

البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

31 مارس 2018 (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
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
8 - 20	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 - ش.م.ك.ع ("الشركة الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2018 والبيانات المرحلية للمكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح او الخسائر او الأرباح او الخسائر والايادات الشامله الاخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية للمكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية للمكثفة 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 للمادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الاخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 اية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي.

انور

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

الكويت

15 مايو 2018

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات
		الإيرادات
2,530	(1,486)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
579	91	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(239,637)	143,278	6 حصة في نتائج شركات زميله
4	-	إيرادات توزيعات أرباح
108	70	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
(236,416)	141,953	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(60,168)	(34,978)	تكاليف الموظفين
(11,049)	(57,420)	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(124,934)	(125,372)	تكاليف تمويل
(198,151)	(217,770)	
(432,567)	(75,817)	خسارة الفترة
		الخاص بـ:
(432,567)	(75,789)	مساهمي الشركة الأم
-	(28)	الحصص غير المسيطرة
(432,567)	(75,817)	
(2.19) فلس	(0.38) فلس	5 خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) د.ك	
(432,567)	(75,817)	خسارة الفترة
		(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى :
		بنود سيتم تحويلها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع :
		إستثمارات متاحة للبيع :
780,992	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
240,679	(1,532,201)	حصة في (خسائر)/إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة
		مجموع (الخسائر) /الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم تحويلها الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة
1,021,671	(1,532,201)	بنود لن يتم تحويلها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع :
		استثمارات في أوراق حقوق الملكية المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى :
-	(238,937)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
		مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم تحويلها الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة
-	(238,937)	
1,021,671	(1,771,138)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
589,104	(1,846,955)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاصة بـ :
589,104	(1,846,927)	مساهمي الشركة الأم
-	(28)	الحصص غير المسيطرة
589,104	(1,846,955)	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

31 مارس 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	الاصول
12	12	12		اصول غير متداولة
19,424,580	20,242,172	18,853,249	6	ممتلكات والآلات ومعدات استثمار في شركات زميلة استثمارات متاحة للبيم
5,235,864	3,694,304	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الایرادات الشاملة الاخرى
-	-	3,455,367	7	ذمم مدينة واصول اخرى - الجزء غير المتداول
693,189	420,938	-		
25,353,645	24,357,426	22,308,628		
1,784,847	2,492,921	1,154,085		اصول متداولة
16,479	12,693	11,552		ذمم مدينة واصول اخرى - الجزء المتداول
112,302	85,860	88,444		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
1,913,628	2,591,474	1,254,081		
27,267,273	26,948,900	23,562,709		
19,737,880	19,737,880	19,737,880		مجموع الاصول
2,174,480	1,937,594	106,390	8	حقوق الملكية والخصوم
(9,948,522)	(10,975,083)	(12,790,814)		حقوق الملكية
11,963,838	10,700,391	7,053,456		رأس المال
388,929	364,885	364,857		بنود أخرى في حقوق الملكية
12,352,787	11,065,276	7,418,313		خسائر متراكمة
10,398,807	11,139,915	11,291,135		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
262,818	274,593	284,069		الحصص غير المسيطرة
10,661,625	11,414,508	11,575,204		مجموع حقوق الملكية
4,252,881	4,469,116	4,569,192		الخصوم
14,914,506	15,883,624	16,144,396		خصوم غير متداولة
27,267,273	26,948,900	23,562,709		ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء غير المتداول مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين
				مجموع الخصوم
				مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2018 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المرصود المجموع

المجموع	المخصص غير المسيطره		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
	د.ك	د.ك	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 8)	رأس المال
11,065,276	364,885	10,700,391	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
(1,800,008)	-	(1,800,008)	(10,975,083)	1,937,594	19,737,880	
9,265,268	364,885	8,900,383	60,066	(60,066)	19,737,880	
(75,817)	(28)	(75,789)	(12,715,025)	1,877,528	-	
(1,771,138)	-	(1,771,138)	(75,789)	(1,771,138)	-	
(1,846,955)	(28)	(1,846,927)	(12,790,814)	106,390	-	
7,418,313	364,857	7,053,456	(60,066)	19,737,880	-	

الرصيد في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)

تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتعابير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018

(انظر ايضا رقم 3.1)

حصة في تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتعابير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018

لشركة زنبلة

رصيد في 1 يناير 2018 (معدل)

خسارة الفترة

(الخسائر) الأرباح الشاملة الأخرى

مجموع الخسائر الشاملة للفترة

الرصيد في 31 مارس 2018 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الليرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكلفة الجمعة
31 مارس 2018 (غير مدققة)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجموع

المجموع	الخصم غير المستطوره	حقوق الملكية الخاصة بتساهمي الشركة الأم				
		بيود أخرى في حقوق الملكية	خسائر مزاكمة	بيود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 8)	رأس المال	الرصيد في 31 ديسمبر 2016 (مدقق)
11,763,663	388,929	11,374,734	(9,515,955)	1,152,809	19,737,880	
(432,567)	-	(432,567)	(432,567)	-	-	
1,021,671	-	1,021,671	-	1,021,671	-	
589,104	-	589,104	(432,567)	1,021,671	-	
12,352,767	388,929	11,963,838	(9,948,522)	2,174,480	19,737,880	

مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة

الرصيد في 31 مارس 2017 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة اشهر المنتهاية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهاية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) د.ك	
(432,567)	(75,817)	انشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات :
1,192	-	استهلاك
(108)	(70)	ايرادات فوائد وإيرادات اخرى
11,128	9,476	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
239,637	(143,278)	حصة في نتائج شركات زميلة
124,934	125,372	تكاليف تمويل
(4)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(55,788)	(84,317)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(4,489)	1,141	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(56,968)	(165,606)	ذمم مدينة واصول اخرى
110,165	251,296	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(7,080)	2,514	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) انشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
108	70	ايرادات فوائد مستلمة
4	-	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
112	70	صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
(6,968)	2,584	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وشبه النقد
119,270	85,860	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
112,302	88,444	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والنشاط

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 :

- تقوم ادارة الشركة الام بادارة 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 أسهماً أو حصصاً وكفالاتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقرضة 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 أو بالوكالة .

ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تعاوفاً 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 الام والشركات التابعة لها .

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

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2018.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة مع تلك التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بإستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على معايير محددة والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمفصّل عنها أدناه.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الاساسية والعرض للشركة الأم .

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والانصاحات المطلوبة لاستكمال البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . ويرأى الادارة ، فقد تم ادراج كافة التعديلات المكونة من مستحقات مكررة عادية تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان نتائج التشغيل لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة الماليه المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ، للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية والانصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي للمعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يُفعل للفترة السنوية التي تبدأ في
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
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016	1 يناير 2018
معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة	1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية: التصنيف والقياس

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية مؤخرا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطة لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغييرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحيط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

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 للمدينة 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 الشركة بتصنيف نمائى لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغييرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغييرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للاصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدنيين والاستثمارات المتاحة للبيع. بالاضافة الى ذلك، فان الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او اعادة القياس. مع ذلك، فان الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لاصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول سيتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

بناء على تحليل الأصول والخصوم المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة المجموعة بتحديد أثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

ان استثمارات في الأسهم بمبلغ 3,694,304 د.ك تم اعادة تصنيفها من استثمارات متاحة للبيع الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ان القروض بالإضافة الى الذمم لمدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي الى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة. هذا وقد قامت الادارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات واستنتجت بأنها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الأدوات.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

فئات IFRS 9		فئات IAS 39		
القيمة الدفترية د.ك	التصنيف	القيمة الدفترية د.ك	التصنيف	
				أصول مالية
				اعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع : أوراق حقوق الملكية - مسعرة
1,849,640	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	1,849,640	استثمارات متاحة للبيع	
1,844,664	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	1,844,664	استثمارات متاحة للبيع	أوراق حقوق الملكية - غير مسعرة
				اعادة تصنيف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر :
12,693	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر	12,693	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر	أوراق حقوق الملكية - مسعرة
1,113,851	تكلفة مطفأة	2,913,859	قروض ومدنيون	ذمم مدينة واصول اخرى
85,860	تكلفة مطفأة	85,860	قروض ومدنيون	ارصده لدى بنوك ومؤسسات ماليه اخرى
4,906,708		6,706,716		مجموع الأصول المالية

لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للمجموعة ويتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

انخفاض القيمة:

يتطلب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم الشركة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على جميع اصولها المالية لقياسه بالتكلفة للطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة والمستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصيلي للاصل. وبموجب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقارير المالية؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الذمم المدينة والأصول الأخرى حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت الشركة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة الشركة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. قررت المجموعة بان تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاصة بهبوط القيمة كما في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصصات هبوط قيمة اضافية على النحو التالي:

المخصص كما في 31	التعديلات	المخصص كما في 1
ديسمبر 2017		يناير 2018
(4,592,142)	(1,800,008)	(6,392,150)
ذمم مدينة واصول اخرى		

ملخص التأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

كما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات مقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس ومتطلبات الإنخفاض في القيمة.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 التأثير التالي:

1 يناير 2018	التعديلات / إعادة تصنيف	31 ديسمبر 2017	الأصول
د.ك	د.ك	د.ك	
-	(3,694,304)	3,694,304	استثمارات متاحة للبيم
3,694,304	3,694,304	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
12,693	-	12,693	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
1,113,851	(1,800,008)	2,913,859	ذمم مدينة واصول اخرى (ايضاح 10)
85,860	-	85,860	ارصده لدى بنوك ومؤسسات ماليه اخرى
(12,715,025)	(1,739,942)	(10,975,083)	حقوق الملكية
1,872,373	(60,066)	1,932,439	الخسائر المتراكمة
			احتياطي القيمة العادلة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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 الدولي رقم 11 "عقود الانشاءات" 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 الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الإيرادات 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 نطلب 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 مشروط) 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 الضرر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - يوضح هذا البند أن المنشأة المؤهلة قادرة على الاختيار بين تطبيق طريقة حقوق الملكية أو قياس الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة أو شركة محاصة عند التحقق الميداني للشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

معيار 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 للعاملة لترض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق الميداني للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة ميدانيا بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفصلة بعد

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

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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 وافتراسات 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 2017.

5. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية و المخففة بتقسيم خسارة الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام على المعدل المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة قائمة.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدققة)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)
(432,567)	(75,789)	
197,378,800	197,378,800	المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
(2.19) فلس	(0.38) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام

6. استثمار في شركات زميله

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

31 مارس 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدقق) د.ك	الرصيد في بداية الفترة / السنة
19,423,538	19,423,538	20,242,172	عدم تحقق من انخفاض نسبة ملكية في استثمار في شركات زميلة
-	(5,790)	-	حصة في النتائج
(239,637)	62,224	143,278	حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة
240,679	763,641	(1,532,201)	إعادة تصنيف إلى استثمارات متاحة للبيع
-	(1,441)	-	
19,424,580	20,242,172	18,853,249	

إن استثمارات في شركات زميلة بقيمة 1,396,670 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 1,569,475 د.ك و 31 مارس 2017 : 1,968,494 د.ك) مرهونة مقابل مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 10).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك	
-	-	253,459	عافظ استثمارية
-	-	1,357,244	استثمارات مسعرة
-	-	1,844,664	مساهمات الملكية
-	-	3,455,367	

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة مدرجة تبلغ 189,032 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 212,278 د.ك و 31 مارس 2017 : 323,500 د.ك) مرهونة مقابل مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 10).

8. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
1,937,594	5,155	1,932,439	الرصيد في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)
(60,066)	-	(60,066)	تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 لشركة زميلة (انظر ايضاح 3.1)
1,877,528	5,155	1,872,373	رصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
(1,532,201)	(21,528)	(1,510,673)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(238,937)	-	(238,937)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(1,771,138)	(21,528)	(1,749,610)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
106,390	(16,373)	122,763	الرصيد في 31 مارس 2018 (غير مدقق)
1,152,809	(29,998)	1,182,807	الرصيد في 31 ديسمبر 2016 (مدقق)
240,679	(89,750)	330,429	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات متاحة للبيع:
780,992	-	780,992	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,021,671	(89,750)	1,111,421	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
2,174,480	(119,748)	2,294,228	الرصيد في 31 مارس 2017 (غير مدقق)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. الجمعية العمومية السنوية

لم تنعقد الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 حتى تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وبناء عليه؛ فإن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لم يتم اعتمادها حتى الآن. ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 لا تتضمن اية تعديلات قد يتم طلبها في حال لم تقم الجمعية العمومية باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. لم يقترح مجلس إدارة الشركة الأم أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

10. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك
1,006,036	1,439,797	677,012
7,307	1,015	1,015
11,971,963	12,681,289	12,931,798

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع :

المستحق من أطراف ذات صلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)

المستحق من شركات زميلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)

المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)

كما في 1 يناير 2018 وكتيجة لتطبيق IFRS9، إن المستحق من طرف ذي صلة بقيمة 2,119,697 د.ك تم تخفيضه بمبلغ 1,800,008 د.ك لتصبح بذلك هي القيمة المعدلة لتلك الأرصدة بذلك التاريخ.

- إن المبلغ المستحق الى اطراف ذات صلة يتضمن ارصدة بقيمة 1,478,371 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 1,812,256 د.ك و31 مارس 2017 : 1,478,371 د.ك) والتي تحمل معدل فائدة يبلغ 5% (2017 : 5% و 31 مارس 2017 : 5%) سنويا وهي مضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى (ايضاح 7).
- إن المبلغ المستحق الى أطراف ذات صلة يتضمن ارصدة بقيمة 954,308 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 747,274 د.ك و31 مارس 2017 : 747,274 د.ك) تحمل معدل فائدة يتراوح من 5.25% الى 5.5% (31 ديسمبر 2017 : 4.5% الى 4.75% و31 مارس 2017 : 4.5% الى 4.75%) وهي مضمونة مقابل 5% من راس مال شركة الديرة العالمة للاتصالات، شركة تابعة للمجموعة.
- إن المبلغ المستحق الى أطراف ذات صلة يتضمن رصيد بقيمة 5,633,702 د.ك (2017 : 5,633,702 د.ك و 31 مارس 2017 : 5,633,702) يحمل معدل فائدة يبلغ 7% (31 ديسمبر 2017 : 7% و 31 مارس 2017 : 7% د.ك) وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى (ايضاح 7) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. تابع / ارصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

الثلاثة أشهر المنتهية في			
31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك		
-	40,250	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع :	
124,934	125,372	اتعاب استشارات	
		تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة اخرى)	

23,887	24,304	مكافآت موظفي الإدارة العليا :	
3,328	2,930	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل	
27,215	27,234	مكافآت نهاية الخدمة	

11. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد وهو الاستثمارات. ومعظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت.

المجموع		استثمارات			
31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك		
(236,416)	141,953	(236,416)	141,953	الثلاثة أشهر المنتهية في :	
(432,567)	(75,817)	(432,567)	(75,817)	ايرادات القطاع	
				خسارة الفترة	
27,267,273	23,562,709	27,267,273	23,562,709	اجمالي الاصول	
14,914,506	16,144,396	14,914,506	16,144,396	اجمالي الخصوم	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. قياس القيمة العادلة

12.1 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 المرحلي المكثف 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 : تمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالأصول أو الخصوم أما بصورة مباشرة (كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار)؛ و
- مستوى 3 : تمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناءً على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي

للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 مارس 2018 (غير مدققة) :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

محددة عند التحقق للمبدئي

محافظ استثمارية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الأيرادات الشاملة الأخرى:

محافظ استثمارية

استثمارات مسعرة

مساهمات ملكية

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك
11,552	-	-	11,552
253,459	-	-	253,459
1,357,244	-	-	1,357,244
1,844,664	1,220,924	623,740	-
3,466,919	1,220,924	623,740	1,622,255

31 ديسمبر 2017 (مدققة) :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح

أو الخسائر

محددة عند التحقق للمبدئي

محافظ استثمارية

استثمارات متاحة للبيع

محافظ استثمارية

استثمارات مسعرة

مساهمات ملكية

صافي القيمة العادلة

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك
12,693	-	-	12,693
317,451	-	-	317,451
1,532,189	-	-	1,532,189
1,801,365	1,177,625	623,740	-
3,663,698	1,177,625	623,740	1,862,333

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

12.1 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

الجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	31 مارس 2017 (غير مدققة) : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محددة عند التحقق المبدئي
16,479	-	-	16,479	محاظف استثمارية
413,397	-	-	413,397	استثمارات متاحة للبيع محاظف استثمارية
2,309,536	-	-	2,309,536	استثمارات مسعرة
2,469,632	1,288,073	1,181,559	-	مساهمات ملكية
5,209,044	1,288,073	1,181,559	2,739,412	

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

القياس بالقيمة العادلة

ان الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير للمالية السابقة.

المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الادوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

(اوراق مالية غير مسعرة)

(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 مارس 2018 (غير مدققة) د.ك	(استثمارات متاح للبيع) 31 ديسمبر 2017 (مدققة) د.ك	(استثمارات متاح للبيع) 31 مارس 2017 (غير مدققة) د.ك	
1,177,625	1,288,073	1,288,073	الرصيد الافتتاحي للفترة/ السنة
43,299	-	-	المحول خلال الفترة
-	226,850	-	اضافات خلال السنة
-	(536,263)	-	استبعادات خلال السنة
-	198,965	-	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
1,220,924	1,177,625	1,288,073	الرصيد النهائي للفترة/السنة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

تابع / المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة
يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.
ان تقنيات التقييم المستخدمة للادوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية ادناه:
ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بما في سوق نشط (مثل الاوراق المالية المحلية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.
عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات تحليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.
ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.
ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع سيكون غير هام اذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

13. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.