

شركة بيان للاستثمار – ش.م.ك. (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
المعلومات المالية المرحلية المجمعة  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(غير مدققة)

مع  
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(غير مدققة)

مع  
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

المحتويات

صفحة	
2 – 1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان الدخل الشامل 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)
16 – 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)

## تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

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

### مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 30 سبتمبر 2018 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 المجمعة 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 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 نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

### أساس النتيجة المتحفظ عليها

(أ) كما هو مبين في إيضاح رقم (8) من المعلومات المالية المرحلية المجمعة، إن رصيد الدائنين التجاريين يتضمن مبلغ 23,538,117 دينار كويتي (285,198,846 درهم إماراتي) والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي والمستحق للمطور الرئيسي نتيجة لإقضاء عقارات قيد التطوير، حيث أن المطور الرئيسي يطالب بفوائد ورسوم أخرى بمبلغ 12,022,977 دينار كويتي (145,676,017 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 المجموعة، لم نتأكد من الرصيد النهائي المستحق للمطور الرئيسي كما في 30 سبتمبر 2018. وبالتالي، لم نتأكد من التأكد إن كان ضرورياً إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية.

(ب) كما هو مبين في إيضاح رقم (4) من المعلومات المالية المرحلية المجمعة، كما في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 2,833,037 دينار كويتي بناءً على آخر بيانات مالية متاحة للشركات المستثمر فيها، والذي في إستنتاجنا لا يتناسب مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) "قياس القيمة العادلة". وبناءً على ذلك، لم نتأكد من التأكد إن كان ضرورياً إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات.

(ج) تم تجميع شركة أركان للصناعة والتعدين - (ش.م.م.) (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أركان القابضة - ش.م.ك. (قابضة) - شركة تابعة مباشرة) بواسطة المجموعة بناءً على البيانات المعدة من قبل الإدارة كما في 30 يونيو 2018 وذلك لعدم توفر المعلومات المالية المرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018. وبناءً على ذلك، لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات أخرى ضرورية على أرصدة الشركة التابعة.

### النتيجة المتحفظ عليها

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

### التأكيد على أمر

نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (19) من المعلومات المالية المرحلية المجمع، والذي يبين تجاوز المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 22,560,100 دينار كويتي. إن هذه الظروف بالإضافة إلى العوامل الأخرى الواردة في الإيضاح رقم (19) تشير إلى وجود عدم تأكد مادي والذي قد يؤدي إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. نود أيضاً أن نشير إلى الإيضاح رقم (14) (2) من المعلومات المالية المرحلية المجمع والتي توضح الدعوى المرفوعة ضد المجموعة. إن نتيجتنا أيضاً غير متحفظة فيما يتعلق بهذه الأمور.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمع متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، 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 خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.

علاوة على ذلك ، حسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.

  
نايف مساعد البزيع  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
22 أكتوبر 2018

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة  
بيان المركز المالي المرحلي المكنف المجمع (غير مدقق)  
كما في 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
1,362,360	482,383	816,807		نقد في الصندوق ولدى البنوك
109,935	96,981	154,446		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
696,194	824,500	617,426		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
478,916	378,583	256,794		مخزون
-	-	14,024,762	4	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,206,218	13,118,454	-	5	موجودات مالية متاحة للبيع
71,534,114	71,534,114	71,534,114	6	عقارات قيد التطوير
547,176	540,346	454,996		ممتلكات وعقارات و معدات
88,934,913	86,975,361	87,859,345		مجموع الموجودات
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات :</b>
6,533,311	5,804,186	4,898,018	7	مستحق للبنوك
32,566,686	32,384,099	32,451,673	8	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
93,842	112,543	12,107		مراجعات دائنة
330,163	339,652	367,579		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
39,524,002	38,640,480	37,729,377		مجموع المطلوبات
				<b>حقوق الملكية :</b>
39,266,391	39,266,391	39,266,391		رأس المال
(5,948,170)	(5,948,170)	(5,948,170)	9	أسهم خزانة
12,166,782	12,166,782	12,166,782		احتياطي إجباري
10,820,279	10,820,279	10,820,279		احتياطي اختياري
6,639,788	5,644,035	6,749,945		احتياطي القيمة العادلة
(3,128,129)	(3,100,158)	(3,140,372)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(23,881,399)	(23,917,794)	(23,077,750)		خسائر متراكمة
35,935,542	34,931,365	36,837,105		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
13,475,369	13,403,516	13,292,863		الحصص غير المسيطرة
49,410,911	48,334,881	50,129,968		مجموع حقوق الملكية
88,934,913	86,975,361	87,859,345		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

فيصل علي المطوع  
رئيس مجلس الإدارة



شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
768,375	172,600	618,455	3,707	10	الإيرادات :
22,052	10,981	4,145	3,640		صافي أرباح الاستثمارات
290,368	134,729	50,027	66,866		أتعاب إدارة واستشارات
67,958	23,553	(18,586)	12,374		صافي إيرادات المبيعات
1,148,753	341,863	654,041	86,587		إيرادات أخرى
157,553	-	-	-		المصاريف والأعباء الأخرى :
554,628	527,824	176,558	171,338		خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
306,769	227,178	82,065	74,875		مصاريف عمومية وإدارية
(54,383)	108,213	(65,735)	24,465		أعباء تمويلية
964,567	863,215	192,888	270,678		خسائر (أرباح) فروقات عملات أجنبية
184,186	(521,352)	461,153	(184,091)		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(17,163)	-	1,739		وحصة الزكاة
-	(6,885)	-	696		ضريبة دعم العمالة الوطنية
184,186	(545,400)	461,153	(181,656)		حصة الزكاة
					(خسارة) ربح الفترة
69,814	(445,773)	445,265	(155,096)		الخاصة بـ :
114,372	(99,627)	15,888	(26,560)		مساهمي الشركة الأم
184,186	(545,400)	461,153	(181,656)		الحصص غير المسيطرة
					(خسارة) ربح الفترة
فلس	فلس	فلس	فلس		
0.193	(1.230)	1.229	(0.428)	11	(خسارة) ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة  
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
184,186	(545,400)	461,153	(181,656)	رخساره (خساره) للفترة
				(الخساره الشامله الأخرى) الدخل الشامل الأخرى:
				بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
3,673,487	-	1,625,385	-	التغير في القيمة العادله للموجودات الماليه المتاحه للبيع
(335,680)	-	(327,885)	-	العكس الناتج عن بيع موجودات ماليه متاحه للبيع
(1,088,675)	(51,240)	17,754	(20,395)	فروقات ترجمه عملة من العمليات الأجنبية
				بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
				التغيرات في القيمة العادله للموجودات الماليه بالقيمة العادله من
-	1,105,910	-	25,246	خلال الدخل الشامل الأخر
2,249,132	1,054,670	1,315,254	4,851	الدخل الشامل للفترة
2,433,318	509,270	1,776,407	(176,805)	مجموع (الخساره الشامله) الدخل الشامل للفترة
				الخاصة بـ:
2,283,282	619,923	1,753,538	(147,796)	مساهمي الشركه الأم
150,036	(110,653)	22,869	(29,009)	الحصص غير المسيطره
2,433,318	509,270	1,776,407	(176,805)	مجموع (الخساره الشامله) الدخل الشامل الآخر للفترة

إن الإيضاحات المرفقه من (1) إلى (19) تمثل جزءاً من هذه المعلومات الماليه المرحليه المجمعه.

شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة  
بيان الثغورات في حقوق الملكية المسحقة المكثف المجمع (غير ملحق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطره	المجموع الجزئي	حسابات مراكمة	تعديلات ورجعة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	أسهم جزئية	رأس المال
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 31 ديسمبر 2017 التعديل الإجمالي نتيجة تطبيق المعول الدولي للتقرير المالية رقم (9) في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)
62,134	-	62,134	62,134	-	-	-	-	-	-		
48,397,015	13,403,516	34,993,499	(23,855,660)	(3,100,158)	5,644,035	10,820,279	12,166,782	(5,948,170)	39,266,391		الرصيد كما في 1 يناير 2018 (محل) المحول إلى الحسابات المتراكمة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مجموع الدخل الشامل (الحسابات الشاملة) للفترة
1,223,683	-	1,223,683	1,223,683	-	-	-	-	-	-		الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018 للفترة
509,270	(110,653)	619,923	(445,773)	(40,214)	1,105,910	-	-	-	-		
<b>50,129,968</b>	<b>13,292,863</b>	<b>36,837,105</b>	<b>(23,077,750)</b>	<b>(3,140,372)</b>	<b>6,749,945</b>	<b>10,820,279</b>	<b>12,166,782</b>	<b>(5,948,170)</b>	<b>39,266,391</b>		الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018 مجموع الدخل الشامل (الحسابات الشاملة) للفترة
46,977,593	13,325,333	33,652,260	(23,951,213)	(2,003,790)	3,301,981	10,820,279	12,166,782	(5,948,170)	39,266,391		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 مجموع الدخل الشامل (الحسابات الشاملة) للفترة
2,433,318	150,036	2,283,282	69,814	(1,124,339)	3,337,807	-	-	-	-		
49,410,911	13,475,369	35,935,542	(23,881,399)	(3,128,129)	6,639,788	10,820,279	12,166,782	(5,948,170)	39,266,391		الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017 للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.



شركة بيان للاستثمار - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكنف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
184,186	(521,352)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة تسويات:
(768,375)	(172,600)	صافي أرباح الاستثمارات
(106)	(3,537)	إيرادات فوائد
-	(1,980)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة
157,553	-	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
71,843	36,643	استهلاكات
27,930	55,402	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
306,769	227,178	أعباء تمويلية
(54,383)	108,213	خسائر فروقات عملات أجنبية
(74,583)	(272,033)	
689,950	(53,717)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
1,289,860	207,074	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
120,351	121,789	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(907,374)	(86,234)	مخزون
1,118,204	(83,121)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(17,816)	-	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
(32,000)	-	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
1,068,388	(83,121)	المدفوع الي ضريبة دعم العمالة الوطنية
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	1,485,419	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
868,935	-	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(32,153)	(3,027)	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
170,394	168,852	ممتلكات وعقارات ومعدات - بالصافي
106	3,537	توزيعات أرباح مستلمة
1,007,282	1,654,781	فوائد مستلمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(714,093)	(906,168)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(43,587)	(100,436)	مستحق للبنوك
(4,322)	(4,801)	مرايحات دائنة
(306,769)	(227,178)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,068,771)	(1,238,583)	أعباء تمويلية مدفوعة
1,006,899	333,077	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
7,486	1,347	صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
347,975	482,383	تأثير ترجمة العملات الأجنبية على النقد في الصندوق ولدى البنوك
1,362,360	816,807	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تمثل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

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 6 يونيو 2016 وهي مدرجة في بورصة الكويت. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 70718 بتاريخ 30 أغسطس 1997.

إن أغراض الشركة الأم هي كما يلي :

1. مدير محفظة الاستثمار.

2. مدير نظام استثمار جماعي.

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 المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 أكتوبر 2018.

## 2. أسس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الجديدة كما هو مذكور في إيضاح (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تنطبق لأول مرة في 2018، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية 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 المجمعة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

## 3. التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق معايير جديدة

إن التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وهي ملخصة أدناه:

### أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ 1 يناير 2018 كتاريخ التطبيق الأولي. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرياً على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

### 1) تصنيف الموجودات و المطلوبات المالية

لتحديد تصنيف وقياس الموجودات و المطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية و المشتقات على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات و صفات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

### تقييم نموذج أعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس بشكل أفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق أهداف أعمالها وتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية و التدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أياً منهم قابل للتطبيق (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة.

تم استبدال فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 للموجودات المالية (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض و الذمم المدينة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظل المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها كما كانت إلى حد كبير في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض مثل هذه الحركات في الدخل الشامل الآخر ولاحقاً لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

#### أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج عمل إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي أن تستلم تدفقاتها النقدية في تواريخ محددة عن طريق دفعات من أصل المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد على أصل المبلغ المستحق القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

#### أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتطبيق التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الشرطين التاليين:  
- عند الاحتفاظ بالصك ضمن نموذج أعمال يحقق أهدافه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.  
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تتفق مع اختبار مدفوعات المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تدرج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

#### أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض استثماراتها كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الأدوات إلى بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقديرات انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغيير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو اقتنائها أساساً من أجل تحقيق أرباح في المدى القصير من خلال أنشطة التداول أو إذا كانت جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبني، يمكن للمجموعة أن تصنف بشكل غير قابل للإلغاء الأصل المالي الذي يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة المحاسبة الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي وفقاً لشروط العقد أو حين يتم إثبات حق المجموعة في استلام الدفعات.

#### (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهري طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المكتبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بمنهج خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المستقبلية لجميع أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للتعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم تخفيض العجز باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

### 3 المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل أرقام المقارنة. تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فهي ليست مقارنة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

(ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف وإلغاء التصنيف السابق لبعض الموجودات والمطلوبات المالية كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

### تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الخسائر المتراكمة بمبلغ 62,134 دينار كويتي كويتي على النحو التالي:

الخسائر المتراكمة	
(دينار كويتي)	
<u>23,917,794</u>	رصيد الإقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (31 ديسمبر 2017)

### أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس

إعادة قياس أدوات ملكية من متاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018

62,134	
<u>23,855,660</u>	

### تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيم الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيم الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	
482,383	482,383	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	الموجودات المالية
96,981	96,981	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	نقد في الصندوق ولدى البنوك
824,500	824,500	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,180,588	13,118,454	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية متاحة للبيع	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>14,584,452</u>	<u>14,522,318</u>			أدوات ملكية متاحة للبيع
				مجموع الموجودات المالية
5,804,186	5,804,186	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
32,384,099	32,384,099	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مستحق للبنوك
112,543	112,543	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>38,300,828</u>	<u>38,300,828</u>			مراجعة دائنة
				مجموع المطلوبات المالية

ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار موحد وشامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، معيار المحاسبة الدولي رقم (11) "عقود الأنشاء" وبعض التفسيرات الأخرى المتعلقة بالإيرادات ويقدم المعيار نموذج جديد متعلق بالرقابة على الاعتراف بالإيرادات باستخدام نهج الخمس خطوات على جميع العقود مع العملاء.

إن الخمس خطوات المطبقة في هذا النموذج هي كالتالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- توزيع سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، ستقوم المجموعة بتطبيق نهج التأثير التراكمي عن طريق إعادة تعديل رصيد الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 بأثر رجعي مع عدم تعديل رصيد الفترات السابقة استناداً إلى المعلومات المتاحة الحالية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

#### 4. موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018
أوراق مالية مسعرة	-	-	10,992,648
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	2,833,037
محافظ	-	-	199,077
	-	-	14,024,762

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بخلاف إدراجها في بيان الربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة إن هذا التصنيف ملائم. كما في 1 يناير 2018 ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بإعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 13,118,454 دينار كويتي من الموجودات المالية المتاحة للبيع (إيضاح رقم 5).

تم رهن أسهم مسعرة بمبلغ 6,849,006 دينار كويتي كضمان مقابل قرض ممنوح من بنك محلي (إيضاح رقم 7).

#### 5. موجودات مالية متاحة للبيع

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018
أوراق مالية مسعرة	10,342,023	9,338,621	-
أوراق مالية غير مسعرة	3,369,525	3,369,525	-
محافظ	215,663	215,664	-
صناديق (إيضاح 12)	279,007	194,644	-
	14,206,218	13,118,454	-

كما في 1 يناير 2018، و نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، فقد قامت المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية المتاحة للبيع بقيمة دفترية تبلغ 13,118,454 دينار كويتي إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح رقم 4).

#### 6. 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 (289,572,400 دينار كويتي). يتم نقل الملكية بناءً على الفقرة رقم 7.2 من العقد بعد الإنتهاء من السداد الكامل للدفعات والإنتهاء من أعمال التطوير.

7. مستحق للبنوك  
إن المستحق للبنوك يتضمن قرض تم الحصول عليه من بنك محلي بمبلغ 4,600,000 دينار كويتي ويحمل معدل فائدة 2 % سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، والذي سوف يتم سداد على أربع دفعات سنوية غير متساوية ، على أن تسحق الدفعة التالية في 30 سبتمبر 2019 والدفعة الأخيرة في 30 سبتمبر 2020 .

قامت المجموعة برهن جزء من أسهمها المملوكة في شركة تابعة وأسهم مسعرة بمبلغ 6,849,006 دينار كويتي كضمان مقابل القرض (إيضاح رقم 4).

8. دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
يتضمن رصيد الدائنون التجاريون مبلغ 23,538,117 دينار كويتي (285,198,846 درهم إماراتي) (31 ديسمبر 2017: 23,433,278 دينار كويتي) (285,198,846 درهم إماراتي)، 30 سبتمبر 2017: 23,464,364 دينار كويتي (285,198,846 درهم إماراتي)) والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي والمستحق للمطور الرئيسي نتيجة لإقتناء عقارات قيد التطوير (إيضاح 6) والذي تم إستحقاقه كما في 30 سبتمبر 2018 . وفقاً للإنداز المرسل من قبل محامي المطور الرئيسي والذي تم استلامه من قبل الشركة التابعة للشركة الأم وذلك لتسوية الرصيد المستحق، قام المطور الرئيسي بالمطالبة بفوائد ورسوم أخرى بمبلغ 12,022,977 دينار كويتي (145,676,017 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.

9. أسهم خزانة

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
عدد الأسهم	30,319,197	30,319,197	30,319,197	
النسبة للأسهم المصدرة	7.72%	7.72%	7.72%	
القيمة السوقية (دينار كويتي)	1,461,385	1,449,258	1,394,683	
التكلفة (دينار كويتي)	5,948,170	5,948,170	5,948,170	

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

10. صافي أرباح الإستثمارات

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	
إيرادات توزيعات أرباح	170,394	168,852	157,356	-	
أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	22,635	(5,402)	16,425	3,707	
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	55,141	9,150	-	-	
أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	520,205	-	444,674	-	
	768,375	172,600	618,455	3,707	

11. (خسارة) ربحية السهم  
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم إحتساب (خسارة) ربحية السهم بقسمة (خسارة) ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة :

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	
(خسارة) ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم	69,814	(445,773)	445,265	(155,096)	
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل ناقصاً : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة	392,663,910	392,663,910	392,663,910	392,663,910	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	(30,319,197)	(30,319,197)	(30,319,197)	(30,319,197)	
(خسارة) ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم	362,344,713	362,344,713	362,344,713	362,344,713	
	فلس	فلس	فلس	فلس	
	0.193	(1.230)	1.229	(0.428)	

12. 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 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع: موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 5) دائنون وأرصدة دائنة أخرى	279,007 50,000	194,644 50,000	- 50,000	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018		
(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع: أتعاب إدارة واستشارات	10,000	-		
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018		
(iii) مزايا أفراد الإدارة العليا : رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مزايا مكافأة نهاية الخدمة	113,279 13,485 126,764	113,279 13,526 126,805		

13. موجودات أمانة

	30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
محافظ	23,874,294	24,936,458	26,937,668	

14. إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة ومطالبات قضائية

(1) يوجد على المجموعة إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة كما يلي:

	30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
إرتباطات رأسمالية	5,828	5,821	-	
إعتمادات مستندية	15,485	4,744	-	
	21,313	10,565	-	

(2) إن القضايا القائمة للمجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعة كانت كما يلي:

(أ) بتاريخ 23 يناير 2017، قامت شركة كيو انترناشيونال كونسلتنس برفع دعوى قضائية ضد شركة دار الطبي العقارية ش.م.ك.م. (شركة تابعة لمملكة الكامل لشركة دار الطبي القابضة ش.م.ك. (قايضة) - شركة تابعة) (المدعي عليه) تحت رقم 2017/1127 مطالبة المدعي عليها بأن تؤدي مبلغ 50,869,550 درهم إماراتي بالإضافة إلى 109 ألف دولار أمريكي المعادل 4,100,189 دينار كويتي، والتي تتعلق بحسب ادعاء 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 المدعي عليه بتقديم دعوى فرعية في ذات الدعوى بطلب نذب خبير وتصفية الحساب.

بتاريخ 3 أبريل 2017، تم إحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء، ولاتزال القضية منظورة أمام إدارة الخبراء، وتم تحديد جلسة لها بتاريخ 1 نوفمبر 2018 أمام "محكمة أول درجة" لورود تقرير الخبراء.

وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة، إن الدعوى عالية تعد غير محددة القيمة، ولا يرجح رأي فيها على رأي آخر إلا بإيداع تقرير الخبير وظهور نتيجته - وما قبل ذلك يتساوى الادعاء مع المدعى عليه أي القبول يتساوى مع الرفض - ولا يحسم الأمر إلا بإيداع الخبير تقريره وصدور حكم فيها . وعليه، لم يتم قيد مخصصات عن تلك القضايا في المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

15. الجمعية العامة  
وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي إنعقدت بتاريخ 5 أبريل 2018 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما وافقت على إقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 .

16. 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 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)						خسارة 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)					حصة الزكاة
(545,400)						خسارة الفترة
87,859,345	-	1,567,789	71,534,114	-	14,757,442	معلومات أخرى :
87,859,345						موجودات القطاع
						مجموع الموجودات
37,729,377	-	394,059	-	-	37,335,318	مطلوبات القطاع
37,729,377						مجموع المطلوبات
(36,643)	-	(36,643)	-	-	-	استهلاك
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017						
المجموع	بنود غير موزعة	البيع بالتجزئة	العقارات	إدارة الأصول وخدمات استشارية	عمليات الاستثمار	
1,080,795	-	290,368	-	22,052	768,375	إجمالي الإيرادات
368,614	-	208,858	-	4,052	155,704	نتائج القطاع
(306,769)	(306,769)					مصاريف تشغيل غير موزعة
61,845						ربح من العمليات
67,958	67,958					إيرادات أخرى
54,383	54,383					أرباح فروقات عملات أجنبية
184,186						ربح الفترة
88,934,913	-	2,058,817	71,534,114	-	15,341,982	معلومات أخرى :
88,934,913						موجودات القطاع
						مجموع الموجودات
39,524,002	-	586,132	-	-	38,937,870	مطلوبات القطاع
39,524,002						مجموع المطلوبات
(71,843)	-	(71,843)	-	-	-	استهلاك



17. جدول استحقاقات الموجودات والمطلوبات

إن جدول استحقاقات الموجودات والمطلوبات كما في 30 سبتمبر 2018 هي كالتالي :

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	3 - 12 شهر	1 - 3 أشهر	حتى شهر	الموجودات:
816,807	-	-	-	-	816,807	تقد في الصندوق ولدى البنوك
154,446	-	-	-	-	154,446	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
617,426	-	-	603,035	-	14,391	مدينون وأرصدة مبنية أخرى مخزون
256,794	-	-	256,794	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
14,024,762	-	14,024,762	-	-	-	عقارات قيد التطوير
71,534,114	71,534,114	-	-	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
454,996	454,996	-	-	-	-	
<b>87,859,345</b>	<b>71,989,110</b>	<b>14,024,762</b>	<b>859,829</b>	<b>-</b>	<b>985,644</b>	
						المطلوبات:
4,898,018	-	4,600,000	298,018	-	-	مستحق للبنوك
32,451,673	-	8,356,225	557,331	-	23,538,117	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
12,107	-	-	12,107	-	-	مرايحات دائنة
367,579	367,579	-	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>37,729,377</b>	<b>367,579</b>	<b>12,956,225</b>	<b>867,456</b>	<b>-</b>	<b>23,538,117</b>	

18. قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط 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 الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2018
154,446	-	-	154,446	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,825,685	2,833,037	-	10,992,648	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<b>13,980,131</b>	<b>2,833,037</b>	<b>-</b>	<b>11,147,094</b>	<b>المجموع</b>
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	31 ديسمبر 2017 (مدقق)
96,981	-	-	96,981	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,533,265	-	194,644	9,338,621	موجودات مالية متاحة للبيع
<b>9,630,246</b>	<b>-</b>	<b>194,644</b>	<b>9,435,602</b>	<b>المجموع</b>
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2017
109,935	-	-	109,935	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,621,030	-	279,007	10,342,023	موجودات مالية متاحة للبيع
<b>10,730,965</b>	<b>-</b>	<b>279,007</b>	<b>10,451,958</b>	<b>المجموع</b>

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة .

19. مبدأ الاستثمارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 22,560,100 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 23,588,454 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 22,658,708 دينار كويتي). لقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة على أساس افتراض استثمارية المجموعة في أعمالها. إن استثمارية 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، وفي حالة عدم توفر هذه الظروف، يجب تعديل المعلومات المالية المرحلية المجمعة المرفقة.

إن إدارة المجموعة بصدد التفاوض حول شروط سداد الدائنون التجاريون بمبلغ 23,538,117 دينار كويتي والرسوم الأخرى المتعلقة به مع المطور الرئيسي والذي يمثل الرصيد الدائن المتبقي من اقتناء عقارات قيد التطوير (إيضاح 8).

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