

البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

30 يونيو 2017
(غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
5 - 4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
7 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
22 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



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 مساهمة كويتية عامة) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (معا "المجموعة") كما في 30 يونيو 2017 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر و الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 نعر 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 نبدى 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".

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 الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

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

الكويت

10 أغسطس 2017

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع

الستة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات	العمليات المستمرة
30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	30 يوليو 2017 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك		
					الإيرادات
					التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(510)	588	815	(1,942)		خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(17)	(387)	(17)	(966)		ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	8,250	-	8,250		حصة في نتائج شركات زميله
233,582	(128,950)	155,384	110,687	6	خسارة من بيع شركات زميله
(1,737,737)	-	(1,888,635)	-		خسارة من بيع شركة تابعة
(62,528)	-	(62,528)	-		إيرادات توزيعات ارباح
10	73	10	69		إيرادات فوائد وايرادات اخرى
107,136	108	99,957	-		ربح من تحويل عملات أجنبية
66,050	-	5,738	-		
(1,394,014)	(120,318)	(1,689,176)	116,098		
					مصاريف وأعباء أخرى
(302,379)	(85,020)	(229,334)	(24,852)		تكاليف الموظفين
(151,079)	(18,989)	(95,596)	(7,940)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(515,635)	(251,654)	(123,506)	(126,720)		تكاليف تمويل
(969,093)	(355,663)	(448,436)	(159,512)		
(2,363,107)	(475,981)	(2,137,612)	(43,414)		خسارة الفترة من العمليات المستمرة
					العمليات التشغيلية المتوقعة
156,320	-	-	-		ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقعة
(2,206,787)	(475,981)	(2,137,612)	(43,414)		مجموع خسارة الفترة
					الخاص بـ:
(2,286,625)	(475,981)	(2,142,267)	(43,414)		مساهمي الشركة الام
79,838	-	4,655	-		الحصص غير المسيطرة
(2,206,787)	(475,981)	(2,137,612)	(43,414)		
					(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				5	الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(11.90)	(2.41)	(10.85)	(0.22)		- من العمليات المستمرة
0.32	-	-	-		- من العمليات المتوقعة
(11.58)	(2.41)	(10.85)	(0.22)		المجموع - فلس

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع

الستة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	
(2,206,787)	(475,981)	(2,137,612)	(43,414)	خسارة الفترة
<p>(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى: بنود سيتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع في الفترات اللاحقة:</p>				
38,688	-	15,861	-	فروقات تحويل ناتجة من عمليات أجنبية إستثمارات متاحة للبيع :
(90,870)	225,192	(140,884)	(555,800)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
-	(7,038)	-	(7,038)	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع من البيع
-	-	-	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
(240,164)	480,544	50,013	239,865	حصة في إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(292,346)	698,698	(75,010)	(322,973)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للفترة
(2,499,133)	222,717	(2,212,622)	(366,387)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
الخاص بـ :				
(2,578,971)	222,717	(2,217,277)	(366,387)	مساهمي الشركة الأم
79,838	-	4,655	-	الحصص غير المسيطرة
(2,499,133)	222,717	(2,212,622)	(366,387)	

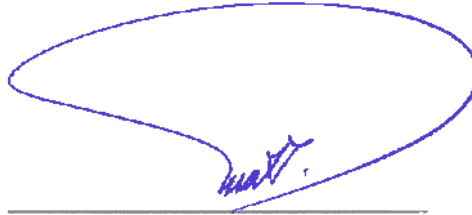
ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 22 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2016 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
1,573,096	-	-		اصول غير متداولة الشهرة
1,429	1,204	12		ممتلكات ومعدات
21,791,509	19,423,538	19,775,132	6	استثمار في شركات زميلة
7,888,871	4,454,872	4,593,607	7	استثمارات متاحة للبيع
1,165,313	693,189	693,189		ذمم مدينة واصول اخرى - الجزء غير المتداول
32,420,218	24,572,803	25,061,940		
				اصول متداولة
2,215,257	1,727,879	1,871,677		ذمم مدينة واصول اخرى - الجزء المتداول
488,814	11,990	14,003		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,217,931	119,270	73,086		ارصده لدى بنوك ومؤسسات ماليه أخرى
6,922,002	1,859,139	1,958,766		
39,342,220	26,431,942	27,020,706		مجموع الاصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
19,737,880	19,737,880	19,737,880		رأس المال
953,752	1,152,809	1,851,507	8	بنود أخرى في حقوق الملكية
(12,280,615)	(8,515,955)	(9,991,936)		خسائر متراكمة
8,411,017	11,374,734	11,597,451		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
397,056	388,929	388,929		الخصص غير المسيطرة
8,808,073	11,763,663	11,986,380		مجموع حقوق الملكية

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2016 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	الخصوم
-	10,398,807	10,398,807	خصوم غير متداولة
259,699	251,690	264,776	ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء غير المتداول
259,699	10,650,497	10,663,583	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
<hr/>			خصوم متداولة
15,766,448	4,017,782	4,370,743	ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء المتداول
14,508,000	-	-	الجزء الجاري من قروض لأجل
30,274,448	4,017,782	4,370,743	
30,534,147	14,668,279	15,034,326	مجموع الخصوم
39,342,220	26,431,942	27,020,706	مجموع حقوق الملكية والخصوم



بدر جاسم الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 22 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المديرية القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية الكلفة الجيمة
30 يونيو 2017 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الملتكف الججمع

الجموع	الخصم غير المستقرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
		بيود أخرى في حقوق الملكية	خسائر مواكمة	حقوق الملكية (إيضاح 8)	رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2017 (مدققة)
11,763,663	388,929	11,374,734	(9,516,955)	1,152,809	19,737,880	خسارة الفترة
(475,981)	-	(475,981)	(475,981)	-	-	برادات شاملة أخرى للفترة
698,698	-	698,698	-	698,698	-	إجمالي الربح / الخسارة) العامل للفترة
222,717	-	222,717	(475,981)	698,698	-	الرصيد في 30 يونيو 2017 (غير مدقق)
11,986,380	388,929	11,597,451	(9,991,936)	1,851,507	19,737,880	

ان الإفصاحات المبينة على الصفحات 9 - 22 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الجيمة.

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 يونيو 2017 (غير مدققة)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجموع

المجموع	المجموع غير المستقرة		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
	د.ك	د.ك	المجموع الفرعي	بند أخرى في حقوق الملكية مترجمة	حقوق الملكية (إبصاح 8) د.ك	رأس المال د.ك
14,389,176	3,407,849	10,981,327	(10,002,651)	1,246,098	19,737,880	الرصيد في 1 يناير 2016
(3,090,631)	(3,090,631)	-	-	-	-	شركة تابعة
(3,090,631)	(3,090,631)	-	-	-	-	إجمالي العمليات مع المساهمين
(2,206,787)	79,838	(2,286,625)	(2,286,625)	-	-	إحسانة / ربح الفترة
(292,346)	-	(292,346)	-	(292,346)	-	إحسانة شاملة أخرى للفترة
(2,499,133)	79,838	(2,578,971)	(2,286,625)	(292,346)	-	جباي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة
8,661	-	8,661	8,661	-	-	تغير التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
8,808,073	397,056	8,411,017	(12,280,615)	953,752	19,737,880	الرصيد في 30 يونيو 2016 (غير مدقق)

ان الإفصاحات اللبنة على الصفحات 9 - 22 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 يونيو 2017 (غير مدققة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	
(2,363,107)	(475,981)	انشطة التشغيل
		خسارة الفترة من العمليات التشغيلية المستمرة
		تعديلات:
(66,050)	-	ربح تحويل عملات اجنبية
-	1,192	استهلاك
(107,136)	(108)	ايرادات فوائد وإيرادات اخرى
39,877	13,086	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(8,250)	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(233,582)	128,950	حصة في نتائج شركات زميلة
1,737,737	-	خسارة من بيع شركات زميلة
515,835	251,654	تكاليف تمويل
62,528	-	خسارة من بيع شركة تابعة
(10)	(73)	إيرادات توزيعات أرباح
(414,108)	(89,530)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل:
510	(2,013)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,046,140)	(143,798)	ذمم مدينة واصول اخرى
(90,397)	101,307	ذمم دائنة وخصوم اخرى
(8,616)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(2,558,751)	(134,034)	صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية المستمرة
5,495	-	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية المتوقفة
(2,553,256)	(134,034)	صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
-	87,669	المحصل من بيع واسترداد استثمارات متاحة للبيع
2,126,600	-	المحصل من بيع شركات زميلة
4,214,550	-	صافي المحصل من بيع شركة تابعة
99,957	108	ايرادات فوائد مستلمة
(265)	-	شراء ممتلكات ومعدات
10	73	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
6,440,852	87,850	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
3,887,596	(46,184)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
330,335	119,270	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
4,217,931	73,086	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 22 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس واغراض الشركة

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة . تم بتاريخ 8 سبتمبر 2005 تعديل الكيان القانوني للشركة 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 او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.

ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة . ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها . إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . المجموعة تتكون من الشركة الأم والشركات التابعة لها . عنوان الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .

ان للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 أغسطس 2017.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 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 2016 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 .

ان نتائج التشغيل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 2017 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة لكن لم يكن لها أي أثر جوهري على المركز المالي أو نتائج الفترة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترات المالية
التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2017	معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية - التعديلات
1 يناير 2017	معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل - تحقق الأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات
1 يناير 2017	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016

معيار المحاسبة الدولي رقم 7 (IAS 7) بيان التدفقات النقدية - تعديلات

تهدف التعديلات الى تحسين نوعية المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية حول التغييرات في مديونية المنشأة والتدفقات النقدية المتعلقة بها (والتغييرات غير النقدية)

التعديلات:

- تتطلب من المنشأة تقديم افصاحات تمكن المستخدمين من تقييم التغييرات الالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية. تقوم المنشأة بتطبيق حكمها عند تحديد الشكل والمضمون المحدد للانصاحات المطلوبة للوفاء بهذه المتطلبات.
- اقتراح عدد من الانصاحات المحددة التي قد تكون ضرورية من اجل الوفاء بالمتطلبات المذكورة اعلاه، بما في ذلك:
 - * التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية التي تسببها التغييرات في تدفقات التمويل النقدية، معدلات الصرف الاجنبي أو القيم العادلة، أو الحصول على أو فقدان السيطرة على الشركات التابعة أو الشركات الاخرى.
 - * مطابقة الارصدة الانتاجية والختامية للالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية في بيان المركز المالي بما في ذلك تلك التغييرات المحددة مباشرة اعلاه.

معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (IAS 12) ضرائب الدخل - تحقق الاصول الضريبية المؤجلة للخسائر 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 أو 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.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - دورة 2014-2016

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 - يوضح هذا البند نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بتحديد ان متطلبات الافصاح الخاصة به (باستثناء تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.817) تنطبق على مصالح المنشأة بغض النظر عما اذا كانت مصنفة (أو مدرجة في مجموعة مستبعدة مصنفة) كمتحفظ بما لغرض البيع أو كعمليات موقوفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية للمكثفة المجمعة ، تم إصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها ميكرا من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. إن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي قد تم إصدارها لكن ليست من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية للمجموعة.

يفعل للفترات المالية
التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار أو التفسير	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس	لم يتم تحديد تاريخ
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016	1 يناير 2018
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة	1 يناير 2018

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

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر الى شركته الزميلة او 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 حيثما لا تشكل الأصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الزميلة او شركة المحاصة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكتمال المشاريع الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر.

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 تغيرات 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 بهبوط 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 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 المدبنة 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 الأرباح 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 التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات 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.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - دورة 2014-2016

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - يوضح هذا البند ان المنشأة المؤهلة قادرة على الاختيار بين تطبيق طريقة حقوق الملكية او قياس الاستثمار في الشركة الزميلة او شركة المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة او شركة محاصة عند التحقق المبدئي للشركة الزميلة او شركة المحاصة. يتم تفعيل التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

معيير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدما للاصل او المصروف او الايراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدي ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الايرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الايرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدي للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

4. الأحكام والتقديرية

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

5. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تم احتساب (خسارة) / ربحية 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 مخفضة قائمة.

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(2,349,153)	(475,981)	(2,142,267)	(43,414)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك)
62,528	-	-	-	ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام من العمليات التشغيلية المتوقفة (د.ك)
(2,286,625)	(475,981)	(2,142,267)	(43,414)	
197,378,800	197,378,800	197,378,800	197,378,800	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
(11.90)	(2.41)	(10.85)	(0.22)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
0.32	-	-	-	- من العمليات التشغيلية المستمرة
(11.58)	(2.41)	(10.85)	(0.22)	- من العمليات التشغيلية المتوقفة
				المجموع - فلس

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. استثمار في شركات زميله

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

30 يونيو 2016 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2016 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	
25,643,387	25,643,387	19,423,538	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(3,853,957)	(3,853,957)	-	استبعاد شركات زميلة
233,582	333,312	(128,950)	حصة في النتائج
(240,164)	(317,754)	480,544	حصة في إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة
-	(2,456,980)	-	هبوط في استثمار في شركات زميلة
-	66,869	-	إعادة تصنيف من ذمم مدينة وأصول أخرى
8,661	8,661	-	أثر التغيرات في نسبة ملكية الشركة التابعة للشركة الزميلة
21,791,509	19,423,538	19,775,132	

- أ. إن استثمارات في شركات زميلة بقيمة 1,734,402 د.ك (31 ديسمبر 2016 : 1,822,678 د.ك و 30 يونيو 2016 : 4,454,920 د.ك) مرهونة مقابل مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 10).
- ب. قامت المجموعة باحتساب حصتها في نتائج مجموعة اريزان المالية للتمويل والاستثمارات - ش.م.ك.ع باستخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المراجعة للفترة المنتهية في 31 مارس 2017.

7. استثمارات متاحه للبيع

30 يونيو 2016 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2016 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	
280,581	305,290	328,453	محاظ استثمارية
1,454,794	1,636,651	1,827,824	استثمارات مسعرة
6,153,496	2,512,931	2,437,330	مساهمات الملكية
7,888,871	4,454,872	4,593,607	

- تمثل مساهمات الملكية استثمارات في رؤوس اموال شركات بهدف النمو الرأسمالي على المدى المتوسط والطويل .
- تتضمن هذه الاستثمارات استثمارات بقيمة مدرجة بلغت 43,299 د.ك (31 ديسمبر 2016 : 43,299 د.ك و 30 يونيو 2016 : 318,199 د.ك) قد ظهرت بالتكلفة حيث لا يمكن تقدير القيمة العادلة السوقية لها بشكل موثوق منه .
- إن استثمارات متاحه للبيع بقيمة مدرجة تبلغ 252,465 د.ك (31 ديسمبر 2016 : 302,337 د.ك و 30 يونيو 2016 : 1,590,524 د.ك) مرهونة مقابل مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 10).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

8. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع	احتياطي تحويل عملة اجنبية	احتياطي القيمة العادلة	
د.ك	د.ك	د.ك	
1,152,809	(29,998)	1,182,807	الرصيد في 1 يناير 2017 (مدققة)
480,544	(82,579)	563,123	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة أصول مالية متاحة للبيع:
225,192	-	225,192	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
			- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
(7,038)	-	(7,038)	المجمع من البيع
696,698	(82,579)	781,277	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
1,851,507	(112,577)	1,964,084	الرصيد في 30 يونيو 2017 (غير مدققة)
1,246,098	8,715	1,237,383	الرصيد في 1 يناير 2016 (مدققة)
38,688	38,688	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
(240,164)	(72,930)	(167,234)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة أصول مالية متاحة للبيع
(90,870)	-	(90,870)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(292,346)	(34,242)	(258,104)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
953,752	(25,527)	979,279	الرصيد في 30 يونيو 2016 (غير مدققة)

9. الجمعية العمومية السنوية

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من دون توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العمومية للشركة الام المنعقدة في 30 يوليو 2017 للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2016.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. 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 تملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .
فيما يلي بيان بأهم الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات الصلة :

30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	
2016	2016	2017	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
856,765	955,911	1,090,521	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
73,425	7,307	7,307	المستحق من أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
10,369,058	11,725,218	12,101,995	المستحق من شركات زميلة (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
			المستحق إلى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو	30 يوليو	30 يونيو	30 يونيو
2016	2017	2016	2017
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
247,012	251,654	123,506	126,720
83,500	-	43,250	-
46,000	47,774	25,000	23,887
31,257	6,656	15,920	3,328
77,257	54,430	40,920	27,215

معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف
المجمع

تكاليف تمويل (أطراف ذات صلة أخرى)

أتعاب إدارة واستشارات

مكافآت موظفي الإدارة العليا

مزايا قصيرة الأجل

مكافآت نحاية الخدمة للموظفين

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. معلومات القطاعات

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

- اتصالات
- استثمارات

فيما يلي ملخص للايرادات والارباح التي حققتها المجموعة من قطاعات الاعمال:

المجموع		استثمارات		اتصالات		
30 يونيو 2016 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2016 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2016 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	
						الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
						ايرادات القطاع :
(1,394,014)	(120,318)	(1,394,014)	(120,318)	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
2,883,698	-	-	-	2,883,698	-	من العمليات التشغيلية المتوقفة
1,489,684	(120,318)	(1,394,014)	(120,318)	2,883,698	-	
						ربح / (خسارة) القطاع :
(2,363,107)	(475,981)	(2,363,107)	(475,981)	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
156,320	-	-	-	156,320	-	من العمليات التشغيلية المتوقفة
(2,206,787)	(475,981)	(2,363,107)	(475,981)	156,320	-	ربح / (خسارة) الفترة
						الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو
						ايرادات القطاع :
(1,689,176)	116,098	(1,689,176)	116,098	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
-	-	-	-	-	-	من العمليات التشغيلية المتوقفة
(1,689,176)	116,098	(1,689,176)	116,098	-	-	
						خسارة القطاع :
(2,137,612)	(43,414)	(2,137,612)	(43,414)	-	-	من العمليات التشغيلية المستمرة
-	-	-	-	-	-	من العمليات التشغيلية المتوقفة
(2,137,612)	(43,414)	(2,137,612)	(43,414)	-	-	خسارة الفترة
						كما في 30 يونيو
39,342,220	27,020,706	39,342,220	27,020,706	-	-	اجمالي اصول القطاع
30,534,147	15,034,326	30,534,147	15,034,326	-	-	اجمالي خصوم القطاع

12. التزامات طارئة

يوجد على المجموعة بتاريخ 30 يونيو 2017 التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ 2,342,000 د.ك مقدمة بالنيابة عن طرف ذي صلة (31 ديسمبر 2016: 2,342,000 د.ك و 30 يونيو 2016 : 2,342,000 د.ك) .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. 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 2016 .

14. قياس القيمة العادلة

14.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل 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 بناءً 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 يونيو 2016 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2016 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	أصول مالية
3,380,570	2,421,068	2,564,866	قروض ومديون بالتكلفة المطفأة:
4,217,931	119,270	73,086	ذمم مدينه وأصول أخرى
488,814	11,990	14,003	ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
7,570,672	4,411,573	4,550,308	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
318,199	43,299	43,299	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالقيمة العادلة
15,976,186	7,007,200	7,245,562	استثمارات متاحة للبيع
			استثمارات متاحة للبيع - بالقيمة العادلة
			استثمارات متاحة للبيع - بالتكلفة
			خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :
14,508,000	-	-	قروض لأجل
15,766,448	14,416,589	14,769,550	دائنون وخصوم أخرى
30,274,448	14,416,589	14,769,550	

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 بناءً على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:
30 يونيو 2017

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 محافظ استثمارية استثمارات متاحة للبيع محافظ استثمارية استثمارات مسعرة مساهمات ملكية
14,003	-	-	14,003	ج	
328,453	-	-	328,453	ج	
1,827,824	-	-	1,827,824	أ	
2,394,031	1,212,472	1,181,559	-	د	
4,564,311	1,212,472	1,181,559	2,170,280		صافي القيمة العادلة

31 ديسمبر 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 محافظ استثمارية استثمارات متاحة للبيع محافظ استثمارية استثمارات مسعرة مساهمات ملكية
11,990	-	-	11,990	ج	
305,290	-	-	305,290	ج	
1,636,651	-	-	1,636,651	أ	
2,469,632	1,288,073	1,181,559	-	د	
4,423,563	1,288,073	1,181,559	1,953,931		صافي القيمة العادلة

30 يونيو 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 استثمارات غير مسعرة محافظ استثمارية استثمارات متاحة للبيع محافظ استثمارية استثمارات مسعرة مساهمات ملكية
476,082	476,082	-	-	ب	
12,732	-	-	12,732	ج	
280,581	-	-	280,581	ج	
1,454,794	-	-	1,454,794	أ	
5,835,297	3,866,034	1,969,263	-	د	
8,059,486	4,342,116	1,969,263	1,748,107		صافي القيمة العادلة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هنالك تمويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير 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:

30 يونيو 2016 (غير مدققة)		31 ديسمبر 2016 (مدققة)		30 يوليو 2017 (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
3,866,034	476,082	3,866,034	476,082	1,288,073	-
-	-	(2,577,961)	(476,082)	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(75,601)	-
-	-	-	-	-	-
3,866,034	476,082	1,288,073	-	1,212,472	-
					الرصيد النهائي

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.2 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 وهبوط 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 للمكثف المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.