

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2023



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

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

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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 (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2023 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة 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. ونبين 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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

العيان والعصيمي وشركاهم

13 أغسطس 2023

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
				الإيرادات
718,834	651,674	355,692	324,928	إيرادات تأجير
20,859	41,823	11,729	21,811	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
28,675	1,512,003	164,345	342,444	حصة في نتائج شركات زميلة
184,324	3,475	5,973	-	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
-	922	-	(8)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
56,410	10,302	7,321	4,862	إيرادات أخرى
1,009,102	2,220,199	545,060	694,037	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
(274,248)	(338,922)	(143,361)	(190,207)	تكاليف موظفين
(90,869)	(99,064)	(41,830)	(51,612)	مصروفات عمومية وإدارية
(134,446)	(93,355)	(65,648)	(47,138)	مصروفات عقارية
-	(145,449)	-	(656)	مخصص مصروفات قانونية
(55,435)	(104,978)	(26,642)	(31,539)	تكاليف تمويل
(7,323)	(6,524)	(3,149)	(3,333)	مصروف استهلاك
(562,321)	(788,292)	(280,630)	(324,485)	إجمالي المصروفات
446,781	1,431,907	264,430	369,552	الربح قبل الضريبة
(38,619)	(28,989)	(18,355)	(16,011)	ضرائب شركات تابعة أجنبية
-	(1,643)	-	(1,420)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(9,880)	(34,475)	(5,972)	(8,653)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(5,822)	(3,850)	(2,317)	(2,151)	الزكاة
392,460	1,362,950	237,786	341,317	ربح الفترة
				الخاص بـ:
340,897	1,315,024	212,249	319,375	مساهمي الشركة الأم
51,563	47,926	25,537	21,942	الحصص غير المسيطرة
392,460	1,362,950	237,786	341,317	
1.93 فلس	7.46 فلس	1.20 فلس	1.81 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

3

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 يونيو 2023

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
392,460	1,362,950	237,786	341,317	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
				خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(1,091,651)	(772,650)	(369,986)	(346)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(1,091,651)	(772,650)	(369,986)	(346)	
				إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
-	758	-	758	صافي الربح من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	758	-	758	
(699,191)	(771,892)	(369,986)	412	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(699,191)	591,058	(132,200)	341,729	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
(547,440)	1,208,876	(50,771)	319,791	مساهمي الشركة الأم
(151,751)	(617,818)	(81,429)	21,938	الحصص غير المسيطرة
(699,191)	591,058	(132,200)	341,729	


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

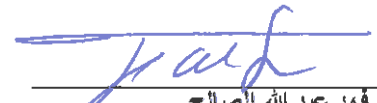
شركة مشاعر القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 يونيو 2023

30 يونيو 2022 دينار كويتي	(منققة) 31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	30 يونيو 2023 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
19,940	13,513	9,254		ممتلكات ومعدات
18,254,939	17,325,799	16,652,619	5	عقارات استثمارية
575,392	564,228	2,076,231	4	استثمار في شركات زميلة
972,703	972,822	973,580		استثمارات في أوراق مالية
310,728	197,321	81,854		مدينون وموجودات أخرى
<u>20,133,702</u>	<u>19,073,683</u>	<u>19,793,538</u>		
				موجودات متداولة
760,543	756,608	547,944		مدينون وموجودات أخرى
1,175,680	995,260	1,151,050		ودائع محددة الأجل
367,590	473,731	540,980		نقد ونقد معادل
<u>2,303,813</u>	<u>2,225,599</u>	<u>2,239,974</u>		
<u>22,437,515</u>	<u>21,299,282</u>	<u>22,033,512</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
17,942,989	17,942,989	17,942,989		رأس المال
10,239,344	10,239,344	5,279,224		علاوة إصدار أسهم
180,293	180,293	180,293		احتياطي إجباري
180,293	180,293	-		احتياطي اختياري
(7,004,815)	(8,424,394)	(8,531,300)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
(209,965)	(209,965)	(209,965)	6	أسهم خزينة
2,761	2,761	2,761		احتياطي أسهم خزينة
(118,682)	(118,563)	(117,805)		احتياطي القيمة العادلة
(6,336,260)	(5,140,413)	1,315,024		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
14,875,958	14,652,345	15,861,221		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,143,985	2,095,767	1,477,949		الحصص غير المسيطرة
<u>17,019,943</u>	<u>16,748,112</u>	<u>17,339,170</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
1,866,428	1,619,455	1,733,141		تسهيلات توريد ومراوحة
399,985	406,657	497,982		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,266,413</u>	<u>2,026,112</u>	<u>2,231,123</u>		
				مطلوبات متداولة
580,805	549,228	282,970		تسهيلات توريد ومراوحة
234,920	224,878	198,213	8	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
1,991,034	1,406,552	1,637,636		دائنون ومطلوبات أخرى
344,400	344,400	344,400		مطلوبات التأجير
<u>3,151,159</u>	<u>2,525,058</u>	<u>2,463,219</u>		
<u>5,417,572</u>	<u>4,551,170</u>	<u>4,694,342</u>		إجمالي المطلوبات
<u>22,437,515</u>	<u>21,299,282</u>	<u>22,033,512</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


عبد العزيز زيد السبيعي
الرئيس التنفيذي


فهد عبد الله الصالح
رئيس مجلس الإدارة

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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم												
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,748,112	2,095,767	14,652,345	(5,140,413)	(118,563)	2,761	(209,965)	(8,424,394)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	كما في 1 يناير 2023
1,362,950	47,926	1,315,024	1,315,024	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(771,892)	(665,744)	(106,148)	-	758	-	-	(106,906)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 7)
591,058	(617,818)	1,208,876	1,315,024	758	-	-	(106,906)	-	-	-	-	في 30 يونيو 2023
-	-	-	(5,140,413)	-	-	-	-	(180,293)	-	(4,960,120)	-	
17,339,170	1,477,949	15,861,221	1,315,024	(117,805)	2,761	(209,965)	(8,531,300)	-	180,293	5,279,224	17,942,989	
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
392,460	51,563	340,897	340,897	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة خسائر شاملة أخرى للفترة
(1,091,651)	(203,314)	(888,337)	-	-	-	-	(888,337)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(699,191)	(151,751)	(547,440)	340,897	-	-	-	(888,337)	-	-	-	-	في 30 يونيو 2022
17,019,943	2,143,985	14,875,958	(6,336,260)	(118,682)	2,761	(209,965)	(7,004,815)	180,293	180,293	10,239,344	17,942,989	

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 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
446,781	1,431,907	
(14,859)	(36,823)	
(6,000)	(5,000)	
(28,675)	(1,512,003)	
23,789	91,325	
55,435	104,978	
-	(922)	
(184,324)	(3,475)	
-	145,449	5
7,323	6,524	
299,470	221,960	
105,072	328,528	
(90,110)	32,889	
(21,859)	(26,665)	
292,573	556,712	
(6,448)	(16,211)	
286,125	540,501	
(1,399)	(2,265)	
(1,751)	-	5
(562,685)	(155,790)	
640,000	-	
6,000	5,000	
14,859	36,823	
95,024	(116,232)	
(55,435)	(104,978)	
(272,956)	(152,572)	
(328,391)	(257,550)	
52,758	166,719	
(82,559)	(99,470)	
397,391	473,731	
367,590	540,980	

أنشطة التشغيل

الربح قبل الضريبة

تعديلات لمطابقة الربح قبل الضريبة بصافي التدفقات النقدية:

صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية

إيرادات توزيعات أرباح

حصة في نتائج شركات زميلة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف تمويل لديون وقروض

صافي فروق تحويل العملات الأجنبية

رد مخصصات انتفت الحاجة إليها

مخصص لمصروفات قانونية

استهلاك أثاث ومعدات

التعديلات على رأس المال العامل:

مدينون وموجودات أخرى

دائنون ومطلوبات أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضرائب مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

شراء أثاث ومعدات

مصروفات رأسمالية لعقارات استثمارية

صافي الحركة في ودائع محددة الأجل

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في أوراق مالية

أرباح مستلمة من ودائع محددة الأجل وحسابات ادخار

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

تكاليف تمويل مدفوعة

سداد دائني توريد ومراوحة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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 معاً بـ "المجموعة") لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 أغسطس 2023.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 6 أبريل 2023. 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 الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". أعدت المجموعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى أنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. يرى أعضاء مجلس الإدارة أنه لا توجد شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. تشير تقديرات أعضاء مجلس 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 2022.

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 2022، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. 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 2023، إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة، حيث لم تكن هناك تصحيحات أو تغييرات في السياسات المحاسبية ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية

2

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "أحكام المعلومات الجوهرية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بمتطلبات الإفصاح عن سياستها المحاسبية "المادية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

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 2023

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية
2 (تتمة)
لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسة المحاسبية في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية مثل عقود التأجير ومطلوبات إنهاء الخدمة.
لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

3 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زانداً 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 السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
340,897	1,315,024	212,249	319,375	ربح 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)
1.93	7.46	1.20	1.81	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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.

4 استثمار في شركات زميلة

(مدققة)		30 يونيو		
30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
575,392	564,228	2,076,231		شركة برج هاجر العقارية ش.م.ك. (مقفلة) - ("هاجر")
-	-	-		شركة رواحل القابضة ش.م.ك. (مقفلة) - ("رواحل")
575,392	564,228	2,076,231		

شركة هاجر

في سنة 2017، تلقت شركة هاجر إخطاراً بمطالبة ضريبية بمبلغ 279 مليون ريال سعودي (ما يعادل 23 مليون دينار كويتي) من الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك الربط الضريبي لشركة هاجر للسنوات من 2009 إلى 2014 والمطالبة بضريبة دخل الشركة والذكاة وضريبة الاستقطاع والغرامات ("الربط الضريبي"). ومع ذلك، بعد أخذ المشورة الضريبية المناسبة، قررت شركة هاجر الطعن في القرار وقدمت اعتراضاً على الربط الضريبي الذي طالبت به الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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 2023

4 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

شركة هاجر (تتمة)

في 6 فبراير 2023، تلقت هاجر ربطاً ضريبياً نهائياً غير قابل للاستئناف من الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك لتسوية مبلغ 186,119,045 ريال سعودي (ما يعادل 15.16 مليون دينار كويتي)، وقد قبلته شركة هاجر. وعليه، فقد حققت المجموعة ربحاً قدره 988,119 دينار كويتي من هذه المعاملة خلال الفترة الحالية، من خلال المحاسبة عن حصتها في نتائج شركة هاجر.

شركة رواحل

في السنة السابقة، تكبدت شركة رواحل خسائر تزيد عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة. وعليه، توقفت المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية إلى الحد الذي يقلل حصتها في الشركة الزميلة إلى الصفر.

المطابقة بالقيمة الدفترية:

فيما يلي مطابقة القيمة الدفترية للشركات الزميلة:

	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	1,186,717	564,228	الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات في 1 يناير
	28,675	1,512,003	حصة في الأرباح
	(640,000)	-	توزيعات أرباح مستلمة
	575,392	2,076,231	في نهاية الفترة/ السنة

5 عقارات استثمارية

	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	19,262,280	17,325,799	كما في بداية الفترة/ السنة
	1,751	-	مصروفات رأسمالية
	-	-	التغير في القيمة العادلة
	(1,009,092)	(673,180)	فروق تحويل عملات أجنبية
	18,254,939	16,652,619	في نهاية الفترة/ السنة

في 29 ديسمبر 2022، أبرمت المجموعة عقداً مع طرف ثالث غير ذي علاقة لبيع عقار استثماري في المملكة العربية السعودية بمقابل نقدي يعادل قيمته الدفترية البالغة 1,763,988 دينار كويتي يتم سداه على ستة أقساط يتم استلامها في عام 2023. وعلى المشتري أن يدفع المبلغ بالكامل قبل نقل الملكية، وبالتالي يحد بشكل كبير من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في هذا الصدد.

خلال الفترة الحالية، استلمت المجموعة دفعة مقدماً نقدية من المشتري بمبلغ 374,625 دينار كويتي. ستقوم المجموعة بتسجيل البيع عند انتقال الملكية القانونية إلى العميل، وهو ما يحدث عموماً عند استيفاء جميع الشروط الهامة.

يتعين على المجموعة سداد الرسوم القانونية لهذه المعاملة بمبلغ 144,793 دينار كويتي، وقد تم إدراج مخصص لها. وسيتم سداد الرسوم بمجرد إتمام المعاملة ونقل الملكية.

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 2023

5 عقارات استثمارية (تتمة)

تم إجراءات تقييمات العقارات الاستثمارية في 31 ديسمبر من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين يتمتعان بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة في مواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. طبقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال، اختارت المجموعة أقل هذين التقييميين. ونماذج التقييم المطبقة متوافقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 وتم تحديد القيمة العادلة عن طريق الجمع ما بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. تم إجراء تقييم محفظة العقار الاستثماري للمجموعة على أساس سنوي حيث ترى الإدارة أنه ليس هناك ظروف جوهرية نشأت خلال فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة العادلة.

تم رهن العقارات الاستثمارية بمبلغ 5,020,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 5,020,000 دينار كويتي و30 يونيو 2022: 9,500,000 دينار كويتي) كضمان من أجل الوفاء بمتطلبات الضمانات لبعض تسهيلات التورق.

6 أسهم خزينة

	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
عدد أسهم الخزينة	3,157,188	3,157,188	3,157,188
النسبة المئوية للأسهم المصدرة	1.75%	1.75%	1.75%
تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)	209,965	209,965	209,965
القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)	183,117	173,645	183,116
المتوسط المرجح للقيمة السوقية لسهم الخزينة (فلس)	58	55	58

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

7 قرارات اجتماع الجمعية العمومية السنوية

- اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 6 أبريل 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما وافقت على توصية مجلس الإدارة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 40,000 دينار كويتي (2021: لا شيء) وبدعم توزيع أي أرباح نقدية (2021: لا شيء) عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 15 فبراير 2023 بإطفاء الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2022 من خلال استخدام كامل رصيد الاحتياطي الاختياري البالغ 180,293 دينار كويتي وجزء من رصيد علاوة إصدار الأسهم بمبلغ 4,960,120 دينار كويتي كما في ذلك التاريخ. لاحقاً وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 أبريل 2023 على إطفاء خسائر متراكمة بمبلغ 5,140,413 دينار كويتي، وهذا الأمر منعكس في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في فترة المعلومات المالية الحالية.

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 المبرمة مع الأطراف ذات علاقة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 و2022، وكذلك الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2023 و31 ديسمبر 2022 و30 يونيو 2022:

	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
بيان المركز المالي المجموع:			
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			
- شركات زميلة	234,920	224,878	198,213

لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 باستثناء مكافأة موظفي الإدارة العليا كما هو مفصّل عنها أدناه.

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 الستة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي (مدققة)	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
74,041	73,194	77,013	113,589	234,094	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
238,783	258,099	340,460	18,912	87,507	مكافأة نهاية الخدمة
312,824	331,293	417,473	132,501	321,601	

أوصى مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 15 فبراير 2023 بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 40,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وافق المساهمون على المكافأة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 أبريل 2023.

9 التزامات ومطلوبات محتملة

9.1 التزامات رأسمالية

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

9.2 مطالبات محتملة للدعاوى 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. ولاحقاً استأنف مدير المحفظة ضد الحكم أمام محكمة الاستئناف. في 10 فبراير 2022، صدر حكم استئناف لصالح المجموعة ضد مدير المحفظة فيما يتعلق بالدعوى القانونية المقامة من قبل المجموعة.

قام مدير المحفظة باستئناف الحكم أمام محكمة التمييز، التي أصدرت في 7 يونيو 2022 حكماً بوقف تنفيذ الحكم السابق، الذي قضى بأن يقوم مدير المحفظة بدفع تعويض للمجموعة، إلى أن تنتظر محكمة التمييز في القضية وتصدر حكماً. لم يتم تحديد موعد لجلسة الاستماع التالية في هذه القضية. تعتقد الإدارة أن النتيجة الإيجابية محتملة للغاية. ومع ذلك، لن يتم الاعتراف بالأصل المحتمل إلا كمبلغ 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 العادي. 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 يونيو 2023

10 معلومات القطاعات (تتمة)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022				السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023				
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	
718,834	-	-	718,834	651,674	-	-	651,674	إيرادات تأجير
20,859	20,859	-	-	41,823	41,823	-	-	صافي إيرادات استثمار من موجودات مالية
28,675	28,675	-	-	1,512,003	1,512,003	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
184,324	60,783	32,834	90,707	3,475	-	831	2,644	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
-	-	-	-	922	922	-	-	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
56,410	1	-	56,409	10,302	-	-	10,302	إيرادات أخرى
1,009,102	110,318	32,834	865,950	2,220,199	1,554,748	831	664,620	إجمالي الإيرادات
(274,248)	(209,737)	-	(64,511)	(338,922)	(279,056)	-	(59,866)	تكاليف موظفين
(90,869)	(44,843)	(3,454)	(42,572)	(99,064)	(55,179)	(3,310)	(40,575)	مصروفات عمومية وإدارية
(134,446)	-	-	(134,446)	(93,355)	-	-	(93,355)	مصروفات عقارية
-	-	-	-	(145,449)	-	-	(145,449)	مخصصات لمصروفات قانونية
(55,435)	(2,249)	-	(53,186)	(104,978)	(1,072)	-	(103,906)	تكاليف تمويل
(7,323)	(851)	-	(6,472)	(6,524)	(1,026)	-	(5,498)	مصروف استهلاك
(38,619)	-	-	(38,619)	(28,989)	-	-	(28,989)	ضرائب شركات تابعة أجنبية
(15,702)	(9,880)	-	(5,822)	(39,968)	(34,475)	-	(5,493)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(616,642)	(267,560)	(3,454)	(345,628)	(857,249)	(370,808)	(3,310)	(483,131)	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى
392,460	(157,242)	29,380	520,322	1,362,950	1,183,940	(2,479)	181,489	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 يونيو 2023

10 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات حج وعمرة دينار كويتي	أنشطة عقارية دينار كويتي	
				30 يونيو 2023
22,033,512	3,690,467	12,194	18,330,851	موجودات القطاعات
4,694,342	1,661,667	46,650	2,986,025	مطلوبات القطاعات
				31 ديسمبر 2022 (مدققة)
21,299,282	1,921,260	15,793	19,362,229	موجودات القطاعات
4,551,170	1,184,461	47,770	3,318,939	مطلوبات القطاعات
				30 يونيو 2022
22,437,515	1,956,492	7,606	20,473,417	موجودات القطاعات
5,417,572	1,060,694	46,650	4,310,228	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 الأدوات 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 المالية المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2023

11 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

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

أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال		
المجموع	الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
972,822	61,437	911,385
758	758	-
<u>973,580</u>	<u>62,195</u>	<u>911,385</u>

كما في 1 يناير 2023 (مدققة)

إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 30 يونيو 2023

أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال		
المجموع	الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
972,703	61,318	911,385
119	119	-
<u>972,822</u>	<u>61,437</u>	<u>911,385</u>

كما في 1 يناير 2022

إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2022

أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال		
المجموع	الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
972,703	61,318	911,385
119	119	-
<u>972,822</u>	<u>61,437</u>	<u>911,385</u>

كما في 1 يناير 2022

إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 30 يونيو 2022

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.

11 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 – 1.04	إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاعات قد تؤدي إلى زيادة / (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ 9,006 دينار كويتي
معدل الخصم لضعف التسويق	معدل الخصم لضعف التسويق	30% - 38%	إن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في معدل الخصم لضعف التسويق قد تؤدي إلى حدوث (نقص) / زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 3,152 دينار كويتي.

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