

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك (قابضة) والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 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 |
| 26 - 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



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

صارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع

تلفون : 9-2244 3900 (965)

فاكس : 965) 2243 8451

ص.ب 2986 صفاة - 13030

الكويت

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

للمقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الديرة القابضة (شركة مساهمه كويتيه عامة) (الشركة الأم) والشركات التابعة لها (معا "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2016 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر و الأرباح 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 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 30 سبتمبر 2016، تجاوزت الخصوم المتداولة لشركة الديرة القابضة وشركائها التابعة الأصول المتداولة بمبلغ 12,460,893 د.ك. إن هذه الظروف قد تشير الى عدم قدرة المنشأة على الاستمرارية.

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 التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له أو عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقه لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

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

أنور يوسف القطامي
 زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
 (مراقب مرخص رقم 50 فقة أ)
 جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

| التسعة اشهر المنتهية في | | الثلاثة اشهر المنتهية في | | ايضاحات | العمليات المستمرة |
|--|--|---|---|---------|--|
| 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (معدلة) (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2015 (معدلة) (غير مدقق) د.ك | | |
| 887,858 | (477,577) | (139,309) | (477,067) | | الإيرادات |
| | | | | | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | | | | ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع |
| | | | | | خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (209) | (17) | - | - | | حصة في نتائج شركات زميلة |
| 93,419 | 333,312 | (295,367) | 99,730 | | خسارة من بيع شركات زميلة |
| (427,412) | (1,737,737) | - | - | 8 | خسارة من بيع شركة تابعة |
| (525,926) | (62,528) | - | - | 5 | رد التزام لم يعد له ضرورة |
| 1,191,404 | - | - | - | | ربح من تسوية قرض لأجل |
| - | 12,169,007 | - | 12,169,007 | 11 | إيرادات توزيعات ارباح |
| 4,767 | 160 | 874 | 150 | | إيرادات فوائد وايرادات اخرى |
| 43,412 | 150,588 | 36,788 | 43,452 | | (خسارة) / ربح من تحويل عملات أجنبية |
| (847,502) | 66,050 | (9,455) | - | | |
| 353,604 | 10,441,258 | (406,469) | 11,835,272 | | |
| | | | | | مصاريف وأعباء أخرى |
| (287,375) | (423,035) | (84,330) | (120,656) | | تكاليف الموظفين |
| (293,237) | (210,687) | (128,430) | (59,608) | | مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى |
| (1,066,833) | (641,114) | (344,518) | (125,479) | | تكاليف تمويل |
| - | (1,573,097) | - | (1,573,097) | 7 | هبوط شهرة لشركة تابعة |
| - | (2,456,980) | - | (2,456,980) | 8 | هبوط في إستثمارات في شركة زميلة |
| (169,960) | (3,710,520) | - | (3,710,520) | 9 | هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| - | (784,885) | - | (784,885) | | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | (60,266) | - | (60,266) | | شطب ديون معدومة |
| (1,817,405) | (9,660,584) | (557,278) | (8,891,491) | | |
| (1,463,801) | 580,674 | (963,747) | 2,943,781 | | ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة |
| 523,353 | 156,320 | 251,421 | - | 5 | العمليات التشغيلية المتوقفة |
| | | | | | ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| (940,448) | 736,994 | (712,326) | 2,943,781 | | مجموع ربح / (خسارة) الفترة قبل مخصص ضريبة |
| - | (26,604) | - | (26,604) | | دعم العمالة الوطنية (NLST) والزكاة |
| - | (10,642) | - | (10,642) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (940,448) | 699,748 | (712,326) | 2,906,535 | | الزكاة |
| | | | | | ربح / (خسارة) الفترة |
| (1,494,975) | 626,150 | (874,968) | 2,912,775 | | الخاص بـ: |
| 554,527 | 73,598 | 162,642 | (6,240) | | مساهمي الشركة الام |
| (940,448) | 699,748 | (712,326) | 2,906,535 | | الحصص غير المسيطرة |
| | | | | | ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة |
| | | | | 6 | الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| (8.61) | 2.85 | (4.93) | 14.76 | | من العمليات المستمرة |
| 1.03 | 0.32 | 0.50 | - | | من العمليات المتوقفة |
| (7.58) | 3.17 | (4.43) | 14.76 | | المجموع - فلس |

* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم التقرير عنها سابقا لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 5.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 26 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

| التسعة اشهر المنتهية في | | الثلاثة اشهر المنتهية في | | |
|--|--|--|--|--|
| 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | |
| (940,446) | 699,748 | (712,326) | 2,906,535 | ربح / (خسارة) الفترة |
| | | | | ايرادات / (خسائر) شاملة أخرى: |
| | | | | بنود سيتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة اللاحقة: |
| (42,569) | 38,688 | (10) | - | فروقات تحويل ناتجة من عمليات أجنبية إستثمارات متاحة للبيع : |
| (562,499) | (3,629,903) | (218,959) | (3,539,033) | - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة - المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع من البيع |
| (606,673) | - | - | - | - المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة الهبوط في القيمة |
| 169,960 | 3,710,520 | - | 3,710,520 | حصة في خسائر شاملة أخرى من الشركات الزميلة |
| (238,003) | (317,754) | (426,511) | (77,590) | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة |
| (1,279,784) | (198,449) | (645,480) | 93,897 | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة |
| (2,220,232) | 501,299 | (1,357,806) | 3,000,432 | الحاصل ب : |
| (2,861,678) | 427,701 | (1,520,449) | 3,006,672 | مساهمي الشركة الأم |
| 641,446 | 73,598 | 162,643 | (6,240) | الحصص غير المسيطرة |
| (2,220,232) | 501,299 | (1,357,806) | 3,000,432 | |

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | إيضاحات | الأصول |
|--|------------------------------------|--|---------|--|
| 8,633,112 | 3,975,204 | - | 7 | أصول غير متداولة |
| 3,464,231 | 3,327,767 | 1,204 | | الشهرة |
| 6,182,193 | 6,182,193 | - | | ممتلكات والآلات ومعدات |
| 1,141,138 | 1,115,536 | - | | أصول غير ملموسة |
| 26,809,975 | 25,643,387 | 19,423,538 | 8 | تكاليف مؤجلة |
| 10,419,811 | 7,828,585 | 4,349,838 | 9 | استثمار في شركات زميلة |
| - | - | 761,250 | | استثمارات متاحة للبيع |
| 56,650,260 | 48,072,672 | 24,535,830 | | ذمم مدينة وأصول أخرى - الجزء غير المتداول |
| 607,237 | 509,413 | - | | أصول متداولة |
| 5,728,892 | 4,964,965 | 1,744,037 | | بضاعه |
| 105,578 | 104,714 | - | | ذمم مدينة وأصول أخرى - الجزء المتداول |
| 1,689,635 | 489,324 | 11,747 | | الجزء المتداول من التكاليف المؤجلة |
| 252,882 | 330,335 | 123,778 | | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 8,384,224 | 6,398,751 | 1,879,562 | | أرصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| 65,034,484 | 54,471,423 | 26,415,392 | | مجموع الأصول |
| 19,737,880 | 19,737,880 | 19,737,880 | | حقوق الملكية والخصوم |
| (3,009,188) | 1,246,098 | 1,047,649 | 10 | حقوق الملكية |
| (1,460,040) | (10,002,651) | (9,367,840) | | رأس المال |
| 15,268,652 | 10,981,327 | 11,417,689 | | بنود أخرى في حقوق الملكية |
| 3,417,923 | 3,407,849 | 390,816 | | خسائر متراكمة |
| 18,686,575 | 14,389,176 | 11,808,505 | | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| | | | | الخصص غير المسيطره |
| | | | | مجموع حقوق الملكية |

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | ايضاحات | الخصوم |
|--|------------------------------------|--|---------|-----------------------------------|
| | | | | خصوم غير متداولة |
| 600,000 | 1,015,000 | - | 11 | قروض لأجل |
| 1,165,881 | 1,101,783 | 266,432 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,765,881 | 2,116,783 | 266,432 | | |
| | | | | خصوم متداولة |
| 13,659,353 | 18,214,549 | 14,340,455 | | ذمم دائنة وخصوم اخرى |
| 3,938,465 | 3,658,435 | - | | دفعات مقدمة من العملاء |
| 26,984,210 | 15,892,480 | - | 11 | الجزء الجاري من قروض لأجل |
| 44,582,028 | 37,955,464 | 14,340,455 | | |
| 46,347,909 | 40,082,247 | 14,606,887 | | |
| 65,034,484 | 54,471,423 | 26,415,392 | | مجموع الخصوم |
| | | | | مجموع حقوق الملكية والخصوم |



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف الجمع

| الجموع | الحصص غير المستقرة | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 10) د.ك | رأس المال د.ك | الرصيد في 1 يناير 2016 |
|-------------|-----------------------|---|--------------|----------------|-----|---|---|------------------------|
| | | الجموع | خسائر | متراكمة د.ك | د.ك | | | |
| 14,389,176 | 3,407,849 | 10,981,327 | (10,002,651) | 1,246,098 | - | 19,737,880 | | |
| (3,090,631) | (3,090,631) | - | - | - | - | - | بيع شركة تابعة (إيضاح 5) | |
| (3,090,631) | (3,090,631) | - | - | - | - | - | إجمالي المعاملات مع المساهمين | |
| 699,748 | 73,598 | 626,150 | 626,150 | - | - | - | ربح الفترة | |
| (198,449) | - | (198,449) | - | (198,449) | - | - | خسائر إيرادات شاملة أخرى للفترة | |
| 501,299 | 73,598 | 427,701 | 626,150 | (198,449) | - | - | إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة | |
| 8,661 | - | 8,661 | 8,661 | - | - | - | أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة | |
| 11,808,505 | 390,816 | 11,417,689 | (9,367,840) | 1,047,649 | - | 19,737,880 | الرصيد في 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) | |

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

| المجموع | الحصص غير المسيطره | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | رأس المال د.ك | الرصيد في 1 يناير 2015 |
|-------------|-----------------------|---|------------------------|--|--------------------------|------------------|--|
| | | المجموع الفرعي د.ك | حساب مترابطة د.ك | بنود اخرى في حقوق الملكية (ايضاح 10) د.ك | احتياطي قانوني 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) | إطفاء حسابات مترابطة |
| - | - | - | 55,702,744 | - | (994,976) | (54,707,768) | إجمالي للمعاملات مع المساهمين |
| (940,448) | 554,527 | (1,494,975) | (1,494,975) | - | - | - | (خسارة) / ربح الفترة |
| (1,279,784) | 86,919 | (1,366,703) | - | (1,366,703) | - | - | (خسائر) / إيرادات شاملة اخرى للفترة |
| (2,220,232) | 641,446 | (2,861,678) | (1,494,975) | (1,366,703) | - | - | اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |
| 18,686,575 | 3,417,923 | 15,268,652 | (1,460,040) | (3,009,188) | - | 19,737,880 | الرصيد في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) |

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 26 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

| (معدلة) التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر * 2015 (غير مدقق) د.ك | التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | |
|---|--|--|
| (1,463,801) | 580,674 | النشطة التشغيلية |
| - | 224 | ربح / (خسارة) الفترة من العمليات التشغيلية المستمرة |
| 847,502 | (66,050) | تعديلات: |
| (1,191,404) | - | إستهلاك |
| (43,412) | (150,588) | (ربح) / خسارة تحويل عملات اجنبية على اصول وخصوم غير تشغيلية |
| 22,398 | 46,610 | رد التزام لم يعد له ضرورة |
| (887,858) | - | ايرادات فوائد وإيرادات أخرى |
| (93,419) | (333,312) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 427,412 | 1,737,737 | ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع |
| 1,066,833 | 641,114 | حصة في نتائج شركات زميلة |
| - | 784,885 | خسارة من بيع شركات زميلة |
| 169,960 | 3,710,520 | تكاليف تمويل |
| - | 2,456,980 | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | 1,573,097 | هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| - | (12,169,007) | هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة |
| 525,926 | 62,528 | هبوط شهرة لشركة تابعة |
| (4,767) | (160) | ربح من تسوية قرض لأجل |
| (624,630) | (1,124,748) | خسارة من بيع شركة تابعة |
| 63,543 | 477,577 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 281,247 | (1,979,162) | التغيرات في اصول وخصوم التشغيل: |
| (110,172) | 1,345,954 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (37,761) | (8,616) | ذمم مدينة واصل أخرى |
| (427,773) | (1,288,995) | ذمم دائنة وخصوم أخرى |
| (413,640) | 5,495 | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (841,413) | (1,283,500) | صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية المستمرة |
| 312,478 | - | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات التشغيلية المتوقفة |
| 450,000 | - | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| - | 4,214,550 | النشطة الاستثمارية |
| 41,514 | 99,961 | المحصل من بيع واسترداد استثمارات متاحة للبيع |
| 1,743 | - | المحصل من بيع شركات زميلة |
| - | (265) | صافي المحصل من بيع شركة تابعة |
| (107,225) | 2,128,600 | ايرادات فوائد مستلمة |
| 4,767 | 160 | المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| 703,277 | 6,441,006 | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (5,095,440) | استثمار في شركات زميلة - الصافي |
| - | (268,623) | ايرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| - | (5,364,063) | صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار |
| (138,136) | (206,557) | النشطة التمويلية |
| 391,018 | 330,335 | تسوية قرض لأجل |
| 136,867 | - | تكاليف تمويل مدفوعة |
| 389,749 | 123,778 | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| 4,363,178 | - | صافي النقص في النقد وشبه النقد |
| (4,363,178) | - | النقد وشبه النقد في بداية الفترة |
| - | (1,320,000) | النقد وشبه النقد ضمن المجموعة المستبعدة |
| - | 1,320,000 | النقد وشبه النقد في نهاية الفترة |
| - | - | معاملات غير نقدية: |
| - | - | بيع استثمار متاح للبيع |
| - | - | ذمم دائنة وخصوم أخرى |
| - | - | محصل من بيع شركة زميلة |
| - | - | ذمم مدينة واصل أخرى |

* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم التقرير عنها سابقا لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 5.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 26 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات 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 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 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 بها والعلامات التجارية او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت او خارجها.
- ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة .
- وبجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاوفا 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 وفقا لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتبارا من 26 نوفمبر 2012 كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون رقم (1) لسنة 2016 بتاريخ 12 يوليو 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 وبذلك الغت اللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 .

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 2016 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2016.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة - أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 2016.

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 المعتمدة للاستهلاك والإطفاء - معدل | معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل | 1 يناير 2016 |
| المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل | التحسينات السنوية علم 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 للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما 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 يتج 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 المحاصة" 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 المحتفظ 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 حججها 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) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول المجموع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة 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 ولائبات 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 اساس 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 بذورها 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.
- الانصاحات 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

تاريخ المصادقة على هذه للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ، تم اصدار بعض للمعايير/ 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 الجديدة المتوقع 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) الأدوات المالية : التصنيف والقياس | 1 يناير 2018 |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات 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 خطته 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 بمحوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم 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 مبي 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 لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغييرات القيمة العادلة في الايرادات 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): الإيرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة رقم 11 "عقود الانشاء" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات، 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 الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.

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 الإيرادات 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 مشترك) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لأغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الأصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتمام المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

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 الأجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيف من هذا التأثير.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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. بيع شركة تابعة

قامت المجموعة خلال الفترة ببيع حصة ملكيتها البالغة 40% في شركة فاست للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة) مقابل مبلغ إجمالي مقداره 4,400,000 د.ك. نتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ 62,528 د.ك. في تاريخ الاستبعاد، فإن القيمة الدفترية لصافي الأصول المستبعدة والنتائج التشغيلية لشركة فاست للاتصالات - ذ.م.م كانت كالتالي:

| 31 مارس 2016 (غير مدقق) د.ك | الموجودات الموجودات غير المتداولة |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 3,106,760 | معدات |
| 6,182,193 | تكلفة الرخصة |
| 1,096,085 | تكاليف موجلة |
| 10,385,038 | |
| | الموجودات المتداولة |
| 491,062 | بضاعة |
| 3,576,864 | مدينون وموجودات أخرى |
| 104,712 | الجزء الجاري من تكاليف موجلة |
| 774 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 185,450 | التقد وشبه التقد |
| 4,358,862 | |
| 14,743,900 | مجموع الموجودات |
| | المطلوبات |
| 855,684 | المطلوبات غير المتداولة |
| 900,000 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 1,755,684 | قروض لأجل |
| | المطلوبات المتداولة |
| 1,029,050 | الجزء الجاري من القروض لأجل |
| 2,763,438 | دائنون ومطلوبات أخرى |
| 4,044,677 | دفعات مقدما من العملاء |
| 7,837,165 | |
| 9,592,849 | مجموع المطلوبات |
| 5,151,051 | صافي الأصول كما في تاريخ الاستبعاد |
| 2,060,420 | حصة من صافي الأصول المستبعدة |
| 2,402,108 | القيمة الدفترية للشهرة |
| 4,462,528 | مجموع القيمة الدفترية المستبعدة |
| 4,400,000 | محصل البيع |
| (62,528) | الخسارة من البيع |

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. تابع / بيع شركة تابعة

| التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | |
|---|---|---|
| 9,371,898 (6,810,061) | 2,883,698 (2,022,210) | الإيرادات إيرادات تكاليف مباشرة |
| 2,561,837 305,500 (29,314) | 861,488 4,529 2,242 | مجموع الربح إيرادات أخرى ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية |
| 2,838,023 | 868,259 | |
| (1,205,718) (518,707) (119,706) (215,649) (254,890) | (321,360) (300,529) (25,930) (64,120) - | المصاريف والاعباء الأخرى تكاليف موظفين مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيعية وتسويقية تكاليف تحويل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (2,314,670) | (711,939) | |
| 523,353 | 156,320 | ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة |

إن التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية المتوقفة لفرات التقارير المالية تحت المراجعة هي كما يلي:

| التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | |
|---|---|---|
| 1,541,908 (557,257) (1,398,291) | 597,137 (49,635) (542,007) | أنشطة التشغيل أنشطة الإستثمار أنشطة التمويل |
| (413,640) | 5,495 | |

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

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم بقسمة ربح / (خسارة) 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.

| التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | | الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | | |
|---|-------------|--|-------------|--|
| (1,699,083) | 563,662 | (973,023) | 2,912,775 | ربح / (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك) |
| 204,108 | 62,528 | 98,055 | - | ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات التشغيلية المتوقفة (د.ك) |
| (1,494,975) | 626,150 | (874,968) | 2,912,775 | |
| 197,378,800 | 197,378,800 | 197,378,800 | 197,378,800 | المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) |
| (8.61) | 2.85 | (4.93) | 14.76 | ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 1.03 | 0.32 | 0.50 | - | - من العمليات التشغيلية المستمرة |
| (7.58) | 3.17 | (4.43) | 14.76 | - من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| | | | | المجموع - فلس |

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. هبوط شهرة لشركة تابعة

نتيجة اختبار هبوط القيمة الدفترية للشهرة ، لشركاتها التابعة، مجموعة يونيفست الإستشارية ذ.م.م، المجموعة إعترفت بخسارة هبوط بقيمة د.ك 1,573,097 مقابل القيمة الدفترية للشهرة.

8. استثمار في شركات زميله

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

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | |
|--|------------------------------------|--|--|
| 27,724,746 | 27,724,746 | 25,643,387 | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| (877,412) | (877,412) | (3,853,957) | استبعاد شركات زميلة (انظر أدناه) |
| 93,419 | (1,517,984) | 333,312 | حصة في التائج |
| (238,003) | 579,295 | (317,754) | حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة |
| - | (369,594) | (2,456,980) | هبوط في استثمار في شركات زميلة (انظر أدناه) |
| 107,225 | 107,225 | - | إعادة تصنيف من استثمار في شركات تابعة |
| - | - | 66,869 | إعادة تصنيف ذمم مدينة وأصول أخرى |
| - | (2,889) | 8,661 | اثر التغيرات في نسبة ملكية الشركة التابعة للشركة الزميلة |
| 26,809,975 | 25,643,387 | 19,423,538 | |

- 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 و"شركة ابوا جلف - ذ.م.م" مقابل مبلغ إجمالي قدرة 1,320,000 د.ك ، نتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ 1,888,535 د.ك.
- ب - نتيجة اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة، اعترفت المجموعة بخسارة هبوط بقيمة 2,456,980 د.ك مقابل إستثماراتها في مجموعة أرزان المالية للإستثمار والتمويل - ش.م.ك. ع بقيمة 2,290,341 د.ك، ديوان كاييتال المحدودة - الإمارات العربية المتحدة - بقيمة 107,113 د.ك و أبواب كاييتال المتحدة بقيمة 59,526 د.ك .
- ج - إن استثمارات في شركات زميلة بقيمة 1,622,678 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 5,389,016 د.ك و 30 سبتمبر 2015 : 6,323,112 د.ك) مرهونة مقابل أرصدة مستحقة الى أطراف ذات صلة (ايضاح 13).

9. استثمارات متاحه للبيع

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | |
|---|-------------------------------------|---|-----------------|
| 421,538 | 302,690 | 284,607 | محافظ استثمارية |
| 5,296,424 | 1,529,579 | 1,552,300 | استثمارات مسعرة |
| 4,701,649 | 5,996,316 | 2,512,931 | مساهمات الملكية |
| 10,419,611 | 7,828,585 | 4,349,838 | |

- تمثل مساهمات الملكية استثمارات في رؤوس أموال شركات بهدف النمو الرأسمالي على المدى المتوسط والطويل .
تتضمن هذه الاستثمارات استثمارات بقيمة مدرجة بلغت 43,299 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 318,199 د.ك و 30 سبتمبر 2015 : 721,102 د.ك) قد ظهرت بالتكلفة حيث لا يمكن تقدير القيمة العادلة السوقية لها بشكل موثوق منه .
- إن استثمارات متاحة للبيع بقيمة مدرجة تبلغ 281,788 د.ك (31 ديسمبر 2015 : 1,684,114 د.ك و 30 سبتمبر 2015 : 2,231,825 د.ك) مرهونة مقابل أرصدة مستحقة الى أطراف ذات صلة (ايضاح 13).
- خلا الفترة قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة هبوط بقيمة د.ك 3,710,520 (30 سبتمبر 2015 : د.ك 169,960) مقابل بعض الاستثمارات المتاحة للبيع حيث ان القيمة السوقية لهذه الإستثمارات هبطت بصورة ملحوظة بأقل من التكلفة. الإدارة غير مدركة أي من العوامل التي قد تشير الى أي هبوط اخر في القيمة مقابل الإستثمارات المتاحة للبيع.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. بنود أخرى في حقوق الملكية

| المجموع د.ك | احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك | احتياطي القيمة العادلة د.ك | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|
| 1,246,098 | 8,715 | 1,237,383 | الرصيد في 1 يناير 2016 |
| 38,688 | 38,688 | - | فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية |
| (317,754) | (77,528) | (240,226) | حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة |
| (3,629,903) | - | (3,629,903) | أصول مالية متاحة للبيع |
| 3,710,520 | - | 3,710,520 | - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة |
| (198,449) | (38,840) | (159,609) | - محول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع من الهبوط |
| 1,047,649 | (30,125) | 1,077,774 | إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة |
| | | | الرصيد في 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) |
| (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 |
| (668,426) | - | (668,426) | أصول مالية متاحة للبيع : |
| (806,673) | - | (806,673) | - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة |
| 169,960 | - | 169,960 | - المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع من البيع |
| (1,366,703) | (41,947) | (1,324,756) | - المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة الهبوط في القيمة |
| (3,009,188) | 24,139 | (3,033,327) | إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة |
| | | | الرصيد في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) |

11. قروض لأجل

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | العملة |
|---|-------------------------------------|---|--|
| 1,711,910 | 2,315,480 | - | دينار كويتي (أنظر أدناه 11.1) |
| 11,347,500 | - | - | دولار أمريكي |
| 14,524,800 | 14,592,000 | - | دولار أمريكي (أنظر أدناه 11.2) |
| 27,584,210 | 16,907,480 | - | |
| (26,984,210) | (15,892,480) | - | ناقصا: أقساط مستحقة خلال ال 12 شهر القادمه بالدينار الكويتي |
| 600,000 | 1,015,000 | - | |

11.1 إن هذه القروض تتعلق بشركة فاست للاتصالات - ذ.م.م ، الشركة التابعة التي تم استبعادها خلال الفترة (ايضاح 5).

11.2 خلال الفترة قامت الشركة الأم بتسوية كامل الرصيد المستحق والبالغ 48 مليون دولار أمريكي مع الفائدة المستحقة البالغة 9.1 مليون دولار أمريكي مقابل إجمالي دفعة نقدية مقدارها 16.8 مليون دولار أمريكي نتج عن عملية البيع ربح بمبلغ 40.3 مليون دولار أمريكي (تعادل 12,169,007 د.ك).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 المنعقدة في 19 مايو 2016 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بدون توزيع أية أرباح.

13. 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 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 :

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع | |
|---|--|--|---|--|
| 412,798 | 122,688 | 385,567 | المستحق من أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى) | |
| 10,263 | 83,548 | 7,307 | المستحق من شركات زميلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى) | |
| 4,730,731 | 10,244,700 | 11,667,567 | المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) | |
| 272,735 | 277,110 | - | المستحق الى شركات زميلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) | |
| 4,968,829 | 8,473,325 | - | بيع إستثمارات متاحة للبيع | |
| - | 1,257,739 | - | بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | |
| التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدقق) د.ك | معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع |
| 20,250 | - | 6,750 | - | تكاليف تمويل (شركات زميلة) |
| 125,434 | 372,491 | 25,270 | 125,479 | تكاليف تمويل (أطراف ذات صلة اخرى) |
| (209) | - | - | - | خسارة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 123,000 | 123,750 | 41,000 | 40,250 | أتعاب إدارة واستشارات |
| 887,858 | - | - | - | ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع |
| - | 448,885 | - | 448,885 | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| مكافآت موظفي الإدارة العليا | مكافآت موظفي الإدارة العليا | مكافآت موظفي الإدارة العليا | مكافآت موظفي الإدارة العليا | مكافآت موظفي الإدارة العليا |
| 414,767 | 70,000 | 114,914 | 24,000 | مزايا قصيرة الأجل |
| 17,166 | 34,313 | 5,548 | 3,056 | مكافآت نحابة الخدمة للموظفين |
| 431,933 | 104,313 | 120,462 | 27,056 | |

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. 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 | | |
|---|---|---|---|---|---|--------------------------------|
| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | |
| | | | | | | التسعة أشهر المنتهية : |
| | | | | | | ايرادات القطاع |
| 353,604 | 10,441,258 | 353,604 | 10,441,258 | - | - | من العمليات التشغيلية المستمرة |
| 9,371,898 | 2,883,698 | - | - | 9,371,898 | 2,883,698 | من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| 9,725,502 | 13,324,956 | 353,604 | 10,441,258 | 9,371,898 | 2,883,698 | |
| | | | | | | ربح / (خسارة) القطاع : |
| (1,463,801) | 543,428 | (1,463,801) | 543,428 | - | - | من العمليات التشغيلية المستمرة |
| 523,353 | 156,320 | - | - | 523,353 | 156,320 | من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| (940,448) | 699,748 | (1,463,801) | 543,428 | 523,353 | 156,320 | ربح / (خسارة) الفترة |
| | | | | | | الثلاثة أشهر المنتهية : |
| | | | | | | ايرادات القطاع |
| (406,469) | 11,835,272 | (406,469) | 11,835,272 | - | - | من العمليات التشغيلية المستمرة |
| 3,202,293 | - | - | - | 3,202,293 | - | من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| 2,795,824 | 11,835,272 | (406,469) | 11,835,272 | 3,202,293 | - | |
| | | | | | | ربح / (خسارة) القطاع : |
| (963,747) | 2,906,535 | (963,747) | 2,906,535 | - | - | من العمليات التشغيلية المستمرة |
| 251,421 | - | - | - | 251,421 | - | من العمليات التشغيلية المتوقفة |
| (712,326) | 2,906,535 | (963,747) | 2,906,535 | 251,421 | - | ربح / (خسارة) الفترة |
| | | | | | | كما في 30 سبتمبر |
| 65,034,484 | 26,415,392 | 49,561,337 | 26,415,392 | 15,473,147 | - | اجمالي اصول القطاع |
| 46,347,909 | 14,606,887 | 35,580,833 | 14,606,887 | 10,767,076 | - | اجمالي خصوم القطاع |

15. التزامات طارئة

يوجد على المجموعة بتاريخ 30 سبتمبر 2016 التزامات طارئة متمثلة في كفالات بنكية بمبلغ 2,342,000 د.ك مقدمة لصالح طرف ذي صلة (31)

ديسمبر 2015: 2,342,000 د.ك و 30 سبتمبر 2015 : 2,342,000 د.ك .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 .

17. قياس القيمة العادلة

17.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

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

- مستوى 1 : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) .
- مستوى 3 : معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

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

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك | 31 ديسمبر 2015 (مدققة) د.ك | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) د.ك | |
|---|-------------------------------------|---|---|
| 4,923,712 | 4,274,763 | 2,505,287 | أصول مالية |
| 252,882 | 330,335 | 123,778 | قروض ومدنيون بالتكلفة المطفأة: ذمم مدينه وأصول أخرى أرصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| 1,689,635 | 489,324 | 11,747 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع |
| 9,698,509 | 7,510,386 | 4,306,539 | استثمارات متاحة للبيع - بالقيمة العادلة |
| 721,102 | 318,199 | 43,299 | استثمارات متاحة للبيع - بالتكلفة |
| 17,285,840 | 12,923,007 | 506,990,6 | |
| 27,584,210 | 16,907,480 | - | خصوم مالية بالتكلفة المطفأة : قروض لأجل |
| 13,659,353 | 18,214,549 | 14,340,455 | دائون وخصوم أخرى |
| 41,243,563 | 35,122,029 | 14,340,455 | |

تعتبر الإدارة 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:

30 سبتمبر 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 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|---|
| 4 | 4 | - | - | | محددة عند التحقق الميداني |
| 11,743 | - | - | 11,743 | ب | استثمارات غير مسعرة |
| | | | | ج | محاظف استثمارية |
| 284,607 | - | - | 284,607 | ج | استثمارات متاحة للبيع |
| 1,552,300 | - | - | 1,552,300 | أ | محاظف استثمارية |
| 2,469,632 | 1,288,073 | 1,181,559 | - | د | استثمارات مسعرة |
| | | | | | مساهمات ملكية |
| 4,318,286 | 71,288,07 | 1,181,559 | 1,848,650 | | 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 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|---|
| 476,082 | 476,082 | - | - | ب | محددة عند التحقق الميداني |
| 13,242 | - | - | 13,242 | ج | استثمارات غير مسعرة |
| | | | | | 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 |

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 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|---|
| 1,194,977 | - | - | 1,194,977 | أ | محددة عند التحقق الميداني |
| 480,214 | 480,214 | - | - | ب | استثمارات مسعرة |
| 14,444 | - | - | 14,444 | ج | استثمارات غير مسعرة |
| | | | | | محاظف استثمارية |
| 421,538 | - | - | 421,538 | ج | استثمارات متاحة للبيع |
| 5,296,424 | - | - | 5,296,424 | أ | محاظف 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 |

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 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:

| 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) | | 31 ديسمبر 2015 (مدققة) | | 30 سبتمبر 2016 (غير مدققة) | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| استثمارات بالقيمة العادلة | استثمارات بالقيمة العادلة | استثمارات بالقيمة العادلة | استثمارات بالقيمة العادلة | استثمارات بالقيمة العادلة | استثمارات بالقيمة العادلة |
| د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | د.ك | د.ك |
| 7,423,662 | 480,214 | 7,423,662 | 480,214 | 3,866,034 | 476,082 |
| - | - | - | - | (2,577,961) | (476,078) |
| 327,220 | - | 584,462 | - | - | - |
| (4,299,829) | - | (4,484,090) | (4,132) | - | - |
| - | - | 342,000 | - | - | - |
| 3,451,053 | 480,214 | 3,866,034 | 476,082 | 1,288,073 | 4 |

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

الأرباح 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 هبوط في قيمة 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%.