

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2015 (غير مدققه)

المحتويات

صفحة

2 - 1	تقرير المراجعة
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
8 - 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
10 - 9	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
25 - 11	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مزارز

هذا عهد الله المبرح وشركائنا - محاسبين قانونيين

ص.ب 23105 - لصفاء.

رمز بريدي 13092، الكويت

تيليفون : 965 22470462/4-

فاكس : 965 22470463-

موقع إنترنتي : www.mazars.com.kw



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

علامة السوق الكبير - برج 1 - انطليق انتليق

تيلون : 965) 2244 3900-9

فاكس : 965) 2243 8451

ص.ب 2986 صفة - 13030

نكوت

gt@kw.gt.com

www.gtkuwait.com

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الديرة القابضة (شركة مساهم كويتي عامة) (الشركة الأم) والشركات التابعة لها (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر ، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى . ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدى رأيا يتعلق بالتدقيق .

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تأكيد أمر هام

كما في 30 سبتمبر 2015 ، تجاوزت الخصوم المتداولة لشركة الديرة القابضة والشركات التابعة لها الأصول المتداولة بمبلغ 36,197,804 د.ك . إضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح 12 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، لم تتمكن المجموعة من سداد بعض ألساط القروض مما أدى إلى إستحقاق كامل قيمة تلك القروض. تقوم الإدارة حاليا بالتفاوض مع البنوك لإعادة جدولة تلك القروض. إن تلك الظروف قد تشير إلى عدم قدرة المنشأة على تحقيق الإستمرارية.

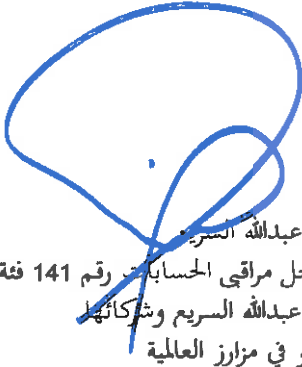


هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

2

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا ، فان المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 واللائحة التنفيذية له أو عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقه لها على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي .



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



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

12 نوفمبر 2015

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات	
30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2015	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2015		
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك		الإيرادات
8,501,215	9,371,898	2,818,051	3,202,293		مبيعات
(6,272,821)	(6,810,061)	(2,156,366)	(2,403,635)		تكلفة المبيعات
2,228,394	2,561,837	661,685	798,658		مجمول الربح
(287,436)	(66,207)	81,789	(139,309)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسارة) / ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسارة) / ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
232	(209)	-	-		5 ربح / (خسارة) من استبعاد شركة تابعة
(183,323)	887,858	(190,980)	-		حصلة في نتائج شركات زميلة
50,068	(525,926)	50,068	-		8 خسارة من بيع شركات زميلة
682,239	93,419	150,724	(295,367)		6 رد التزامات ومخصصات لم يعد لها ضرورة
-	(427,412)	-	-		أتعاب استشارية
3,069,354	1,191,404	3,069,354	-		إيرادات توزيعات ارباح
148,260	-	56,305	-		ايرادات فوائد وايرادات اخرى
1,478	4,767	873	874		خسارة من تحويل عملات اجنبية
84,232	348,912	11,920	337,864		
(503,917)	(876,816)	(526,851)	(11,475)		
5,289,581	3,191,627	3,364,887	691,245		مصاريف وأعباء أخرى
(242,853)	(119,706)	(17,480)	(16,233)		تكاليف التوزيع
(1,703,670)	(1,493,093)	(586,315)	(451,326)		تكاليف الموظفين
(1,016,493)	(811,944)	(357,046)	(294,826)		مصاريف عمومية وادارية ومصاريف أخرى
(1,440,130)	(1,282,482)	(485,456)	(411,415)		تكاليف تمويل
(357,316)	(254,890)	(160,509)	(229,771)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(722,972)	-	(722,972)	-		هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
(1,207,800)	(169,960)	(1,207,800)	-		9 هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(6,691,234)	(4,132,075)	(3,537,578)	(1,403,571)		خسارة الفترة
(1,401,653)	(940,448)	(172,691)	(712,326)		الخاص بـ:
(1,181,233)	(1,494,975)	(53,164)	(874,968)		مساهمي الشركة الام
(220,420)	554,527	(119,527)	162,642		الحصص غير المسيطرة
(1,401,653)	(940,448)	(172,691)	(712,326)		
فلس (5.99)	فلس (7.57)	فلس (0.27)	فلس (4.43)	7	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

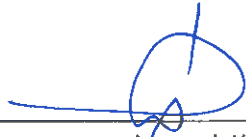
التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	
(1,401,653)	(940,448)	(172,691)	(712,326)	خسارة الفترة
				(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى:
				بنود سيتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة:
(12,951)	(42,569)	(635)	(10)	فروقات تحويل ناتجة من عمليات أجنبية إستثمارات متاحة للبيع :
(8,334,436)	(562,499)	(1,315,607)	(218,959)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة - المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
169,011	(606,673)	178,041	-	المجمع من البيع
1,207,800	169,960	1,207,800	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة الهبوط في القيمة
(1,551,353)	(238,003)	145,140	(426,511)	حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(8,521,929)	(1,279,784)	214,739	(645,480)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للفترة
(9,923,582)	(2,220,232)	42,048	(1,357,806)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
				الخاص بـ :
(9,131,842)	(2,861,678)	736,220	(1,520,449)	مساهمي الشركة الأم
(791,740)	641,446	(694,172)	162,643	الحصص غير المسيطرة
(9,923,582)	(2,220,232)	42,048	(1,357,806)	

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
9,242,504	9,242,504	8,633,112		اصول غير متداولة
3,311,737	3,813,447	3,464,231		الشهرة
6,182,193	6,182,193	6,182,193		ممتلكات واليات ومعدات
1,272,607	1,220,253	1,141,138		أصل غير ملموس
28,159,916	27,724,746	26,809,975	8	تكاليف مؤجلة
19,904,028	16,288,747	10,419,611	9	استثمار في شركات زميلة
68,072,985	64,471,890	56,650,260		استثمارات متاحة للبيع
				اصول متداولة
748,770	607,026	607,237		بضاعة
7,656,457	5,887,106	5,728,892		ذمم مدينة واصول اخرى
104,715	104,712	105,578		الجزء المتداول من التكاليف المؤجلة
1,798,198	1,753,178	1,689,635		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
834,869	391,018	252,882		ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
11,143,009	8,743,040	8,384,224		
79,215,994	73,214,930	65,034,484		مجموع الاصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
74,445,648	74,445,648	19,737,880	10	رأس المال
(1,882)	-	-		أسهم خزينة
994,976	994,976	-	10	احتياطي قانوني
2,707,357	(1,642,485)	(3,009,188)	11	بنود أخرى في حقوق الملكية
(55,702,744)	(55,667,809)	(1,460,040)		خسائر متراكمة
22,443,355	18,130,330	15,268,652		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
2,540,643	2,776,477	3,417,923		الخصص غير المسيطرة
24,983,998	20,906,807	18,686,575		مجموع حقوق الملكية

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الخصوم
8,925,660	1,365,480	600,000	12	خصوم غير متداولة قروض لأجل
1,139,838	1,144,900	1,165,881		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
10,065,498	2,510,380	1,765,881		
21,986,914	19,827,738	13,659,353	13	خصوم متداولة ذمم دائنة وخصوم اخرى
3,758,019	3,657,135	3,938,465		دفعات مقدمة من العملاء
18,421,565	26,312,870	26,984,210	12	الجزء الجاري من قروض لأجل
44,166,498	49,797,743	44,582,028		
54,231,996	52,308,123	46,347,909		مجموع الخصوم
79,215,994	73,214,930	65,034,484		مجموع حقوق الملكية والخصوم



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

شركة الليرة القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجموع (غير مدقق)

المجموع	المخصص غير المسيطره	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (أيضاً ح. 11)	قانون احتياطي قانون	رأس المال
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
20,906,807	2,776,477	18,130,330	(55,667,809)	(1,642,485)	994,976	74,445,648
-	-	-	55,702,744	-	(994,976)	(54,707,768)
-	-	-	55,702,744	-	(994,976)	(54,707,768)
(940,448)	554,527	(1,494,975)	(1,494,975)	-	-	-
(1,279,784)	86,919	(1,366,703)	-	(1,366,703)	-	-
(2,220,232)	641,446	(2,861,678)	(1,494,975)	(1,366,703)	-	-
18,686,575	3,417,923	15,268,652	(1,460,040)	(3,009,188)	-	19,737,880
						الرصيد في 30 سبتمبر 2015

الرصيد في 1 يناير 2015
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 10)

إجمالي المعاملات مع المساهمين

(خسائر) / ربح الفترة

(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي (الخسائر) / الأرباح الشامل للفترة

الرصيد في 30 سبتمبر 2015

شركة البيرة القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

تابع / بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)

المجموع	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	المخصص غير المسيطره	د.ك	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود اخرى في حقوق الملكية (ايضا ح 11)	احتياطي قانوني	أسهم خيرية	رأس المال
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
35,452,078	3,894,877	31,557,201	(54,534,049)	10,657,966	1,000,000	(12,364)	74,445,648	الرصيد في 1 يناير 2014
5,458	-	5,458	-	-	(5,024)	10,482	-	بيع أسهم خيرية
(549,956)	(562,494)	12,538	12,538	-	-	-	-	حيازة حصص غير مسيطرة
(544,498)	(562,494)	17,996	12,538	-	(5,024)	10,482	-	إجمالي العمليات مع الملاك
(1,401,653)	(220,420)	(1,181,233)	(1,181,233)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(8,521,929)	(571,320)	(7,950,609)	-	(7,950,609)	-	-	-	خسائر شاملة اخرى للفترة
(9,923,582)	(791,740)	(9,131,842)	(1,181,233)	(7,950,609)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
24,983,998	2,540,643	22,443,355	(35,702,744)	2,707,357	994,976	(1,882)	74,445,648	الرصيد في 30 سبتمبر 2014

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 11 - 25 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق)	
د.ك	د.ك	
(1,401,653)	(940,448)	انشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات :
503,917	876,816	خسارة تمويل عملات اجنبية على اصول وخصوم غير تشغيلية
853,839	904,741	استهلاك
(84,232)	(348,912)	ايرادات فوائد
(3,069,354)	(1,191,404)	رد التزامات ومخصصات لم يعد لها ضرورة
1,207,800	169,960	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
722,972	-	هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
357,316	254,890	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
134,948	162,285	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,478)	(4,767)	ايرادات توزيعات ارباح
183,323	(887,858)	(ربح) / خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
(682,239)	(93,419)	حصة في نتائج شركات زميلة
-	427,412	خسارة من بيع استثمار في شركات زميلة
1,440,130	1,282,482	تكاليف تمويل
(50,068)	525,926	خسارة / (ربح) من استبعاد شركة تابعة
115,221	1,137,704	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
52,391	78,249	تكاليف مؤجلة
293,178	63,543	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(74,911)	(96,676)	ذمم مدينة واصول اخرى
1,699,896	(501,854)	ذمم دائنة وخصوم اخرى
10,033	(211)	بضاعة
(305,561)	281,330	دفعات مقدما من العملاء
(45,013)	(141,304)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,745,234	820,781	صافي النقد الناتج من انشطة التشغيل

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق)	
د.ك	د.ك	
		انشطة الاستثمار
		شراء استثمارات متاحة للبيع
(3,643)	-	المحصل من بيع واسترداد استثمارات متاحة للبيع
233,905	312,478	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,478	4,767	ايرادات فوائده مستلمة
39,292	41,525	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
(766,564)	(557,268)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	1,743	المحصل من بيع شركات زميلة
-	450,000	استثمار في شركات زميلة - الصافي
-	(107,225)	
(495,532)	146,020	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الإستثمار
		انشطة التمويل
		الحركة على قروض لأجل
(827,200)	(889,290)	الناتج من بيع أسهم خزينة
5,458	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(201,495)	(215,647)	
(1,023,237)	(1,104,937)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
226,465	(138,136)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
608,404	391,018	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
834,869	252,882	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية :
-	4,363,178	بيع استثمار متاح للبيع
-	(4,363,178)	ذمم دائنة وخصوم أخرى

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس واغراض الشركة

- تأسست شركة الديرة القابضة (الشركة الأم) بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة . تم بتاريخ 8 سبتمبر 2005 تعديل الكيان القانوني للشركة وتمويلها من شركة ذات مسؤولية محدوده الى شركة مساهمة كويتية عامة.
- وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2014 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي :
- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
 - استثمار أموالها في الإيجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
 - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
 - تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها اسهما أو حصصا وكفالتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بما والعلامات التجارية او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة .
- ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاوول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها ان تنشئء او تشارك او تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها .
- إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . المجموعة تتكون من الشركة الام والشركات التابعة لها.
- عنوان الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .
- ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 12 نوفمبر 2015 . .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك السياسات المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 باستثناء تطبيق التعديلات على معايير وتفسيرات معينة كما هو مبين أدناه.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة. لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أن جميع التعديلات التي تشمل المستحقات الطبيعية المتكررة الضرورية ليكون العرض بصورة عادلة قد تم إدراجها.

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترة

المالية التي تبدأ

في

المعيار أو التفسير

1 يوليو 2014 معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

1 يوليو 2014 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

1 يوليو 2014 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها أن تنسب مساهمات الموظفين أو الغير المرتبطة بالخدمة إلى فترات الخدمة. بالإضافة إلى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية إذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في أن المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، أن يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة.

لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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 لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغييرات في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.
- 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 البنود، 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.
- لم يكن لهذه التعديلات اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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 المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/أو المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.

لم يكن لهذه التعديلات اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

- بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

5. خسارة من استبعاد شركة تابعة

خلال الفترة، قامت شركة ابواب كابيتال المحدودة - الإمارات العربية المتحدة ("ابواب")، وهي شركة تابعة مملوكة للشركة الأم بطريق غير مباشر عن طريق شركتها التابعة مجموعة يونيفست الإستشارية - ذ.م.م، بزيادة رأسمالها ولكن لم تشارك المجموعة في هذه الزيادة مما أدى الى تقليل نسبة ملكيتها من 86.33% الى 25.5%. نتج عن الاستبعاد الذي أدى الى فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة خسارة بمبلغ 525,926 د.ك.

نظرا لعدم مادية المبالغ المتضمنة في هذه المعاملة، لم تقم المجموعة بتقديم الإفصاحات المطلوبة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5. ومع ذلك، تم تقديم بعض المعلومات المتعلقة بالأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف والربح للشركة التابعة المستبعدة أدناه:

كما في 30 سبتمبر 2014 د.ك	كما في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
160,168	115,567	اجمالي الأصول
(59,952)	(78,090)	اجمالي الخصوم
100,216	37,477	اجمالي حقوق الملكية
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
146,866	483,945	الإيرادات
(281,008)	(689,918)	المصاريف
(134,142)	(205,973)	خسارة السنة / الفترة

قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لنسبة ملكيتها المتبقية البالغة 25.5% في شركة ابواب كابيتال المحدودة بمبلغ 107,225 د.ك وقررت أنها تمارس تأثيرا ملموسا على هذه الشركة، وعليه، قامت بالمحاسبة عنها كإستثمار في شركة زميلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

6. رد التزام لم يعد له ضرورة

خلال الفترة ، أصدرت محكمة التمييز في دولة الكويت حكماً لصالح المجموعة في قضية مرفوعة ضد وزارة المالية - الكويت تتعلق بالمبلغ الواجب دفعه لضريبة دعم العمالة الوطنية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005. ينص الحكم على ان المجموعة لديها التزام لدفع ضريبة دعم العمالة الوطنية بمبلغ لا يتجاوز 851,229 د.ك. في عام 2005 قامت المجموعة بالإعتراف بالالتزام لضريبة دعم العمالة الوطنية بمبلغ 2,042,633 د.ك وعليه تم رد الزيادة البالغة 1,191,404 د.ك خلال الفترة.

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تم احتساب خسارة السهم بقسمة خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة).
لم يكن لدى الشركة الأم أسهم محتملة مخففة قائمة.

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)
30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	
(1,181,233)	(1,494,975)	(53,164)	(874,968)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
197,304,173	197,378,800	197,395,039	197,378,800	
(5.99) فلس	(7.57) فلس	(0.27) فلس	(4.43) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة المقارنة ليعكس تخفيض رأس المال خلال الفترة (ايضاح 10).

8. استثمار في شركات زميله

إن حركة الإستثمار في شركات زميلة خلال الفترة / السنة هي كما يلي :

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	الرصيد في بداية الفترة / السنة
29,763,452	29,763,452	27,724,746	حصلة في التناقص
682,239	935,143	93,419	بيع استثمار في شركات زميلة
-	-	(877,412)	حصلة في خسائر شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(1,551,353)	(2,251,554)	(238,003)	فروقات تحويل عملة أجنبية
(11,450)	(11,449)	-	هبوط في قيمة شركات زميلة
(722,972)	(722,972)	-	بيع جزئي لشركة تابعة لشركة زميلة
-	12,126	-	إعادة تصنيف من استثمار في شركات تابعة (ايضاح 5)
-	-	107,225	
28,159,916	27,724,746	26,809,975	

خلال الفترة ، قامت المجموعة ببيع احدى الشركات الزميلة بمبلغ إجمالي 450,000 د.ك نتج عنه خسارة بمبلغ 427,412 د.ك.
ان استثمارات في شركات زميلة بقيمة 6,323,112 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 6,826,086 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 9,484,668 د.ك)
مرهونة مقابل قروض لاجل و مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاحات 12 و 15).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

9. استثمارات متاحه للبيع

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	
6,065,540	3,977,958	421,538	محافظ استثمارية
3,514,765	2,239,566	5,296,424	استثمارات مسعره
10,323,723	10,071,223	4,701,649	مساهمات الملكية
19,904,028	16,288,747	10,419,611	

- تمثل مساهمات الملكية استثمارات في رؤوس اموال شركات بهدف النمو الرأسمالي على المدى المتوسط والطويل . تتضمن هذه الاستثمارات استثمارات بقيمة مدرجة بلغت 721,102 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 1,730,022 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 1,831,998 د.ك) قد ظهرت بالتكلفة حيث لا يمكن تقدير القيمة العادلة السوقية لها بشكل موثوق منه .
- إن استثمارات متاحه للبيع بقيمة مدرجة تبلغ 2,231,825 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 6,576,187 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 9,783,358 د.ك) مرهونة مقابل قروض لاجل ومستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاحات 12 و 15).
- خلال الفترة اعترفت المجموعة بخسارة هبوط بقيمة 169,960 د.ك (30 سبتمبر 2014 : 1,207,800 د.ك) مقابل بعض الإستثمارات المتاحة للبيع، حيث ان القيمة السوقية لهذه الاستثمارات هبطت بشكل كبير مقارنة بتكلفتها. ليس لدى الإدارة أي علم بأية عوامل قد تشير الى أي انخفاض آخر في القيمة مقابل الإستثمارات المتاحة للبيع.

10. رأس المال

مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	
74,445,648	74,445,648	19,737,880	197,378,800 سهم (31 ديسمبر 2014 : 744,456,480 و 30 سبتمبر 2014 : 744,456,480 سهم) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين والتي انعقدت في 22 مارس 2015 على إطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة 55,702,744 د.ك باستخدام مبلغ 994,976 د.ك من الإحتياطي القانوني وتخفيض رأس المال بمبلغ 54,707,768 د.ك.

تم تسجيل التعديلات على النظام الأساسي للشركة الأم والتي تعكس هذا القرار في السجل التجاري الكويتي في 20 ابريل 2015.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

11. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملة اجنبية	
د.ك	د.ك	د.ك	
(1,642,485)	66,086	(1,708,571)	الرصيد في 1 يناير 2015
(23,561)	(23,561)	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
(238,003)	(18,386)	(219,617)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
			أصول مالية متاحة للبيع
(668,426)	-	(668,426)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
			- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
(606,673)	-	(606,673)	المجمع من البيع
			- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
169,960	-	169,960	المجمع نتيجة الهبوط في القيمة
(1,366,703)	(41,947)	(1,324,756)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(3,009,188)	24,139	(3,033,327)	الرصيد في 30 سبتمبر 2015
10,657,966	280,979	10,376,987	الرصيد في 1 يناير 2014
(12,057)	(12,057)	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
(1,551,353)	(12,359)	(1,538,994)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
			أصول مالية متاحة للبيع
(7,764,010)	-	(7,764,010)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
			- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
169,011	-	169,011	المجمع من البيع
			- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
1,207,800	-	1,207,800	المجمع نتيجة الهبوط في القيمة
(7,950,609)	(24,416)	(7,926,193)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
2,707,357	256,563	2,450,794	الرصيد في 30 سبتمبر 2014

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. قروض لأجل

العملة	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
دينار كويتي	1,711,910	2,601,200	2,676,200
دولار أمريكي	11,347,500	10,998,750	10,820,625
دولار أمريكي	14,524,800	14,078,400	13,850,400
	27,584,210	27,678,350	27,347,225
ناقصا: أقساط مستحقة خلال ال 12 شهر القادمة بالدينار الكويتي	(26,984,210)	(26,312,870)	(18,421,565)
	600,000	1,365,480	8,925,660

إن متوسط نسبة الفائدة الفعلية على القروض بالدولار الأمريكي يبلغ 4.59% (31 ديسمبر 2014 : 4.59%) و 30 سبتمبر 2014 : 4.59%) سنويا ومتوسط نسبة الفائدة الفعلية على القروض بالدينار الكويتي يبلغ 5.50% (31 ديسمبر 2014 : 5.50%) و 30 سبتمبر 2014 : 5.50%) سنويا.

إن القروض مضمونة مقابل استثمارات في شركات زميلة واستثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و 50% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات - ش.م.ك (شركة تابعة).

إن القروض القائمة بالدينار الكويتي تمثل قروض لأجل ومراجعة. إن التسهيلات تحمل متوسط سعر فائدة بين 5.5% إلى 7.5% (31 ديسمبر 2014 : 5.5% إلى 7.5% و 30 سبتمبر 2014 : 7.5%) سنويا. إن التسهيلات مضمونة بكفالة المجموعة وبعض الذمم التجارية المدينة وتستحق السداد على أقساط مختلفة تنتهي بتاريخ 15 يوليو 2018.

خلال سنة سابقة، تم إعادة جدولة إجمالي قيمة قرض بمبلغ 37.5 مليون دولار أمريكي ليتم سداؤه على أقساط سنوية متساوية بقيمة 12.5 مليون دولار أمريكي للقسط الواحد تنتهي في 28 ديسمبر 2015. خلال عام 2013، استحق أحد الأقساط بتاريخ 28 ديسمبر 2013 وبمبلغ 12.5 مليون دولار أمريكي و لم يتم سداؤه. ولكن خلال السنة السابقة اتفقت المجموعة مع البنك على إعادة جدولة القسط العير مدفوع والذي سيتم دفعه بتاريخ 28 ديسمبر 2015. أيضا، استحق قسط بمبلغ 12.5 مليون دولار أمريكي بتاريخ 28 ديسمبر 2014 ولم يتم سداؤه. لم تتمكن المجموعة من دفع الفائدة المستحقة بالكامل على هذه التسهيلات.

تقوم إدارة المجموعة حاليا بالتفاوض بشأن تسوية المبالغ التي لم يتم دفعها. إن إجمالي المبلغ القائم المستحق تحت هذه التسهيلات قد تم اظهاره كخصوم متداولة.

ايضا ، في 21 أكتوبر 2011 ، استحق قسط بمبلغ 26.5 مليون دولار أمريكي لتسهيلات قرض مشترك بقيمة 53 مليون دولار أمريكي. إلا أن المجموعة قامت خلال عام 2011، بسداد مبلغ 5,000,000 دولار أمريكي (تعادل 1,376,165 د.ك) بالإضافة الى الفوائد المستحقة حتى ذلك التاريخ والبالغة 643,469 دولار أمريكي (تعادل 177,598 د.ك) . وتم إعادة جدولة الرصيد المتبقي بقيمة 48 مليون دولار أمريكي لكامل تسهيلات القرض ليتم دفعه على أقساط بتاريخ استحقاق نهائي في 30 ديسمبر 2014. لم يتم سداد هذا الرصيد كما لم تتمكن المجموعة من دفع الفائدة المستحقة بالكامل على هذه التسهيلات.

تقوم إدارة المجموعة حاليا بالتفاوض بشأن تسوية المبالغ التي لم يتم دفعها. إن إجمالي المبلغ القائم المستحق تحت هذه التسهيلات قد تم اظهاره كخصوم متداولة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	خصوم مالية
2,819,528	2,297,410	1,682,517	ذمم دائنة تجارية
3,314,756	1,034,248	272,735	مستحق الى شركات زميلة
8,715,178	9,170,979	4,730,731	مستحق الى اطراف ذات صلة اخرى
559,514	881,667	949,337	مصاريف مستحقة
1,370,939	1,731,879	2,738,075	مصاريف فوائد مستحقة
62,810	62,810	62,810	توزيعات أرباح مستحقة
2,602,977	2,602,977	1,411,573	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
206,133	206,133	206,133	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
104,294	104,294	104,294	زكاة مستحقة
2,230,785	1,735,341	1,501,148	ذمم دائنة اخرى
21,986,914	19,827,738	13,659,353	

إن الرصيد المستحق الى شركات زميلة يحمل معدل فائدة 6% (31 ديسمبر 2014: 6% و 30 سبتمبر 2014: 6%) سنويا ومرهونة مقابل استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 9).

إن الرصيد المستحق الى اطراف ذات صلة أخرى يتضمن ارصدة بقيمة 1,530,952 د.ك (31 ديسمبر 2014: 5,793,848 د.ك و 30 سبتمبر 2014: 5,725,484 د.ك) والتي تحمل معدل فائدة يتراوح ما بين 4.5% الى 5% (31 ديسمبر 2014: 5% و 30 سبتمبر 2014: 5%) سنويا وهي مضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 8) واستثمارات متاحة للبيع (ايضاح 9) و 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات (شركة تابعة).

14. الجمعية العمومية السنوية

انعقدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 في 8 يونيو 2015 وتم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بدون توزيع أرباح.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة العليا حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .
فيما يلي بيان بأهم الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات الصلة :

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع	
1,675,229	418,994	412,798	المستحق من أطراف ذات صلة (تتضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)	
10,263	10,263	10,263	المستحق من شركات زميلة (تتضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)	
8,715,178	9,170,979	4,730,731	المستحق الى أطراف ذات صلة (تتضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)	
3,314,756	1,034,248	272,735	المستحق الى شركات زميلة (تتضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)	
-	101,976	4,968,829	بيع إستثمارات متاحة للبيع	
التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع
30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	
122,395	20,250	52,755	6,750	تكاليف تمويل (شركات زميلة)
226,922	125,434	76,839	25,270	تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة اخرى)
232	(209)	-	-	(خسارة) / ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
93,750	123,000	31,250	41,000	أتعاب إدارة واستشارات
(170,384)	887,858	(178,041)	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
50,068	-	50,068	-	ربح من استبعاد شركة تابعة
				مكافآت موظفي الإدارة العليا
513,315	414,767	199,409	114,914	مزايا قصيرة الأجل
25,921	17,166	8,522	5,548	مكافآت نهاية الخدمة
539,236	431,933	207,931	120,462	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. معلومات القطاعات

فيما يلي قطاعات المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 :

- اتصالات

- استثمارات

فيما يلي ملخص للإيرادات والأرباح التي حققتها المجموعة من قطاعات الاعمال:

المجموع		استثمارات		اتصالات		التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	
11,562,402	10,001,688	3,061,187	629,790	8,501,215	9,371,898	إيرادات القطاع
(1,401,653)	(940,448)	(1,432,261)	(1,463,801)	30,608	523,353	ربح / (خسارة) القطاع
(1,401,653)	(940,448)	(1,432,261)	(1,463,801)	30,608	523,353	ربح / (خسارة) الفترة الثلاثة أشهر المنتهية 30 سبتمبر
5,521,253	3,094,880	2,703,202	(107,413)	2,818,051	3,202,293	إيرادات القطاع
(172,691)	(712,326)	(217,514)	(963,747)	44,823	251,421	ربح / (خسارة) القطاع
(172,691)	(712,326)	(217,514)	(963,747)	44,823	251,421	ربح / (خسارة) الفترة في 30 سبتمبر :
79,215,994	65,034,484	62,840,935	49,561,337	16,375,059	15,473,147	اجمالي اصول القطاع
54,231,996	46,347,909	41,596,576	35,580,833	12,635,420	10,767,076	اجمالي خصوم القطاع

17. التزامات طارئة

يوجد على المجموعة بتاريخ 30 سبتمبر 2015 التزامات طارئة ممتثلة في كفالات بنكية بمبلغ 3,260,796 د.ك (31 ديسمبر 2014:

3,566,817 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 3,686,921 د.ك) .

بالاضافة الى ذلك، قامت الشركة الام بتقديم كفالة لبنك محلي بشأن التسهيلات البنكية التي قام البنك بتقديمها الى شركة تابعة وبالغة

918,796 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 1,224,817 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 1,344,921 د.ك) .

18. ارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة بتاريخ 30 سبتمبر 2015 ارتباطات رأسمالية مقابل شراء استثمارات بمبلغ 641,001 د.ك (31 ديسمبر 2014:

621,301 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 611,239 د.ك) ومبلغ 525,625 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 272,538 د.ك و 30 سبتمبر 2014 :

1,057,966 د.ك) مقابل شراء سعة نطاق من الانترنت .

19. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للسنة

المنتهية في 31 ديسمبر 2014 .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. قياس القيمة العادلة

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم بمائلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار).
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي:

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	أصول مالية
6,849,109	5,155,136	4,923,712	قروض ومديون بالتكلفة المطفأة:
834,869	391,018	252,882	ذمم مدينة وأصول أخرى ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
1,798,198	1,753,178	1,689,635	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات متاحة للبيع
18,072,030	14,558,725	9,698,509	استثمارات متاحة للبيع - بالقيمة العادلة
1,831,998	1,730,022	721,102	استثمارات متاحة للبيع - بالتكلفة
29,386,204	23,588,079	17,285,840	خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :
27,347,225	27,678,350	27,584,210	قروض لأجل
1,139,838	1,144,900	1,165,881	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
21,986,914	19,827,738	13,659,353	دائون وخصوم أخرى
50,473,977	48,650,988	42,409,444	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

30 سبتمبر 2015

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محددة عند التحقق المبدئي
1,194,977	-	-	1,194,977	أ	استثمارات مسعرة
480,214	480,214	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
14,444	-	-	14,444	ج	محاظ استثمارية
421,538	-	-	421,538	ج	استثمارات متاحة للبيع
5,296,424	-	-	5,296,424	أ	محاظ استثمارية
3,980,547	3,451,053	529,494	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
11,388,144	3,931,267	529,494	6,927,383		صافي القيمة العادلة

31 ديسمبر 2014

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محددة عند التحقق المبدئي
480,214	480,214	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
1,272,964	-	-	1,272,964	ج	محاظ استثمارية
3,977,958	-	-	3,977,958	ج	استثمارات متاحة للبيع
2,239,566	-	-	2,239,566	أ	محاظ استثمارية
8,341,201	7,423,662	917,539	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
16,311,903	7,903,876	917,539	7,490,488		صافي القيمة العادلة

30 سبتمبر 2014

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محددة عند التحقق المبدئي
481,336	481,336	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
1,316,862	-	-	1,316,862	ج	محاظ استثمارية
6,065,540	-	-	6,065,540	ج	استثمارات متاحة للبيع
3,514,765	-	-	3,514,765	أ	محاظ استثمارية
8,491,725	7,581,374	910,351	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
19,870,228	8,062,710	910,351	10,897,167		صافي القيمة العادلة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

20.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) اوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من أسعار او معدلات سوقية منتظمة.

ج) محافظ استثمارية

ان المحافظ الاستثمارية تتكون اساسا من اوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية .

د) مساهمات ملكية

تمثل مساهمات الملكية استثمارات في رؤوس أموال شركات بهدف النمو الرأسمالي على المدى المتوسط والطويل .

هـ) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة اية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول وخصوم المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية منتظمة . كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)		31 ديسمبر 2014 (مدققة)		30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)	
استثمارات		استثمارات		استثمارات	
بالقيمة	العادلة	بالقيمة	العادلة	بالقيمة	العادلة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
8,905,658	484,979	8,905,658	484,979	7,423,662	480,214
-	-	-	(1,122)	-	-
(1,128,783)	-	(1,286,494)	-	327,220	-
(214,697)	(3,643)	(214,697)	(3,643)	(4,299,829)	-
19,196	-	19,195	-	-	-
7,581,374	481,336	7,423,662	480,214	3,451,053	480,214
الرصيد الافتتاحي					
ارباح او خسائر مسجلة في:					
- بيان الأرباح او الخسائر					
- إيرادات (خسائر) شاملة					
- أخرى					
- مبيعات					
- اضافات خلال الفترة / السنة					
الرصيد النهائي					

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

تابع / مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة / السنة مدرجة ضمن (خسارة) / ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبيع / (خسارة) من بيع استثمارات متاحة للبيع.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.