المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الديرة القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

31 مارس 2020 (غير مدققة)

شركة الديرة القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة له
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2020 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	6 – 5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	19 - 8

Grant Thornton | An instinct for growth™
القطامي والعيبان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج أ – الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

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 2020 والمعلومات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح او الخسائر والارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى 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 المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولى رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" . ان مسؤوليتنا هي أن نعبر 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 الدولى رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

عدم تأكد مادي متعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه الى الايضاح (5) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والذي يشير الى ان الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 31 مارس 2020 بلغت 15,099,691 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة، كما تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,050,904 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 الأساسي. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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.

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون — القطامى والعيبان وشركاهم

الكويت
2 سبتمبر 2020

شركة الديرة القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2020 (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	ايضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر		**(2,516)**	(132)
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		**-**	1,101
حصة في نتائج شركات زميلة	7	**(709,289)**	416,002
ايرادات فوائد وايرادات اخرى		**-**	106,380
		(711,805)	523,351
المصاريف والأعباء الأخرى			
تكاليف الموظفين		**(30,758)**	(34,011)
مصاريف عمومية وادارية ومصاريف أخرى		**(44,239)**	(54,133)
تكاليف تمويل		**(118,131)**	(116,986)
		(193,128)	(205,130)
(خسارة) / ربح الفترة		**(904,933)**	318,221
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الام		**(904,724)**	318,811
الحصص غير المسيطرة		**(209)**	(590)
		(904,933)	318,221
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم	6	**(4.58) فلس**	1.62 فلس

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدقق) د.ك
(خسارة) / ربح الفترة	**(904,933)**	318,221
الخسائر الشاملة الاخرى :		
بنود سيتم تحويلها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر المجمع :		
حصة في خسائر شاملة اخرى من الشركات الزميلة (ايضاح 7)	**(85,362)**	(583,693)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى التى سيتم تحويلها الى بيان الارباح او الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة	**(85,362)**	(583,693)
بنود لن يتم تحويلها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر المجمع :		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى :		
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة	**(539,528)**	(310,862)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى التى لن يتم تحويلها الى بيان الارباح او الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة	**(539,528)**	(310,862)
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى	**(624,890)**	(894,555)
مجموع الخسائر الشاملة للفترة	**(1,529,823)**	(576,334)
الخاصة بـ :		
مساهمى الشركة الأم	**(1,529,614)**	(575,744)
الحصص غير المسيطرة	**(209)**	(590)
	(1,529,823)	(576,334)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	ايضاحات	31 مارس 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدقق) د.ك	31 مارس 2019 (غير مدقق) د.ك
الاصول				
اصول غير متداولة				
ممتلكات والات ومعدات		**12**	12	12
استثمار في شركات زميلة	7	**16,695,428**	17,490,079	18,158,119
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى	8	**1,742,722**	2,282,250	2,622,452
		18,438,162	19,772,341	20,780,583
اصول متداولة				
ذمم مدينة وأصول اخرى		**355,814**	351,401	503,637
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**1,623**	4,139	9,738
ارصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى		**28,062**	43,737	112,140
		385,499	399,277	625,515
مجموع الاصول		**18,823,661**	20,171,618	21,406,098
حقوق الملكية والخصوم				
حقوق الملكية				
رأس المال		**19,737,880**	19,737,880	19,737,880
بنود أخرى في حقوق الملكية	9	**(1,636,407)**	(1,011,517)	(982,845)
خسائر متراكمة		**(15,099,691)**	(14,194,967)	(12,768,360)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام		**3,001,782**	4,531,396	5,986,675
الحصص غير المسيطرة		**239,368**	239,577	331,337
مجموع حقوق الملكية		**3,241,150**	4,770,973	6,318,012
الخصوم				
خصوم غير متداولة				
ذمم دائنة وخصوم اخرى – الجزء غير المتداول		**-**	-	10,162,645
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**146,108**	153,377	142,365
		146,108	153,377	10,305,010
خصوم متداولة				
ذمم دائنة وخصوم اخرى – الجزء المتداول		**15,436,403**	15,247,268	4,783,076
مجموع الخصوم		**15,582,511**	15,400,645	15,088,086
مجموع حقوق الملكية والخصوم		**18,823,661**	20,171,618	21,406,098

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الديرة القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2020 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				الحصص غير المسيطرة	المجموع
	رأس المال	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 9)	خسائر متراكمة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)	19,737,880	(1,011,517)	(14,194,967)	4,531,396	239,577	4,770,973
خسارة الفترة	-	-	(904,724)	(904,724)	(209)	(904,933)
الخسائر الشاملة الأخرى	-	(624,890)	-	(624,890)	-	(624,890)
مجموع الخسائر الشاملة للفترة	-	(624,890)	(904,724)	(1,529,614)	(209)	(1,529,823)
الرصيد في 31 مارس 2020 (غير مدقق)	19,737,880	(1,636,407)	(15,099,691)	3,001,782	239,368	3,241,150

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				الحصص غير المسيطرة	المجموع
	رأس المال	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 9)	خسائر متراكمة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 31 ديسمبر 2018 (مدقق)	19,737,880	(68,077)	(13,107,384)	6,562,419	331,927	6,894,346
ربح الفترة	-	-	318,811	318,811	(590)	318,221
الخسائر الشاملة الأخرى	-	(894,555)	-	(894,555)	-	(894,555)
مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة	-	(894,555)	318,811	(575,744)	(590)	(576,334)
ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل المجموعة	-	(852)	852	-	-	-
حصة في ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة	-	(19,361)	19,361	-	-	-
الرصيد في 31 مارس 2019 (غير مدقق)	19,737,880	(982,845)	(12,768,360)	5,986,675	331,337	6,318,012

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدقق) د.ك
انشطة التشغيل		
(خسارة) / ربح الفترة	**(904,933)**	318,221
تعديلات :		
ايرادات فوائد وإيرادات اخرى	-	(106,380)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**3,631**	4,499
حصة في نتائج شركات زميلة	**709,289**	(416,002)
تكاليف تمويل	**118,131**	116,986
	(73,882)	(82,676)
التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**2,516**	(969)
ذمم مدينة واصول اخرى	**(4,413)**	6,462
ذمم دائنة وخصوم أخرى	**71,004**	(11,797)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(10,900)**	-
صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل	**(15,675)**	(88,980)
انشطة الاستثمار		
ايرادات توزيعات أرباح مستلمة	-	106,380
صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار	-	106,380
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد	**(15,675)**	17,400
النقد وشبه النقد في بداية الفترة	**43,737**	94,740
النقد وشبه النقد في نهاية الفترة	**28,062**	112,140

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 محدوده 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 الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها اسهما أو حصصا وكفالتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها والعلامات التجارية او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت او خارجها.

ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة .

ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها ان تنشىء 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 قد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2 سبتمبر 2020.

2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" . 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 وفقًا 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

لاتحتوي 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 الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 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 والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

3. التغيرات 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
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3– تعديلات	1 يناير 2020
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 — تعديلات	1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 – تعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفة"، 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 / التغيرات 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 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 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 مبينة 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.

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة او 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 او 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 او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصـول 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 المتسق 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 المكثفه المجمعة

5. مفهوم المحاسبة الاساسي

تم اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية على الرغم من انه كما في 31 مارس 2020 بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة 15,099,691 د.ك وهو ما يتجاوز ثلاثة ارباع رأس مال المجموعة ، كما تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 15,050,904 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 برسملة الديون المستحقة على المجموعة لصالح تلك الأطراف بما يمكن المجموعة من مواصلة اعمالها للمستقبل المنظور .

بناء على هذا الإتفاق، ترى إدارة المجموعة بأنه يبقى من المناسب اعداد البيانات المالية 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. لاتتضمن البيانات المالية 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 الاساسية و المخففة بتقسيم (خسارة) /ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام على المعدل المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدققة)
(خسارة) / ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)	**(904,724)**	318,811
المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**197,378,800**	197,378,800
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام	**(4.58) فلس**	1.62 فلس

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

7. استثمار في شركات زميلة

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

	31 مارس 2020 (غير مدققق) د.ك	31 ديسمبر 2019 (مدققق) د.ك	31 مارس 2019 (غير مدققق) د.ك
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**17,490,079**	18,325,810	18,325,810
حصة في النتائج	**(709,289)**	199,809	416,002
حصة في خسائر شاملة أخرى من الشركات الزميلة	**(85,362)**	(1,006,615)	(583,693)
أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة	**-**	(28,925)	-
	16,695,428	17,490,079	18,158,119

إن استثمار في شركات زميلة بقيمة 4,456,261 د.ك (31 ديسمبر 2019 : 3,462,734 د.ك و31 مارس 2019 : 4,237,100 د.ك) مرهونة مقابل مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 11).

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى

	31 مارس 2020 (غير مدققة) د.ك	31ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	31 مارس 2019 (غير مدققة) د.ك
محافظ استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة – ايضاح 11	**1,366,017**	1,742,122	1,877,115
مساهمات الملكية	**376,705**	540,128	745,337
	1,742,722	2,282,250	2,622,452

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى بقيمة مدرجة تبلغ 1,366,017 د.ك (31 ديسمبر 2019 : 1,742,122 د.ك و 31 مارس 2019 :1,877,115 د.ك) مرهونة مقابل مستحق الى أطراف ذات صلة (ايضاح 11).

9. بنود أخرى في حقوق الملكية

	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	المجموع د.ك
الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)	**(1,038,082)**	**26,565**	**(1,011,517)**
حصة من (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة	**(171,487)**	**86,125**	**(85,362)**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى:			
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة	**(539,528)**	**-**	**(539,528)**
إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى	**(711,015)**	**86,125**	**(624,890)**
الرصيد في 31 مارس 2020 (غير مدقق)	**(1,749,097)**	**112,690**	**(1,636,407)**

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

9. تابع / بنود أخرى في حقوق الملكية

	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	المجموع د.ك
الرصيد في 31 ديسمبر 2018 (مدقق)	(90,873)	22,796	(68,077)
حصة من (خسائر) /إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة	(600,177)	16,484	(583,693)
استثمارات في أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى:			
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة	(310,862)	-	(310,862)
إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى	(911,039)	16,484	(894,555)
ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل المجموعة	(852)	-	(852)
حصة في ربح محقق من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة	(19,361)	-	(19,361)
الرصيد في 31 مارس 2019 (غير مدقق)	(1,022,125)	39,280	(982,845)

10. 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.

11. 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 فعالا. 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 2020 (غير مدققة) د.ك	31ديسمبر 2019 (مدققة) د.ك	31 مارس 2019 (غير مدققة) د.ك
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع :			
المستحق من أطراف ذات صلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)	**41,109**	42,117	42,652
المستحق من شركات زميلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)	**1,015**	1,015	1,015
المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)	**13,410,690**	12,362,650	12,528,140

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

11. تابع / أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

- إن المبلغ المستحق الى اطراف ذات صلة يتضمن ارصدة بقيمة 1,478,371 د.ك (31 ديسمبر 2019 : 1,478,371 د.ك و31 مارس 2019 : 1,478,371 د.ك) تحمل معدل فائدة يبلغ 5% (2019 : 5% 31 و مارس 2019 : 5%) سنويا وهي مضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 7) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخـــرى (ايضاح 8).
- إن المبلغ المستحق الى أطراف ذات صلة يتضمن ارصدة بقيمة 359,469 د.ك (31 ديسمبر 2019: 359,469 د.ك و31 مارس 2019 : 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 (2019 : 5,633,702 د.ك و 31 مارس 2019 : 5,633,702) يحمل معدل فائدة يبلغ 7% (31 ديسمبر 2019: 7% و31 مارس 2019 : 7%) وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 7) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى (ايضاح 8) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	31 مارس 2020 (غير مدققة)	31 مارس 2019 (غير مدققة)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع :	**د.ك**	د.ك
اتعاب استشارات	**22,500**	24,000
تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة اخرى)	**118,131**	116,986
مكافآت موظفي الإدارة العليا :		
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل	**25,864**	28,574
مكافآت نهاية الخدمة	**3,300**	3,206
	29,164	31,780

بالاضافة الى ذلك، وكما هو مبين في ايضاح (8)، يقوم أحد الاطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. معلومات القطاعات

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

	استثمارات	
	31 مارس 2020 (غير مدققة)	31 مارس 2019 (غير مدققة)
الثلاثة أشهر المنتهية في :	د.ك	د.ك
(خسائر)/ ايرادات القطاع	(711,805)	523,351
(خسارة) / ربح الفترة	(904,933)	318,221
اجمالي الاصول	18,823,661	21,406,098
اجمالي الخصوم	15,582,511	15,088,086

13. قياس القيمة العادلة

13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل 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 : 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.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

13.1 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:

31 مارس 2020 (غير مدققة) :	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
محددة عند التحقق المبدئي				
محافظ استثمارية	1,623	-	-	1,623
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الاخرى:				
محافظ استثمارية	926,097	439,920	-	1,366,017
مساهمات ملكية	-	-	376,705	376,705
	927,720	439,920	376,705	1,744,345

31 ديسمبر 2019 (مدققة) :				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
محددة عند التحقق المبدئي				
محافظ استثمارية	4,139	-	-	4,139
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأيرادات الشاملة الاخرى:				
محافظ استثمارية	1,742,122	-	-	1,742,122
مساهمات ملكية	-	-	540,128	540,128
	1,746,261	-	540,128	2,286,389

31 مارس 2019 (غير مدققة) :	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
محددة عند التحقق المبدئي				
محافظ استثمارية	9,738	-	-	9,738
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى				
محافظ استثمارية	1,877,115	-	-	1,877,115
مساهمات ملكية	-	-	745,337	745,337
	1,886,853	-	745,337	2,632,190

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

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) 31 مارس 2020 (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) 31 مارس 2019 (غير مدققة) د.ك
الرصيد الافتتاحي للفترة/ السنة	**540,128**	745,337	745,337
استبعادات خلال السنة	-	(5,828)	-
التغير في القيمة العادلة خلال السنة	**(163,423)**	(199,381)	-
الرصيد النهائي للفترة/السنة	**376,705**	540,128	745,337

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 مبينة 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.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

تابع / المستوى الثالث – قياسات القيمة العادلة

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 والايرادات 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 والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

14. 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 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.