

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركائها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

المحتويات

صفحة	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
13 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)

RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المراجعة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك البيانات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم (2410) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المراجعة تشمل 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.

النتيجة

إستناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34).

أمر آخر

إن البيانات المالية المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 قد تم تدقيقها من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ عن تلك البيانات المالية المراجعة بتاريخ 4 فبراير 2018.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
25 أكتوبر 2018

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 كما في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
615,374	1,175,652	1,321,561	4	الموجودات المتداولة: نقد ونقد معادل
-	-	1,982,298		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,263,188	6,581,046	6,298,528	5	مستحق من طرف ذي صلة
537,521	977,800	790,890		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
5,351,394	602,095	466,394		عقارات بغرض المتاجرة
11,767,477	9,336,593	10,859,671		مجموع الموجودات المتداولة
11,363,295	14,655,930	-	6	الموجودات غير المتداولة:
10,088,771	9,976,060	-	3 - أ	دفعات مقدمة لشراء عقارات
-	-	7,116,394		موجودات مالية متاحة للبيع
48,842,206	50,666,898	67,803,201		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
11,573,232	11,928,354	12,380,950		عقارات استثمارية
81,867,504	87,227,242	87,300,545		استثمار في شركة زميلة
93,634,981	96,563,835	98,160,216		مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة:
204,326	123,522	64,647		دفعات مقدمة من عملاء
2,580,909	2,647,463	1,353,326		داننوت وأرصدة داننة أخرى
1,277,832	1,315,200	1,450,358		داننو إجارة
1,039,204	-	-		داننو تورق
5,102,271	4,086,185	2,868,331		مجموع المطلوبات المتداولة
16,385,300	16,274,198	15,245,770		المطلوبات غير المتداولة:
106,938	120,824	138,473		داننو إجارة
16,492,238	16,395,022	15,384,243		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
21,594,509	20,481,207	18,252,574		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
100,000,000	100,000,000	100,000,000		رأس المال
2,760	2,760	2,760		علاوة إصدار
1,206,469	1,206,469	1,206,469		احتياطي اجباري
1,206,469	1,206,469	1,206,469		احتياطي اختياري
(664,834)	(664,834)	(664,834)	7	أسهم خزانة
1,319	1,319	1,319		احتياطي أسهم خزانة
66,140	66,140	66,140		احتياطي خيارات أسهم للموظفين
(320,567)	(320,567)	(320,567)		احتياطيات أخرى
884,943	811,777	(424,433)		احتياطي القيمة العادلة
34,224	28,737	34,241		أثر التغيير في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
3,574,267	3,338,258	3,802,469		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(38,012,754)	(34,089,496)	(29,955,472)		خسائر متراكمة
67,978,436	71,587,032	74,954,561		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4,062,036	4,495,596	4,953,081		الحصص غير المسيطرة
72,040,472	76,082,628	79,907,642		مجموع حقوق الملكية
93,634,981	96,563,835	98,160,216		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

عبدالعزیز باسم اللوغاني
 رئيس مجلس الإدارة

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
744,299	185,171	396,354	185,171	الإيرادات: إيرادات بيع عقارات بغرض المتاجرة إيرادات إيجارات
2,475,573	2,298,712	805,142	761,984	
168,669	141,364	65,077	53,144	صافي أتعاب إدارة وإيرادات عمولات إجمالي الإيرادات
3,388,541	2,625,247	1,266,573	1,000,299	
(584,908)	(138,406)	(294,404)	(138,406)	التكاليف: تكاليف بيع عقارات بغرض المتاجرة تكاليف إيجارات
(543,163)	(553,635)	(202,642)	(174,165)	
(1,128,071)	(692,041)	(497,046)	(312,571)	إجمالي التكاليف
2,260,470	1,933,206	769,527	687,728	مجمّل الربح
243,264	(318,054)	170,825	(272,174)	صافي (خسائر) أرباح استثمارات التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	2,202,420	-	2,202,420	
(432,935)	(487,598)	(141,489)	(153,003)	مصاريف عمومية وإدارية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(168,176)	(79,147)	(67,934)	(41,868)	
521,123	447,092	145,089	135,794	أعباء تمويل ربح التشغيل (مصاريف) إيرادات أخرى
(667,732)	(665,853)	(142,934)	(240,317)	
1,756,014	3,032,066	733,084	2,318,580	ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
54,096	419,451	9,505	(148,431)	
1,810,110	3,451,517	742,589	2,170,149	ضريبة دعم العمالة الوطنية حصة الزكاة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(48,976)	(61,707)	(22,057)	(40,776)	
(14,148)	(7,926)	(8,143)	446	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة صافي ربح الفترة
(30,000)	-	-	-	
1,716,986	3,381,884	712,389	2,129,819	
1,719,753	2,922,644	712,389	1,663,473	الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(2,767)	459,240	-	466,346	
1,716,986	3,381,884	712,389	2,129,819	صافي ربح الفترة
1.72	2.93	0.71	1.67	8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
1,716,986	3,381,884	712,389	2,129,819	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح
				أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
145,477	-	72,311	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
9,558	5,504	-	3,387	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
(954,085)	464,211	(179,887)	(23,755)	فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
				بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح
				أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
				التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال
-	18,372	-	-	الدخل الشامل الآخر
(799,050)	488,087	(107,576)	(20,368)	مجموع (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل
917,936	3,869,971	604,813	2,109,451	الأخر للفترة
				مجموع الدخل الشامل للفترة
				الخاص بـ:
920,699	3,410,731	604,813	1,643,105	مساهمي الشركة الأم
(2,763)	459,240	-	466,346	الحصص غير المسيطرة
917,936	3,869,971	604,813	2,109,451	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (علمة)
 وشركتها التابعة
 بيان التدويرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية الخاصة بساهمي الشركة الأم															
		مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	خسائر متراكمة	تحويلات ترجمة صلات أجنبية	أثر التغيير في الدخل الكامل الآخر لشركة زميلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	احتياطي خدرات أسهم للموظفين	احتياطي أسهم خزائنة	أسهم خزائنة	احتياطي احتياطي	علاوة إصدار	رأس المال		
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	100,000,000	4,495,596	71,587,032	(34,089,496)	3,338,258	28,737	811,777	(320,567)	66,140	1,319	(664,834)	1,206,469	1,206,469	2,760	100,000,000	أثر تطبيق المعول الدولي للتقارير المالية رقم (9) (إصلاح 3 - 1)	
الرصيد في 1 يناير 2018	100,000,000	(1,755)	(43,202)	1,211,380	-	28,737	(1,254,582)	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة	
الرصيد في 30 سبتمبر 2018	100,000,000	6,037,671	4,493,841	71,543,830	(32,878,116)	3,338,258	(442,805)	(320,567)	66,140	1,319	(664,834)	1,206,469	1,206,469	2,760	100,000,000	لدخل التبادل الأخرى للفترة	
		3,381,884	459,240	2,922,644	2,922,644	464,211	5,504	18,372	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل التبادل للفترة	
		488,087	-	488,087	-	464,211	5,504	18,372	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 30 سبتمبر 2018	
		3,869,971	459,240	3,410,731	2,922,644	464,211	5,504	18,372	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2017	
		9,907,642	4,953,081	74,954,561	(29,955,472)	3,802,469	34,241	(424,433)	(320,567)	66,140	1,319	(664,834)	1,206,469	1,206,469	2,760	100,000,000	صافي ربح (خسارة) الفترة
		1,122,536	4,064,799	67,057,737	(39,732,507)	4,528,356	24,666	739,466	(320,567)	66,140	1,319	(664,834)	1,206,469	1,206,469	2,760	100,000,000	لدخل التبادل الأخرى (الخصارة)
		1,716,986	(2,767)	1,719,753	1,719,753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	للمتاملة الأخرى للفترة	
		(799,050)	4	(799,054)	-	(954,089)	9,558	145,477	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل التبادل (الخصارة)	
		917,936	(2,763)	920,699	1,719,753	(954,089)	9,558	145,477	-	-	-	-	-	-	-	للمتاملة الأخرى للفترة	
		2,040,472	4,062,036	67,978,436	(38,012,754)	3,574,267	34,224	884,943	(320,567)	66,140	1,319	(664,834)	1,206,469	1,206,469	2,760	100,000,000	مجموع الدخل التبادل (الخصارة)
																الرصيد في 30 سبتمبر 2017	

إن الإيضاحات المرفقة من (11) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة دبي الأولى للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة)
 وشركاتها التابعة
 بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
	ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,810,110	3,451,517
	التسويات:
(243,264)	318,054
168,176	79,147
-	(2,202,420)
(521,123)	(447,092)
667,732	665,853
106,938	17,649
1,988,569	1,882,708
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(49,067)	138,406
(232,273)	111,856
(94,658)	(1,376,792)
3,340,755	282,518
4,953,326	1,038,696
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	صافي الحركة على أرصدة بنوك محتجزة
131,914	118,845
(3,863,479)	(4,680)
367,139	541,658
33,666	-
(3,330,760)	655,823
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
	صافي الحركة على دائنو إجازة
(1,090,814)	(893,270)
(667,732)	(665,853)
(1,758,546)	(1,559,123)
(135,980)	135,396
(281,771)	129,358
913,927	1,056,807
496,176	1,321,561

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

1 - تأسيس ونشاط الشركة الأم
إن شركة دبي الأولى للتطوير العقاري هي شركة مساهمة كويتية (عامّة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 1889 / جلد 1 والمؤرخ في 30 أبريل 2003 وتعديلاته اللاحقة والتي كان آخرها ما تم التأسيس عليه بالسجل التجاري تحت رقم 94032 بتاريخ 9 مايو 2016. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الانشطة الرئيسية للشركة الأم هي الاستثمار في الشركات المحلية والأجنبية والعقارات وتقديم خدمات الاستشارات.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 94032 بتاريخ 7 مايو 2003.

إن الشركة الأم تابعة ومملوكة بنسبة 90.3% لشركة المزايا القابضة - ش.م.ك. (عامّة) (الشركة الأم الرئيسية)، وهي شركة مساهمة كويتية عامّة مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 3546 الصفاة، 13036 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 أكتوبر 2018.

2 - أسس العرض
لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34). إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير جديدة من المعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح 3).

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 العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن نتائج الأعمال للفترة المالية 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 - التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير جديدة من المعايير الدولية للتقارير المالية
تم تلخيص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) كما يلي:

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
قامت المجموعة ولأول مرة بتاريخ 1 يناير 2018 بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهريّة على طرق المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

1) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية:
لتحديد تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وصفات التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات.

تقييم نموذج الأعمال
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 فقط هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو كانت تهدف إلى تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع تلك الموجودات. إذا لم يكن أياً منهما 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 القياس بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض والذمم المدينة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

أدوات الدين بالتكلفة المطفاة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة إذا استوفت الشرطين التاليين:

- عند الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج عمل يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- في حال كانت 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 المطفاة لاحقاً بتكلفتها المطفاة 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 للقرارات المالية رقم (9) الخاص بأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الشرطين التاليين:

- عند الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يحقق أهدافه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية.
- في حال كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتوافق مع تحليل 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 التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تدرج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض أو جميع استثماراتها كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، إضافة إلى عدم كونها 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 المجمع. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتغيرات انخفاض القيمة عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغيير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن جميع الموجودات المالية الأخرى التي لم يتم تصنيفها بالتكلفة المطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم بيانه أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والذي يتضمن جميع موجودات المشتقات المالية. عند التحقق المبدئي، يمكن للمجموعة تصنيف الأصل المالي بشكل غير قابل للإلغاء ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة المحاسبة عنها والذي قد ينشأ بخلاف ذلك التصنيف.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأدوات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة، والتي تم إقتناؤها أو شراؤها أساساً من أجل تحقيق أرباح على المدى القصير من خلال أنشطة التداول أو إذا كانت جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها إتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير.

يتم تسجيل وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. كما يتم إثبات التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح الخاصة بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع طبقاً للشروط التعاقدية أو عند إثبات حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

إن تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهري طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بنهج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة".

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم تخفيض العجز الناتج عن هذا الفرق باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال كامل أعمارها. قامت المجموعة بإنشاء لائحة للمخصصات تستند إلى خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية المحيطة، وخلصت إدارة المجموعة على عدم وجود تأثير على البيانات المالية المجمعّة للمجموعة كما في تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار، إضافة إلى عدم الحاجة إلى قيد أي تعديلات على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018 إستناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

3) المرحلة الانتقالية:

استناداً إلى متطلبات التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، تم تطبيق التغييرات التالية في السياسات المحاسبية:

- لم يتم تعديل أرقام المقارنة، حيث تم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة واحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المدرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 والفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2017 بالمعلومات المالية المرحلية المجمعّة المرفقة لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، وإنما تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (39)، وبالتالي فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر مقارنة بالنسبة للمعلومات المدرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 والفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2017 من حيث متطلبات هذه المعايير.
- تم إجراء التقديرات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي لذلك المعيار:
 - تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.
 - تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - إلغاء التصنيف السابق للموجودات المالية المتاحة للبيع.

لاحقاً لتاريخ إصدار البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت إدارة المجموعة بدراسة تفصيلية لأثر التغير في السياسة المحاسبية والتصنيف الجديد طبقاً لمتطلبات التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما في 1 يناير 2018، حيث نتج عن ذلك التغيير نقص في الخسائر المتراكمة بمبلغ 1,211,380 دينار كويتي، ونقص احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 1,254,582 دينار كويتي كما في 1 يناير 2018 على النحو التالي:

احتياطي القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة	
811,777	(34,089,496)	رصيد الاقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) كما في 31 ديسمبر 2017
(1,254,582)	1,211,380	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس: أدوات ملكية متاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(442,805)	(32,878,116)	الرصيد الإفتتاحي بعد تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية 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:

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
الموجودات المالية:			
نقد ونقد معادل	التكلفة المطفأة	1,175,652	1,175,652
مستحق من طرف ذي صلة	التكلفة المطفأة	6,581,046	6,581,046
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المطفأة	977,800	977,800
أدوات ملكية	موجودات مالية متاحة للبيع	2,913,942	2,835,895
أدوات ملكية	موجودات مالية متاحة للبيع	7,062,118	7,098,022
مجموع الموجودات المالية	الشامل الأخر	18,710,558	18,668,415
المطلوبات المالية:			
دفعات مقدمة من عملاء	التكلفة المطفأة	123,522	123,522
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المطفأة	2,647,463	2,647,463
دائنو إجارة	التكلفة المطفأة	17,589,398	17,589,398
مجموع المطلوبات المالية	التكلفة المطفأة	20,360,383	20,360,383

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 إطاراً موحداً وشاملاً لكيفية وتوقيت وأحجية تحقق الإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) "عقود الإنشاء" وبعض التفسيرات الأخرى المتعلقة بالإيرادات. كما يطرح هذا المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن جميع العقود مع العملاء.

إن الخمس خطوات المطبقة في هذا النموذج هي كالتالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد الإلتزامات التعاقدية.
- تحديد سعر الصفقة الناتج من العقد.
- توزيع سعر الصفقة على الإلتزامات التعاقدية.
- تحقق الإيراد عندما (أو كلما) تفي المجموعة بأداء الإلتزامات التعاقدية.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في قطاع تأجير وتطوير وبيع وإدارة العقارات، وبالتالي فهي تكتسب أتعاباً مقابل تأجير أو إدارة هذه العقارات. إن الوحدات السكنية والعقارات المباعة لا ترتبط عادة بحزمة من البضاعة والخدمات، وبالتالي فإن المعاملات الخاصة بها لا تتضمن مقابل متغيراً، كما لا توجد لدى المجموعة ضمانات لعقودها مع العملاء.

عند التطبيق المبدي لذلك المعيار كما في 1 يناير 2018، قررت المجموعة إتباع نهج التعديل المعدل للمحاسبة عن التأثير التراكمي للمرحلة الانتقالية ما قبل تطبيق هذا المعيار عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة أو أي من البنود الأخرى ذات الصلة ببيان حقوق الملكية إضافة إلى عدم تعديل أرقام المقارنة. وإستناداً إلى ذلك، قامت المجموعة بدراسة الإيرادات التي يتم تحقيقها من جميع أنشطتها إستناداً إلى الإلتزامات التعاقدية لجميع العقود السارية كما في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار، حيث خلصت إدارة المجموعة على عدم وجود تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة كما في تاريخ التطبيق المبدي لهذا المعيار، إضافة إلى عدم الحاجة إلى قيد أي تعديلات على الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018 إستناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15).

4 - نقد ونقد معادل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
579,284	1,174,627	992,372	نقد في الصندوق ولدى البنوك
36,090	1,025	329,189	نقد لدى محافظ استثمارية
615,374	1,175,652	1,321,561	
(119,198)	(118,845)	-	(بخصم): أرصدة محتجزة لدى البنوك
496,176	1,056,807	1,321,561	

5 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تقوم المجموعة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالشركة الأم الرئيسية، الشركات تحت السيطرة المشتركة، الشركة الزميلة وأفراد الإدارة العليا. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	الشركة الأم الرئيسية	
-	-	1,853,524	1,853,524	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,780,287	2,707,123	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع مستحق من طرف ذي صلة
5,263,188	6,581,046	6,298,528	6,298,528	

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الشركة الأم الرئيسية	
2017	2018	2017	2018		
29,125	26,661	14,676	7,422	26,661	إيرادات إيجارات
(103,204)	(84,557)	(31,041)	(28,444)	(84,557)	تكاليف إيجارات
135,000	90,000	45,000	30,000	90,000	صافي إيرادات أتعاب إدارة وعمولات
-	(853,599)	-	(463,384)	(853,599)	صافي خسائر استثمارات
(31,620)	(41,571)	(15,300)	(13,857)	(41,571)	مصاريف عمومية وإدارية

مزايا الإدارة العليا:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
72,519	80,285	24,173	26,762	مزايا قصيرة الأجل
6,543	7,266	2,181	2,422	مزايا نهاية الخدمة
30,000	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
109,062	87,551	26,354	29,184	

6 - دفعات مقدمة لشراء عقارات

خلال الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018، قامت المجموعة بتحويل مبلغ 14,660,610 دينار كويتي من بند دفعات مقدمة لشراء عقارات إلى بند عقارات استثمارية وذلك بعد استخراج وثائق الملكية الخاصة بتلك العقارات، وكما قامت المجموعة بتقييم تلك العقارات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما نتج عنه ربح تقييم بمبلغ 2,202,420 دينار كويتي تم ادراجه في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

7 - أسهم خزانة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
1,240,000	1,240,000	1,240,000	عدد الأسهم (سهم)
0.13%	0.13%	0.13%	النسبة إلى الأسهم المدفوعة (%)
57,660	55,056	49,600	القيمة السوقية (دينار كويتي)
664,834	664,834	664,834	التكلفة (دينار كويتي)

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في 30 سبتمبر 2018. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

8 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ليس هناك أسهم عادية مخفضة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
1,719,753	2,922,644	712,389	1,663,473	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	عدد الأسهم القائمة (سهم)
(1,240,000)	(1,240,000)	(1,240,000)	(1,240,000)	ناقصا: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (سهم)
998,760,000	998,760,000	998,760,000	998,760,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
1.72	2.93	0.71	1.67	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

نظرا لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

9 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى ثلاثة قطاعات جغرافية وهي دولة الكويت والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، حيث تمارس المجموعة أنشطتها الرئيسية في قطاع العقارات، ولا توجد أي معاملات ينتج عنها إيرادات بين قطاعات المجموعة. إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات الجغرافية مبينة كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018				
المجموع	المملكة العربية السعودية	الإمارات	الكويت	
2,625,247	820,168	1,715,079	90,000	إيرادات القطاع
3,381,884	578,660	3,293,680	(490,456)	(خسارة) ربح القطاع
98,160,216	16,571,465	53,443,400	28,145,351	إجمالي موجودات القطاع
18,252,574	401,320	17,410,930	440,324	إجمالي مطلوبات القطاع
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017				
المجموع	المملكة العربية السعودية	الإمارات	الكويت	
3,388,541	881,342	2,372,199	135,000	إيرادات القطاع
1,716,986	547,038	749,903	420,045	ربح القطاع
93,634,981	16,497,577	25,961,912	51,175,492	إجمالي موجودات القطاع
21,594,509	334,699	19,955,996	1,303,814	إجمالي مطلوبات القطاع

10 - الجمعية العامة

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 25 مارس 2018 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة، كما وافقت على احتساب مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

11 - قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي 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:

الموجودات المالية:

30 سبتمبر 2018			
المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع	
1,853,524	128,774	1,982,298	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	7,116,394	7,116,394	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,853,524	7,245,168	9,098,692	
31 ديسمبر 2017 (مدقق)			
المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع	
2,707,123	3,156,228	5,863,351	موجودات مالية متاحة للبيع
30 سبتمبر 2017			
المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع	
2,780,287	3,195,773	5,976,060	موجودات مالية متاحة للبيع

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال الفترة.

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

الموجودات غير المالية:

30 سبتمبر 2018			
المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
17,221,749	50,581,452	67,803,201	عقارات استثمارية
31 ديسمبر 2017 (مدقق)			
المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
356,720	50,310,178	50,666,898	عقارات استثمارية
30 سبتمبر 2017			
المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
435,700	48,406,506	48,842,206	عقارات استثمارية