

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة  
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركات التابعة لها  
الكويت  
31 مارس 2016 (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
9	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
27 - 10	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

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



القطامي والعيان وشركاهم

صوة اسوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع  
تفون : 9-3900-2244 (965)  
فكس : 8451-2243 (965)  
ص.ب 2986 صفة - 13030  
انكروت  
gt@kw.gt.com  
www.gtkuwait.com

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 مساهمه كويتيه عامه) (الشركة الأم) والشركات التابعة لها (معا "المجموعة") كما في 31 مارس 2016 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر أو الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق .

الاستنتاج

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

تأكيد أمر هام

كما في 31 مارس 2016 ، تجاوزت الخصوم المتداولة لشركة الديرة القابضة والشركات التابعة لها الأصول المتداولة بمبلغ 27,783,363 د.ك. إن تلك الظروف قد تشير إلى عدم قدرة المنشأة على تحقيق الإستمرارية.

إضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح 10 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تتمكن المجموعة من سداد بعض الأقساط الخاصة بقرض مجمع مما أدى إلى إستحقاق كامل قيمة ذلك القرض. وكما هو مبين في إيضاح 10 ، لاحقا لنهاية الفترة توصلت الشركة الأم لاتفاقية تسوية لسداد القرض المجمع.

تابع / تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا ، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2016 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 أو عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقه لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي .

هند عبدالله السريم  
(سجل مراقبي الحسابات رقم 141 ففة أ)  
هند عبدالله السريم وشركائها  
عضو في مزارز العالمية

عبداللطيف محمد العياني (CPA)  
(مراقب مرخص رقم 94 ففة أ)  
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

15 مايو 2016

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

(معدل) الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس * 2015 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	
			<b>العمليات المستمرة</b>
			<b>الإيرادات</b>
21,829	(1,325)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
450,070	-		ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
282,331	78,198		حصة في نتائج شركات زميله
-	150,798	7	ربح من بيع شركة زميله
(525,926)	-		خسارة من استبعاد شركة تابعة
1,191,404	-		رد التزام لم يعد له ضرورة
873	-		إيرادات توزيعات أرباح
4,693	7,179		إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
(686,878)	60,312		ربح / (خسارة) من تحويل عملات أجنبية
738,396	295,162		
			<b>مصاريف وتكاليف أخرى</b>
(99,125)	(73,045)		تكاليف الموظفين
(70,560)	(55,483)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(390,021)	(392,129)		تكاليف تمويل
(169,960)	-		هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(729,666)	(520,657)		
8,730	(225,495)		<b>(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>
			<b>العمليات التشغيلية المتوقفة</b>
167,894	156,320	5	ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة
176,624	(69,175)		مجموع (خسارة) / ربح الفترة
			الخاص بـ:
50,850	(144,358)		مساهمي الشركة الأم
125,774	75,183		الحصص غير المسيطرة
176,624	(69,175)		
		6	<b>(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
(0.07) فلس	(1.05) فلس		- من العمليات المستمرة
0.33 فلس	0.32 فلس		- من العمليات المتوقفة
0.26 فلس	(0.73) فلس		المجموع

\* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم التقرير عنها سابقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2015 نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 5.

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2015 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	
176,824	(69,175)	(خسارة) / ربح الفترة
		إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى:
		بنود سيتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترات اللاحقة:
(30,856)	22,827	فروقات تحويل ناتجة من عمليات أجنبية إستثمارات متاحة للبيع :
(1,268,156)	50,014	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(570,569)	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع من البيع
169,960	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
75,904	(290,177)	حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(1,623,717)	(217,336)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(1,447,093)	(286,511)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		الخاص بـ :
(1,579,583)	(361,694)	مساهمي الشركة الأم
132,490	75,183	الحصص غير المسيطرة
(1,447,093)	(286,511)	

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
8,633,112	3,975,204	1,573,096		اصول غير متداولة
3,712,912	3,327,767	1,428		الشهرة
6,182,193	6,182,193	-		ممتلكات والآت ومعدات
1,194,071	1,115,536	-		اصول غير ملموسة
28,190,206	25,643,387	24,774,431	7	تكاليف مؤجلة
10,268,156	7,828,585	8,029,756	8	استثمار في شركات زميلة
58,180,650	48,072,672	34,378,711		استثمارات متاحة للبيع
604,403	509,413	-		اصول متداولة
6,251,943	4,964,965	2,016,976		بضاعه
104,715	104,714	-		ذمم مدينة واصول اخرى
1,778,998	489,324	487,999		الجزء المتداول من التكاليف المؤجلة
483,334	330,335	127,707		استثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر
9,223,393	6,398,751	2,632,682		ارصده لدى بنوك ومؤسسات ماليه اخرى
-	-	17,146,008	5	أصول مدرجة في المجموعة المستبعدة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
67,404,043	54,471,423	54,157,401		مجموع الاصول
19,737,860	19,737,880	19,737,880		حقوق الملكية والخصوم
(3,272,918)	1,246,098	1,028,762	9	حقوق الملكية
85,785	(10,002,651)	(10,142,704)		رأس المال
16,550,747	10,981,327	10,623,938		بنود اخرى في حقوق الملكية
2,908,967	3,407,849	3,483,032		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
19,459,714	14,389,176	14,106,970		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
				الخصص غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية

## تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الخصوم
				خصوم غير متداولة
1,119,050	1,015,000	-	10	قروض لأجل
1,118,154	1,101,783	238,537		مخصص مكافأة عمالة الخدمة للموظفين
2,237,204	2,116,783	238,537		
				خصوم متداولة
14,986,672	18,214,549	15,903,245		ذمم دائنة وخصوم اخرى
3,820,608	3,858,435	-		دفعات مقدمة من العملاء
26,899,845	15,892,480	14,512,800	10	الجزء الجاري من قروض لأجل
45,707,125	37,965,464	30,416,045		
-	-	9,395,849	5	خصوم مدرجة في المجموعة المستبعدة مصنفة كمحتفظ بما لغرض البيع
47,944,329	40,082,247	40,050,431		مجموع الخصوم
67,404,043	54,471,423	54,157,401		مجموع حقوق الملكية والخصوم



طلال بدر البحر  
رئيس مجلس الإدارة



## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					الرصيد في 1 يناير 2016
		بنود أخرى في حقوق الملكية	بنود أخرى في حقوق الملكية	أرباح مرحلة د.ك	أرباح مرحلة د.ك	رأس المال د.ك	
14,389,176	3,407,849	10,981,327	(10,002,651)	1,246,098	19,737,880		
(69,175)	75,183	(144,358)	(144,358)	-	-	(خسارة) / ربح الفترة	
(217,336)	-	(217,336)	-	(217,336)	-	خسائر إيرادات شاملة أخرى للفترة	
(286,511)	75,183	(361,694)	(144,358)	(217,336)	-	اجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة	
4,305	-	4,305	4,305	-	-	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة	
14,106,970	3,483,032	10,623,938	(10,142,704)	1,028,762	19,737,880	الرصيد في 31 مارس 2016 (غير مدقق)	

## تابع / بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

المجموع	الحصص غير المستقرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				الرصيد في 1 يناير 2015
		بنود أخرى	في حقوق الملكية المشتركة	احتياطي قانوني	رأس المال د.ك	
د.ك	د.ك	أرباح مرحلة د.ك	أرباح مرحلة د.ك	أرباح مرحلة د.ك	د.ك	د.ك
20,906,807	2,776,477	18,130,330	(55,667,809)	(1,842,485)	994,976	74,445,648
-	-	-	55,702,744	-	(994,976)	(54,707,768)
-	-	-	55,702,744	-	(994,976)	(54,707,768)
176,624	125,774	50,850	50,850	-	-	-
(1,623,717)	6,716	(1,630,433)	-	(1,630,433)	-	-
(1,447,093)	132,490	(1,579,583)	50,850	(1,630,433)	-	-
19,459,714	2,908,967	16,550,747	85,785	(3,272,918)	-	19,737,880
إطفاء خصائص متراكمة						
إجمالي المعاملات مع المساهمين						
ربح الفترة						
خصائص / إيرادات شاملة أخرى للفترة						
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة						
الرصيد في 31 مارس 2015 (غير مدقق)						

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(معدلة) الثلاثة اشهر المنتية في 31 مارس * 2015 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتية في 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	
8,730	(225,495)	انشطة التشغيل
		(خسارة) / ربح الفترة من العمليات التشغيلية المستمرة
		تعديلات :
686,878	(60,312)	(ربح) / خسارة تحويل عملات اجنبية على اصول وخصوم غير تشغيلية
(1,191,404)	-	رد التزام لم يعد له ضرورة
(4,693)	(7,179)	ايرادات فوائد وايرادات اخرى
11,183	18,714	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(450,070)	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(282,331)	(78,198)	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(150,798)	ربح من بيع شركة زميلة
390,021	392,129	تكاليف تمويل
169,960	-	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
525,926	-	خسارة من استبعاد شركة تابعة
(873)	-	ايرادات توزيعات ارباح
(136,673)	(111,139)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(25,820)	1,325	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,827	(625,266)	ذمم مدينة واصول اخرى
178,910	(85,312)	ذمم دائنة وخصوم اخرى
(36,736)	(8,616)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
8,508	(829,008)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات التشغيلية المستمرة
(57,566)	5,495	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات التشغيلية المتوقفة
(49,058)	(823,513)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
243,033	-	المحصل من بيع واسترداد استثمارات متاحة للبيع
-	806,600	المحصل من بيع شركات زميلة
4,693	-	ايرادات فوائد مستلمة
-	(265)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(107,225)	-	استثمار في شركات زميلة - الصافي
873	-	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
141,374	806,335	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
92,316	(17,178)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
391,018	330,335	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
(219,207)	(185,450)	النقد وشبه النقد المدرج في المجموعة المستبعدة
264,127	127,707	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية :
4,363,178	-	بيع استثمار متاح للبيع
(4,363,178)	-	ذمم دائنة وخصوم اخرى

\* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم التقرير عنها سابقا لفترة الثلاثة اشهر المنتية في 31 مارس 2015 نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 5.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

### 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 وتحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة كويتية عامة.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2015 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 الإبحار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها اسهماً أو حصصاً 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 بها والعلامات التجارية أو 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 تزاوّل اعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تعاوّنهما على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها ان تنشئ، 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.

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 المسجل هو : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2016 .

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 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 2015 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

### 3. التغييرات في السياسات المحاسبية

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

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة: يفعل للفترات المالية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - معدل	لا يوجد تاريخ محدد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل	معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الإفصاح" - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المحتمدة للاستهلاك والإطفاء - معدل	معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية للنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 للفترات الاستثمارية: تطبيق استثناء التحميم - معدل	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - معدل

إن 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 أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

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

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل المعيار إلى أجل غير مسمى حتى اكتمال المشاريع الأخرى. ومع ذلك، فإن التطبيق المبكر مسموح.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات محاصة" تتطلب من مشتري 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 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحفوظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

##### معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - معدل

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

- المادة: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية؛ (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محدد، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقدم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقدم ارشادات اضافية حول التجميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من اليرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- ملاحظات: تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولايات 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 ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

##### معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

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

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

##### معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

##### 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 مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة 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 بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لخصصها في الشركات التابعة.
- الافصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

## 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 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 تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المجمعة.
- 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 تقويمه 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" وتتطلب اسنادا ترافقيا.

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

بتاريخ المصادقة على هذه للمعلومات 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. تتوقع 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. إن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات المتوقعة ان يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي قد تم إصدارها لكن ليست من المتوقع ان يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

يفعل للفترات المالية

المعيار أو التفسير	التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل - تعديلات	1 يناير 2017
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019

#### معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (IAS 12) تحقق الاصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة - تعديلات

تشكل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 التغييرات التالية:

- ان الخسائر غير المحققة على ادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة والمقاسة بالتكلفة لاغراض ضريبية تؤدي الى فرق مؤقت قابل للخصم بغض النظر عما اذا كان حامل اداة الدين يتوقع استرداد القيمة الدفترية لتلك الاداة عن طريق البيع او الاستخدام.
- ان القيمة الدفترية للاصل لا تحد من تقدير الارباح المستقبلية المحتملة الخاضعة للضريبة.
- ان التقديرات الخاصة بالارباح المستقبلية الخاضعة للضريبة تستثنى الخصومات الضريبية الناتجة عن رد الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.
- تقوم المنشأة بتقييم الاصل الضريبي المؤجل الى جانب الاصول الضريبية المؤجلة الاخرى. وحيث يقوم قانون الضرائب بالحد من استخدام الخسائر الضريبية، تقوم المنشأة بتقييم الاصل الضريبي المؤجل الى جانب الاصول الضريبية المؤجلة الاخرى من نفس النوع.



## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام عخطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغييرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحيط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقدم 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 ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للمجموعة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغييرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعضها في الإيرادات الشاملة الأخرى. سيؤثر هذا على استثمار المجموعة البالغ 318,199 د.ك (انظر ايضاح 8) اذا بقي محتفظ به في 1 يناير 2018.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغييرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الايرادات" ، ومعيار المحاسبة رقم 11 "عقود الانشاء" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالايرادات ، 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 الايرادات 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 الايرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
- قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
  - \* المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
  - \* تكلفة العقود.
  - \* حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
  - \* خيارات المورد باعادة الشراء.
  - \* الكفالات.
  - \* الاصل مقابل الوكيل.
  - \* الترخيص.
  - \* تعويض الكسر.
  - \* الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
  - \* صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار

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

### 4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراضات 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 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

### 5. المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

قامت المجموعة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية لبيع حصة ملكيتها البالغة 40% في شركة فاست للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة) مقابل مبلغ إجمالي مقداره 4,400,000 د.ك. وبالتالي، فإن الموجودات والمطلوبات المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة. لاحقا لتاريخ التقارير المالية، قامت المجموعة بإتمام عملية البيع وتحويل حصة ملكيتها في الشركة التابعة الى المشتري وسيتم تسجيلها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2016. كما ان الإيرادات والمصروفات والارباح والخسائر المتعلقة بايقاف هذه الشركة التابعة قد تم حذفها من الارباح او الخسائر من العمليات المستمرة للمجموعة وظهرت كبنء واحد في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجموع. فيما يلي ملخص للربح التشغيلي لشركة فاست للاتصالات - ذ.م.م حتى تاريخ التقارير المالية:

الإيرادات	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات	3,040,215	2,883,698
تكاليف مباشرة	(2,169,015)	(2,022,210)
مجموع الربح	871,200	861,488
إيرادات اخرى	4,066	4,529
ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية	(9,208)	2,242
	866,058	868,259
المصاريف والاعباء الاخرى	(386,279)	(321,360)
تكاليف موظفين	(157,685)	(300,529)
مصاريف عمومية واداريه	(79,295)	(25,930)
مصاريف بيعية وتسويقية	(74,905)	(64,120)
تكاليف تمويل	(898,164)	(711,939)
ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة	167,894	156,320

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

### 5. تابع / المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

إن القيم المدرجة للاصول والخصوم المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه :

31 مارس 2016 د.ك	الموجودات الموجودات غير المتداولة
2,402,108	الشهرة
3,106,762	معدات
6,182,193	تكلفة الرخصة
1,096,082	تكاليف مؤجلة
12,787,145	
	الموجودات المتداولة
491,062	بضاعة
3,576,863	مدينون وموجودات أخرى
104,714	الجزء الجاري من تكاليف مؤجلة
774	مستحق من أطراف ذات صلة
185,450	النقد وشبه النقد
4,358,863	
17,146,008	الموجودات المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
	المطلوبات
	المطلوبات غير المتداولة
855,684	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
900,000	قروض لأجل
1,755,684	
	المطلوبات المتداولة
1,029,050	الجزء الجاري من القروض لأجل
2,566,438	دائنون ومطلوبات أخرى
4,044,677	دفعات مقدما من العملاء
7,640,165	
9,395,849	المطلوبات المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 5. تابع / المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة

إن التدفقات النقدية التي تنتجها المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع لفترات التقارير المالية تحت المراجعة هي كما يلي :

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2015 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدققة)	أنشطة التشغيل أنشطة الإستثمار أنشطة التمويل
401,940	597,137	
(198,581)	(49,635)	
(260,925)	(542,007)	
(57,566)	5,495	

### 6. (خسارة) / ربح السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2015 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 (غير مدققة)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك) ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات التشغيلية المتوقعة (د.ك)
(14,629)	(206,886)	
65,479	62,528	
50,850	(144,358)	
197,378,800	197,378,800	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
		(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
0.07 فلس	(1.05) فلس	- من العمليات التشغيلية المستمرة
0.33 فلس	0.32 فلس	- من العمليات التشغيلية المتوقعة
0.26 فلس	(0.73) فلس	المجموع

### 7. استثمار في شركات زميله

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

31 مارس 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك	الرصيد في بداية الفترة / السنة استبعاد شركات زميلة (انظر أدناه) حصة في النتائج حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة هبوط في استثمار في شركات زميلة إعادة تصنيف من استثمار في شركات تابعة أثر التغيرات في نسبة ملكية الشركة التابعة للشركة الزميلة
27,724,746	27,724,746	25,643,387	
	(877,412)	(661,282)	
282,331	(1,517,984)	78,198	
75,904	579,295	(290,177)	
-	(369,594)	-	
107,225	107,225	-	
	(2,889)	4,305	
28,190,206	25,643,387	24,774,431	

أ. قامت المجموعة خلال الفترة ببيع شركتها الزميلة "شركة صدارة للتنمية والتطوير الصناعي - ذ.م.م" مقابل مبلغ إجمالي قدره 806,600 د.ك ، نتج عن عملية البيع ربح بمبلغ 150,798 د.ك.

إن استثمارات في شركات زميلة بقيمة 4,454,920 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 5,389,016 د.ك و 31 مارس 2015 : 6,466,819 د.ك) مرهونة مقابل قروض لاجل و مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاحات 10 و 12).

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

### 8. استثمارات متاحة للبيع

31 مارس 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدققة) د.ك	
3,324,334	302,690	300,591	محاظف استثمارية
1,775,263	1,529,579	1,578,432	استثمارات مسعره
5,168,559	5,996,316	6,150,733	مساهمات الملكية
10,268,156	7,828,585	8,029,756	

- تمثل مساهمات الملكية استثمارات في رؤوس اموال شركات بهدف النمو الرأسمالي على المدى المتوسط والطويل .  
تتضمن هذه الاستثمارات استثمارات بقيمة مدرجة بلغت 318,199 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 318,199 د.ك و 31 مارس 2015 : 1,390,102 د.ك) قد ظهرت بالتكلفة حيث لا يمكن تقدير القيمة العادلة السوقية لها بشكل موثوق منه .
- إن استثمارات متاحة للبيع بقيمة مدرجة تبلغ 1,729,757 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 1,684,114 د.ك و 31 مارس 2015 : 5,566,325 د.ك) مرهونة مقابل قروض لاجل ومستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاحات 10 و 12).

### 9. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
1,246,098	8,715	1,237,383	الرصيد في 1 يناير 2016
22,827	22,827	-	فروقات تحويل ناجمة من ترجمة العمليات الأجنبية
(290,177)	(12,212)	(277,965)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
50,014	-	50,014	أصول مالية متاحة للبيع
(217,336)	10,615	(227,951)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,028,762	19,330	1,009,432	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
			الرصيد في 31 مارس 2016
(1,642,485)	86,086	(1,708,571)	الرصيد في 1 يناير 2015
(11,847)	(11,847)	-	فروقات تحويل ناجمة من ترجمة العمليات الأجنبية
75,904	(4,379)	80,283	حصة من إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة
(1,293,881)	-	(1,293,881)	أصول مالية متاحة للبيع
(570,569)	-	(570,569)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
169,960	-	169,960	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
(1,630,433)	(16,226)	(1,614,207)	المجموع من البيع
(3,272,918)	49,860	(3,332,778)	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
			انجماع نتيجة الهبوط في القيمة
			إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
			الرصيد في 31 مارس 2015

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 10. قروض لأجل

31 مارس 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدققة) د.ك	العملة
2,304,770	2,315,480	-	دينار كويتي (أنظر أدناه 10.1)
11,278,125	-	-	دولار أمريكي
14,436,000	14,592,000	14,512,800	دولار أمريكي (أنظر أدناه 10.2)
28,018,895	16,907,480	14,512,800	
(26,899,845)	(15,892,480)	(14,512,800)	ناقصا: أقساط مستحقة خلال ال 12 شهر القادمة بالدينار الكويتي
1,119,050	1,015,000	-	

10.1 تم تصنيف هذه القروض كجزء من الأصول المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بما لغرض البيع (ايضاح 6).

10.2 ايضا ، في 21 أكتوبر 2011 ، استحق قسط بمبلغ 26.5 مليون دولار أمريكي لتسهيلات قرض مجمع 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. لاحقا لنهاية الفترة وبتاريخ 4 مايو 2016 ، توصلت الشركة الأم الى اتفاقية تسوية مع البنوك . وافقت البنوك على تسوية كامل الرصيد المستحق والبالغ 48 مليون دولار أمريكي مع الفائدة المستحقة البالغة 9.1 مليون دولار أمريكي مقابل إجمالي دفعة مقدارها 16.8 مليون دولار أمريكي. سيتم تسجيل هذه المعاملة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

إن متوسط نسبة الفائدة الفعلي على القروض يبلغ 4.59% (31 ديسمبر 2015 : 4.59% و 31 مارس 2015 : 4.59%) سنويا .

إن القروض مضمونة مقابل استثمارات في شركات زميلة واستثمارات متاحة للبيع و 50% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.ك (ايضاح 7 و 8).

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 11. الجمعية العمومية السنوية

لم يتم عقد الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 حتى تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وبالتالي، لم يتم الموافقة بعد على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 لا تتضمن أي تعديلات كان من الممكن طلبها في حال عدم موافقة الجمعية العمومية على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. لم تقترح إدارة الشركة الأم أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

### 12. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل 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 وموظفي الإدارة العليا حصصا 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 :

31 مارس 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدققة) د.ك	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
420,767	122,688	809,804	المستحق من أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
10,263	83,548	83,688	المستحق من شركات زميلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
4,861,026	10,244,700	10,498,865	المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
1,321,562	277,110	-	المستحق الى شركات زميلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
4,484,090	8,473,325	-	بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	1,257,739	-	بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2015 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدققة) د.ك	معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
18,791	-	تكاليف تمويل (شركات زميلة)
75,169	123,506	تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة اخرى)
31,250	40,250	أنعاب إدارة واستشارات
450,070	-	ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع
21,000	21,000	مكافآت موظفي الإدارة العليا
2,596	15,337	مزايا قصيرة الأجل
23,596	36,337	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين



## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 13. 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 الأعمال:

المجموع		استثمارات		اتصالات		
31 مارس 2015	31 مارس 2016	31 مارس 2015	31 مارس 2016	31 مارس 2015	31 مارس 2016	
(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	
						الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس
						إيرادات القطاع :
738,396	295,162	738,396	295,162	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
3,040,215	2,883,698	-	-	3,040,215	2,883,698	من العمليات التشغيلية المتوقفة
3,778,611	3,178,860	738,396	295,162	3,040,215	2,883,698	
						ربح / (خسارة) القطاع :
8,730	(225,495)	8,730	(225,495)	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
167,894	156,320	-	-	167,894	156,320	من العمليات التشغيلية المتوقفة
176,624	(69,175)	8,730	(225,495)	167,894	156,320	ربح / (خسارة) الفترة
						كما في 31 مارس
67,404,043	54,157,401	50,889,637	37,011,393	16,514,406	17,146,008	اجمالي اصول القطاع
47,944,329	40,050,431	35,780,535	30,654,582	12,163,794	9,395,849	اجمالي خصوم القطاع

### 14. التزامات طارئة

يوجد على المجموعة بتاريخ 31 مارس 2016 التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ 2,342,000 د.ك (31 ديسمبر 2015: 2,342,000 د.ك و 31 مارس 2015 : 2,342,000 د.ك) .

بالإضافة الى ذلك، قامت الشركة الام بتقديم كفالة لبنك محلي بشأن التسهيلات البنكية التي قام البنك بتقديمها الى شركة تابعة وبالغة 924,353 د.ك (31 ديسمبر 2015: 914,109 د.ك و 31 مارس 2015 : 1,193,694 د.ك) .

### 15. ارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة بتاريخ 31 مارس 2016 ارتباطات رأسمالية مقابل شراء استثمارات بمبلغ لا شيء د.ك (31 ديسمبر 2015: 151,157 د.ك و 31 مارس 2015 : 637,083 د.ك) ومبلغ 482,467 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 482,467 د.ك و 31 مارس 2015 : 272,538 د.ك) مقابل شراء سعة نطاق من الانترنت .

### 16. 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 2015 .

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 17. قياس القيمة العادلة

#### 17.1 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 مماثلة.
- 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 بالأسعار).
- 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 :

31 مارس 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك	31 مارس 2016 (غير مدققة) د.ك	
			<b>أصول مالية</b>
			<b>قروض ومديون بالتكلفة المطفأة:</b>
5,403,344	4,274,763	2,016,976	ذمم مدينه وأصول اخرى
483,334	330,335	127,707	ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية اخرى
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,778,998	489,324	487,999	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			استثمارات متاحة للبيع
8,878,054	7,510,386	7,711,557	استثمارات متاحة للبيع - بالقيمة العادلة
1,390,102	318,199	318,199	استثمارات متاحة للبيع - بالتكلفة
17,933,832	12,923,007	10,662,438	
			<b>خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :</b>
28,018,895	16,907,480	14,512,800	قروض لأجل
14,988,672	18,214,549	15,903,245	دائنون وخصوم أخرى
43,005,567	35,122,029	30,416,045	

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

### 17. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 17.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

31 مارس 2016

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
-	-	-	-	أ	استثمارات مسعرة
476,082	476,082	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
11,917	-	-	11,917	ج	محاظف استثمارية
300,591	-	-	300,591	ج	استثمارات متاحة للبيع
1,578,432	-	-	1,578,432	أ	محاظف استثمارية
5,832,534	3,866,034	1,966,500	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
8,199,556	4,342,116	1,966,500	1,890,940		صافي القيمة العادلة

31 ديسمبر 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
476,082	476,082	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
13,242	-	-	13,242	ج	محاظف استثمارية
302,690	-	-	302,690	ج	استثمارات متاحة للبيع
1,529,579	-	-	1,529,579	أ	محاظف استثمارية
5,678,117	3,866,034	1,812,083	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
7,999,710	4,342,116	1,812,083	1,845,511		صافي القيمة العادلة

31 مارس 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
480,214	480,214	-	-	ب	استثمارات غير مسعرة
1,298,784	-	-	1,298,784	ج	محاظف استثمارية
3,324,334	-	-	3,324,334	ج	استثمارات متاحة للبيع
1,775,263	-	-	1,775,263	أ	محاظف استثمارية
3,778,457	3,109,532	668,925	-	د	استثمارات مسعرة
					مساهمات ملكية
10,657,052	3,589,746	668,925	6,398,381		صافي القيمة العادلة

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 17. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 17.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

#### 17.2 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 اسعار 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 اسعار او معدلات سوقية منتظمة.

##### ج) محافظ استثمارية

ان المحافظ الاستثمارية تتكون اساسا من اوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى اخر 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:

31 مارس 2015 (غير مدققة)		31 ديسمبر 2015 (مدققة)		31 مارس 2016 (غير مدققة)	
استثمارات بالقيمة العادلة	استثمارات بالتقييم المرتفع	استثمارات بالقيمة العادلة	استثمارات بالتقييم المرتفع	استثمارات بالقيمة العادلة	استثمارات بالتقييم المرتفع
7,423,662	480,214	7,423,662	480,214	3,866,034	476,082
-	-	-	-	-	-
-	-	584,462	-	-	-
(4,484,090)	-	(4,484,090)	(4,132)	-	-
169,960	-	342,000	-	-	-
3,109,532	480,214	3,866,034	476,082	3,866,034	476,082

الرصيد الافتتاحي

ارباح او خسائر مسجلة في:

- بيان الأرباح أو الخسائر

- إيرادات شاملة اخرى

- مبيعات

- اضافات خلال الفترة / السنة

الرصيد النهائي

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 17. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 17.2 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 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة معتملة 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%.