خلال السنة.

13. خسارة السهم – الأساسية والمخفضة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (مع استبعاد أسهم الخزينة).

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
(21,183,791)	(3,541,296)
231,538,601	231,538,601
(91.491)	(15.295)

خسارة السهم – الأساسية والمخفضة

خسارة السنة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)

خسارة السهم – الأساسية والمخفضة (فلس)

14. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية توفر منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث إنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كما يلي:

● قطاع الإعلام المطبوع وإعلانات أخرى - يتمثل في طباعة ونشر وتوزيع الصحف اليومية باللغة العربية في دولة الكويت وإعلانات أخرى.

● إعلان الإعلام المرئي والمسموع - وضع إعلانات الغير.

تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس صافي ربح أو خسارة القطاع بعد الضريبة من خلال الإدارة ونظام التقرير. تشتمل موجودات القطاع على كافة الموجودات، وتشتمل مطلوبات القطاع على كافة المطلوبات.

شركة مجموعة الراي الإعلامية ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

يبين الجدول التالي (خسارة) / ربح السنة ومجموع الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات تقرير المجموعة:

دينار كويتي			
الإجمالي	الإعلام المرئي والمسموع	الإعلام المطبوع وإعلانات أخرى	
			31 ديسمبر 2019
7,295,654	1,845,196	5,450,458	إيرادات
(98,424)	(604)	(97,820)	استهلاك
(67,271)	218,880	(286,151)	(الخسائر) / الأرباح التشغيلية
(3,367,000)	-	(3,367,000)	انخفاض قيمة الشهرة
22,297	-	22,297	إيرادات أخرى
(129,322)	-	(129,322)	أعباء تمويل
(3,541,296)	218,880	(3,760,176)	(خسارة) / ربح السنة
17,704,042	6,125	17,697,917	موجودات القطاع المفصح عنها
7,354,661	4,707	7,349,954	مطلوبات القطاع المفصح عنها
1,656,778	212	1,656,566	نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة
			31 ديسمبر 2018
9,758,358	2,165,000	7,593,358	إيرادات
(158,011)	(270)	(157,741)	استهلاك
304,302	188,834	115,468	الربح التشغيلي
(21,479,099)	-	(21,479,099)	انخفاض قيمة الشهرة
73,776	2,000	71,776	إيرادات أخرى
(82,770)	-	(82,770)	أعباء تمويل
(21,183,791)	190,834	(21,374,625)	(خسارة) / ربح السنة
21,391,091	4,755	21,386,336	موجودات القطاع المفصح عنها
7,500,414	4,408	7,496,006	مطلوبات القطاع المفصح عنها
613,531	-	613,531	نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة
			تعمل المجموعة في الكويت فقط.

15. معاملات مع أطراف ذات صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (المدرء وموظفي الإدارة العليا والشركات التي يمتلكون حصصاً رئيسية فيها) وفقاً لشروط وبنود معتمدة من قبل الإدارة. إن المعاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة غير تلك المفصح عنها في أي إيضاح آخر في هذه البيانات المالية المجمعة هي كالاتي:

دينار كويتي		
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	المعاملات:
		المصاريف
2,338,229	1,975,980	تكاليف إعلانية ومصاريف تشغيلية ومواد أخرى
183,028	132,996	إيجارات
		مكافأة الإدارة العليا
473,792	389,320	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل للموظفين
31,765	16,720	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

16. مطلوبات محتملة

دينار كويتي	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
1,065,193	442,310
1,269,596	-

خطابات ضمان
التزامات رأسمالية

17. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتضمن موجودات ومطلوبات المجموعة الأدوات المالية التالية:

ذمم تجارية مدينة وأخرى
مستحق من أطراف ذات صلة
النقد والنقد المعادل
مستحق لأطراف ذات صلة

قرض بنكي
التزامات عقد إيجار
ذمم تجارية دائنة وأخرى
القيمة العادلة

تقارب القيم العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية صافي قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمها الدفترية. وتستند إلى مدخلات المستوى 3، مع معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة، باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

إدارة المخاطر

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحذ منها لمستويات مقبولة. يتم إدارة المخاطر عن طريق رئيس مجلس الإدارة والإدارة المالية للمجموعة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتقديم أسس مكتوبة لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات تغطي نواحي محددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية في المجموعة.

فيما يلي المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية، التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والمستحق من أطراف ذات صلة والذمم التجارية المدينة والأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر بإيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة وإبرام صفقات تجارية مع أطراف يتمتعون بسمعة جيدة. تختار المجموعة بدقة عملائها المستحقين للبيع بالأجل وتمتلك سجل جيد في تحصيل ديونها مع الحد الأدنى من خسائر الديون المعدومة.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

دينار كويتي	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
1,751,426	1,519,286
483,587	41,448
1,670,661	601,900
3,905,674	2,162,634

ذمم تجارية مدينة وأخرى (بالصافي من المخصصات)
مستحق من أطراف ذات صلة
أرصدة بنكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من التغيرات في الأسعار السوقية لأسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر العملات الأجنبية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها البنكية لدى بنك محلي. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. تقوم المجموعة بشكل مستمر بالمراقبة وتتخذ الإجراءات الإصلاحية مثل إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل للحد من المخاطر الناتجة عن التغيرات العكسية في معدلات الفائدة.

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا كانت معدلات الفائدة أكثر / أقل بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ 12,994 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 13,000 دينار كويتي).

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو جهتها المصدرة أو كافة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة. يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل والمحافظة على توفير التمويل من تسهيلات ائتمانية ملزمة ومحددة والحصول على تمويل قصير الأجل من أطراف ذات صلة عند الاقتضاء.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات الاستحقاق بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع حتى آجال الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي القيم الدفترية، حيث أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

دينار كويتي				
أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				كما في 31 ديسمبر 2019
2,897,936	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
808,943	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
460,398	442,201	1,934,655	-	قرض بنكي
25,036	24,514	63,663	209,510	التزامات عقد إيجار
				كما في 31 ديسمبر 2018
2,881,918	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
556,654	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
2,600,000	-	-	-	قرض بنكي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2019

18. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض إدارة أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون. تماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية. يتم احتساب المعدل على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. تعتبر الإدارة مجموع الديون وحقوق الملكية كإجمالي رأسمالها وذلك لغرض إدارة رأس المال. إن الدين يتمثل في إجمالي القروض المبينة في بيان المركز المالي المجمع ناقصاً النقد والنقد المعادل.

دينار كويتي		
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
2,600,000	2,415,000	إجمالي القروض
(1,226,655)	(201,836)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
1,373,345	2,213,164	صافي الدين
13,890,677	10,349,381	مجموع حقوق الملكية
15,264,022	12,562,545	إجمالي رأس المال
9.00%	17.62%	معدل المديونية

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تطرأ على ظروف الأعمال.

19. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، تقوم الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات التالية التي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة.

الأحكام

المطلوبات المحتملة / المطلوبات

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستند مخصص الخسارة على الموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب السابقة للمجموعة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير.

الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية المبينة في إيضاح 2.8. تم تحديد القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد المخصصة للشهرة على أساس احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات جوهريّة (انظر إيضاح 4).

إن أي تغييرات في التقديرات والافتراضات المستخدمة وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات مختلفة، ولكنها معقولة على حد سواء، يمكن أن يكون له أثر في القيم الدفترية للموجودات المذكورة أعلاه.