

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
الشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني - ش.م.ك.ع  
والشركات التابعة لها  
الكويت

31 ديسمبر 2015

## المحتويات

### صفحة

2-1	تقرير مراقيي الحسابات المستقلين
3	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان المركز المالي المجمع
7-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
36 - 9	ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة



## هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

ص.ب. 23105 - الصفا،  
رمز بريدي 13092، الكويت  
تلفون: +965 22470462/4  
فاكس: +965 22470463  
موقع الكتروني: [www.mazars.com.kw](http://www.mazars.com.kw)

## القطامي والعيبان وشركاه

صلة السوق الكبير - يرج أ - التطبيق التاسع  
تелефون: 965 2244 3900 (965) 2244 2244  
فكس: 965 2243 8451 (965) 2243 2243  
ص.ب 13030 صفا - الكويت  
gt@kw.gt.com  
[www.grantthornton.com.kw](http://www.grantthornton.com.kw)

## تقرير مراقب الحسابات المستقلين

الي السادة المساهمين  
الشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني - ش.م.ك.ع  
الكويت

## التقرير حول البيانات المالية الجموعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الجموعة المرفقة للشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") وتشمل بيان المركز المالي الجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيان الأرباح أو الخسائر الجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية الجموع وبيان التدفقات النقدية الجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

## مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية الجموعة

ان إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية الجموعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكنها من إعداد البيانات المالية الجموعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

## مسؤولية مراقب الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية الجموعة استناداً الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الجموعة خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقير، القيام بإجراءات لفرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافتراضات حول البيانات المالية الجموعة. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدققين ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية الجموعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدققين بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية الجموعة للمنشأة لكي يتضمن لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقير، تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعلوبيه التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية الجموعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لابداء رأي متحفظ حول أعمال التدقيق .

## أساس الرأي المتحفظ

- كما هو مبين في الإيضاح (11) حول البيانات المالية الجموعة ، تمثل أصول المجموعة غير الملموسة في تكلفة إنتاج إعلامي مرحل من سنوات سابقة. لم يتم موافاتنا بالقيمة القابلة للاستدداد لتلك الأصول ، وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كان أو لم يكن هناك تسويات مادية على رصيد تلك الأصول.

- كما هو مبين في الإيضاح (14) حول البيانات المالية الجموعة ، توجد أرصدة مدينة متوقفة من سنوات سابقة بلغت صافي قيمتها الدفترية بعد طرح المخصص ، مبلغ 675,647 د.ك كما في 31 ديسمبر 2015 (مبلغ 655,150 د.ك كما في 31 ديسمبر 2014). كما يوجد دعوى مرفوعة من المجموعة لتحصيل تلك الذمم. لم يتم موافاتنا بمعلومات حول مدى قابلية تحصيل تلك الذمم ، وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات هامة عليها.

- قامت المجموعة بتسجيل قيمة الاستثمار المتاح للبيع البالغة 543,531 د.ك كما في 31 ديسمبر 2015 (إيضاح 13) بناء على معاملة البيع الأخيرة التي ثبتت خلال العام 2013 وبناء عليه، قامت المجموعة بتسجيل الخفاض في القيمة بمبلغ 160,807 د.ك ضمن التغيرات المترآكة في القيمة العادلة الواردة في حقوق الملكية خلال السنوات السابقة. لم تتمكن الإدارة فيما اذا كان الامر يتطلب هبوط في القيمة لهذا الاستثمار نظراً لعدم توفر اي معلومات مالية. كما اننا لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيم المدرجة لهذا الاستثمار المتاح للبيع. وبالتالي، لم يكن بمقدورنا التحديد فيما اذا كان هناك من الضروري اجراء اي تعديلات على هذه المبالغ.

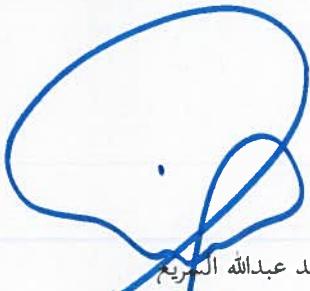


## الرأي

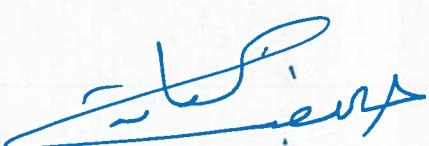
برأينا ، وياستناء الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في فقرة أساس الرأي المحفوظ ، إن البيانات المالية الجموعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي للشركة الكويتية للكيل التلفزيوني والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2015 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

## التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الجموعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الجموعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية الجموعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريع  
(سجل مراقب الحسابات رقم 141 فئة أ)  
هند عبدالله السريع وشركائها  
عضو في مزارز العالمية



عبداللطيف محمد العبيان (CPA)  
(مراقب مخصوص رقم 94 فئة أ)  
جرانت ثورنتون - القطاumi والعبيان وشركاه

الكويت

21 مارس 2016

## بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	إيضاح	
2014	2015		الإيرادات
د.ك	د.ك		أيرادات تشغيلية
984,736	330,431	8	تكاليف تشغيلية
(798,718)	(244,764)		
186,018	85,667		مجمل ربح التشغيل
12,030	261,020	12	ربح من بيع ممتلكات والات ومعدات
28,838	76,247		إيرادات أخرى
226,886	422,934		
<b>المصاريف والاعباء الأخرى</b>			
118,983	103,961	9	مصاريف إدارية وعمومية
217,664	173,162		تكاليف الموظفين
12,687	1,070		استهلاك واطفاء
3,924	4,452		تكاليف تمويل
353,258	282,645		
(126,372)	140,289		الربح / (خسارة) قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(3,072)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(126,372)	137,217		<b>ربح / (خسارة) السنة</b>
الخاصة بـ :			
(126,745)	138,071		مالكي الشركة الأم
373	(854)		الخصص غير المسيطرة
(126,372)	137,217		
(4.22)	4.6	10	<b>ربح / (خسارة) السهم الاساسية والمخففة (فلس)</b>

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتملة المجمعة .

الشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني - ش.م.ك.ع  
والشركات التابعة لها  
البيانات المالية الجموعة  
31 ديسمبر 2015

## بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	ربح / (خسارة) السنة
في 31 ديسمبر	31 ديسمبر	إيرادات شاملة أخرى:
2014	2015	إسترئارات متاحة للبيع :
د.ك	د.ك	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(126,372)	137,217	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
20,027	-	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
20,027	-	الخاصة بـ :
(106,345)	137,217	مالك الشركة الأم
373	(854)	الشخص غير المسيطرة
(106,345)	137,217	

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجموعة .

## بيان المركز المالي الجموع

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	ايضاح	
د.ك.	د.ك.		<b>الأصول</b>
122,220	122,220	11	الأصول غير المتداولة
1,334	1,284	12	أصول غير ملموسة
543,531	543,531	13	متلكات والات ومعدات
667,085	667,035		استثمارات متاحة للبيع
			<b>الاصول المتداولة</b>
798,813	817,780	14	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
72,323	72,510	15	نقد بالصندوق والبنوك والحافظ الاستثمارية
871,136	890,290		
1,538,221	1,557,325		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والخصوص</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
3,000,000	3,000,000	16	رأس المال
(160,807)	(160,807)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(2,139,554)	(2,001,483)		خسائر متراكمة
699,639	837,710		<b>حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم</b>
(7,975)	(8,829)		<b>الخصص غير المسيطرة</b>
691,664	828,881		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
91,331	83,496		<b>الخصوم غير المتداولة</b>
			<b>خصص مكافأة نهاية الخدمة</b>
437,604	362,759	18	<b>الخصوم المتداولة</b>
317,622	282,189	19	قرصن وتسهيلات بنكية
755,226	644,948		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
846,557	728,444		
1,538,221	1,557,325		<b>مجموع الخصوم</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والخصوص</b>

عماد جاسم الصقر  
 رئيس مجلس الإدارة

د. اسامه جواد بوخمسين  
 نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد علي الشيزري  
 عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي

الشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني (ش.م.ك)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجموعة .

## **بيان التغيرات في حقوق الملكية الجم**

الحقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم		التغيرات	
د.ك.	رأس المال	د.ك.	رأس المال
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
المصخص غير المسقطة	المصخص في خسائر	متراكمة	متراكمة
الفرعى	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
691,664	(7,975)	699,639	(2,139,554)
137,217	(854)	138,071	138,071
-	-	-	-
137,217	(854)	138,071	138,071
828,881	(8,829)	837,710	(2,001,483)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015		الرصيد كما في 1 يناير 2015	
مجموع الإيرادات / (النفقات) الشاملة للسنة		ربح / (خسارة) السنة	

الشركة الكوتية للكيل المغزلي - ش.م.ل.  
والشركات التابعة لها  
المالية الجموعة  
بيانات المالية الجموعة  
31 ديسمبر 2015

## تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية الجموع

حقوق الملكية الخاصة المالكي الشركة الأم			
		النفقات	
المملوكة في خسائر	المجموع	المخصص غير المستقرة	
متراكمة	المجموع	متراكمة	
قيمة العادلة	رأس المال	قيمة العادلة	
د.ك	د.ك	د.ك	
(8,348)	806,357	(2,012,809)	(180,834)
			3,000,000
			2014 في 1 يناير
(126,372)	373	(126,745)	(126,745)
20,027	-	-	20,027
			ربح السنة / (خسارة)
			مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
(106,345)	373	(106,718)	(126,745)
			20,027
691,664	(7,975)	699,639	(2,139,554)
			(160,807)
			3,000,000
			الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

ان الإضافات المبنية على الصفحات 9 - 36 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفية الجموعة .

## بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	ايضاح د.ك	<b>أنشطة التشغيل</b>
(126,372)	137,217		ربح / (خسارة) السنة
12,687	1,070		استهلاك و اطفاء
(12,030)	(261,020)		ربح من بيع ممتلكات والات ومعدات
16,445	10,908		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(109,270)	(111,825)		<b>التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :</b>
122,211	(18,967)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
38,733	(23,727)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(25,594)	(30,449)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
26,080	(184,968)		<b>صافي النقد المستخدم في) / الناتج من انشطة التشغيل</b>
<b>أنشطة الاستثمار</b>			
-	(1,020)		شراء ممتلكات والات ومعدات
12,030	261,020		المحصل من بيع ممتلكات والات ومعدات
12,030	260,000		<b>صافي النقد الناتج من انشطة الاستثمار</b>
<b>أنشطة التمويل</b>			
(70,303)	(74,845)		صافي التغير في قروض وتسهيلات بنكية
(1,508)	(1,843)		التغير في النقد لدى محافظ استثمارية مرهونة
(71,811)	(76,688)		<b>صافي النقد المستخدم في انشطة التمويل</b>
(33,701)	(1,656)		<b>صافي النقص في النقد وشبه النقد</b>
47,965	14,264		النقد وشبه النقد في بداية السنة
14,264	12,608	15	<b>النقد وشبه النقد في نهاية السنة</b>

## ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست الشركة الكويتية للكيبل التلفزيوني ("الشركة الام") - شركة مساهمة كويتية عامة - بموجب المرسوم الأميري رقم (212) لسنة 1997 وفقاً لأحكام قانون الشركات.

بتاريخ 1 مايو 2005 وبموجب المرسوم الأميري رقم 87 لسنة 2005 تم تعديل أغراض الشركة الام ليصبح إنشاء وإدارة محطات مرئية ومسموعة، واستقبال وإعادة بث القنوات المرئية والمسموعة والمعلوماتية على المشتركيين مقابل الحصول على اشتراك دوري وتوزيع البرامج والأفلام، واستيراد وتصدير الأجهزة والمعدات اللازمة لأغراض الشركة الام والمتاجرة بها ، واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وصناديق استثمارية تدار من قبل جهات وشركات متخصصة.

تم اصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وفقاً لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

عنوان الشركة الأم : ص.ب 20664 ، الصفة 13067 ، دولة الكويت .

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 مارس 2016 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

### 2. المفاهيم المحاسبية الأساسية

كما في 31 ديسمبر 2015 ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ مبلغ 2,001,483 د.ك و كان هناك مطلوبات لدى المجموعة مبلغ 728,444 د.ك معظمها تستحق خلال سنة واحدة ، وبناءً على الأسباب التالية ، قامت إدارة الشركة الأم بإعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على أساس الإستمرارية.

- تم التفاهم بين إدارة الشركة الام واحد مقرضي الشركة الام الذي تدين له المجموعة مبلغ 300,000 د.ك (2014 : 300,000 د.ك) لمنح المزيد من الوقت وعدم تباينة تحصيل هذه المستحقات القائمة في المستقبل القريب.
- تقوم إدارة الشركة الام ايضاً بتقييم استراتيجيات متعددة لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاءة الموارد المالية للمجموعة لتمكن من الوفاء بالتزاماتها المستقبلية في تواريخ استحقاقها. وبناءً عليه ، قامت إدارة المجموعة بإستبعاد بعض أصول المجموعة خلال الفترة الحالية والتي نتج عنها ربح (ايضاح 12). بالإضافة إلى ذلك ، قامت إدارة الشركة الام برفع عدة دعاوى قضائية لتابعة استرداد اصول المجموعة وطالبات أخرى (انظر ايضاح 25،14،11) التي تتوقع الادارة منها استلام بعض التدفقات النقدية خلال السنة القادمة. وبناءً على تجاوز إجمالي الأصول للمجموعة مطلوباتها مبلغ 828,881 د.ك ، والواقع المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة الشركة الام بأن المجموعة لديها موارد كافية للوفاء بالتزاماتها في المستقبل.

ان قدرة المجموعة على تحقيق الإستمرارية تعتمد على مدى توفر الدعم المالي المستمر من المؤسسات المالية والأطراف ذات الصلة والمساهمين ، وقدرة المجموعة على تحسين الربحية والتدفقات النقدية المستقبلية.

اذا لم يتم استخدام مبدأ الإستمرارية ، س يتم اجراء تعديلات تتعلق بقدرة المجموعة على استرداد قيمة الموجودات او قيمة المطلوبات لتعكس حقيقة انه قد تكون هناك حاجة للمجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد مطلوباتها في غير سياق الأعمال الإعتيادية بقيم مختلفة عن تلك التي وردت في البيانات المالية المجمعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.").

اختارت المجموعة عرض "بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر" في قائمتين : "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر".

### 4. التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء ما هو مبين ادناه:

#### 4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعولة لفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة :  
 يفعل لفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2015
تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014
معايير المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل	1 يوليو 2014

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 – منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالإضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوبا، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة.  
 ليس من المتوقع ان يكون هذه التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل الشامل الجموع.
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
  - ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38- عند اعادة تقييم البند، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24-ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)-ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:

المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا

المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر

يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان نطاق اعفاء الحفظة (13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعايير المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبدلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### 4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

- بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

يفعل لفترات المالية  
 التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الارادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركه الرمزية او شركة الخاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات خاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 للمنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميم - معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرًا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اقامة خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التتحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغيرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضاً بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضًا بتقدیم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الادارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية للمجموعة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونحوها الذي يتم فيه ادارتها
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يتحاج الى تسجيل على الندم التجارية المدينية للمجموعة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظتها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقاً للمعايير الجديدة
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيفها كأئتمان لا رجعة فيه لعرضها في الارادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الارادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

على الرغم من السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ، قررت اللجنة الفنية لدى وزارة التجارة والصناعة في الكويت بتاريخ 30 ديسمبر 2009 تأجيل التطبيق المبكر حتى اشعار آخر.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الایرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الایرادات وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الاداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.

- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.

- تسجيل الایرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الایرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسuir المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقض كافية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترط) كما تم تحديث بند الموقمات على الایرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
  - \* المقابل غير النقدي ومقاييس الاصول.
  - \* تكلفة العقود.
  - \* حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
  - \* خيارات المورد باعادة الشراء.
  - \* الكفالات.
  - \* الاصل مقابل الوكيل.
  - \* الترخيص.
  - \* تمويض الكسر.
  - \* الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
  - \* صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحفاظ.

لم تقم إدارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية المجمعة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المطالبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينبع عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصة في عمليات محاصة - معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشترى الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادئ المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ولمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضاً الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ولمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضاً على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في حالة الاخرية، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضاً بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – عقود الاجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرين بالمحاسبة عن عقود الاجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتراكم الاجاري الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الاجار قصيرة الاجل وعقود الاجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتحفيض من هذا التأثير.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

#### معايير المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الاصحاح – معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغيرات التالية:

- المادية: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجمیع او بتقدیم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحاً محدداً، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
  - بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والايرادات الشاملة الاخرى: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقدیم توضیح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجھیزها وتجمیعها وتجھیزها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول الجامیع الفرعیة في هذه البيانات و (2) توضیح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الاخرى للشركات الریملة الختبة حسب حقوق الملكية وشركات المعاھدة تعین عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقاً اعادة تصنیفها او لا في الارباح والخسائر.
  - ملاحظات: تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضیح ان قابلیة الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتیب الملاحظات ولاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضاً بمحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبة الاماھة التي لوحظ انما من المحتمل ان تكون غير مفيدة.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

#### معايير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء – معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) للممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصول طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.

تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصول غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.

- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصول.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المعاشرة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجتمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجتمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة معاشرة، عندما يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المعاشرة لحصتها في الشركات التابعة.
- الاصحاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقدیم الاصحاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

### التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي توقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقليل ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحوول، والتوضيح حول موازنة الاصحاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتطلب استنادا ترافقيا.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية المجمعة بمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية الهامة والاسس المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه .

#### 5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية للمجموعة تجمع الشركة الأم و جميع شركاتها التابعة .

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة له، او يكون لها الحق به، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي توقف فيه تلك السيطرة. جميع الشركات التابعة لها تاريخ تقرير مالي وهو 31 ديسمبر . تظهر تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية في اياضح (7) حول البيانات المالية المجمعة .

يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، إلا ان هذا الاصل يجب فحصه ايضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة .

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة و يتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي توقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، وهي تمثل النسبة في الربح او الخسارة وصافي الاصول للشركات التابعة وغير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من جموع الايرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءا على حصة ملكية كل منها . إن الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.1. تابع / أسس التجميع

- ان التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة ، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية . اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :
- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة .
  - عدم تتحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة .
  - عدم تتحقق فروقات التحويل المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية .
  - تتحقق القيمة العادلة للنوع المستلم .
  - تتحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
  - تتحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر .
  - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المقدمة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح والخسائر او الأرباح المختزنة، كما هو مناسب ، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

#### 5.2. إندماج الاعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء . يتم احتساب المبلغ المخول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المخولة ، او الالتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة ، و التي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل او إلتزام تاتح عن ترتيبات المبلغ المختتم . يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها . يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصة المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافحة لصافي الأصول المحددة للمشتري .
- اذا تم تحقيق عملية دمج الاعمال على مراحل ، فإن القيمة العادلة بتاريخ الشراء لحصة مشتري المحتفظ بها سابقا في حصة المشتري يتم اعادة قياسها الى القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء وذلك من خلال الارباح والخسائر .
- تقوم المجموعة بتسجيل الأصول التي حصلت عليها و الإلتزامات التي تكتبدتها من دمج الأعمال بغض النظر عن ما اذا كانت مسجلة سابقا في البيانات المالية للشركة المشتراء قبل عملية الشراء . يتم قياس الأصول المستحوذ عليها و الإلتزامات المتكتدة بشكل عام بقيمتها العادلة في تاريخ الحياة .
- عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين ، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء . يتضمن ذلك فصل مستحقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراء .
- ان اي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سيتم تسجيله بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء . كما ان التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للنوع المحتمل الذي يعتبر اما اصلا او التزاما سيتم تسجيلها وفقا لمعايير المحاسبة الدولي IAS 39 اما في الارباح او الخسائر او كتغير في ايرادات شاملة اخرى . إذا تم تصنيف المبلغ المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لن يتم اعادة قياسه حتى تتم تسويتها نهائيا ضمن الإيرادات الشاملة .
- يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل . ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم ، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها ، وبين ، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراء فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها . اذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه ، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاصلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة .

#### 5.3. التقارير القطاعية

- إن لدى المجموعة قطاعين تشغiliين : هي قطاع التشغيل (قطاع الإنتاج الإعلامي) وقطاع الاستثمار . ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية ، تقوم الادارة بتتبع خطوط الخدمات للمجموعة و التي تمثل ممتلكاتها و خدماتها الرئيسية . يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات و مصادر كل قطاع تكون مختلفة .
- و لأغراض الادارة ، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية . بالإضافة الى ذلك ، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي بشكل مباشر ، لا يتم ادراجها للقطاع .

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.4 الارادات

يتم تسجيل الاراد الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا . كما تقوم المجموعة بتطبيق معاير تحقق الإيرادات المبينة أدناه على كل بند من بند الإيرادات المحددة بصورة منفصلة .

تنشأ الارادات من تقديم الخدمات والأنشطة الاستثمارية للمجموعة . ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزعومة ، بعد استبعاد المرتبطات أو الخصومات .

#### 5.4.1 تقديم الخدمات

تتحقق ايرادات تقديم الخدمات في الأرباح والخسائر عند تقديم الخدمة .

#### 5.4.2 ايرادات الفوائد

يتم تسجيل ايرادات الفوائد على اساس نسيجي زمني ويستخدم معدل سعر الفائدة الفعلي .

#### 5.4.3 توزيعات أرباح

ايرادات توزيعات الأرباح يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح .

#### 5.5 المصارييف التشغيلية

يتم تسجيل المصارييف التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها .

#### 5.6 تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحصير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع . ويتم تحويل تكاليف الاقراض الأخرى كمصارييف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل .

#### 5.7 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في القيمة . تستهلك المجموعة معداتها بطريقة القسط الثابت وإستخدام معدلات ملائمة لاستهلاك الأصل طول فترة الاستخدام المقدر لها .

#### 5.8 الأصول غير الملموسة

ان الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم حيازتها بصورة منفصلة تدرج بالتكلفة بعد طرح الأطفاء المتراكم و خسائر هبوط القيمة المتراکمة . كما يتم تسجيل الأطفاء على اساس القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الأطفاء في نهاية كل فترة تقارير مالية مع احتساب أي تغيرات في التقدير على اساس مستقبلي .

ان الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم حيازتها بصورة منفصلة تدرج بالتكلفة بعد طرح خسائر هبوط القيمة المتراکمة .

يتم عدم تحقق الأصل غير الملموس عند البيع او عند عدم توقيع اي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام او البيع . كما ان الارباح او الخسائر الناجمة عن عدم التحقق والمقاسة كالفرق بين صافي محصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل يتم تسجيلها في الارباح او الخسائر عند عدم تحقق الأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الجمجم .

#### 5.9 اختبار الانخفاض قيمة الشهادة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض ، يتم تجميع الأصول الى أدنى مستويات تشير الى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد) . وبناء عليه ، يتم اختبار الانخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد . يتم توزيع الشهادة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل ادارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهادة . يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهادة عليها (المحددة من قبل ادارة المجموعة على انها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي . كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها .

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.9 تابع / اختبار الخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة بالملبغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدروجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكן استردادها، وهي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام . لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل او وحدة انتاج النقد وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. إن المعلومات المستخدمة لاختبار الخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقدرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة اعاده الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلية . ترتبط البيانات المستخدمة في اختبار الخفاض القيمة باخر موازنة معتمدة من المجموعة ، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد أثر اعادة التنظيم وتعزيز الأصول المستقبلية . يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل اصل او وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الادارة للمخاطر ، كعوامل مخاطر السوق والأصول المحددة .

تحفظ خسائر الخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أولاً القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذه الوحدة المنتجة للنقد . ويتم توزيع ما تبقى من هذا الخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته . وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً اعادة تقدير قيمة جميع الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الخفاض في حال بجاوزت القيمة الممكן استردادها لهذا الأصل الى قيمته المدروجة.

#### 5.10 الادوات المالية

##### 5.10.1 التتحقق، القياس المبدئي وعدم التتحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والتي تقادس مبدئياً بالقيمة العادلة. مبين ادناء القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المعاشرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشاة بشراء او بيع الاصول. ان المشتريات او المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة اصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما - عندما يتنهى الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية

- او عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل او عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" او (أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الاصل او

(ب) ان لا تقوم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الاصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الاصل .

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم بالقييم اذا و الى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. وعندما لم تقم بتحويل او الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الاصل او تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق الأصل الى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة ايضاً بتسجيل الإلتزام المتعلق بذلك الأصل. كما يقادس الأصل المحول والالتزام المتعلق به على الأساس الذي يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

لا يتم تتحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد او إعفاءه او الغاؤه او انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، او بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبدل او التعديل كعدم تتحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الارباح او الخسائر.

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### 5.10. تابع / الأدوات المالية

##### 5.10.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الأصول المالية، يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض ومديون
- أصول مالية متاحة للبيع (AFS).

ان كافة الأصول المالية ، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الأصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معاير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

جميع الايرادات والمصاريف المتعلقة بالأصول المالية والمسجلة في الارباح او الخسائر تظهر ضمن عناوين منفصلة في بيان الارباح او الخسائر الجمجم.

##### • القروض والمديون

تعتبر القروض والمديون اصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التتحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن أحدى الجهات المدينة سوف تتحقق في التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الاخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والمديون إلى الفئات التالية:

##### • نقد بالصندوق والبنوك والمحافظة الاستثمارية

ان النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب بالبنوك والمحافظة الاستثمارية المدارة يتم تصنيفها كأرصدة بالصندوق والبنوك والمحافظة الاستثمارية

##### • الذمم المدينة والأصول المالية الأخرى

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

ان القروض والمديون التي لا يتم تصنيفها ضمن اي من الفئات اعلاه يتم تصنيفها " كذمم مدينة أخرى / أصول أخرى".

##### • الأصول المالية المتاحة للبيع

ان الأصول المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفتة او غير مؤهلة لادراجها في اي فئات اخرى للأصول المالية.

ان الأصول المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم ادراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. يتم تسجيل تكاليف انخفاض القيمة في الارباح او الخسائر. ان جميع الأصول المالية الأخرى المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما ان الارباح والخسائر تسجل في الايرادات الشاملة الأخرى وتدرج ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفروعات تحويل العملات الاجنبية على الاصول النقدية تسجل في الارباح او الخسائر. عند استبعاد الاصل او تحديده على انه قد انخفضت قيمته، فان الارباح او الخسائر التراكمية المسجلة في الايرادات الشاملة الأخرى يتم اعادة تصفيتها من احتياطي حقوق الملكية الى الارباح او الخسائر وظهور كتعديل اعادة تصفيض ضمن الايرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بالتقسيم فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان احد الأصول المالية المتاحة للبيع او مجموعة اصول مالية متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها. ففي حال استثمارات الاسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً او متواصلاً في القيمة العادلة لاستثمار الاسهم عن تكلفتها. يتم تقسيم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الاصلية للاستثمار و "الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة تحت تكلفتها الاصلية. وحيثما كان هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية من الايرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها في الارباح او الخسائر.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في الايرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الأصول المالية التي هي عبارة عن اوراق دين تسجل في الارباح او الخسائر فقط اذا كان بالامكان ربط الرد بشكل موضوعي بحدث حصل بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.10. تابع / الادوات المالية

##### 5.10.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ، قروض وتسهيلات بنكية وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى. ان القياس اللاحق للخصوم المالية يعتمد على تصنيفها.

تصنف المجموعة الخصوم المالية كـ "خصوم مالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر".

- **الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر**

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر الى الفئات التالية :

##### • قروض وتسهيلات بنكية

تقاس كافة القروض والتسهيلات البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تسجل الارباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الجمجم عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) لعملية الاطفاء.

##### • النعم الدائنة والخصوم المالية الأخرى

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ دفعها في المستقبل عن بضائع أو خدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد او لم تصدر وتصنف كذمم دائنة تجارية. إن الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر غير المصنفة ضمن أي من المذكور أعلاه تصنف كـ "خصوم مالية أخرى".

جميع التكاليف المرتبطة بالفائدة تدرج ضمن تكاليف التمويل.

#### 5.10.4 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. ان عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار اي علاوة او خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

#### 5.10.5 تسويية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الجموع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

#### 5.10.6 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصوصة او اساليب تقييم اخرى.

تحليل القيم العادلة للادوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 23.3.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.11 حقوق الملكية، الاحتياطيات والتوزيعات

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

يشمل التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع .

تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الارباح / الخسائر المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

#### 5.12 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكدا.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي الجمجم لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

#### 5.13 ترجمة العملات الأجنبية

##### 5.13.1 علامة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام.

##### 5.13.2 معاملات العملة الأجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية الى العملة الرئيسية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الارباح او الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 5. تابع / ملخص السياسات الحاسبية الهامة

#### 5.14 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة الأم و شركاتها التابعة المحلية مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي و طول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لاتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تتحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

#### 5.15 الضرائب

##### 5.15.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة . حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن ، الحصة من ارباح الشركات الرمزية المدرجة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

##### 5.15.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الرمزية والتابعة الكويتية المساهمة، والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

#### 5.15.3 الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعه وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

لا يوجد على الشركة الأم أي التزام تجاه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 2015 نظراً لوجود خسائر متراكمة ، ويوجب لواحة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية، لا يسمح بترحيل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

#### 5.16 النقد والنقد المعادل

لاغراض بيان التدفقات النقدية الجمجم ، فإن النقد والنقد المعادل يتكون من نقد وارصدة لدى البنوك .

### 6. احكام الادارة الهامة وعدم التأكيد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية الجموعة للمجموعة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فإن عدم التأكيد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

#### 6.1 احكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات الحاسبية للمجموعة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الجموعة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 6. تابع / احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

#### 6.1. تابع / احكام الادارة الهامة

##### 6.1.1. تصنیف الاذوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنیف الاذوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء. تقوم هذه الاحکام بتحديد ما إذا تم قیاسها لاحقا بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفيما اذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للاذوات المالية مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى او في بيان الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الجمجم.

تقوم المجموعة بتصنیف الاصول المالية كأصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا ثمت حیازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصیر الاجل. ان تصنیف الاصول المالية كأصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر يعتمد على كيفية قیام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. عندما لا يتم تصنیفها للمتاجرة ولكن يكون لها قیم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الأرباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنیفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

ان تصنیف الاصول كقروض ومديين يعتمد على طبيعة تلك الاوصى. فإذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاوصى المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنیف الاوصى المالية كقروض ومديين. جميع الاوصى المالية الأخرى يتم تصنیفها كأصول متاحة للبيع.

#### 6.2. عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الایث على تحقق وقياس الاوصى والخصوم والايرادات والمصاريف مبینة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

##### 6.2.1. انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الإستثمارات المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل إيجابي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب قرارات هامة . إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقييم العوامل الأخرى بما في ذلك التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسورة . للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2015 و 2014 لا يوجد خسائر هبوط بقيمة الإستثمارات المتاحة للبيع.

##### 6.2.2. انخفاض قيمة القروض والمديون

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة البند المصنفة كقروض ومديون بشكل دوري لتقییم اذا كان يجب تسجيل مخصص هبوط القيمة في الارباح او الخسائر. بشكل خاص ، فإن الأحكام مطلوبة من الإداره في تقدير الكميات والتوقیت للتدفقات النقدية المستقبلة عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة . مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد . خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 و 2014 ، لا يوجد خسارة في هبوط القيمة تم ادراجها مقابل قروض ودم مدينه.

##### 6.2.3. هبوط قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والآوصى غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة الدفترية لاصول المجموعة في تاريخ كل مرکز مالي لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر او دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة او عند الحاجة الى اجراء الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الاصل . في حالة ظهور هذا المؤشر او الدليل، يتم تقدير القيمة المسترددة للاصل وتقيد خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح او الخسائر الجمجم عندما تتجاوز القيمة الدفترية للاصل قيمته المسترددة.

##### 6.2.4. العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والآوصى غير الملموسة

تحدد ادارة المجموعة الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والآوصى غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للاصل او التاکل من الاستعمال . تراجع الادارة القيمة التخريدية والاعمار الانتاجية سنويا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي والاطفاء عندما تعتقد الادارة ان الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

##### 6.2.5. القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقییم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط . وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافتراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية . فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها . قد تختلف القيم العادلة المقدرة للادوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقیقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير .

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 7. الشركات التابعة

إن قائمة الشركات التابعة الجموعة للمجموعة هي كما يلي :

نسبة الملكية في الشركات التابعة					
		بلد	النشاط	التأسيس	اسم الشركة
		31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	%	%
أجهزة كهربائية والكترونية ودعاية وإعلان	الكويت	80	80		شركة لوكس سات الكويت - ذ.م.م
إنتاج اعلامي	الكويت	99.2	99.2		شركة بوابة الصحراء للإنتاج الاعلامي - ش.م.ك (مقلدة)
دعاية وإعلان	الكويت	50	50		شركة لاود للدعاية والإعلان - ذ.م.م

- (أ) بلغت الخسائر المتراكمة لشركة لوكس سات الكويت (شركة تابعة) 2,323,727 د.ك في 31 ديسمبر 2015 (2,323,244 د.ك في 31 ديسمبر 2014) بما يجاوز رأس مالها البالغ 1,500,000 د.ك. قامت الشركة الام برفع دعوى قضائية لإثبات انقضاء عقد الشركة التابعة. بتاريخ 7 فبراير 2010، صدر حكم درجة أولى بإثبات انقضاء عقد تأسيس الشركة التابعة ، ولا يزال الأمر منظور أمام القضاء ولم يتم تعين مصفي حتى تاريخه. كما أن ترخيص الشركة التابعة قد انتهى بتاريخ 22 مايو 2007 ولم يتم تجديده. إن هذا الوضع ليس له أثر جوهري على البيانات المالية الجموعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015.
- (ب) الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة المذكورة اعلاه ليست جوهيرية للمجموعة.

### 8. ايرادات تشغيلية

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	إيراد من إنتاج الدعاية والإعلان
		د.ك	د.ك	إيراد من عقود حكومية
358,945	201,495			إيراد من موبайл سينما
482,686	99,993			
143,105	28,943			
984,736	330,431			

### 9. مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من الآتي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	مصاريف إيجار
		د.ك	د.ك	رسوم استشارات ومهنية
44,110	33,627			رسوم اشتراكات
24,740	15,255			مصاريف أخرى
25,075	18,139			
25,058	36,940			
118,983	103,961			

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 10. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / (خسارة) السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وكما يلي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	ربح / (خسارة) السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم (د.ك.)
(126,745)	138,071	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
30,000,000	30,000,000	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة (فلس)
(4.22)	4.6	

### 11. أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة والبالغ رصيدها 122,220 د.ك ( 122,220 د.ك في 31 ديسمبر 2014 ) في قيمة تكلفة إنتاج إعلامي مرحل من سنوات سابقة. ويتمثل ذلك الإنتاج الإعلامي في مسلسل تاريخي مصرى بلغت نسبة المشاركة فيه 25% من التكلفة. تم عرض المسلسل عرض حصري للتلفزيون المصرى في رمضان 2010 ثم قامت الثورات العربية بعد ذلك وعلى أثرها تغيرت خطة المخططات التلفزيونية في عرض المسلسلات من تلك النوعية التاريخية.

### 12. ممتلكات وآلات ومعدات

الجموع	سيارات	اثاث	أدوات	31 ديسمبر 2015 التكلفة
450,733	6,100	206,704	237,929	كما في 1 يناير اضافات خلال السنة
1,020	-	-	1,020	استبعادات خلال السنة (أ)
(193,970)	-	-	(193,970)	كما في 31 ديسمبر 2015 الإستهلاك المتراكم
257,783	6,100	206,704	44,979	كما في 1 يناير الحمل على السنة المتعلق الإستبعادات (أ)
449,399	6,098	205,454	237,847	كما في 31 ديسمبر صافي القيمة الدفترية
1,070	-	-	1,070	كما في 31 ديسمبر 2015
(193,970)	-	-	(193,970)	
256,499	6,098	205,454	44,947	
1,284	2	1,250	32	

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

### 12. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

الاجموع	سيارات	اثاث	أدوات	31 ديسمبر 2014
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
450,733	6,100	206,704	237,929	كما في 1 يناير
-	-	-	-	اضافات خلال السنة
450,733	6,100	206,704	237,929	كما في 31 ديسمبر
				الإستهلاك المتراكم
436,712	6,098	194,457	236,157	كما في 1 يناير
12,687	-	10,997	1,690	الحمل على السنة
449,399	6,098	205,454	237,847	كما في 31 ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية
1,334	2	1,250	82	كما في 31 ديسمبر 2014

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع اجهزة موبایل سينما XD والتي كانت مستهلكة بالكامل كما في 31 ديسمبر 2014 ، بقيمة بيعية بلغت 260,000 د.ك والذي نتج عنه ربح يبلغ 260,000 د.ك تم ادراجها في بيان الارباح او الخسائر الجموعة للسنة. ان الايراد الناتج من هذه الاصول خلال السنة بلغ 28,943 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 143,105 د.ك).

ان العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك كما يلي :

أدوات ومعدات	3 سنوات
اثاث وتركيبات	3 سنوات
سيارات	5 سنوات

### 13. استثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	الرصيد الإفتتاحي
د.ك	د.ك	التغير في القيمة العادلة
523,504	543,531	
20,027	-	
543,531	543,531	

ان القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع المذكورة اعلاه يتم تقديرها بناء على اخر معاملة بيع التي تمت خلال سنة 2013 (مستوى 3). لم تتمكن الادارة من الحصول على أية معلومات مالية حديثة للاستثمار لتقدير ما إذا كان هناك أي هبوط يتطلب تسجيله على الاستثمار. ليس لدى الادارة علم باي ظروف أخرى تشير الى اي انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات كما في تاريخ التقرير.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 14. ذمم مدينة وارصددة مدينة اخرى

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
856,138	876,635	ذمم تجارية مدينة وفوائد مستحقة
3,161	-	مدفوعات مقدماً إلى الموردين
117,366	128,642	إيرادات مستحقة
4,346	7,846	تأمينات مستردة
328	280	ذمم موظفين مدينة
16,241	3,144	مصاريف مدفوعة مقدماً
997,580	1,016,547	
(198,767)	(198,767)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
798,813	817,780	

يتضمن رصيد الذمم التجارية المدينة والفوائد المستحقة مبلغ 864,395 د.ك (843,898 د.ك في 31 ديسمبر 2014) التي تمثل قيمة أرصدة مرحلة من سنوات سابقة ، منها 682,322 د.ك (661,825 د.ك في 31 ديسمبر 2014) تمثل قيمة المسدد لإحدى الشركات الاعلامية مقابل إنتاج أفلام وقيمة الفوائد المستحقة على الرصيد المستحق.

قامت المجموعة برفع دعاوى قضائية ضد العملاء لتحصيل الأرصدة اعلاه ولا زالت القضايا متداولة امام المحاكم . خلال السنة الحالية ، تم صدور حكم نهائى واجب النفاذ في إحدى القضايا المرفوعة ضد أحد العملاء والذي يتطلب من العميل دفع مبلغ 116,346 د.ك، وحاري حاليا تحصيل المبلغ ، على الرغم من ان الذمه المدينة من هذا العميل كما في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014 بلغت 182,073 د.ك وقد قررت المجموعة رفع قضية لتحصيل الرصيد المستحق بمبلغ 65,727 د.ك.

وفي ضوء عدم توافر معلومات مؤكدة ودقيقة لدى المجموعة عن إمكانية تحصيل تلك الأرصدة ، قامت إدارة المجموعة خلال عام 2011 بتكونين مخصص لمواجهة الانخفاض في قيمة تلك الأرصدة بمبلغ 188,748 د.ك.

### 15. النقد وشبه النقد

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
13,905	12,254	نقد بالصندوق ولدى البنوك
58,418	60,256	نقد لدى محافظ استثمارية
72,323	72,510	نقد بالصندوق والبنوك والمحافظ الاستثمارية
(58,059)	(59,902)	يخص :
14,264	12,608	نقد لدى محافظ استثمارية مرهونة مقابل قروض وتسهيلات بنكية (ايضاح 18)

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 16. رأس المال

المصدر والمدفوع بالكامل	المصرح به
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2014
د.ك.	د.ك.
3,000,000	3,000,000
	أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد

### 17. احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة للشركة الأم قبل طرح حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والرकاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. لا يتم التحويل في السنة التي تتكبد فيها الشركة الأم خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم ، يتم تحويل نسبة معينة من ربح الشركة الأم قبل طرح حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الرکاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري وفقاً لقرار مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العمومية . بناءاً على قرار مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في 3 مارس 2008 تقرر وقف الإستقطاع للاحتياطي الإختياري.

### 18. قروض وتسهيلات بنكية

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	قروض قصيرة الآجل
د.ك.	د.ك.	سحوبات بنكية على المكشوف
395,921	300,000	
41,683	62,759	
437,604	362,759	

إن القروض وتسهيلات السحب على المكشوف منوحة للمجموعة من بنوك ومؤسسات مالية محلية بسعر فائدة يتراوح بين 2.5% و 4% (سعر فائدة يتراوح بين 2.5% و 4% في 31 ديسمبر 2014) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي منوحة للمجموعة مقابل سندات إذنها ورهن مكونات محافظ استثمارية (ايصال 15).

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 19. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
10,106	22,415	ذمم تجارية دائنة
50,993	20,269	ذمم موظفين دائنة
41,605	40,565	توزيعات أرباح دائنة
125,519	150,976	مصروفات مستحقة
25,085	24,650	اجازات مستحقة
27,494	-	مكافآت العاملين واللجان التنفيذية المستحقة
36,820	23,314	أخرى
317,622	282,189	

### 20. اجتماع الجمعية العمومية السنوي

انعقدت الجمعية العمومية لمساهي الشركة الام بتاريخ 19 ابريل 2015 وصادقت على البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، كما قررت الموافقة على عدم توزيع اية ارباح عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ .

### 21. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات في تلك التي تمت مع أطراف ذات صلة متمثلة في أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين في الشركة الام وأطراف ذات علاقة بهم وقد تم الدخول فيها من قبل المجموعة ضمن مجرى الأعمال اعتيادية وموافقة الإدارة وتظهر كما يلي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك.	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك.	معاملات متضمنة في بيان الارباح او الخسائر الجموعة	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
53,483	45,717		

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 22. معلومات القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في قطاعين رئيسيين هما قطاع التشغيل (قطاع الانتاج الاعلامي) وقطاع الاستثمار (الاستثمار في الاوراق المالية)، ويتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الادارة العليا بالمجموعة . لا يتم قياس نتائج اعمال المجموعة والاصول والخصوم طبقاً للاماكن الجغرافية، حيث ان جميع اصول وخصوم المجموعة تقع في دولة الكويت. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للادارة :

المجموع	بنود غير موزعه	قطاع الاستثمار	قطاع التشغيل	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2015
667,698	337,267	-	330,431	اجمالي الايرادات
(527,409)	(282,645)	-	(244,764)	التكاليف التشغيلية والمصاريف والأعباء الأخرى
140,289	54,622	-	85,667	ربح السنة قبل مخصص دعم العمالة الوطنية
1,557,325	12,254	603,787	941,284	مجموع الأصول
728,444	83,496	-	644,948	مجموع المطلوبات

1,025,604	40,868	-	984,736	اجمالي الايرادات
(1,151,976)	(353,258)	-	(798,718)	التكاليف التشغيلية والمصاريف والأعباء الأخرى
(126,372)	(312,390)	-	186,018	ربح / (خسارة) السنة قبل مخصص دعم العمالة الوطنية
1,538,221	13,905	601,590	922,726	مجموع الأصول
846,557	91,331	-	755,226	مجموع المطلوبات

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 23. ملخص فئات الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

#### 23.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يتم تصنيف القيمة الدفترية للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في البيانات المالية الجموعة على النحو التالي:

الأصول المالية	الخصوم المالية (بالتكلفة المطفأة)
استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 13)	قروض وتسهيلات بنكية
ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى (غير متضمنة مصاريف مدفوعة مقدما)	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
نقد بالبنوك والمحفظة الإستثمارية	
2014 دسمبر 31	2015 دسمبر 31
د.ك	د.ك
543,531	543,531
782,572	814,636
72,323	72,510
1,398,426	1,430,677
437,604	362,759
317,622	282,189
755,226	644,948

#### 23.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. حسب رأي إدارة المجموعة ، باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع ، فإن القيمة المدرجة لكل الموجودات والمطلوبات الأخرى كما في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014 تقارب قيمتها العادلة.

#### 23.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول المالية مقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الجمجم وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول او خصوم مماثلة؛
  - مستوى 2 : معلومات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول او الخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معلومات متعلقة بالاسعار) ؛ و
  - مستوى 3 : معلومات للاصول او الخصوم التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معلومات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمهن الأصول او الخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعلومات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.
- ان تفاصيل الإستثمارات المتاحة للبيع مفصحة عنها في ايضاح رقم 13 حول البيانات المالية الجموعة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

### 24. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

الخصوص المالية الرئيسية لدى الجموعة تشمل قروض وتسهيلات بنكية وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى. يوجد لدى الجموعة اصول مالية تمثل باستثمارات متاحة للبيع ، ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ونقد بالصندوق والبنوك والمحافظة الاستثمارية.

تعرض أنشطة الجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تولى ادارة الجموعة مسؤولية تحديد سياسات لتخفيف المخاطر المذكورة ادناه .

ان الجموعة لا تستخدم الاوراق المالية المشتقة .

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الجموعة هي كما يلي:

#### 24.1 مخاطر السوق

##### أ) مخاطر العملة الأجنبية

تمثل مخاطر تحويل العملة الأجنبية في تقلب قيمة الأوراق المالية النقدية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الأجنبية . كما في تاريخ التقرير ، لا تتعرض الجموعة لمخاطر مادية للاصول أو الخصوم النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وعليه ، فإن الجموعة غير معرضة لأية مخاطر عملات أجنبية جوهرية .

##### ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تشمل مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأوراق المالية. لا تمتلك الجموعة اي اسعار فائدة مكتسبة على الاصول المالية / محمله على الخصوم المالية لذلك فإن الجموعة غير معرضة لمخاطر اساسية في معدل الفائدة.

##### ج) المخاطر السعرية

إن المخاطر السعرية هي مخاطر احتمال تقلب قيمة الأوراق المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كان السبب في تلك التغيرات عوامل محددة للاداة المالية بمفردها أو مصدرها أو بسبب عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجرة بها في السوق. لا تتعرض الجموعة لأي مخاطر بأسعار الأسهم.

#### 24.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأوراق المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر.

ان مدى تعرض الجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالبالغ المدرجة ضمن الاصول المالية كما في تاريخ التقرير والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2014 31 ديسمبر 2015

د.ك	د.ك	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (غير متضمنة مصاريف مدفوعة مقدما)
782,572	814,636	نقد بالصندوق والبنوك والمحافظة الاستثمارية
72,323	72,510	استثمارات متاحة للبيع
543,531	543,531	
1,398,426	1,430,677	

تقوم الجموعة بمراقبة عدم سداد الاطراف الاخرى وتتضمن تلك المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان.

سياسة الجموعة ان تعامل فقط مع اطراف ذات كفاءة إئتمانية عالية .

ان مخاطر الائتمان للأرصدة البنكية تعتبر غير هامة بسبب ان الاطراف عبارة عن مؤسسات مالية جيدة السمعة وذات كفاءة ائتمانية عالية .

## تابع / اوضاعات حول البيانات المالية الجموعة

### 24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

#### 24.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحذر من تلك المخاطر، قامت ادارة الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. الجدول ادناه ملخص لنطء استحقاق خصوم الجموعة بناء على الاتفاقيات التعاقدية . ان فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حدثت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى . فيما يلي فترات الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة .

المجموع	شهر د.ك	شهر د.ك	3 - 1 د.ك	31 ديسمبر 2015 : الخصوم المالية
362,759	300,000	62,759		قرص وتسهيلات بنكية
282,189	248,352	33,837		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<b>644,948</b>	<b>548,352</b>	<b>96,596</b>		
				31 ديسمبر 2014 : الخصوم المالية
437,604	437,604	-		قرص وتسهيلات بنكية
317,622	312,945	4,677		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<b>755,226</b>	<b>750,549</b>	<b>4,677</b>		

### 25. موجودات محتملة

- قامت شركة لوكس سات الكويت - ذ.م.م (شركة تابعة) خلال 2006 باللجوء للتحكيم (مركز الكويت للتحكيم التجاري) ضد شركة لوكس سات الشرق الأوسط لطلب تعويض قدره 6,109,040 د.ك قيمة حقوق البث التي سبق شرائها من شركة لوكس سات الشرق الأوسط بالإضافة إلى الخسائر الناجمة عن عدم فعالية البث الفضائي الخاص بشركة لوكس سات الشرق الأوسط. وبتاريخ 8 يونيو 2009 ، قررت لجنة التحكيم في مركز الكويت للتحكيم التجاري إحالة أوراق القضية إلى الخبراء الحاسبي لتحديد قيمة التعويض. وبتاريخ 11 مارس 2010 صدر حكم بتعويض قدره 1,703,860 د.ك لصالح الشركة التابعة.
- لكن شركة لوكس سات الشرق الأوسط قامت بالاستئناف بالمحكمة ضد هذا التعويض وما زالت الاجراءات القانونية جارية.
- قامت الشركة الكويتية للكيل التلفزيوني - ش.م.ك.ع خلال عام 2005 باللجوء للتحكيم (مركز الكويت للتحكيم التجاري) ضد أحد المساهمين الرئيسيين في شركة لوكس سات الشرق الأوسط ولوكس سات فرنسا للمطالبة بتعويض قدره 1,942,562 د.ك، وبتاريخ 30 يونيو 2009 حكمت لجنة التحكيم بمراكز الكويت التجاري بالتعويضات التالية للشركة الأم :
  - مبلغ 1,200,000 د.ك
  - مبلغ 2,000,000 دولار أمريكي

لكن المساهم الرئيسي المذكور أعلاه قام بالاستئناف ضد التعويض وقررت المحكمة تعليق هذه الدعوة إلى حين التوصل إلى قرار حول الدعوة المذكورة أعلاه.

ان هذه التعويضات سوف يتم إثباتها في البيانات المالية الجموعة عندما تتأكد الجموعة من إمكانية تحصيلها.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 26. الإلتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان صادرة لصالح الغير مبلغ 107,106 د.ك (175,570 د.ك في 31 ديسمبر 2014 د.ك).

### 27. ادارة مخاطر راس المال

تدبر المجموعة راسمالها للتأكد من ان شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار الى جانب توفير اعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الامثل لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

يتكون هيكل راس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوصا منها النقد وشبه النقد) وحقوق الملكية (متضمنة راس المال ، الاحتياطيات ، الارباح المرحلية ، والمحصص غير المسيطرة).

ان استراتيجية المجموعة هي الاحتفاظ باقل نسبة مدینونية الى اجمالي راس المال والتي يتم تحديدها بنسبة صافي الديون الى اجمالي راس المال.

### 28. أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية . لم تتأثر البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة بما في ذلك حقوق الملكية وصافي الخسارة والنقد وشبه النقد نتيجة اعادة التصنيف تلك.