

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق، وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان

سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

7 نوفمبر 2019

الكويت

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
الإيرادات				
129,377	-	-	-	ربح بيع عقار استثماري
2,279,267	2,429,715	759,145	822,222	إيرادات تأجير
(1,038,012)	(1,020,593)	(346,004)	(376,864)	خسائر تقييم عقارات استثمارية
41,546	73,071	4,102	32,328	صافي إيرادات الاستثمار من موجودات مالية
480,438	116,800	340,764	168,871	حصة في نتائج شركات زميلة
4,031	14	3,950	(34)	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
-	1,586,456	-	-	رد مخصصات انتفت الحاجة اليها
102,902	149,590	19,517	33,333	إيرادات أخرى
<u>1,999,549</u>	<u>3,335,053</u>	<u>781,474</u>	<u>679,856</u>	إجمالي الإيرادات
المصروفات				
(463,377)	(471,564)	(138,188)	(154,003)	تكاليف موظفين
(219,908)	(291,548)	(52,645)	(107,463)	مصروفات إدارية
(413,383)	(272,779)	(169,453)	(103,539)	مصروفات عقارات
(123,096)	(123,096)	(41,483)	(41,483)	إطفاء مدفوعات تأجير مقدما
(241,429)	(139,564)	(72,360)	(29,700)	تكاليف تمويل
(3,647)	(277,623)	(1,129)	(122,771)	استهلاك
(1,027,845)	-	(1,027,845)	-	مخصص مطالبات ضريبية
<u>(2,492,685)</u>	<u>(1,576,174)</u>	<u>(1,503,103)</u>	<u>(558,959)</u>	إجمالي المصروفات
(493,136)	1,758,879	(721,629)	120,897	الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(32,910)	(5,608)	158	(2,755)	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
(1,880)	(17,499)	2,969	(1,063)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(43,536)	5,541	(2,953)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,428)	(19,670)	3,157	(1,292)	الزكاة
<u>(530,354)</u>	<u>1,672,566</u>	<u>(709,804)</u>	<u>112,834</u>	ربح الفترة
الخاص بـ:				
(535,720)	1,653,024	(708,324)	109,673	مساهمي الشركة الأم
5,366	19,542	(1,480)	3,161	الحصص غير المسيطرة
<u>(530,354)</u>	<u>1,672,566</u>	<u>(709,804)</u>	<u>112,834</u>	
(2.98) فلس	9.22 فلس	(3.94) فلس	0.61 فلس	5 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(530,354)	1,672,566	(709,804)	112,834	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى: (خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(23,165)	704,198	163,875	393,101	
(23,165)	704,198	163,875	393,101	صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
				إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي الربح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	25,330	-	-	
-	25,330	-	-	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(23,165)	729,528	163,875	393,101	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(553,519)	2,402,094	(545,929)	505,935	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(557,772)	2,285,378	(544,449)	498,835	
4,253	116,716	(1,480)	7,100	
(553,519)	2,402,094	(545,929)	505,935	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2019

30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
5,535	6,986	689,357	
18,350,525	15,673,094	20,445,219	6
9,415,614	8,904,801	5,708,496	
1,499,420	1,155,685	1,090,796	
-	787,000	482,399	
29,271,094	26,527,566	28,416,267	
			موجودات متداولة
325,852	337,012	2,884	9
2,792,618	2,036,971	1,797,289	
722,750	804,000	1,405,800	
341,535	406,889	519,747	
4,182,755	3,584,872	3,725,720	
33,453,849	30,112,438	32,141,987	
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,942,989	17,942,989	17,942,989	
14,334,621	14,334,621	10,239,344	
(6,339,948)	(6,479,721)	(5,872,697)	7
(13,008)	(13,008)	(56,866)	
2,761	2,761	2,761	
(264,486)	(605,452)	(580,122)	
(535,720)	(4,095,277)	1,653,024	
25,127,209	21,086,913	23,328,433	
372,025	347,799	2,210,820	
25,499,234	21,434,712	25,539,253	
			حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,427,727	1,376,866	2,764,327	
235,920	281,864	311,610	
2,663,647	1,658,730	3,075,937	
			مطلوبات متداولة
2,195,823	1,499,733	595,462	9
191,705	216,937	275,496	
2,903,440	5,302,326	2,655,839	
5,290,968	7,018,996	3,526,797	
7,954,615	8,677,726	6,602,734	
33,453,849	30,112,438	32,141,987	
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد العزيز زيد السبيعي
الرئيس التنفيذي

فهد عبد الله الصالح
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

	المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي العائلة القيمية دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	أشهم خزينة دينار كويتي	احتياطي تحويلات عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
21,434,712	347,799	21,086,913	(4,095,277)	(605,452)	2,761	(13,008)	(6,479,721)	-	14,334,621	17,942,989	
1,672,566	19,542	1,653,024	1,653,024	-	-	-	-	-	-	-	
729,528	97,174	632,354	-	25,330	-	-	607,024	-	-	-	
2,402,094	116,716	2,285,378	1,653,024	25,330	-	-	607,024	-	-	-	
1,746,305	1,746,305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(43,858)	-	(43,858)	4,095,277	-	-	(43,858)	-	-	(4,095,277)	-	
25,539,253	2,210,820	23,328,433	1,653,024	(580,122)	2,761	(56,866)	(5,872,697)	-	10,239,344	17,942,989	
26,317,239	367,772	25,949,467	(6,263,128)	-	2,761	(13,008)	(6,317,896)	443,293	20,154,456	17,942,989	
(264,486)	-	(264,486)	-	(264,486)	-	-	-	-	-	-	
26,052,753	367,772	25,684,981	(6,263,128)	(264,486)	2,761	(13,008)	(6,317,896)	443,293	20,154,456	17,942,989	
(530,354)	5,366	(535,720)	(535,720)	-	-	-	-	-	-	-	
(23,165)	(1,113)	(22,052)	-	-	-	-	(22,052)	-	-	-	
(553,519)	4,253	(557,772)	(535,720)	-	-	-	(22,052)	-	-	-	
-	-	-	6,263,128	-	-	-	-	(443,293)	(5,819,835)	-	
25,499,234	372,025	25,127,209	(535,720)	(264,486)	2,761	(13,008)	(6,339,948)	-	14,334,621	17,492,989	

كما في 1 يناير 2019
ربح الفترة
إيرادات شاملة أخرى للفترة
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
الحصص غير المسيطرة الناتجة
من دمج الأعمال (إيضاح 3)
شراء أسهم خزينة
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 8)
في 30 سبتمبر 2019

الرصيد كما في 1 يناير 2018 كما
سبق تسجيله (مدقق)
تعديل الانتقال لتطبيق المعيار
الدولي للتقارير المالية 9 في 1
يناير 2018
كما في 1 يناير 2018
خسارة الفترة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
للفترة

اجمالي (الخسائر) الإيرادات
الشاملة للفترة
إطفاء خسائر متراكمة
كما في 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرئية المكثفة المجمعة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاحات	
(493,136)	1,758,879		انشطه التشغيل
-	-		الريح (الخسارة) قبل الضرائب
(129,377)	-		تعديلات لمطابقة الريح (الخسارة) قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
1,038,012	1,020,593	6	ربح بيع عقارات استثمارية
(41,546)	(73,071)		خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
(480,438)	(116,800)		صافي إيرادات الاستثمار من موجودات مالية
(4,031)	(14)		حصة في نتائج شركات زميلة
-	(1,586,456)		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
-	(62,626)		رد مخصص انتفت الحاجة اليه
52,769	30,143		إيرادات أخرى
123,096	123,096		مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
241,429	139,564		إطفاء مدفوعات تاجير مقدما
3,647	10,455		تكاليف تمويل
-	267,168		استهلاك ممتلكات ومعدات
			استهلاك موجودات حق الاستخدام
310,425	1,510,931		
663,657	421,201		التعديلات على رأس المال العامل:
102,831	570,744		مدينون وموجودات أخرى
(687,605)	(2,570,547)		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
			دائنون ومطلوبات أخرى
(43,740)	58,559		ضرائب مدفوعة
			مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
345,568	(9,112)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(123,693)	(397)		مكافاة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
221,875	(9,509)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطه التشغيل
			انشطه الاستثمار
(1,560)	-		شراء اثاث ومعدات
(10,325)	(3,941)	6	إنفاق رأسمالي في عقارات استثمارية
354,515	-		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
-	31,511	3	حيازة شركة تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
(37,042)	(506,514)		صافي الحركة في ودائع استثمارية
642,048	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	152,845		متحصلات من بيع استثمارات في اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
41,546	73,071		الإيرادات الشاملة الأخرى
			صافي إيرادات استثمار مستلمة
989,182	(253,028)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطه الاستثمار
			انشطه التمويل
(241,429)	(139,564)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,128,538)	483,190		صافي المتحصلات من (سداد) دائني توريق ومرايحة
-	(43,858)		شراء أسهم خزينة
(1,369,967)	299,768		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) انشطه التمويل
(158,910)	37,231		صافي الزيادة (النقص) في النقد والارصدة لدى البنوك
(11,627)	75,627		تعديلات تحويل عملات اجنبية
512,072	406,889		النقد والارصدة لدى البنوك في 1 يناير
341,535	519,747		النقد والارصدة لدى البنوك في 30 سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 12 يونيو 2000 ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت).

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ"المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 7 نوفمبر 2019.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والعقارات. تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 11. تتم كافة أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الرقابة الشرعية.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 23110، الصفاة 13092، دولة الكويت.

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الأعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لعرض البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2019. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير". وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فإن طبيعة وأثر هذه التغيرات موضحان أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2019، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بواسطة مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود التأجير " (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019. وفقا لهذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الاعتراف بالتأثير التراكم للتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019 (الزيادة / النقص):

دينار كويتي

930,683

الموجودات
الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام (مدرجة ضمن ممتلكات ومعدات)

الموجودات

المطلوبات

930,683

مطلوبات تأجير (مدرجة ضمن دائنين ومطلوبات أخرى)

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقود تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن موجودات أخرى ومطلوبات أخرى على التوالي.

وبموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة العقود باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. ويتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. وتخضع قيمة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام لانخفاض القيمة.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الاقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم تكلفة التمويل بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي المدة الغير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

ج) المبالغ المسجلة في بياني المركز المالي والأرباح أو الخسائر المرحليين المكثفين المجمعين

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير الخاصة بالمجموعة والحركات فيها خلال الفترة:

مطلوبات عقود التأجير دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	
930,683	930,683	في 1 يناير 2019
-	(267,168)	مصروفات الاستهلاك
26,383	-	تكاليف تمويل
(257,592)	-	مدفوعات
699,474	663,515	في 30 سبتمبر 2019

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

ج) المبالغ المسجلة في بياني المركز المالي والأرباح أو الخسائر المرحليين المكثفين المجمعين (تتمة)
تعتبر مصروفات التأجير المدرجة ضمن " مصروفات إدارية" منخفضة بمقدار مبلغ 3,839 دينار كويتي خلال الفترة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

3 دمج أعمال

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 65% في شركة ذا سبوت العقارية ش.م.م. ("سبوت")، وهي شركة زميلة سبق المحاسبة عنها طبقاً لطريقة حقوق الملكية حيث لم تتمكن الشركة الأم من ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها نتيجة للحقوق التعاقدية لدى المستثمرين الآخرين في الشركة المستثمر فيها. وفي 9 يناير 2019 ("تاريخ الحيازة")، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة سبوت نتيجة لانقضاء أجل الحقوق التعاقدية وحقوق اتخاذ القرارات لدى المستثمرين الآخرين - والتي حالت سابقاً دون أن تمارس الشركة الأم سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبالتالي قامت الشركة الأم بالمحاسبة عن دمج الأعمال بواسطة طريقة الحيازة في تاريخ الحيازة.

كانت القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات لدى شركة سبوت كما في تاريخ الحيازة كالتالي:

القيمة العادلة المسجلة عند الحيازة دينار كويتي	الموجودات
31,511	نقد وأرصدة لدى البنوك
95,286	ودائع استثمارية
5,119,550	عقار استثماري
236,616	موجودات أخرى
5,482,963	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
(493,520)	مطلوبات أخرى
4,989,443	حقوق الملكية
(1,746,305)	الحصص غير المسيطرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة
3,243,138	صافي الموجودات التي تم حيازتها
	ممثلة بواسطة:
3,243,138	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
-	المقابل المحول
3,243,138	
	تحليل التدفقات النقدية الناتجة من الحيازة:
31,511	النقد الذي تم حيازته
-	المقابل المدفوع
31,511	صافي التدفقات النقدية الواردة نتيجة الحيازة

في حالة إتمام دمج الأعمال في بداية الفترة، ما كان صافي ربح الفترة ليختلف بشكل ملحوظ.

4 رد مخصصات انتفت الحاجة إليها

في 2 فبراير 2016، استلمت المجموعة مذكرة مطالبة بمبلغ 25,105,040 ريال سعودي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") "سابقاً: إدارة ضرائب الزكاة والدخل" بالمملكة العربية السعودية للمطالبة بضرائب الأرباح الرأسمالية وغرامات التأخير ("المطالبة الضريبية") المتعلقة بمعاملة بيع عقار مملوك جزئياً للمجموعة. وعليه، قامت إدارة المجموعة بتعيين مستشار ضريبي بالمملكة العربية السعودية لمراجعة المطالبة الضريبية وتقديم اعتراض لدى الهيئة.

واستناداً إلى استشارة المستشار الضريبي، قامت إدارة الشركة الام بتقدير وتسجيل التزام ضريبي محتمل للمطالبة الضريبية المذكورة أعلاه بمبلغ 2,058,614 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجموع كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ويمثل كامل مبلغ التزام الضريبة المطالب به من قبل الهيئة.

خلال الفترة الحالية، تلقت المجموعة عرضاً من الهيئة لتسوية المطالبة الضريبية ("عرض التسوية") بمبلغ 8,450,000 ريال سعودي (بما يعادل 684,046 دينار كويتي). واستناداً إلى توصية المستشار الضريبي، قرر مجلس إدارة الشركة الام في اجتماعه المؤرخ 9 مايو 2019 قبول العرض لصالح المجموعة. وبالتالي، في 27 يونيو 2019، قامت المجموعة بسداد مبلغ المطالبة الضريبية بالكامل وفقاً لعرض التسوية المقدم من الهيئة. وعليه، قامت المجموعة برد فائض رصيد مخصص المطالبة الضريبية بمبلغ 16,655,040 ريال سعودي (ما يعادل 1,374,569 دينار كويتي) في بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجموع خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

5 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. اخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(535,720)	1,653,024	(708,324)	109,673	ربح/ (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
179,429,890	179,429,890	179,429,890	179,429,890	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (سهم)
(53,000)	(149,929)	(53,000)	(340,626)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
179,376,890	179,279,961	179,376,890	179,089,264	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالصافي بعد أسهم الخزينة)
2.98	9.22	3.94	0.61	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية وبين تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يمثلون المالكون الرئيسيون لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملة والأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة:

	(ملققة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
			أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي
			المكثف المجمع:
			مستحقات من أطراف ذات علاقة
			- شركات زميلة
	337,012	2,884	
	325,852		
			مستحقات إلى أطراف ذات علاقة
			- شركات زميلة
	208,837	213,352	
	183,605		
	8,100	62,144	
			- أطراف أخرى ذات علاقة
	216,937	275,496	
	191,705		

لم تدخل المجموعة في أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2019.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. كان إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				مكافأة موظفي الإدارة العليا:
				مزايا قصيرة الأجل
136,873	118,630	55,328	37,901	
14,503	15,656	4,678	5,163	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
151,376	134,286	60,006	43,064	

10 التزامات ومطلوبات محتملة

ليس لدى المجموعة التزامات إنفاق رأسمالي كما في 30 سبتمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 688,800 دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 688,800 دينار كويتي).

11 معلومات القطاعات

تستند عملية اعداد التقارير حول القطاعات لدى المجموعة بشكل رئيسي إلى قطاعات الأعمال التي ترتبط بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بالقطاعات الأخرى. تشمل قطاعات الأعمال على:

أنشطة عقارية: استثمارات في عقارات إما عن طريق الشراء أو البيع أو التطوير أو تأجير العقارات السكنية والتجارية (بما في ذلك الأراضي وتطوير الأراضي) في مواقع جغرافية متنوعة.

خدمات الحج والعمرة: خدمات تقديم التذاكر والإقامة بالفنادق والسفر والخدمات اللوجستية المتعلقة بالحج والعمرة.

أنشطة الاستثمار: تأسيس الشركات داخل الكويت وخارجها وإقراض الشركات التابعة والشركات الزميلة واستثمار التدفقات النقدية الفائضة في استثمارات تديرها مؤسسات مالية متخصصة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11 معلومات القطاعات (تتمه)

يراقب مجلس الإدارة نتائج تشغيل كل قطاع للأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح أو الخسائر ويقاس بما يتوافق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة. وبالتالي قامت الإدارة خلال السنة بتحويل معلومات القطاعات استناداً إلى قطاعات الأعمال كما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)				التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)			
	المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمره دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمره دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي
129,377	-	-	129,377	-	-	-	-	ربح بيع عقار استثماري
2,279,267	8,855	-	2,270,412	2,429,715	8,026	-	2,421,689	إيرادات تأجير
(1,038,012)	-	-	(1,038,012)	(1,020,593)	-	-	(1,020,593)	خسائر تقييم عقارات استثمارية
41,546	-	(1,799)	43,345	73,071	13,014	-	60,057	صافي إيرادات الاستثمار من موجودات مالية
480,438	221,396	-	259,042	116,800	(182,560)	-	299,360	حصلة في نتائج شركات زميلة
4,031	155	(74)	3,950	14	14	-	-	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
-	-	-	-	1,586,456	740,153	-	846,303	رد مخصصات انتفت الحاجة إليه
102,902	1,101	-	101,801	149,590	63,524	24	86,042	إيرادات أخرى
1,999,549	231,507	(1,873)	1,769,915	3,335,053	642,171	24	2,692,858	إجمالي الإيرادات
(463,377)	(384,880)	-	(78,497)	(471,564)	(400,309)	-	(71,255)	تكاليف موظفين
(219,908)	(121,815)	(5,319)	(92,774)	(291,548)	(155,130)	(9,008)	(127,410)	مصروفات إدارية
(413,383)	(1,134)	-	(412,249)	(272,779)	-	-	(272,779)	مصروفات عقارية
(123,096)	-	-	(123,096)	(123,096)	-	-	(123,096)	إلغاء مدفوعات تأجير مقما
(241,429)	(208,502)	-	(32,927)	(139,564)	(94,200)	-	(45,364)	تكاليف تمويل
(3,647)	(1,405)	-	(2,242)	(277,623)	(1,041)	-	(276,582)	استهلاك
(1,027,845)	(553,455)	-	(474,390)	-	-	-	-	مخصص مطالبه ضريبة
(32,910)	-	-	(32,910)	(5,608)	-	-	(5,608)	ضرائب شركات تابعة أجنبية
(4,308)	-	-	(4,308)	(80,705)	(52,914)	-	(27,791)	حصلة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وجمعية دعم
(2,529,903)	(1,271,191)	(5,319)	(1,253,393)	(1,662,487)	(703,594)	(9,008)	(949,885)	العمالة الوطنية والوكالة
(530,354)	(1,039,684)	(7,192)	516,522	1,672,566	(61,423)	(8,984)	1,742,973	إجمالي المصروفات والتفقات الأخرى
								ربح / (خسارة) الفترة

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمرة دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	
32,141,987	8,448,153	7,403	23,686,431	30 سبتمبر 2019 موجودات القطاع
6,602,734	1,074,623	48,220	5,479,891	مطلوبات القطاع
30,112,438	10,241,394	13,332	19,857,712	31 ديسمبر 2018 موجودات القطاع
8,677,726	4,334,561	47,944	4,295,221	مطلوبات القطاع
33,453,849	11,113,063	10,902	22,329,884	30 سبتمبر 2018 موجودات القطاع
7,954,615	5,840,559	46,141	2,067,915	مطلوبات القطاع

خلال سنة 2016، اتخذ مساهمو مجمع خدمات الحج والعمرة - مشاعر ش.م.ك. (مقفلة) - وهي شركة تابعة - قراراً بتعليق العمليات التجارية للشركة بصورة مؤقتة لحين إشعار آخر نظراً لسوء ظروف السوق.

12 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون بها أقل من مستوى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

الأدوات غير المالية:

يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة كما يتم تصنيفها ضمن المستويين 2 و 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة باستخدام طريقة المقارنة بالسوق، في حين تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي باستخدام طريقة الدخل وطريقة التدفقات النقدية المخصومة.

الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتوفر لها سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات المعروضة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير المعروضة.

تعرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

الموجودات المالية:

يتم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في 30 سبتمبر 2019 بمبلغ 1,090,796 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,155,685 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2019: 1,499,420 دينار كويتي) ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

12 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية: (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 والتي تحدث بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية:

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة		
موجودات مالية		
مدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الإيرادات		
الإجمالي	الشاملة الأخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		30 سبتمبر 2019
1,155,685	1,155,685	كما في 1 يناير 2019
25,330	25,330	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
(90,219)	(90,219)	مشتریات/مبيعات (بالصافي)
<u>1,090,796</u>	<u>1,090,796</u>	كما في 30 سبتمبر 2019

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة		
موجودات مالية		
مدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الإيرادات		
الإجمالي	الشاملة الأخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		31 ديسمبر 2018
1,499,420	1,499,420	كما في 1 يناير 2018
(343,735)	(343,735)	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
-	-	مشتریات/مبيعات (بالصافي)
<u>1,155,685</u>	<u>1,155,685</u>	كما في 31 ديسمبر 2018

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة		
موجودات مالية		
مدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الإيرادات		
الإجمالي	الشاملة الأخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		30 سبتمبر 2018
1,499,420	1,499,420	كما في 1 يناير 2018
-	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
-	-	مشتریات/مبيعات (بالصافي)
<u>1,499,420</u>	<u>1,499,420</u>	كما في 30 سبتمبر 2018

الأدوات المالية: (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنف ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي:

حساسية المدخلات للقيمة العادلة	النطاق (المتوسط المرجح)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	أسلوب التقييم	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاع قد تؤدي إلى زيادة / (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ (155,950) دينار كويتي	0.66 - 0.99 (0.74)	مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاع	طريقة السوق	أسهم غير مسعرة
إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في معدل الخصم لضعف التسويق قد تؤدي إلى (نقص) / زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 54,582 دينار كويتي	%30	خصم لضعف التسويق		

* إن معدل الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي حددت المجموعة أن المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.