

البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
16 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



Grant Thornton
القطامي والعيان وشركاهم

An instinct for growth™

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

صارة السوق الكبير
برج آ - الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
هاتفون / 9 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

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

المقدمة

تمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك. ع ("الشركة الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 والمعلومات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح او الخسائر والارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

تمنا 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، فإننا 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، 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 اية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2018 ولائحته التنفيذية، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي.

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

الكويت

14 نوفمبر 2019

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	
الإيرادات				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة				
(2,813)	(673)	(388)	(1,845)	من خلال الأرباح أو الخسائر
91	1,101	-	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
459,836	718,750	340,620	74,770	6 حصة في نتائج شركات زميلة
32	15,299	6	15,273	إيرادات توزيعات ارباح
177,776	126,517	128,079	-	إيرادات أخرى
634,922	860,994	468,317	88,198	
مصاريف وأعباء أخرى				
(149,131)	(121,060)	(76,384)	(30,725)	تكاليف الموظفين
(143,176)	(131,319)	(71,120)	(42,742)	مصاريف عمومية وادارية ومصاريف أخرى
(385,471)	(354,834)	(130,124)	(119,569)	تكاليف تمويل
-	(145,800)	-	(145,800)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(677,778)	(753,013)	(277,628)	(338,836)	
(42,856)	107,981	190,689	(250,638)	(خسارة) / ربح الفترة الخاصة بـ :
(39,016)	183,448	194,501	(175,761)	مساهمي الشركة الام
(3,840)	(75,467)	(3,812)	(74,877)	الحصص غير المسيطرة
(42,856)	107,981	190,689	(250,638)	
(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة				
0.20	0.93	0.99	0.89	5 الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح	
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك		
(42,856)	107,981	190,689	(250,638)		(خسارة)/ ربح الفترة
الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى :					
بنود سيتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع :					
(2,080,323)	(1,514,826)	(97,672)	9,769	8	حصة في إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم					
(2,080,323)	(1,514,826)	(97,672)	9,769		تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع
بنود لن يتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع :					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة					
الأخرى :					
(358,013)	(551,324)	(132,561)	(267,697)		- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم تحويلها					
(358,013)	(551,324)	(132,561)	(267,697)		لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع
(2,438,336)	(2,066,150)	(230,233)	(257,928)		مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
(2,481,192)	(1,958,169)	(39,544)	(508,566)		مجموع الخسائر الشاملة للفترة
الخاصة بـ :					
(2,477,352)	(1,882,702)	(35,732)	(433,689)		مساهمي الشركة الام
(3,840)	(75,467)	(3,812)	(74,877)		الحصص غير المسيطرة
(2,481,192)	(1,958,169)	(39,544)	(508,566)		

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
12	12	12		اصول غير متداولة
18,621,685	18,325,810	17,500,809	6	ممتلكات والآت ومعدات
2,712,552	2,933,314	2,376,162	7	استثمار في شركات زميلة
21,334,249	21,259,136	19,876,983		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
917,338	510,099	368,002		اصول متداولة
10,224	8,769	9,197		ذمم مدينة وأصول اخرى
92,350	94,740	34,265		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,019,912	613,608	411,464		ارصده لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
22,354,161	21,872,744	20,288,447		مجموع الاصول
19,737,880	19,737,880	19,737,880		حقوق الملكية والخصوم
(476,662)	(68,077)	(1,400,413)	8	حقوق الملكية
(13,162,052)	(13,107,384)	(13,686,675)		رأس المال
6,099,166	6,562,419	4,650,792		بنود أخرى في حقوق الملكية
361,045	331,927	256,460		خسائر متراكمة
6,460,211	6,894,346	4,907,252		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
				الخصوم
11,139,915	10,172,338	10,139,704		خصوم غير متداولة
134,200	137,866	149,693		ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء غير المتداول
11,274,115	10,310,204	10,289,397		مخصص مكافأة نخاية الخدمة للموظفين
4,619,835	4,668,194	5,091,798		خصوم متداولة
15,893,950	14,978,398	15,381,195		ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء المتداول
22,354,161	21,872,744	20,288,447		مجموع الخصوم
				مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة البيرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجموع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
د.ك	د.ك	المجموع الفرعي	خسائر ميراثية	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 8)	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
6,894,346	331,927	6,562,419	(13,107,384)	(68,077)	19,737,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2018 (مدقق)
107,981	(75,467)	183,448	183,448	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
(2,066,150)	-	(2,066,150)	-	(2,066,150)	-	الخسائر الشاملة الأخرى
(1,958,169)	(75,467)	(1,882,702)	183,448	(2,066,150)	-	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(37,022)	37,022	-	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	(898,792)	898,792	-	حصة في خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(28,925)	-	(28,925)	(28,925)	-	-	مطلوكة من قبل شركة زنبلة
4,907,252	256,460	4,650,792	(13,686,675)	(1,400,413)	19,737,880	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زنبلة
						الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة البيرة القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمعة
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجموع

المجموع	الحصص غير المسيطره	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
		المجموع الفرعي د.ك	خسائر ميراثية د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (إبصار 8) د.ك	رأس المال د.ك
11,066,276	364,885	10,700,391	(10,975,083)	1,937,594	19,737,880
(1,800,008)	-	(1,800,008)	(1,800,008)	-	-
9,265,268	364,885	8,900,383	(12,715,025)	1,877,528	19,737,880
(42,856)	(3,840)	(39,016)	(39,016)	-	-
(2,438,336)	-	(2,438,336)	-	(2,438,336)	-
(2,481,192)	(3,840)	(2,477,352)	(39,016)	(2,438,336)	-
(323,865)	-	(323,865)	(323,865)	-	-
6,460,211	361,045	6,099,166	(13,162,052)	(476,662)	19,737,880

الرصيد في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)

تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018
حصلة في تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018
لشركة زيلة

رصيد في 1 يناير 2018 (مدقق)

خسارة الفترة

الحسابات الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الحسابات الشاملة للفترة

حسابات محققة من استثمارات بالشراكة الأخرى من

قبل المجموعة

حصلة في حسابات محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

حاصلة من قبل شركة زيلة

الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	
		انشطة التشغيل
		ربح / (خسارة) الفترة
(42,856)	107,981	تعديلات :
-	145,800	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
31,309	11,827	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(459,836)	(718,750)	حصة في نتائج شركات زميلة
385,471	354,834	تكاليف تمويل
(32)	(15,299)	إيرادات توزيعات أرباح
(85,944)	(113,607)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
2,469	(428)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
48,434	11,570	ذمم مدينة واصول اخرى
(220,376)	41,964	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(38,000)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(293,417)	(60,501)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
299,875	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
32	26	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
299,907	26	صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
6,490	(60,475)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
85,860	94,740	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
92,350	34,265	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8-16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات 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 بإدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
 - استثمار أموالها في الإنجاز 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 تزاوول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاوونها 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 بورصة الكويت. تتكون المجموعة من الشركة الام والشركات التابعة لها .
- عنوان الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت .

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2019.

2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة ماثلة مع تلك التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء التغيرات المبينة في ايضاح (3). تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الاساسية وعملة العرض للشركة الأم.

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

ان نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2019 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

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 او بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي للعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعّل للفترات السنوية
التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019

للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

1 يناير 2019

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير.

ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه اي اثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على فوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً 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. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراضات 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، 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 السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. باستثناء التغييرات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما هو مذكور في إيضاح 3 أعلاه. ويشمل ذلك تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، وتحديد التأكيد المعقول بتمديد عقد الإيجار أو إنهائه، وتصنيف عقود الإيجار، وتحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها، وتحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في عقد واحد وتحديد معدل الخصم المناسب، وتقييم انخفاض القيمة.

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

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية و المخفضة بتقسيم (خسارة) / ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة محتملة قائمة.

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في					
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019				
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك				
(39,016)	183,448	194,501	(175,761)	(خسارة) / ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)			
197,378,800	197,378,800	197,378,800	197,378,800	المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)			
				(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام			
0.20	0.93	0.99	(0.89)	فلس			

6. استثمار في شركات زميلة

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

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019			
(غير مدقق) د.ك	(مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك			
20,242,172	20,242,172	18,325,810	الرصيد في بداية الفترة / السنة		
459,836	461,047	718,750	حصة في النتائج		
(2,080,323)	(1,948,949)	(1,514,826)	حصة في خسائر شاملة أخرى من الشركات الزميلة		
-	(349,921)	-	حصة في تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018		
-	(78,539)	(28,925)	لشركة زميلة		
18,621,685	18,325,810	17,500,809	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة		

ان استثمارات في شركات زميلة بقيمة 3,886,444 د.ك (31 ديسمبر 2018: 4,090,993 د.ك و 30 سبتمبر 2018 : 3,988,719 د.ك) مرهونة مقابل رصيد مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 10).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	محافظ استثمارية مساهمات الملكية
1,513,726	2,187,977	1,728,161	
1,198,826	745,337	648,001	
2,712,552	2,933,314	2,376,162	

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة مدرجة تبلغ 1,728,161 د.ك (31 ديسمبر 2018 2,025,701 د.ك و 30 سبتمبر 2018 : 1,981,826 د.ك) مرهونة مقابل رصيد مستحق الى 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	
(68,077)	22,796	(90,873)	الرصيد في 31 ديسمبر 2018 (مدقق)
(1,514,826)	11,587	(1,526,413)	حصة من (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(551,324)	-	(551,324)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(2,066,150)	11,587	(2,077,737)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
37,022	-	37,022	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل المجموعة (أدناه)
696,792	-	696,792	حصة في خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(1,400,413)	34,383	(1,434,796)	الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)
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
1,877,528	5,155	1,872,373	رصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
(2,080,323)	10,178	(2,090,501)	حصة من (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(358,013)	-	(358,013)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(2,438,336)	10,178	(2,448,514)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
84,146	-	84,146	- حصة في خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(476,662)	15,333	(491,995)	الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

تم خلال الفترة بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لطرف ذي صلة بقيمة بيعية بلغت 5,828 د.ك مما نتج عنه خسارة بمبلغ 37,874 د.ك تم إدراجها في الخسائر المتراكمة ضمن حقوق الملكية (ايضاح 10).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. الجمعية العمومية السنوية

تم المصادقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 22 مايو 2019 وعلى إقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 : لاشئ).

10. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل 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 التحميم 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.

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع :
379,871	42,117	42,727	المستحق من أطراف ذات صلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
75,153	1,015	1,015	المستحق من شركات زميلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
12,936,815	12,362,650	12,814,987	المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	37,874	- ايضاح 8

- إن المبلغ المستحق الى اطراف ذات صلة يتضمن ارصدة بمبلغ 1,478,371 د.ك (31 ديسمبر 2018 : 1,478,371 د.ك و 30 سبتمبر 2018 : 1,478,371 د.ك) تحمل معدل فائدة بمعدل 5% (31 ديسمبر 2018 : 5% و 30 سبتمبر 2018 : 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 359,469 د.ك مضمونة مقابل 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات، شركة تابعة للمجموعة.
- إن المبلغ المستحق الى أطراف ذات صلة يتضمن رصيد بقيمة 5,633,702 د.ك (31 ديسمبر 2018 : 5,633,702 د.ك و 30 سبتمبر 2018 : 5,633,702) يحمل معدل فائدة يبلغ 7% (31 ديسمبر 2018 : 7% و 30 سبتمبر 2018 : 7%) 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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع : إيرادات أخرى تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة اخرى) اتعاب استشارات
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
128,079	-	128,079	-	
385,471	354,393	130,124	119,429	
72,000	72,000	24,000	24,000	

مكافآت موظفي الإدارة العليا :

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
93,000	97,304	50,691	25,804	
18,144	9,726	3,602	6,520	
111,144	107,030	54,293	32,324	

11. معلومات القطاعات

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

المجموع		استثمارات		التسعة أشهر المنتهية في : ايرادات القطاع ربح / (خسارة) الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في : ايرادات القطاع ربح / (خسارة) الفترة اجمالي الاصول اجمالي الخصوم
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
634,922	860,994	634,922	860,994	
(42,856)	107,981	(42,856)	107,981	
468,317	88,198	468,317	88,198	
190,689	(250,638)	190,689	(250,638)	
22,354,161	20,288,447	22,354,161	20,288,447	
15,893,950	15,381,195	15,893,950	15,381,195	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. قياس القيمة العادلة

12.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق باصول او خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالاصول او الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الاصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) :

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
9,197	-	-	9,197	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
				محافظ استثمارية
1,728,161	-	-	1,728,161	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى:
				محافظ استثمارية
648,001	648,001	-	-	مساهمات ملكية
2,385,359	648,001	-	1,737,358	

31 ديسمبر 2018 (مدققة) :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

8,769	-	-	8,769	محافظ استثمارية
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى:
				محافظ استثمارية
2,187,977	-	-	2,187,977	مساهمات ملكية
745,337	745,337	-	-	
2,942,083	745,337	-	2,196,746	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

12.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) :
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,224	-	-	10,224	محافظ استثمارية
1,513,726	-	-	1,513,726	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,198,826	1,198,826	-	-	محافظ استثمارية
2,722,776	1,198,826	-	1,523,950	مساهمات ملكية

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 المالية 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) 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
1,177,625	1,177,625	745,337	الرصيد الافتتاحي للفترة/ السنة
43,229	43,229	-	المحول خلال الفترة/ السنة
-	(404,856)	-	المحول خلال الفترة/ السنة الى المستوى 1
-	(47,375)	(97,336)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
(22,098)	(23,286)	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
1,198,826	745,337	648,001	الرصيد النهائي للفترة/السنة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

12.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة 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 اخصائيي 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 بها 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 كتحليل 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 والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع أو اجمالي الاصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير 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 2018.

14. دعاوي قضائية

قامت إدارة الشركة الأم برفع دعاوي قضائية ضد إدارة الضريبة بوزارة المالية بشأن طرق احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة خاصة فيما يتعلق ببنود الدخل غير المحققة. صدرت أحكام الاستئناف لصالح الشركة الأم ولا تزال تلك الدعاوي منظورة أمام محكمة التمييز. بلغ إجمالي المبالغ المنظورة المدعى عليها والمدرجة ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للشركة الأم مبلغ 573,911 د.ك. وفي حالة صدور حكم التمييز لصالح الشركة الأم، سيتم عكس تلك المبالغ ضمن إيرادات بيان الأرباح أو الخسائر للمجموعة.