

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 يونيو 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة 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 يونيو 2018 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الثلاث أشهر والسنة اشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق 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 المجموعة 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 المجموعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
534,233	631,948	265,916	248,571	3
13,937	37,444	5,968	16,615	
662,252	139,674	177,034	230,499	
1,853	81	356	(6)	
152,697	83,385	71,532	29,861	
<u>1,364,972</u>	<u>892,532</u>	<u>520,806</u>	<u>525,540</u>	
				الإيرادات
				صافي الإيرادات العقارية
				إيرادات استثمار من موجودات مالية
				حصة في نتائج شركات زميلة
				صافي فروق تحويل عملات أجنبية
				إيرادات أخرى
				إجمالي الإيرادات
				المصروفات
				تكاليف موظفين
				مصروفات إدارية
				تكاليف تمويل
				استهلاك
				إجمالي المصروفات
				ربح الفترة قبل الضرائب
				ضرائب الشركات التابعة الخارجية
				حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
				ضريبة دعم العمالة الوطنية
				الزكاة
				ربح الفترة
				الخاص بـ:
				مساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة
				بمساهمي الشركة الأم
3.18 فلس	0.96 فلس	0.82 فلس	0.72 فلس	6

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 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 يونيو 2018

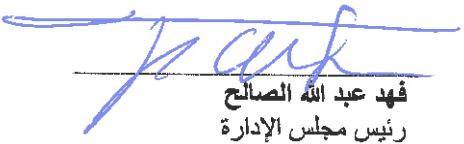
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
582,820	179,450	152,685	132,686	ربح الفترة
				إيرادات شاملة أخرى:
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: تعديلات تحويل عملات أجنبية
19,658	(187,040)	1,188	(186,877)	
19,658	(187,040)	1,188	(186,877)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
602,478	(7,590)	153,873	(54,191)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
590,214	(13,323)	148,991	(57,097)	مساهمي الشركة الأم
12,264	5,733	4,882	2,906	الحصص غير المسيطرة
602,478	(7,590)	153,873	(54,191)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المبيعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
19,328	7,622	5,320	أثاث ومعدات
22,882,245	19,603,350	18,696,530	5 عقارات استثمارية
13,757,638	9,588,762	8,911,073	استثمار في شركات زميلة
-	-	1,499,420	موجودات مالية منرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
1,763,906	1,763,906	-	الشاملة الأخرى
513,160	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
38,936,277	30,963,640	29,112,343	مدينون وموجودات أخرى
			موجودات متداولة
481,685	428,683	335,053	8 مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,893,215	3,579,371	3,658,726	مدينون وموجودات أخرى
325,235	685,708	119,000	ودائع استثمارية
1,208,543	512,072	1,268,641	نقد وأرصدة لدى البنوك
4,908,678	5,205,834	5,381,420	
43,844,955	36,169,474	34,493,763	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,942,989	17,942,989	17,942,989	7 رأس المال
20,154,456	20,154,456	14,334,621	7 علاوة إصدار أسهم
443,293	443,293	-	7 احتياطي اجباري
(6,545,485)	(6,317,896)	(6,503,823)	6 احتياطي تحويل عملات أجنبية
(13,008)	(13,008)	(13,008)	6 أسهم خزينة
2,761	2,761	2,761	2 احتياطي أسهم خزينة
-	-	(264,486)	2 احتياطي القيمة العادلة
1,386,237	(6,263,128)	172,604	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
33,371,243	25,949,467	25,671,658	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
420,478	367,772	373,505	الحصص غير المسيطرة
33,791,721	26,317,239	26,045,163	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
178,000	306,844	243,865	مطلوبات غير متداولة
5,670,455	3,575,632	2,477,801	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,848,455	3,882,476	2,721,666	تسهيلات توريد ومراوحة
1,989,480	3,557,858	2,428,690	مطلوبات متداولة
331,692	235,445	191,705	8 دانتون ومطلوبات أخرى
1,883,607	2,176,456	3,106,539	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
4,204,779	5,969,759	5,726,934	تسهيلات توريد ومراوحة
10,053,234	9,852,235	8,448,600	إجمالي المطلوبات
43,844,955	36,169,474	34,493,763	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


فهد عبد الله الصالح
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المحكف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القوة العائلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	أرباح خزينة دينار كويتي	احتياطي تحويلات علاوة دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	
											2018	2017
26,317,239	367,772	25,949,467	(6,263,128)	-	2,761	(13,008)	443,293	20,154,456	17,942,989		الرصيد كما في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية و (مدققه) تحليل الانتقال الي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية و في 1 يناير 2018 (إيضاح 2)	
(264,486)	-	(264,486)	-	(264,486)	-	-	-	-	-	-		
26,052,753	367,772	25,684,981	(6,263,128)	(264,486)	2,761	(13,008)	443,293	20,154,456	17,942,989		الرصيد كما في 1 يناير 2018 ربح الفترة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة	
179,450	6,846	172,604	172,604	-	-	-	-	-	-	-		
(187,040)	(1,113)	(185,927)	-	-	-	(185,927)	-	-	-	-		
(7,590)	5,733	(13,323)	172,604	-	-	(185,927)	-	-	-	-		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة إلغاء خسائر متراكمة (إيضاح 7)
-	-	-	6,263,128	-	-	-	(443,293)	(5,819,835)	-	-		
26,045,163	373,505	25,671,658	172,604	(264,486)	2,761	(13,008)	-	14,334,621	17,942,989		الرصيد كما في 30 يونيو 2018	
34,534,569	408,214	34,126,355	2,160,660	-	2,761	(13,008)	443,293	20,154,456	17,942,989		الرصيد كما في 1 يناير 2017 ربح الفترة خسائر شاملة أخرى للفترة	
582,820	11,917	570,903	570,903	-	-	-	-	-	-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة التغير في الملكية الفعلية في شركة تابعة
19,658	347	19,311	-	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 7)
602,478	12,264	590,214	570,903	-	-	-	-	-	-	-		الرصيد كما في 30 يونيو 2017
(1,345,326)	-	(1,345,326)	(1,345,326)	-	-	-	-	-	-	-		
33,791,721	420,478	33,371,243	1,386,237	-	2,761	(13,008)	443,293	20,154,456	17,942,989		الرصيد كما في 30 يونيو 2017	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المصلحات المالية المرحلية المحكفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة اشهر المنتهية في
30 يونيو

2017	2018	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
615,171	228,493		انشطه التشغيل
			الربح قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
4,418	2,518		استهلاك
(13,937)	(37,444)		إيرادات استثمار
27,197	49,973		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
81,613	81,613	5	إطفاء مدفوعات مقدماً لعقارات مستأجرة
(662,252)	(139,674)		حصة في نتائج شركات زميلة
(1,853)	(81)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
241,806	169,069		تكاليف تمويل
608,359	692,008	3,5	خسارة إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	(129,377)	3	ربح بيع عقارات استثمارية
900,522	917,098		
			تعديلات على رأس المال العامل:
2,486,477	(160,968)		مدينون وموجودات أخرى
(75,722)	93,630		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(1,487,473)	(1,178,130)		دائنون ومطلوبات أخرى
(70)	(43,740)		مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
1,823,734	(372,110)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(21,229)	(112,953)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,802,505	(485,063)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
4,980	(215)		متحصلات من بيع اثاث ومعدات
(2,070)	(10,326)	5	إضافات إلى عقارات استثمارية
	354,515		متحصلات من بيع عقار استثماري
74,765	566,708		صافي الحركة في ودائع استثمارية
812,674	642,048		توزيعات أرباح مستلمة من ودائع استثمارية
52,000	-		المحصل من بيع استثمار متاح للبيع
13,937	37,444		إيرادات استثمار مستلمة
956,286	1,590,174		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(241,806)	(169,069)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,345,326)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,084,405)	(167,748)		صافي الحركة في تسهيلات توريق ومرابحة
(2,671,537)	(336,817)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
87,254	768,294		صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
(57,563)	(11,725)		تعديلات تحويل عملات أجنبية
1,178,852	512,072		النقد والأرصدة لدى البنوك في 1 يناير
1,208,543	1,268,641		النقد والأرصدة لدى البنوك في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 التأسيس والأنشطة

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 وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ"المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 5 أغسطس 2018.

تعمل الشركة الأم بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والعقارات. تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 10.1. وتم كافة أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمد 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 الإعداد

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 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 2017.

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 2017، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من عقود مع عملاء"، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية". وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فإن طبيعة وأثر هذه التغيرات موضحة أدناه.

تسري بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يعرض المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذج شامل موحد للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء ويحل محل إرشادات الإيرادات الحالية في مختلف المعايير والتفسيرات الأخرى ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. كما يعرض نموذج مكون من خمس خطوات ويسري على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تسجل الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة احقيتها فيع مقابل تقديم بضاعة أو خدمات إلى العميل.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بطريقة التطبيق المعدل باثر رجعي ولم يكن له أي تأثير مادي على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9-الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

وفيما يلي التغيرات الأساسية في السياسات المحاسبية لدى المجموعة الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الاعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس، على النحو الأفضل، كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال، بحيث تستهدف المجموعة بصورة أساسية تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ ككل يستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وعلى وجه الخصوص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها تعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقق التدفقات النقدية بعد التسجيل المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل سوف تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والعائد فقط (اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/ الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للربح في أي ترتيب تمويل أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الربح عن هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تتجاوز الحد الأدنى من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والربح فقط على المبلغ القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة تغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة هذه الموجودات. تبدأ إعادة التصنيف اعتباراً من فترة المعلومات المالية الأولى بعد التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات محدودة للغاية وغير متكررة خلال الفترة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمتاحة للبيع، والمحتفظ بها حتى الاستحقاق، والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بما يلي:

- أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
- أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقا معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه التحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات المنضمنة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلا من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناء على نموذج الاعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المنضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والودائع لدى المؤسسات المالية والمدينين والمبلغ المستحق من اطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المالية كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم لاحقا قياس أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقا للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي المعدل بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية. وتقوم إدارة المجموعة بتصنيف بعض الاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم الإفصاح عنها على نحو مستقل في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

إن المجموعة ليس لديها أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقا عند التحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بحيازة الأعمال التجارية أو بيعها أو إنهاؤها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الموجودات المالية غير المحفوظ بها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قامت المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة تستند إلى تاريخ الخسائر الائتمانية للمجموعة المعدل وفقا للعوامل المستقبلية.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية بموجب العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم الانخفاض مقابل معدل الفائدة الفعلي للأصل.

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل اخذ أي تعريزات انتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة في الاعتبار.

المطلوبات المالية

لم يطرأ أي تغير على طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية بصورة كبيرة عنها ضمن متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من خسائر الائتمان للمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. سيتم عرض هذه الحركات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دون أية إعادة تصنيف لاحقة إلى الأرباح أو الخسائر.

محاسبة التغطية

إن الإرشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التغطية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم تؤثر على المجموعة حيث ان المجموعة لا تتعامل مع أي أدوات مشتقة.

الإفصاحات المتعلقة بالانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) لم يتم اعاده إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك فإنها ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017.

(ب) تم إجراء عمليات التقييمات التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قد أدى تأثير هذا التغير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 إلى احتياطي القيمة العادلة السالبة بمبلغ 264,486 دينار كويتي. ولكن ليس هناك أي تغيير في الأرباح المرحلة كما يلي:

الاحتياطي	الأرباح المرحلة	القيمة العادلة	دينار كويتي	دينار كويتي
			(6,263,128)	
				الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
				تأثير إعادة التصنيف وإعادة القياس:
				استثمارات في أوراق مالية (أسهم) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي
			(264,486)	في 1 يناير 2018
			(264,486)	(6,263,128)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية (تتمة)

إفصاحات المعاملة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تصنيف الموجودات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالنسبة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة المدرجة بالدفاتر الجديدة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	إعادة القياس – أخرى دينار كويتي	القيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الجديد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 39	موجودات مالية
512,072	-	512,072	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	نقد وأرصدة لدى البنوك
685,708	-	685,708	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	ودائع استثمارية
3,579,371	-	3,579,371	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	مدينون وموجودات أخرى
428,683	-	428,683	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,499,420	(264,486)	1,763,906	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	استثمار في أوراق مالية - أسهم غير مسعرة
6,705,254	(264,486)	6,969,740			إجمالي الموجودات المالية

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

3 صافي إيرادات عقارية

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,506,630	1,520,122	755,176	757,380	إيرادات تأجير
(282,425)	(243,930)	(144,050)	(121,774)	مصروفات متعلقة بالإيجار والعقارات
(81,613)	(81,613)	(41,030)	(41,032)	إطفاء مدفوعات مقدماً لعقارات مستأجرة
1,142,592	1,194,579	570,096	594,574	صافي إيرادات تأجير
-	129,377	-	-	ربح بيع عقارات استثمارية
(608,359)	(692,008)	(304,180)	(346,003)	خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
534,233	631,948	265,916	248,571	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

4 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
570,903	172,604	148,150	128,727	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
179,429,890 (53,000)	179,429,890 (53,000)	179,429,890 (53,000)	179,429,890 (53,000)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (أسهم) المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
179,376,890	179,376,890	179,376,890	179,376,890	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالصافي بعد أسهم الخزينة)
3.18 فلس	0.96 فلس	0.82 فلس	0.72 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

5 عقارات استثمارية

(مدققة)		30 يونيو 2018		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018	
23,411,313	23,411,313	19,603,350	19,603,350	في بداية الفترة/ السنة
2,070	2,420	10,326	10,326	إضافات
-	(241,566)	(225,138)	(225,138)	استيعادات
77,221	76,782	-	-	تعديل تحويل عملات اجنبية
(608,359)	(3,645,599)	(692,008)	(692,008)	إعادة قياس عقارات استثمارية
22,882,245	19,603,350	18,696,530	18,696,530	في نهاية الفترة/ السنة

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 10,585,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 10,585,000 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 10,985,070 دينار كويتي) كضمان مقابل دائني تورق.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018، قامت الإدارة بإعادة تقدير القيمة العادلة لعقار استثماري المدرج سابقاً بمبلغ 5,066,676 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 ويقع ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة، وذلك باستخدام طريقة رسملة الإيرادات. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام التدفقات النقدية الثابتة من الأيجارات لمدة 4 سنوات ومعدل خصم بنسبة 10.34% (31 ديسمبر 2017: 10.34% و30 يونيو 2017: 10.34%). نتج عن إعادة التقييم خسائر إعادة التقييم بمبلغ 692,008 دينار كويتي تم تسجيلها في الأرباح او الخسائر.

6 أسهم الخزينة

(مدققة)		30 يونيو 2018		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018	
53,000	53,000	53,000	53,000	عدد أسهم الخزينة
0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	النسبة المئوية لأسهم الخزينة
13,008	13,008	13,008	13,008	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
4,081	3,286	2,332	2,332	القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)
77	62	44	44	المتوسط المرجح للقيمة السوقية لسهم الخزينة (فلس)

إن الاحتياطي المكافئ لتكلفة أسهم الخزينة غير متاح للتوزيع على مدى فترة تملك أسهم الخزينة.

7 الجمعية العمومية السنوية

تم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 10 مايو 2018 اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما تم الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ (2017: 1,345,326 دينار كويتي).

إضافة إلى ذلك، قرر المساهمون إطفاء خسائر متراكمة بمبلغ 6,263,128 دينار كويتي مقابل علاوة إصدار أسهم بمبلغ 5,819,835 دينار كويتي واحتياطي اجباري بمبلغ 443,293 دينار كويتي.

8 معاملات مع أطراف 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.

إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحقات من أطراف ذات علاقة			
- شركات زميلة	481,685	335,053	
مستحقات إلى أطراف ذات علاقة			
- شركات زميلة	323,592	183,605	
- أطراف أخرى ذات علاقة	8,100	8,100	
	331,692	191,705	

لم تدخل المجموعة في أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المسؤولين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة ان اجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
93,338	81,545	44,910	33,207	مكافأة موظفي الإدارة العليا:
7,924	9,825	3,924	3,941	مزايا قصيرة الأجل
101,262	91,370	48,834	37,148	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

9 التزامات ومطلوبات محتملة

يوجد لدى المجموعة التزامات إنفاق رأسمالي بمبلغ 1,033,200 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,033,200 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 4,929,833 دينار كويتي). في تاريخ المعلومات المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان قائمة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2017: لا شيء و30 يونيو 2017: 8,122 دينار كويتي).

10 معلومات القطاعات

تستند عملية اعداد التقارير حول القطاعات لدى المجموعة بشكل رئيسي على 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 تاجير 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.

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 بتحليل معلومات القطاعات استناداً إلى قطاعات الأعمال كما يلي:

المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج و عمرة دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	
1,910,083	140,929	(1,874)	1,771,028	30 يونيو 2018
(1,730,633)	(508,913)	(3,539)	(1,218,181)	إيرادات القطاع مصروفات القطاع
179,450	(367,984)	(5,413)	552,847	نتائج القطاع
34,493,763	10,632,901	9,975	23,850,887	موجودات القطاع
8,448,600	6,211,080	46,891	2,190,629	مطلوبات القطاع
36,169,474	31,641,725	166,994	4,360,755	31 ديسمبر 2017
9,852,235	6,378,678	110,770	3,362,787	موجودات القطاع مطلوبات القطاع
2,337,371	665,273	8,022	1,664,076	30 يونيو 2017
(1,754,551)	(569,068)	(7,932)	(1,177,551)	إيرادات القطاع مصروفات القطاع
582,820	96,205	90	486,525	نتائج القطاع
43,844,955	16,475,929	179,870	27,189,156	موجودات القطاع
10,053,234	8,111,436	61,581	1,880,217	مطلوبات القطاع

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، اتخذ مساهمو مجمع خدمات الحج والعمرة-مشاعر ش.م.ك. (مقفلة) - شركة تابعة- قرارا بتعليق عمليات الاعمال للشركة بصورة مؤقتة لحين إشعار آخر نظرا لسوء حالة السوق.

11 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 المماثلة والمطلوبات المماثلة.
المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون بها أقل من مستوى من المدخلات جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظا.

الأدوات غير المالية:

يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقا 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 للعقار الاستثماري المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي باستخدام طريقة الدخل.

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.

تم إيضاح المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات في جزء القيمة العادلة للسياسات المحاسبية الهامة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

الموجودات المالية:

يتم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في 31 يونيو 2018 بمبلغ 1,499,420 دينار كويتي ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

كما في 31 ديسمبر 2017 و 30 يونيو 2017، لم تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المسعرة بصورة موثوق منها نظرت لعدم توافر أسعار معلنة لها في أسواق نشطة وتم المحاسبة عنها بالتكلفة (وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (39)).

خلال الفترة، لم يتم إجراء مبيعات/ مشتريات أو عمليات إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بالاسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وصف المدخلات الجوهرية غير المعروضة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير المعروضة المستخدمة في القياس وفقاً للقيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة وتحليل الحساسية الكمي:

المدخلات الهامة غير المعروضة (المستوى 3)	النطاق (المتوسط المرجح)	حساسية المدخلات للقيمة العادلة	أسلوب التقييم	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
مضاعف القطاع PBV	0.710 - 0.785 (0.748)	إن الارتفاع/(الانخفاض) بنسبة 5% في مضاعف القطاع PBV قد يؤدي إلى الارتفاع/(الانخفاض) في القيمة العادلة بمبلغ 8,606 دينار كويتي	طريقة السوق	اسهم غير مسعرة
مضاعف القطاع PBV	10% - 20%	إن الارتفاع/(الانخفاض) بنسبة 5% في DOLM قد يؤدي إلى (الانخفاض)/ الارتفاع في القيمة العادلة بمبلغ 88,201 دينار كويتي	خصم لضعف التسويق	

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

وصف المنخلات الجوهرية غير المعروضة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية: (تتمة)
* خصم ضعف التسويق يمثل المبالغ التي قررت المجموعة أن المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفاة، فإن القيمة المدرجة بالدفاتر لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل.