

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



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 2022 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر 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 للمنشأة" 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 نبدي 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

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

10 نوفمبر 2022

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
				الإيرادات
				إيرادات تأجير
2,067,189	1,099,438	720,663	380,604	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
42,824	42,456	14,591	21,597	حصة في نتائج شركات زميلة
(1,485,161)	118,439	(602,970)	89,764	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
-	212,114	-	27,790	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
-	729	-	729	إيرادات أخرى
41,937	66,052	1,530	9,642	
666,789	1,539,228	133,814	530,126	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
				تكاليف موظفين
(429,630)	(417,268)	(146,183)	(143,020)	مصروفات عمومية وإدارية
(192,554)	(126,874)	(55,524)	(36,005)	مصروفات عقارية
(236,912)	(207,303)	(77,519)	(72,857)	إطفاء مدفوعات مقدماً لعقارات مستأجرة
(98,471)	-	(16,858)	-	تكاليف تمويل
(87,018)	(80,558)	(28,079)	(25,123)	مصروف استهلاك
(234,284)	(10,669)	(59,485)	(3,346)	
(1,278,869)	(842,672)	(383,648)	(280,351)	إجمالي المصروفات
				الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(612,080)	696,556	(249,834)	249,775	ضرائب شركات تابعة أجنبية
(26,790)	(64,295)	(12,982)	(25,676)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	-	-	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(15,312)	-	(5,432)	الزكاة
-	(9,025)	-	(3,203)	
(638,870)	607,924	(262,816)	215,464	ربح (خسارة) الفترة
				الخاص بـ:
(491,975)	523,867	(283,008)	182,970	مساهمي الشركة الأم
(146,895)	84,057	20,192	32,494	الحصص غير المسيطرة
(638,870)	607,924	(262,816)	215,464	
				ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(2.79) فلس	2.97 فلس	(1.61) فلس	1.04 فلس	4

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(638,870)	607,924	(262,816)	215,464	ربح (خسارة) الفترة
				خسائر شاملة أخرى
				خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(13,064)	(1,096,988)	-	(5,337)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(13,064)	(1,096,988)	-	(5,337)	
				خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(155,343)	-	(4,726)	-	صافي خسائر من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(155,343)	-	(4,726)	-	
(168,407)	(1,096,988)	(4,726)	(5,337)	خسائر شاملة أخرى للفترة
(807,277)	(489,064)	(267,542)	210,127	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
(655,386)	(369,755)	(283,008)	177,685	مساهمي الشركة الأم
(151,891)	(119,309)	15,466	32,442	الحصص غير المسيطرة
(807,277)	(489,064)	(267,542)	210,127	

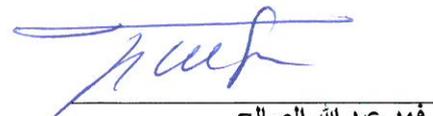
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
30,384	25,864	16,885	
19,475,337	19,262,280	18,256,299	5
2,026,376	1,186,717	665,156	
972,703	972,703	972,703	
-	-	254,378	
22,504,800	21,447,564	20,165,421	
			موجودات متداولة
1,121,264	1,118,483	842,681	
684,495	612,995	1,267,680	
353,373	397,391	254,371	
2,159,132	2,128,869	2,364,732	
24,663,932	23,576,433	22,530,153	
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,942,989	17,942,989	17,942,989	
10,239,344	10,239,344	10,239,344	
180,293	180,293	180,293	
180,293	180,293	180,293	
(5,963,038)	(6,116,478)	(7,010,100)	
(209,965)	(209,965)	(209,965)	6
2,761	2,761	2,761	
(118,682)	(118,682)	(118,682)	
(5,584,006)	(6,677,157)	(6,153,290)	
16,669,989	15,423,398	15,053,643	
2,091,439	2,295,736	2,176,427	
18,761,428	17,719,134	17,230,070	
			حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,266,465	2,193,012	1,722,050	
370,060	376,196	394,428	
2,636,525	2,569,208	2,116,478	
			مطلوبات متداولة
533,822	527,177	586,594	
256,705	256,779	233,320	8
2,131,052	2,159,735	2,019,291	
344,400	344,400	344,400	
3,265,979	3,288,091	3,183,605	
5,902,504	5,857,299	5,300,083	
24,663,932	23,576,433	22,530,153	
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


عبد العزيز زيد السبيعي
الرئيس التنفيذي


فهد عبد الله الصالح
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
			احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي تحويل	احتياطي اختياري						
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,719,134	2,295,736	15,423,398	(6,677,157)	(118,682)	2,761	(209,965)	(6,116,478)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	كما في 1 يناير 2022	
607,924	84,057	523,867	523,867	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة	
(1,096,988)	(203,366)	(893,622)	-	-	-	-	(893,622)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة	
(489,064)	(119,309)	(369,755)	523,867	-	-	-	(893,622)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	
17,230,070	2,176,427	15,053,643	(6,153,290)	(118,682)	2,761	(209,965)	(7,010,100)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	في 30 سبتمبر 2022	
19,568,705	2,243,330	17,325,375	(4,513,031)	(547,335)	2,761	(209,965)	(5,949,974)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	كما في 1 يناير 2021	
(638,870)	(146,895)	(491,975)	(491,975)	-	-	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة	
(168,407)	(4,996)	(163,411)	-	(150,347)	-	-	(13,064)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة	
(807,277)	(151,891)	(655,386)	(491,975)	(150,347)	-	-	(13,064)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	
-	-	-	(579,000)	579,000	-	-	-	-	-	-	-	خسائر محققة من إلغاء الاعتراف باستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
18,761,428	2,091,439	16,669,989	(5,584,006)	(118,682)	2,761	(209,965)	(5,963,038)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	في 30 سبتمبر 2021	

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 التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(612,080)	696,556	أنشطة التشغيل
		الربح (الخسارة) قبل الضريبة
		تعديلات لمطابقة الربح (الخسارة) قبل الضريبة بصافي التدفقات النقدية:
(42,824)	(42,456)	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
1,485,161	(118,439)	حصة في نتائج شركات زميلة
36,788	38,517	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
98,471	-	إطفاء مدفوعات مقدمات لعقارات مستأجرة
87,018	80,558	تكاليف تمويل لديون وقروض
-	(729)	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
-	(212,114)	رد مخصصات انتقت الحاجة إليها
15,729	10,669	استهلاك ممتلكات ومعدات
218,555	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,286,818	452,562	
		التعديلات على رأس المال العامل:
184,594	102,512	مدينون وموجودات أخرى
(1,087,399)	(90,873)	دائنون ومطلوبات أخرى
(145)	(23,459)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
383,868	440,742	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(6,158)	(20,285)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(2,356)	(6,448)	ضرائب مدفوعة
375,354	414,009	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(3,291)	(1,690)	شراء أثاث ومعدات
(1,547,875)	-	إضافات إلى عقارات استثمارية
(15,439)	(3,111)	مصرفات رأسمالية لعقارات استثمارية
1,070,470	(654,685)	صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
-	640,000	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
42,824	42,456	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
(453,311)	22,970	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(87,018)	(80,558)	تكاليف تمويل مدفوعة
92,882	(411,545)	(سداد) متحصلات من دائني تورق ومرابحة
5,864	(492,103)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(72,093)	(55,124)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(4,132)	(87,896)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
429,598	397,391	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
353,373	254,371	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 نوفمبر 2022.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 14 أبريل 2022. لم تقم الشركة الأم بالإعلان عن أي توزيعات أرباح.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 12 يونيو 2000 وتم إدراجها بتاريخ 16 أكتوبر 2006 في بورصة الكويت.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والعقارات. تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 10. يتم ممارسة كافة أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في برج جرافيتي، الطابق السادس، شارع أحمد الجابر، شرق وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 23110، الصفاة 13092، دولة الكويت.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الاعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". أعدت المجموعة البيانات المالية المجمعة على أساس أنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة أنه لا توجد شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. تشير تقديرات الإدارة إلى أن هناك توقعاً معقولاً بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب، ولفترة لا تقل عن 12 شهراً من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة في سنة 2022، إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقد المثلث بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك عقود ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير. تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والالتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

ينضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى المجموعة خلال الفترة.

3 المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع على أساس مبدأ الاستمرارية الذي يفترض أن المجموعة سوف تتمكن من الوفاء بالشروط الإلزامية المقررة لسداد التسهيلات البنكية.

على الرغم من أن المجموعة حققت ربحاً قدره 607,924 دينار كويتي خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022، إلا أنه كما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 818,873 دينار كويتي. تتضمن المطلوبات المتداولة أرصدة التورق والمراوحة الدائنة بمبلغ 586,594 دينار كويتي، والتي تستحق بموجب العقد خلال 12 شهراً من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع. علاوة على ذلك، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة 6,153,290 دينار كويتي كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع على أساس مبدأ الاستمرارية الذي يفترض أن المجموعة سوف تتمكن من الوفاء بالشروط الإلزامية المقررة لسداد التسهيلات البنكية أخذاً في الاعتبار الافتراضات الآتية:

- ◀ لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة بمبلغ 414,009 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.
- ◀ لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة من الموارد الكافية من التمويل، ولديها توقع معقول بأنه يمكن تجديد الدين المستحق خلال فترة 12 شهراً مع جهات الإقراض الحالية.
- ◀ لم تتخلف المجموعة عن سداد مدفوعاتها التعاقدية لتسهيلات التورق والمراوحة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.
- ◀ تحتفظ المجموعة بنقد كافي للوفاء باحتياجات السيولة في حالة توقف التدفقات النقدية بصورة غير متوقعة.

كما هو موضح أعلاه، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع أي تعديل يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف الموجودات المسجلة وتصنيف المطلوبات والتي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 2022

4 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح (الخسارة) الخاص بالمساهمين العاديين للشركة 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. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(491,975)	523,867	(283,008)	182,970	ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
176,272,702	176,272,702	176,272,702	176,272,702	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالصافي بعد أسهم الخزينة)
(2.79) فلس	2.97 فلس	(1.61) فلس	1.04 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما قد يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

5 عقارات استثمارية

(مدققة)		30 سبتمبر	
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,912,023	17,912,023	19,262,280	كما في بداية الفترة/ السنة إضافات
1,547,875	1,547,875	-	مصروفات رأسمالية
15,439	16,703	3,111	التغير في القيمة العادلة
-	(214,321)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
-	-	(1,009,092)	
19,475,337	19,262,280	18,256,299	في نهاية الفترة/ السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بشكل مستقل في 31 ديسمبر 2021 من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين يتمتعون بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في مواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. كانت نماذج التقييم المطبقة متوافقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 وتم تحديد القيمة العادلة باستخدام مزيج من طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسملة الإيرادات بناءً على صافي الدخل التشغيلي الطبيعي الناتج عن العقار، والذي يتم قسمته على معدل الرسملة (الخصم). بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المعاملات القابلة للمقارنة. وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع ("متر مربع").

تم رهن العقارات الاستثمارية بمبلغ 8,150,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 9,500,000 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 9,650,000 دينار كويتي) كضمان من أجل الوفاء بمتطلبات الضمانات لبعض تسهيلات التورق.

تم الإفصاح عن الجدول الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في 30 سبتمبر 2022 و2021 في إيضاح 11.

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 2022

6 أسهم خزينة

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
عدد أسهم الخزينة	3,157,188	3,157,188
النسبة المئوية للأسهم المصدرة	1.75%	1.75%
تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)	209,965	209,965
القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)	170,488	167,331
المتوسط المرجح للقيمة السوقية لسهم الخزينة (فلس)	54	53

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة غير متاحة للتوزيع خلال فترة تملك أسهم الخزينة وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

7 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 14 أبريل 2022 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية (2020: لا شيء) وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة (2020: لا شيء) للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

8 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 وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

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

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:		
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	256,705	256,779
- شركات زميلة		233,320

لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 باستثناء مكافأة موظفي الإدارة العليا كما هو مفصّل عنها أدناه.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

8 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

موظفو الإدارة العليا

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

الرصيد القائم كما في		قيم المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في			
(مدققة)					
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,610	24,597	21,274	130,354	161,789	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
19,137	28,478	25,117	24,830	30,809	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
34,747	53,075	46,391	155,184	192,598	

9 التزامات ومطلوبات محتملة

9.1 التزامات رأسمالية

ليس لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

9.2 مطالبات محتملة للدعوى القضائية

تمثل المجموعة المدعي في الإجراءات القانونية المرفوعة ضد مدير المحفظة فيما يتعلق بمعاملة استثمارية تم تنفيذها من قبل مدير المحفظة بصفة الأمانة في السنوات السابقة.

في 12 أبريل 2021، قضت محكمة أول درجة بحكمها لصالح المجموعة. واستأنف مدير المحفظة ضد هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف. في 10 فبراير 2022، صدر حكم استئناف لصالح المجموعة ضد مدير المحفظة فيما يتعلق بالدعوى القانونية المقامة من قبل المجموعة.

نتوقع المجموعة أن يقوم مدير المحفظة بالاستئناف أمام محكمة التمييز، وبعد تلقي المشورة القانونية، تعتقد الإدارة أن النتيجة الإيجابية محتملة للغاية. ومع ذلك، لن يتم الاعتراف بالأصل المحتمل إلا ك مبلغ مستحق في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المقبلة لأن استلام المبلغ يعتمد على نتيجة تنفيذ الحكم.

إضافة إلى ذلك، تعمل المجموعة في قطاع العقارات وتخضع للنزاعات القانونية مع المستأجرين في سياق الأعمال العادية. لا تعتقد الإدارة أن مثل هذه الإجراءات سيكون لها تأثير مادي على نتائجها ومركزها المالي.

10 معلومات القطاعات

تستند عملية إعداد التقارير حول القطاعات لدى المجموعة بشكل رئيسي إلى قطاعات الأعمال التي تتعرض لمخاطر وترتبط بمنافع تختلف عن تلك المرتبطة بالقطاعات الأخرى. تتضمن قطاعات الأعمال ما يلي:

- ◀ **أنشطة عقارية** - استثمارات في عقارات إما عن طريق الشراء أو البيع أو التطوير أو تأجير العقارات السكنية والتجارية (بما في ذلك الأرض وتطوير الأرض) في عدة مواقع جغرافية.
- ◀ **خدمات الحج والعمرة** - خدمات تقديم التذاكر والإقامة بالفنادق والسفر والخدمات اللوجستية المتعلقة بالحج والعمرة.
- ◀ **أنشطة استثمارية** - تأسيس الشركات في دولة الكويت وخارجها وإقراض الشركات التابعة والشركات الزميلة واستثمار التدفقات النقدية الفائضة في استثمارات تديرها مؤسسات مالية متخصصة.

يراقب مجلس الإدارة نتائج تشغيل كل قطاع من قطاعات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى 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:

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 2022

10 معلومات القطاعات (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021				التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022				
المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمرة دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمرة دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	
2,067,189	-	-	2,067,189	1,099,438	-	-	1,099,438	إيرادات تأجير
42,824	15,739	-	27,085	42,456	9,582	-	32,874	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
(1,485,161)	-	(933,461)	(551,700)	118,439	-	-	118,439	حصة في نتائج شركات زميلة
-	-	-	-	212,114	64,279	52,635	95,200	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
-	-	-	-	729	-	729	-	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
41,937	725	200	41,012	66,052	-	2,700	63,352	إيرادات أخرى
666,789	16,464	(933,261)	1,583,586	1,539,228	73,861	56,064	1,409,303	إجمالي الإيرادات
(429,630)	(335,833)	-	(93,797)	(417,268)	(322,845)	-	(94,423)	تكاليف موظفين
(192,554)	(82,557)	(5,169)	(104,828)	(126,874)	(65,314)	(5,008)	(56,552)	مصروفات عمومية وإدارية
(236,912)	-	-	(236,912)	(207,303)	-	-	(207,303)	مصروفات عقارية
(98,471)	-	-	(98,471)	-	-	-	-	إطفاء مدفوعات مقدماً لعقارات مستأجرة
(87,018)	(4,547)	-	(82,471)	(80,558)	(2,902)	-	(77,656)	تكاليف تمويل
(234,284)	(1,144)	-	(233,140)	(10,669)	(1,313)	-	(9,356)	مصروف استهلاك
(26,790)	-	-	(26,790)	(64,295)	-	-	(64,295)	ضرائب شركات تابعة أجنبية
-	-	-	-	(24,337)	(15,312)	(511)	(8,514)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(1,305,659)	(424,081)	(5,169)	(876,409)	(931,304)	(407,686)	(5,519)	(518,099)	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى
(638,870)	(407,617)	(938,430)	707,177	607,924	(333,825)	50,545	891,204	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 2022

10 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أنشطة استثمارية	خدمات حج وعمرة	أنشطة عقارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				30 سبتمبر 2022
22,530,153	2,030,510	30,279	20,469,364	موجودات القطاعات
5,300,083	1,056,419	47,786	4,195,878	مطلوبات القطاعات
				31 ديسمبر 2021 (مدققة)
23,576,433	2,570,215	11,851	20,994,367	موجودات القطاعات
5,857,299	1,078,487	80,447	4,698,365	مطلوبات القطاعات
				30 سبتمبر 2021
24,663,932	568,606	1,657,722	22,437,604	موجودات القطاعات
5,902,504	1,053,313	79,072	4,770,119	مطلوبات القطاعات

11 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية وغير المالية التي يتم تسجيل أو الإفصاح عن قيمتها العادلة وفقاً للجدول الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات 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 ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي من خلال إعادة تقييم الفئات (بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في إجراءات أو أساليب التقييم للمجموعة وأنواع المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

يعرض الجدول التالي ملخص الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك المدرجة بالقيمة الدفترية التي تعادل قيمتها العادلة تقريباً بصورة معقولة:

قياس القيمة العادلة بواسطة		
المجموع	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
972,703	972,703	-

كما في 30 سبتمبر 2022
استثمارات في أوراق مالية

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة		
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)
المجموع دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة)

استثمارات في أوراق مالية - 972,703 972,703

كما في 30 سبتمبر 2021

استثمارات في أوراق مالية - 972,703 972,703

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات المختلفة للجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة / السنة.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

أسهم غير مدرجة		
30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي
1,123,915	1,123,915	972,703
(155,343)	(150,617)	-
4,131	(595)	-
972,703	972,703	972,703

في بداية الفترة / السنة
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
فروق تحويل عملات أجنبية

في نهاية الفترة / السنة

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها مباشرة استناداً إلى الحركة في معدلات الربح بالسوق.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:

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

أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	المدخلات	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
استثمارات في أسهم غير مدرجة طريقة السوق	مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاعات	0.66 - 0.99	إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاعات قد تؤدي إلى زيادة / (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ 8,898 دينار كويتي
معدل الخصم لضعف التسويق	معدل الخصم لضعف التسويق	30% - 40%	إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في معدل الخصم لضعف التسويق قد تؤدي إلى حدوث (نقص) / زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 3,114 دينار كويتي.

* إن معدل الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات.