

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2020 (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
20 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
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 الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2020 والمعلومات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات 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

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، فإننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

عدم تأكيد مادي متعلق بمبدأ الإستمرارية

نلفت الانتباه الى الايضاح (5) حول المعلومات المالية المجمعة والذي يشير الى ان الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2020 بلغت 16,432,601 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة، كما تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,344,097 د.ك.

على الرغم من أن هذه الحالة قد تشير الى وجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، فقد قامت إدارة المجموعة بإعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً للأسباب المبينة في ايضاح رقم (5) : مفهوم المحاسبة الاساسي. ان استنتاجنا غير معدل فيما يتعلق بهذا الامر.

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 اية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا وجود مخالفات جوهرية لاحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

12 نوفمبر 2020

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات
30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				الإيرادات
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(673)	(1,016)	(1,845)	1,380	ريح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,101	-	-	-	حصصة في نتائج شركات زميلة
718,750	(1,620,333)	74,770	(83,966)	7 إيرادات توزيعات ارباح
15,299	-	15,273	-	إيرادات أخرى
126,517	10,349	-	349	
860,994	(1,611,000)	88,198	(82,237)	
				مصاريف وأعباء أخرى
(121,060)	(96,027)	(30,725)	(29,502)	تكاليف الموظفين
(131,319)	(114,238)	(42,742)	(40,906)	مصاريف عمومية وادارية ومصاريف أخرى
(354,834)	(294,821)	(119,569)	(58,559)	تكاليف تمويل
(145,800)	-	(145,800)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(753,013)	(505,086)	(338,836)	(128,967)	
107,981	(2,116,086)	(250,638)	(211,204)	(خسارة) / ربح الفترة
				الخاصة بـ :
183,448	(2,115,877)	(175,761)	(211,204)	مساهمي الشركة الام
(75,467)	(209)	(74,877)	-	الحصص غير المسيطرة
107,981	(2,116,086)	(250,638)	(211,204)	
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة
0.93 فلس	(10.72) فلس	(0.89) فلس	(1.07) فلس	6 الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 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 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	
107,981	(2,116,086)	(250,638)	(211,204)	
(خسارة) / ربح الفترة				
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى :				
بنود سيتم تحويلها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر المجمع :				
حصة في ايرادات / (خسائر) شاملة اخرى من الشركات				
(1,514,826)	1,858,948	9,769	2,132,611	9
الزميلة				
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم				
تحويلها الى بيان الارباح او الخسائر المجمع في الفترات				
اللاحقة				
(1,514,826)	1,858,948	9,769	2,132,611	
بنود لن يتم تحويلها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر المجمع :				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة				
الأخرى :				
(551,324)	(657,017)	(267,697)	27,877	
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة				
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم				
تحويلها الى بيان الارباح او الخسائر المجمع في الفترات				
اللاحقة				
(551,324)	(657,017)	(267,697)	27,877	
(2,066,150)	1,201,931	(257,928)	2,160,488	
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى				
(1,958,169)	(914,155)	(508,566)	1,949,284	
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة				
الخاصة بـ :				
(1,882,702)	(913,946)	(433,689)	1,949,284	
(75,467)	(209)	(74,877)	-	
مساهمي الشركة الام				
الحصص غير المسيطرة				
(1,958,169)	(914,155)	(508,566)	1,949,284	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
12	12	12		اصول غير متداولة
17,500,809	17,490,079	17,604,345	7	ممتلكات والآلات ومعدات
2,376,162	2,282,250	1,625,233	8	استثمار في شركات زميلة
19,876,983	19,772,341	19,229,590		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
368,002	351,401	360,811		اصول متداولة
9,197	4,139	3,123		ذمم مدينة وأصول اخرى
34,265	43,737	26,728		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
411,464	399,277	390,662		النقد وشبه النقد
20,288,447	20,171,618	19,620,252		مجموع الاصول
19,737,880	19,737,880	19,737,880		حقوق الملكية والخصوم
(1,400,413)	(1,011,517)	187,822	9	حقوق الملكية
(13,686,675)	(14,194,967)	(16,432,601)		رأس المال
4,650,792	4,531,396	3,493,101		بنود أخرى في حقوق الملكية
256,460	239,577	239,368		خسائر متراكمة
4,907,252	4,770,973	3,732,469		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
10,139,704	-	-		الخصص غير المسيطرة
149,693	153,377	153,024		مجموع حقوق الملكية
10,289,397	153,377	153,024		الخصوم
5,091,798	16,247,268	2,276,962		خصوم غير متداولة
-	-	13,457,797	10	ذمم دائنة وخصوم اخرى - الجزء غير المتداول
5,091,798	15,247,268	15,734,759		قروض لأجل من أطراف ذات صلة
15,381,195	15,400,645	15,887,783		مجموع الخصوم
20,288,447	20,171,618	19,620,252		مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات للبيئنة على الصفحات 8-20 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 2020 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

المجموع	المخصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 9)	رأس المال	حسابات الأرباح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
4,770,973	239,577	4,531,396	(14,194,967)	(1,011,517)	19,737,880	
(2,116,086)	(209)	(2,115,877)	(2,115,877)	-	-	
1,201,931	-	1,201,931	-	1,201,931	-	
(914,155)	(209)	(913,946)	(2,115,877)	1,201,931	-	
-	-	-	2,592	(2,592)	-	
(23,531)	-	(23,531)	(23,531)	-	-	
(100,818)	-	(100,818)	(100,818)	-	-	
3,732,469	239,368	3,493,101	(16,432,601)	187,822	19,737,880	

الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)
أثر التغير نتيجة شراء أسهم خزينة شركة زميلة
أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
التي تم تحقيقها من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
الأخرى علوكة من قبل شركة زميلة
التي تم تحقيقها من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 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 2020 (غير مدققة)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

المجموع	الخصم غير المسجل		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
	د.ك	د.ك	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 9)	رأس المال
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 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 حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	(696,792)	696,792	-	خسارة محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(28,925)	-	(28,925)	(28,925)	-	-	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
4,907,252	256,460	4,650,792	(13,686,675)	(1,400,413)	19,737,880	الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهى في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهى في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	
107,981	(2,116,086)	انشطة التشغيل
		(خسارة) / ربح الفترة
		تعديلات :
145,800	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
11,827	10,547	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(718,750)	1,620,333	حصة في نتائج شركات زميلة
354,834	294,821	تكاليف تمويل
(15,299)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(113,607)	(190,385)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(428)	1,016	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,570	(9,410)	ذمم مدينة واصول اخرى
41,964	192,670	ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	(10,900)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(60,501)	(17,009)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
26	-	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
26	-	صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
(60,475)	(17,009)	صافي النقص في النقد وشبه النقد
94,740	43,737	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
34,265	26,728	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 بإدارة 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 تزاوِل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها 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. 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 12 نوفمبر 2020.

2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" . ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في اعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، باستثناء التغيرات المبينة في ايضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان النتائج التشغيلية لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 لا تشير بالضرورة الى النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للمجموعة والايضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

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 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
--------------------	-----------------------------------

1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3- تعديلات

1 يناير 2020

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفه"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:
- توضيح أنه لكي يتم اعتبار العمل كنشاط تجاري، فإنه يتعين على الأنشطة والأصول المكتسبة ان تحتوي على، كحد أدنى، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
 - تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
 - إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
 - إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
 - إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها غير تجارية

ان تطبيق التعديلات لم يكن له أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "مادي" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى " قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر".

ان تطبيق التعديلات لم يكن له اي أثر جوهري على المعلومات 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. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مبنية أدناه. 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.

يفعل للفترات

المعيار أو التفسير

السنوية التي تبدأ في

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

شركة المحاصة - تعديلات

لم يتم تحديد تاريخ

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 تعديلات

1 يناير 2023

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الاصول 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 الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

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

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

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل نشاطا تجاريا (كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول نشاطا تجاريا، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ التفعيل الى اجل غير مسمى لحين اكتمال مشاريع اخرى. مع ذلك، يسمح بالتطبيق المبكر. تتوقع الادارة بأن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له اثرا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء هذه المعاملات.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 تعديلات

تنص التعديلات على التطبيق المنسق للمتطلبات فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان في بيان المركز المالي، يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (أي مستحقة التسوية في غضون سنة واحدة) أو غير متداولة.

4. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. مفهوم المحاسبة الاساسي

تم اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية على الرغم من انه كما في 30 سبتمبر 2020 بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 16,432,601 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة ، كما تجاوزت الخصوم للتداولية للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,344,097 د.ك.

وفقا للمادة 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، فإنه في حال بلغت الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة ثلاثة ارباع رأس المال، وجب على أعضاء مجلس الادارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في عقدها، أو اتخاذ غير ذلك من التدابير المناسبة.

قام مجلس إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على مواصلة انشطتها كمنشأة مستمرة ، ولديه القناعة التامة بأن المجموعة لديها المصادر المطلوبة لضمان إستمراريتها ، ومن المقترحات التي ستقدم الى مساهمي الشركة الأم هو مقترح اتفاق مع اطراف ذات صلة برسمة الديون المستحقة على المجموعة لصالح تلك الأطراف بما يمكن المجموعة من مواصلة اعمالها للمستقبل المنظور .

بناء على هذا الاتفاق، ترى إدارة المجموعة بأنه يبقى من المناسب اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية. مع ذلك، فإن عدم التأكيد هذا قد يلقي الشك على قدرة المجموعة على مواصلة انشطتها كمنشأة مستمرة ومن ثم على مواصلة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الاعمال العادية. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن كون اساس الاعداد غير مناسب.

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

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية و المخففة بتقسيم (خسارة) / ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
183,448	(2,115,877)	(175,761)	(211,204)	(خسارة) / ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)
197,378,800	197,378,800	197,378,800	197,378,800	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة
0.93 فلس	(10.72) فلس	(0.89) فلس	(1.07) فلس	الام

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

7. استثمار في شركات زميلة

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

30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	
18,325,810	18,325,810	17,490,079	الرصيد في بداية الفترة / السنة
718,750	199,809	(1,620,333)	حصة في النتائج
(1,514,826)	(1,006,615)	1,858,948	حصة في خسائر شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(28,925)	(28,925)	(23,531)	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
-	-	(100,818)	أثر التغير نتيجة شراء أسهم خزينة شركة زميلة
17,500,809	17,490,079	17,604,345	الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)

إن استثمار في شركات زميلة بقيمة 8,123,544 د.ك (31 ديسمبر 2019: 3,462,734 د.ك و 30 سبتمبر 2019: 3,886,444 د.ك) مرهون مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 10).

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	
1,728,161	1,742,122	1,249,459	محافظ استثمارية
648,001	540,128	375,774	مساهمات الملكية
2,376,162	2,282,250	1,625,233	

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة تبلغ 1,249,459 د.ك (31 ديسمبر 2019 : 1,742,122 د.ك و 30 سبتمبر 2019 : 1,728,161 د.ك) مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 10).
إن المحافظ الإستثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

9. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
(1,011,517)	26,565	(1,038,082)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)
1,858,948	70,382	1,788,566	حصة من إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(657,017)	-	(657,017)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,201,931	70,382	1,131,549	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
(2,592)	-	(2,592)	حصة في ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
187,822	96,947	90,875	الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)
(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 في أوراق حقوق الملكية 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
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)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

10. قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 30 سبتمبر 2020 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة تم تحويلها الى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020. تستحق جميع هذه القروض بتاريخ 31 يوليو 2021 بموجب عقود التسهيلات المبرمة بين الشركة الام وتلك الاطراف ذات الصلة وبيانها كالتالي:-

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	
-	-	7,456,473	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - أ أدناه
-	-	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - ب أدناه
-	-	359,469	الشركة الدولية للمنتجات ش.م.ك.ع - ج أدناه
-	-	1,150,000	شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - د أدناه
-	-	289,317	شركة أيم انترناشيونال للإستشارات الادارية - ذ.م.م - د أدناه
-	-	1,474,652	شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - د أدناه
-	-	13,457,797	

- (أ) إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 7) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى (ايضاح 8).
- (ب) إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 7) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى (ايضاح 8).
- (ج) إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات (شركة تابعة)
- (د) إن جميع هذه القروض الممنوحة من باقي الاطراف ذات الصلة لا تحمل فائدة وليست مضمونة.

11. الجمعية العمومية السنوية

تم المصادقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 17 يونيو 2020 وعلى توصية اعضاء مجلس الادارة بعدم توزيع اية ارباح عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. 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 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.

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع :
42,727	41,099	51,686	المستحق من أطراف ذات صلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
1,015	1,015	-	المستحق من شركات زميلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
12,814,987	13,052,311	94,411	المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
-	-	13,457,797	قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 10)
37,874	-	-	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى -

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع :
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	
-	10,000	-	-	إيرادات أخرى
72,000	64,500	24,000	21,500	اتعاب استشارات
354,393	294,821	119,429	58,560	تكاليف تمويل

مكافآت موظفي الإدارة العليا :			
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك
97,304	64,864	25,804	19,500
9,726	9,821	6,520	3,279
107,030	74,685	32,324	22,779

بالإضافة الى ذلك ، وكما هو مبين في إيضاح (8) ، يقوم احد الأطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. معلومات القطاعات

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

المجموع		استثمارات		
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	
860,994	(1,611,000)	860,994	(1,611,000)	التسعة أشهر المنتهية في : (خسائر) / إيرادات القطاع
107,981	(2,116,086)	107,981	(2,116,086)	(خسارة) / ربح الفترة
88,198	(82,237)	88,198	(82,237)	الثلاثة أشهر المنتهية في : (خسائر) / إيرادات القطاع
(250,638)	(211,204)	(250,638)	(211,204)	خسارة الفترة
20,288,447	19,620,252	20,288,447	19,620,252	اجمالي الاصول
15,381,195	15,887,783	15,381,195	15,887,783	اجمالي الخصوم

14. قياس القيمة العادلة

14.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي 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 : تمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق باصول او خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقبالة للرصد في ما يتعلق بالاصول او الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تمثل 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.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة 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 2020 (غير مدققة):

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,123	-	-	3,123	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
				محافظ استثمارية
1,249,459	-	-	1,249,459	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الاخرى:
375,774	375,774	-	-	محافظ استثمارية
				مساهمات ملكية
1,628,356	375,774	-	1,252,582	

31 ديسمبر 2019 (مدققة):

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

4,139	-	-	4,139	محافظ استثمارية
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الاخرى:
1,742,122	-	-	1,742,122	محافظ استثمارية
540,128	540,128	-	-	مساهمات ملكية
2,286,389	540,128	-	1,746,261	

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة):

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

9,197	-	-	9,197	محافظ استثمارية
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الاخرى
1,728,161	-	-	1,728,161	محافظ استثمارية
648,001	648,001	-	-	مساهمات ملكية
2,385,359	648,001	-	1,737,358	

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.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تابع / القياس بالقيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول 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 2019 (غير مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	
745,337	745,337	540,128	الرصيد الافتتاحي للفترة/ السنة
-	(5,828)	-	استيعادات خلال السنة
(97,336)	(199,381)	(164,354)	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
648,001	540,128	375,774	الرصيد النهائي للفترة/السنة

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 المكتف المجمع أو اجمالي الاصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان 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%.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. اثار كوفيد - 19

تسبب تفشي وباء فيروس كورونا ("كوفيد - 19") والاستجابات العالمية المرتبطة به في حدوث اضطرابات مادية للشركات في جميع أنحاء العالم ، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. شهدت أسواق المال العالمية والمحلية تقلبات وضعفًا كبيرًا. في حين تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإعفاءات المصممة لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية. إن مدة ومدى تأثير تفشي ("كوفيد - 19")، وكذلك فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي ، لا تزال غير واضحة في الوقت الحالي. تراقب إدارة الشركة الأم بنشاط الآثار المترتبة عن تفشي فيروس "كوفيد - 19" على عملياتها التجارية وعلى المبالغ المسجلة للأصول المالية وغير المالية ، والتي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات الحالية المتاحة.