

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة بيان للاستثمار – ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المحتويات

| صفحة | |
|--------|---|
| 2 – 1 | تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة |
| 3 | بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) |
| 4 | بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) |
| 5 | بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) |
| 6 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) |
| 7 | بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) |
| 14 – 8 | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) |

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019، والبيانات المراجعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المكثفة المرحلية تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأياً يتعلّق بالتدقيق.

أساس النتيجة المتحفظ عليها

أ) كما هو مبين في إيضاح رقم (6) من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، إن رصيد الدائنون التجاريون يتضمن مبلغ 23,611,898 دينار كويتي (285,198,845 درهم إماراتي) والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي والمستحق للمطور الرئيسي نتيجة لإقتناء عقارات قيد التطوير، كما أن المطور الرئيسي يطالب بفوائد ورسوم أخرى بمبلغ 14,395,298 دينار كويتي (173,875,150 درهم إماراتي) من الشركة التابعة للشركة الأم وذلك نتيجة للتأخر في سداد الرصيد المستحق وفقاً لشروط التعاقد. لم تقم الشركة التابعة للشركة الأم بتسجيل تلك الفوائد والرسوم الأخرى في الدفاتر وذلك بسبب عدم موافقتها عليها. نتيجة لعدم التأكد المتعلق بتسوية الفوائد والرسوم الأخرى من قبل الشركة التابعة للشركة الأم، لم نتمكن من التأكد من الرصيد النهائي المستحق للمطور الرئيسي كما في 30 سبتمبر 2019. وبالتالي، لم نتمكن من التأكد إن كان ضرورياً إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية.

ب) تم تجميع شركة أركان للصناعة والتعدين - ش.م.م. (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أركان القابضة - ش.م.ك. (قابضة) - شركة تابعة مباشرة للشركة الأم) من قبل المجموعة بناءً على معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 يونيو 2019 وذلك لعدم توفر المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات قد تكون ضرورية على أرصدة الشركة التابعة.

النتيجة المتحفظ عليها

استناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبينة في فقرة أساس النتيجة المتحفظ عليها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

التأكيد على أمر

من دون إضافة تحفظ إلى نتيجتنا المتحفظ عليها، نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (11) من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة والتي توضح الدعاوي المرفوعة ضد ومن قبل المجموعة. نود أيضاً أن نشير إلى الإيضاح رقم (16) من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، والذي يبين تجاوز المطالبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 26,313,122 دينار كويتي. إن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد مادي والذي قد يؤدي إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، وباستثناء الأمور المذكورة في فقرة أساس النتيجة المتحفظ عليها والتأكيد على أمر، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحة التنفيذية و التعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق ولائحة التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د. شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
11 نوفمبر 2019

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| (معدل) 30 سبتمبر 2018 | (معدل) (مدقق) 31 ديسمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | ايضاح | الموجودات |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------|--|
| 816,807 | 898,421 | 458,336 | | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 154,446 | 177,683 | 198,816 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 617,426 | 747,643 | 1,101,614 | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 256,794 | 254,411 | 253,882 | | مخزون |
| 12,675,952 | 12,188,164 | 11,649,694 | 4 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 71,534,114 | 71,534,114 | 71,534,114 | 5 | عقارات قيد التطوير |
| 454,996 | 465,629 | 449,694 | | ممتلكات وعقارات و معدات |
| 86,510,535 | 86,266,065 | 85,646,150 | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | | |
| المطلوبات : | | | | |
| 4,898,018 | 5,054,852 | 4,022,262 | | مستحق للبنوك |
| 32,451,673 | 32,527,462 | 32,665,492 | 6 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 12,107 | 8,161 | 12,748 | | مراحيات دائنة |
| 367,579 | 375,656 | 403,255 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 37,729,377 | 37,966,131 | 37,103,757 | | مجموع المطلوبات |
| حقوق الملكية : | | | | |
| 39,266,391 | 39,266,391 | 39,266,391 | | رأس المال |
| (5,948,170) | (5,948,170) | (5,948,170) | 7 | أسهم خزانة |
| 12,166,782 | 12,166,782 | - | 12 | احتياطي إجباري |
| 10,820,279 | 10,820,279 | 5,948,170 | 12 | احتياطي اختياري |
| 5,463,269 | 4,975,483 | 4,757,371 | | احتياطي القيمة العادلة |
| (3,140,372) | (3,138,088) | (3,072,193) | | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| (23,139,884) | (23,111,606) | (5,582,530) | | خسائر متراكمة |
| 35,488,295 | 35,031,071 | 35,369,039 | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 13,292,863 | 13,268,863 | 13,173,354 | | الحصص غير المسيطرة |
| 48,781,158 | 48,299,934 | 48,542,393 | | مجموع حقوق الملكية |
| 86,510,535 | 86,266,065 | 85,646,150 | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

فيصل علي المطوع
رئيس مجلس الإدارة



شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | إيضاح |
|--------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| 172,600 | 249,167 | 3,707 | 24,112 | الإيرادات : |
| 10,981 | 10,770 | 3,640 | 3,616 | صافي أرباح الاستثمارات |
| 134,729 | 274,542 | 66,866 | 109,891 | أتعاب إدارة واستشارات |
| 23,553 | 27,187 | 12,374 | 26,874 | صافي إيرادات المبيعات |
| 341,863 | 561,666 | 86,587 | 164,493 | إيرادات أخرى |
| 527,824 | 631,660 | 171,338 | 174,376 | المصاريف والأعباء الأخرى : |
| 227,178 | 191,391 | 74,875 | 65,137 | مصاريف عمومية وإدارية |
| 108,213 | 42,577 | 24,465 | 60,060 | أعباء تمويلية |
| 863,215 | 865,628 | 270,678 | 299,573 | خسائر فروقات عملات أجنبية |
| (521,352) | (303,962) | (184,091) | (135,080) | خسائر الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصاة الزكاة |
| (17,163) | (8,455) | 1,739 | (8,455) | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (6,885) | (3,382) | 696 | (3,382) | حصاة الزكاة |
| (545,400) | (315,799) | (181,656) | (146,917) | خسائر الفترة |
| (445,773) | (226,416) | (155,096) | (96,347) | الخاصة بـ : |
| (99,627) | (89,383) | (26,560) | (50,570) | مساهمي الشركة الأم |
| (545,400) | (315,799) | (181,656) | (146,917) | الحصص غير المسيطرة |
| | | | | خسائر الفترة |
| فلس | فلس | فلس | فلس | |
| (1.230) | (0.625) | (0.428) | (0.266) | 8 خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع.

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | |
|-----------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| (545,400) | (315,799) | (181,656) | (146,917) | خسائر الفترة |
| (51,240) | 59,769 | (20,395) | 14,012 | صافي (الخسائر الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر: ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية |
| 1,382,715 | 552,363 | 610,653 | (474,508) | ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 1,331,475 | 612,132 | 590,258 | (460,496) | (الخسائر الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة |
| 786,075 | 296,333 | 408,602 | (607,413) | مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للفترة |
| 896,728 | 391,842 | 437,611 | (549,490) | الخاصة بـ: |
| (110,653) | (95,509) | (29,009) | (57,923) | مساهمي الشركة الأم |
| 786,075 | 296,333 | 408,602 | (607,413) | الحصص غير المسيطرة مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (علامة) وشركاتها التابعة
بيان للتغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|---|
| المجموع | المحصن غير المسيطر | المجموع الجزئي | حسابات مركز راكمة | تغييرات ترجمة صلاحيات الأجنبية | احتياطي القيمة المضافة | احتياطي اختياري | احتياطي إجباري | احتياطي إجباري | أسهم خزائنة | رأس المال |
| 49,673,619 | 13,268,863 | 36,404,756 | (23,111,606) | (3,138,088) | 6,349,168 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 (كما هو مدرج سابقاً) تغييرات تصحيح أخطاء (إيضاح 17) |
| (1,373,685) | - | (1,373,685) | - | - | (1,373,685) | - | - | - | - | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 (معدل) إطفاء جزئي للاحتسب المتراكم (الإيضاح 12) |
| 48,299,934 | 13,268,863 | 35,031,071 | (23,111,606) | (3,138,088) | 4,975,483 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | صافي الربح المحول من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الاحتسب المتراكم مجموع الدخل الشامل (الاحتسب الشامل) للفترة |
| (53,874) | - | (53,874) | 716,601 | - | (770,475) | - | - | - | - | الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019 |
| 296,333 | (95,509) | 391,842 | (226,416) | 65,895 | 552,363 | - | - | (5,948,170) | 39,266,391 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 التحويل الائتماني نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في 1 يناير 2018 |
| 48,542,393 | 13,173,354 | 35,369,039 | (5,582,530) | (3,072,193) | 4,757,371 | 5,948,170 | - | - | 39,266,391 | الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل) هو مدرج سابقاً تغييرات تصحيح أخطاء (إيضاح 17) |
| 48,334,881 | 13,403,516 | 34,931,365 | (23,917,794) | (3,100,158) | 5,644,035 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل) الربح المحول من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الاحتسب المتراكم مجموع الدخل الشامل (الاحتسب الشامل) للفترة |
| 62,134 | - | 62,134 | - | - | 62,134 | - | - | - | - | الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018 (معدل) |
| 48,397,015 | 13,403,516 | 34,993,499 | (23,917,794) | (3,100,158) | 5,706,169 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | |
| (1,625,615) | - | (1,625,615) | - | - | (1,625,615) | - | - | - | - | |
| 46,771,400 | 13,403,516 | 33,367,884 | (23,917,794) | (3,100,158) | 4,080,554 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | |
| 1,223,683 | - | 1,223,683 | 1,223,683 | - | - | - | - | - | - | |
| 786,075 | (110,653) | 896,728 | (445,773) | (40,214) | 1,382,715 | - | - | - | - | |
| 48,781,158 | 13,292,863 | 35,488,295 | (23,139,884) | (3,140,372) | 5,463,269 | 10,820,279 | 12,166,782 | (5,948,170) | 39,266,391 | |

إن الإيضاحات المرتقة من (1) إلى (17) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | |
|-----------------------------------|-------------|--|
| 2018 | 2019 | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| (521,352) | (303,962) | خسائر الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة تسويات : |
| (172,600) | (249,167) | صافي أرباح الاستثمارات |
| (3,537) | (414) | إيرادات فوائد |
| (1,980) | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة |
| 36,643 | 114,803 | استهلاكات |
| 55,402 | 29,082 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 227,178 | 191,391 | أعباء تمويلية |
| 108,213 | 42,577 | خسائر فروقات عملات أجنبية |
| (272,033) | (175,690) | |
| (53,717) | - | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| 207,074 | (353,971) | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 121,789 | 529 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (86,234) | 52,776 | مخزون |
| (83,121) | (476,356) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| - | (1,483) | التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات |
| (83,121) | (477,839) | المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : |
| 1,485,419 | 1,036,959 | المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الآخر |
| (3,027) | - | ممتلكات وعقارات ومعدات - بالصافي |
| 168,852 | 228,034 | توزيعات أرباح مستلمة |
| 3,537 | 414 | فوائد مستلمة |
| 1,654,781 | 1,265,407 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| (906,168) | (1,032,590) | مستحق للبنوك |
| (100,436) | 4,587 | مرايحات دائنة |
| (4,801) | (8,214) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (227,178) | (191,391) | أعباء تمويلية مدفوعة |
| (1,238,583) | (1,227,608) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| 333,077 | (440,040) | صافي (النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 1,347 | (45) | تأثير ترجمة العملات الأجنبية على النقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 482,383 | 898,421 | نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة |
| 816,807 | 458,336 | نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1. التأسيس والنشاط الخاص بالشركة الأم
إن شركة بيان للاستثمار (الشركة الأم) هي شركة مساهمة عامة كويتية تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 1491/ جلد 1 بتاريخ 21 يوليو 1997 وأخر تعديلاته بتاريخ 15 أبريل 2019، إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. قد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 70718 بتاريخ 30 أغسطس 1997.
إن أغراض الشركة الأم هي مدير محفظة الاستثمار.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو مجمع سعاد التجاري - شارع فهد السالم - قطعة 12 - مبنى 21 - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 104 الدسمة ، 35151 - دولة الكويت .

إن الشركة الأم تخضع لإشراف هيئة أسواق المال وفقاً للقانون رقم 2010/7 لشركات الاستثمار.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 نوفمبر 2019.

2. أسس العرض
لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما هو مذكور في إيضاح رقم (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تتطابق لأول مرة في 2019، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3. التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجيل
يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويقدم إطاراً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار وطريقة محاسبتها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة لكل من المستأجرين والمؤجرين. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريان المعيار:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - عقود الإيجار،
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (15) - حوافز عقود الإيجار التشغيلية؛ و،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (27) - تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الإرشادات المذكورة أدناه في النقاط أ، ب، ج لتحديد ما إذا كان هناك أي تأثير ناتج عن التطبيق المبدئي لهذا المعيار ويوضح أيضاً طريقة المحاسبة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مع الإشارة إلى المجموعة كمستأجر أو مؤجر:

(أ) تعريف عقد الإيجار

قامت المجموعة سابقاً في بداية العقد بتحديد ما إذا كان هناك ترتيب أو محتوى على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4). بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو المحتوى على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار كما هو موضح أدناه. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت المجموعة بتقييم عقد الإيجار بناءً على ما يلي:

- هل هناك أصل محدد للعميل حق في استخدامه،
- هل يحصل المستأجر على جميع الفوائد الاقتصادية،
- هل للمستأجر الحق في الاستخدام المباشر للأصل.

(ب) المجموعة كمستأجر

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر: فهو يزيل التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة.

يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، المعدل لأي إعادة قياس للالتزام بالإيجار (ما لم يطبق المستأجر طريقة القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - حق استخدام الأصول التي تلبي تعريف العقارات الاستثمارية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40) أو يطبق طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ممتلكات وعقارات ومعدات).

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مخضومة باستخدام معدل الخصم الضمني على عقد الإيجار (أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر). لاحقاً، يتم تعديل التزام عقد الإيجار لمدفوعات الفائدة والإيجار، وكذلك لتأثير تعديلات الإيجار، أو من بين أي أمور أخرى.

إذا اختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، أي عقد لا يتضمن خيار شراء وله فترة تأجير محددة لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة، يجب على المستأجر أن يعترف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو باستخدام أي طريقة أخرى إذا كانت هذه الطريقة تتماشى مع المستأجر أو مماثلة إلى المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلي.

يمكن للمستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إما من خلال نموذج الأثر الرجعي الكامل أو نموذج الأثر الرجعي المعدل. إذا تم تحديد النموذج الأخير، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للاعتراف المبني كتعديل في الأرباح المرحلة (أو أي بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية).

(ت) المجموعة كمؤجر

على عكس محاسبة المستأجر، تظل متطلبات المحاسبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الخاصة بالمؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبي الدولي رقم (17)، وتستمر في مطالبة المؤجر بتصنيف عقد الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي. ليس ضرورياً على المجموعة أن تقوم بإجراء أي تعديلات على عقود الإيجار التي تعمل فيها كمؤجر في المرحلة الانتقالية إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، باستثناء عقود الإيجار الفرعية. كما في تاريخ سريان المعيار، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالتأجير من الباطن.

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، حددت المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة.

4. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| | (معدل) (مدقق) | 30 سبتمبر 2019 | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | 31 ديسمبر 2018 | 30 سبتمبر 2018 | (معدل) |
| أوراق مالية مسعرة | 10,529,735 | 10,992,648 | |
| أوراق مالية غير مسعرة | 1,459,352 | 1,484,227 | |
| محافظ | 199,077 | 199,077 | |
| | 12,188,164 | 12,675,952 | |
| | | 9,836,290 | |
| | | 1,614,327 | |
| | | 199,077 | |
| | | 11,649,694 | |

تم رهن أسهم مسعرة بمبلغ 5,739,982 دينار كويتي كضمان مقابل قرض ممنوح من بنك محلي.

تم الإفصاح عن أسس التقييم الخاصة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 15).

5. عقارات قيد التطوير
إن العقارات قيد التطوير تتمثل في الأراضي الواقعة في جزيرة الريم - إمارة أبو ظبي (دولة الإمارات العربية المتحدة) بهدف تطويرها وبيعها في المستقبل كمجمعات وشقق سكنية ومكاتب تجارية. بناءً على تقديرات الإدارة، تبلغ التكلفة التقديرية للمشروع 3,508,594,819 درهم إماراتي (290,480,074 دينار كويتي). يتم نقل الملكية بناءً على الفقرة رقم 7.2 من العقد بعد الإنتهاء من السداد الكامل للدفعات والإنتهاء من أعمال التطوير.

6. دانتون وأرصدة دائنة أخرى
يتضمن رصيد الدانتون التجاريون مبلغ 23,611,898 دينار كويتي (285,198,845 درهم إماراتي) (31 ديسمبر 2018: 23,553,660 دينار كويتي (285,198,845 درهم إماراتي)) والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي والمستحق للمطور الرئيسي نتيجة لإقتناء عقارات قيد التطوير (إيضاح 5) والذي تم استحقاقه كما في 30 سبتمبر 2019. وفقاً للإنداز المرسل من قبل محامي المطور الرئيسي والذي تم إستلامه من قبل الشركة التابعة للشركة الأم وذلك لتسوية الرصيد المستحق، قام المطور الرئيسي بالمطالبة بفوائد ورسوم أخرى بمبلغ 14,395,298 دينار كويتي (173,875,150 درهم إماراتي) على الرصيد المستحق. لم تقم الشركة التابعة للشركة الأم بتسجيل تلك الفوائد والرسوم الأخرى في الدفاتر وذلك لعدم موافقتها عليها. إن إدارة المجموعة تتفاوض حالياً مع المطور الرئيسي وذلك لسداد الرصيد الدائن المستحق والرسوم الأخرى المتعلقة به.

7. أسهم خزانة

| 30 سبتمبر 2018 | 31 ديسمبر 2018 (مدقق) | 30 سبتمبر 2019 | |
|----------------|-----------------------|----------------|------------------------------|
| 30,319,197 | 30,319,197 | 30,319,197 | عدد الأسهم |
| 7.72% | 7.72% | 7.72% | النسبة للأسهم المصدرة |
| 1,394,683 | 1,294,630 | 1,124,842 | القيمة السوقية (دينار كويتي) |
| 5,948,170 | 5,948,170 | 5,948,170 | التكلفة (دينار كويتي) |

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطي الاختياري بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة إحتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة. إن أسهم الخزانة غير مرهونة.

8. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم إحتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بقسمة خسائر الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة :

| التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 | | |
|--|--------------|---|--------------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| (445,773) | (226,416) | (155,096) | (96,347) | خسائر الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| سهم | سهم | سهم | سهم | |
| 392,663,910 | 392,663,910 | 392,663,910 | 392,663,910 | عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل |
| (30,319,197) | (30,319,197) | (30,319,197) | (30,319,197) | ناقصاً : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة |
| 362,344,713 | 362,344,713 | 362,344,713 | 362,344,713 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| فلس | فلس | فلس | فلس | |
| (1.230) | (0.625) | (0.428) | (0.266) | خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

9. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
 قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة أخرى هي كما يلي:

| 30 سبتمبر 2018 | 31 ديسمبر 2018 (مدقق) | 30 سبتمبر 2019 |
|---|-----------------------------|-------------------|
| 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| (i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع: دائنون وأرصدة دائنة أخرى | | |
| التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر | | |
| 2018 | 2019 | |
| 113,279 | 113,279 | |
| 13,526 | 13,526 | |
| 126,805 | 126,805 | |
| (ii) مزايا أفراد الإدارة العليا: رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مزايا مكافأة نهاية الخدمة | | |

10. موجودات أمانة
 تقوم الشركة الأم بإدارة محافظ استثمارية للغير بمبلغ 19,933,866 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 26,412,660 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2018: 26,937,668 دينار كويتي) مقابل أتعاب إدارة. إن تلك المحافظ الاستثمارية مسجلة باسم الشركة الأم ولكنها غير متضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة.

11. مطالبات قضائية
 إن القضايا القائمة للمجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

بتاريخ 23 يناير 2017، قامت شركة كيو انترناشيونال كونسلتنس ("المدعي") برفع دعوى قضائية ضد شركة دار الطبي العقارية ش.م.ك.م. ("المدعى عليها") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة دار الطبي القابضة ش.م.ك. (قابضة) - شركة تابعة لشركة بيان للاستثمار - ش.م.ك.ع. (الشركة الأم الرئيسية)) تحت رقم 2017/1127 مطالبة المدعى عليها بأن تؤدي مبلغ 50,869,550 درهم إماراتي بالإضافة إلى 109 ألف دولار أمريكي المعادل 4,199,073 دينار كويتي، والتي تتعلق بحسب إدعاء شركة كيو انترناشيونال كونسلتنس عن عقود استشارات هندسية مع الفوائد القانونية بواقع 7% سنوياً من تاريخ الاستحقاق وحتى تمام السداد. بتاريخ 3 أبريل 2017، قام المدعى عليه بتقديم دعوى فرعية في ذات الدعوى يطلب نذب خبير وتصفية الحساب.

بتاريخ 3 أبريل 2017، تم إحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء، ولا تزال القضية منظورة أمام القضاء، وتم تحديد جلسة لها بتاريخ 23 ديسمبر 2019 أمام محكمة أول درجة " للأطلاع والرد.

في رأي المستشار القانوني للمجموعة، إن هذه الدعوى تعد غير محددة القيمة، ولا يرجح رأي فيها على رأي آخر إلا بصور حكم قطعي فيها - وما قبل ذلك يتساوى الادعاء مع المدعى عليه أي القبول يتساوى مع الرفض - ولا يحسم الأمر إلا بصور حكم فيها. وعليه، لم يتم قيد مخصصات بكامل المبلغ عن تلك القضايا في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

12. الجمعية العامة
 وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2019 على:

- 1- البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- 2- عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- 3- وافقت على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة لتصبح 6,072,715 دينار كويتي بعد الإطفاء وذلك من خلال تخفيض رصيد الاحتياطي الاختياري بمبلغ 4,872,109 دينار كويتي (بعد خصم رصيد احتياطي أسهم الخزنة من الاحتياطي الاختياري بمبلغ 5,948,170 دينار كويتي) وتخفيض كامل رصيد الإحتياطي الإجباري بمبلغ 12,166,782 دينار كويتي.

13. معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية بناءً على التقرير الداخلي المقدم إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي:

- عمليات الاستثمار: الاستثمار لمصلحة المجموعة في الأوراق المالية والمحافظ والصناديق.
- إدارة الأصول وخدمات استشارية: الاستثمار وإدارة المحافظ والصناديق للعملاء، واستشارات مالية واستشارات وبحوث استثمارية.
- العقارات: الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية لزيادة قيمتها وبيع العقارات الأخرى.
- البيع بالتجزئة: بيع السلع وتقديم الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي.

إن معلومات القطاعات لقطاعات التشغيل التي يتم عمل تقرير بها كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

| المجموع | بنود غير موزعة | البيع بالتجزئة | العقارات | إدارة الأصول وخدمات استشارية | عمليات الاستثمار | |
|------------|----------------|----------------|------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|
| 534,479 | - | 274,542 | - | 10,770 | 249,167 | إجمالي الإيرادات |
| (97,181) | - | 206,369 | - | (7,230) | (296,320) | نتائج القطاع |
| (191,391) | (191,391) | | | | | مصاريف تشغيل غير موزعة |
| (288,572) | | | | | | خسائر من العمليات |
| 27,187 | 27,187 | | | | | إيرادات أخرى |
| (42,577) | (42,577) | | | | | خسائر فروقات عملات أجنبية |
| (8,455) | (8,455) | | | | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (3,382) | (3,382) | | | | | حصّة الزكاة |
| (315,799) | | | | | | خسائر الفترة |
| 85,646,150 | - | 1,272,984 | 71,534,114 | - | 12,839,052 | معلومات أخرى: |
| 85,646,150 | | | | | | موجودات القطاع |
| | | | | | | مجموع الموجودات |
| 37,103,757 | - | 369,490 | - | - | 36,734,267 | مطلوبات القطاع |
| 37,103,757 | | | | | | مجموع المطلوبات |
| (114,803) | - | (114,803) | - | - | - | استهلاك |

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

| المجموع | بنود غير موزعة | البيع بالتجزئة | العقارات | إدارة الأصول وخدمات استشارية | عمليات الاستثمار | |
|------------|----------------|----------------|------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|
| 318,310 | - | 134,729 | - | 10,981 | 172,600 | إجمالي الإيرادات |
| (209,514) | - | 38,538 | - | (7,019) | (241,033) | نتائج القطاع |
| (227,178) | (227,178) | | | | | مصاريف تشغيل غير موزعة |
| (436,692) | | | | | | خسائر من العمليات |
| 23,553 | 23,553 | | | | | إيرادات أخرى |
| (108,213) | (108,213) | | | | | خسائر فروقات عملات أجنبية |
| (17,163) | (17,163) | | | | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (6,885) | (6,885) | | | | | حصّة الزكاة |
| (545,400) | | | | | | خسائر الفترة |
| 86,510,535 | | 1,567,789 | 71,534,114 | - | 13,408,632 | معلومات أخرى: |
| 86,510,535 | | | | | | موجودات القطاع |
| | | | | | | مجموع الموجودات |
| 37,729,377 | | 394,059 | - | - | 37,335,318 | مطلوبات القطاع |
| 37,729,377 | | | | | | مجموع المطلوبات |
| (36,643) | | (36,643) | - | - | - | استهلاك |

14. جدول استحقاقات الموجودات والمطلوبات

إن جدول استحقاقات الموجودات والمطلوبات كما في 30 سبتمبر 2019 هو كالتالي :

| المجموع | أكثر من 5 سنوات | 5 - 1 سنوات | 12 - 1 أشهر | حتى شهر | الموجودات: |
|------------|-----------------|-------------|-------------|------------|--|
| 458,336 | - | - | - | 458,336 | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 198,816 | - | - | - | 198,816 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 1,101,614 | - | - | 1,101,614 | - | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 253,882 | - | - | 253,882 | - | مخزون |
| 11,649,694 | - | 11,649,694 | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| 71,534,114 | 71,534,114 | - | - | - | القائم الأخر |
| 449,694 | 449,694 | - | - | - | عقارات قيد التطوير |
| 85,646,150 | 71,983,808 | 11,649,694 | 1,355,496 | 657,152 | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 4,022,262 | - | - | 4,022,262 | - | المطلوبات: |
| 32,665,492 | - | 8,374,732 | 654,432 | 23,636,328 | مستحق للبنوك |
| 12,748 | - | - | 12,748 | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 403,255 | 403,255 | - | - | - | مراجلت دائنة |
| 37,103,757 | 403,255 | 8,374,732 | 4,689,442 | 23,636,328 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |

15. قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في :

| المجموع | المستوى الثاني | المستوى الأول | 30 سبتمبر 2019 |
|------------|----------------|---------------|--|
| 198,816 | - | 198,816 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 11,450,617 | 1,614,327 | 9,836,290 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 11,649,433 | 1,614,327 | 10,035,106 | المجموع |
| المجموع | المستوى الثاني | المستوى الأول | 31 ديسمبر 2018 (مدقق) (معدل) |
| 177,683 | - | 177,683 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 11,989,087 | 1,459,352 | 10,529,735 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 12,166,770 | 1,459,352 | 10,707,418 | المجموع |
| المجموع | المستوى الثاني | المستوى الأول | 30 سبتمبر 2018 (معدل) |
| 154,446 | - | 154,446 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 12,476,875 | 1,484,227 | 10,992,648 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 12,631,321 | 1,484,227 | 11,147,094 | المجموع |

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة .

16. مبدأ الاستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 26,313,122 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 23,552,191 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2018: 22,560,100 دينار كويتي). لقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس افتراض استمرارية المجموعة في أعمالها. إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحسين الربح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل وإعادة هيكلة سداد ديونها، إضافة إلى الدعم والتمويل المستمر من قبل المساهمين والمؤسسات المالية.

إن إدارة المجموعة بصدد التفاوض حول شروط سداد الدائنون التجاريين بمبلغ 23,611,898 دينار كويتي مع المطور الرئيسي والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي من اقتناء عقارات قيد التطوير (إيضاح 6). لدى إدارة المجموعة توقعات معقولة بأن يقوم المطور الرئيسي بإعادة هيكلة الرصيد الدائن المستحق للمجموعة نظراً لجودة استثماراتها وموجوداتها.

إذا لم تتمكن المجموعة من إعادة هيكلة رصيد الدائنين التجاريين والرسوم الأخرى المتعلقة به في المستقبل القريب، فإنها قد لا تتمكن من تحقيق موجوداتها والوفاء بمتطلباتها في السياق الطبيعي للأعمال.

17. تصحيح الأخطاء المتعلقة بالمحاسبة عن قياس القيمة العادلة

تم إعادة إدراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك أرقام المقارنة لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وذلك لتصحيح القيم العادلة لاستثمار المجموعة في أوراق مالية غير مسعرة والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنتيجة عن تقييم هذه الأوراق المالية بناءً على آخر بيانات مالية متاحة للشركات المستثمر فيها.

إن أثر التعديل هو كما يلي:

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:

| (معدل) 30 سبتمبر 2018 | المبلغ المعدل | 30 سبتمبر 2018 | (معدل) (مدقق) 31 ديسمبر 2018 | المبلغ المعدل | (مدقق) 31 ديسمبر 2018 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------|--|
| | | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 12,675,952 | (1,348,810) | 14,024,762 | 12,188,164 | (1,373,685) | 13,561,849 |
| 5,463,269 | (1,286,676) | 6,749,945 | 4,975,483 | (1,373,685) | 6,349,168 |
| (23,139,884) | (62,134) | (23,077,750) | - | - | - |
| | | | | | احتياطي القيمة العادلة خسائر مراكمة |

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع:

| التسعة أشهر المنتهية في | | | الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|--|
| (معدل) 30 سبتمبر 2018 | المبلغ المعدل | 30 سبتمبر 2018 | (معدل) 30 سبتمبر 2018 | المبلغ المعدل | 30 سبتمبر 2018 |
| | | | | | التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 1,382,715 | 276,805 | 1,105,910 | 610,653 | 585,407 | 25,246 |

لم يكن لإعادة إدراج أي تأثير على الخسائر وكذلك خسارة السهم الأساسية والمخففة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 و 30 سبتمبر 2018.

إن المبالغ الموضحة أعلاه لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 و 30 سبتمبر 2018 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 هي قبل إعادة الإدراج لتصحيح الأخطاء.