

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 يونيو 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الفنادق الكويتية 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 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 المراجعة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، معيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

باستثناء الأمر الموضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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.

أساس النتيجة المتحفظة

وفقاً لما ورد في الأيضاح 2 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية لفرات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. استناداً إلى المعلومات المتاحة لدينا والمقدمة من المجموعة، لا تزال المجموعة تعمل على تقييم الأثر المحتمل لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك في تاريخ التطبيق المبدي وكما في 30 يونيو 2018. وبالتالي، فلم نتمكن من تحديد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

النتيجة المتحفظة

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة التي قد تتضح لنا في حالة عدم وجود الأمر الموضح أعلاه، استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,870,536	3,591,965	1,857,689	1,792,099	الإيرادات
400,319	391,004	189,715	164,556	أتعاب إدارة
(3,433,148)	(3,190,394)	(1,687,222)	(1,593,730)	تكلفة الإيرادات
837,707	792,575	360,182	362,925	مجمل الربح
59,467	42,383	26,479	22,742	إيرادات أخرى
4,371	-	1,088	-	إيرادات فواند
3,450	-	3,450	-	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	5,155	-	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(667,000)	(724,994)	(323,956)	(383,271)	مصروفات إدارية
(66,267)	(26,118)	(49,010)	(16,425)	مصروفات بيع وتوزيع
(758)	-	(92)	-	تكاليف تمويل
170,970	89,001	18,141	(14,029)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(10,080)	(19,828)	(12)	(14,661)	ضرائب الدخل على شركة تابعة أجنبية
(5,623)	(2,483)	(1,905)	(286)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(975)	(490)	(199)	104	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,172)	(540)	(487)	193	مخصص الزكاة
153,120	65,660	15,538	(28,679)	(خسارة) ربح الفترة
152,866	65,633	15,370	(28,727)	الخاص بـ:
254	27	168	48	مساهمي الشركة الأم
153,120	65,660	15,538	(28,679)	الحصص غير المسيطرة
2.71 فلس	1.16 فلس	0.27 فلس	(0.51) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
153,120	65,660	15,538	(28,679)
(58,264)	(1,832)	(65,233)	18,193
(58,264)	(1,832)	(65,233)	18,193
94,856	63,828	(49,695)	(10,486)
94,602	63,801	(49,863)	(10,534)
254	27	168	48
94,856	63,828	(49,695)	(10,486)

(خسارة) ربح الفترة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
في فترات لاحقة (بالصافي بعد الضرائب):
فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

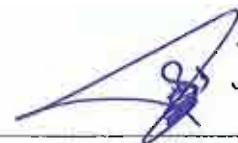
الخاص بـ:

مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

شركة الفنادق الكويتية 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
4,066,458	3,840,643	3,774,617	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,195,128	1,138,128	1,138,128	موجودات غير ملموسة
67,436	41,460	28,790	استثمار في شركة زميلة
-	-	97,434	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
128,303	97,434	-	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>5,457,325</u>	<u>5,117,665</u>	<u>5,038,969</u>	
			موجودات متداولة
426,976	359,888	324,858	مخزون
2,315,294	1,892,611	2,431,626	مدينون ومدفوعات مقدماً
71,400	71,400	71,400	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
810,627	970,002	460,048	النقد والنقد المعادل
<u>3,624,297</u>	<u>3,293,901</u>	<u>3,287,932</u>	
<u>9,081,622</u>	<u>8,411,566</u>	<u>8,326,901</u>	
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,775,000	5,775,000	5,775,000	رأس المال
715,421	716,137	716,137	احتياطي اجباري
312,715	313,431	313,431	احتياطي اختياري
(223,952)	(223,952)	(223,952)	أسهم خزينة
(40,822)	(40,822)	(40,822)	احتياطي القيمة العادلة
(377,295)	(381,227)	(383,059)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(513,600)	(513,600)	(513,600)	احتياطي آخر
463,366	33,834	99,467	أرباح مرحلة
<u>6,110,833</u>	<u>5,678,801</u>	<u>5,742,602</u>	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(29,187)	(29,368)	(29,341)	الحصص غير المسيطرة
<u>6,081,646</u>	<u>5,649,433</u>	<u>5,713,261</u>	إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
960,265	878,052	870,845	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
2,039,711	1,884,081	1,742,795	دائنون ومصروفات مستحقة
<u>2,999,976</u>	<u>2,762,133</u>	<u>2,613,640</u>	إجمالي المطلوبات
<u>9,081,622</u>	<u>8,411,566</u>	<u>8,326,901</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2017	2018	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
170,970	89,001	
210,300	186,192	
74,621	86,068	
10,000	11,322	
(4,371)	-	
758	-	
(3,450)	-	
-	(5,155)	
458,828	367,428	
46,069	35,030	
413,614	(550,337)	
(1,279,894)	(164,627)	
(361,383)	(312,506)	
(71,511)	(93,275)	
(758)	-	
(433,652)	(405,781)	
(137,500)	(120,166)	
14,850	-	
4,371	-	
(118,279)	(120,166)	
(551,931)	(525,947)	
(17,347)	15,993	
1,379,905	970,002	
810,627	460,048	4

أنشطة التشغيل

ربح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:

استهلاك

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إيرادات فوائد

تكاليف تمويل

ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

حصة في نتائج شركة زميلة

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

مدينون ومدفوعات مقدماً

دائنون ومصرفات مستحقة

التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

إيرادات فوائد مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

صافي النقص 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 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 معلومات حول الشركة والانشطة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 25 يوليو 2018.

تأسست الشركة الأم في 12 يونيو 1962 وفقاً لقانون الشركات في الكويت وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت وتعمل المجموعة في تملك وتشغيل وإدارة الفنادق والعقارات التجارية والسكنية وتقديم خدمات التجهيزات الغذائية واستيراد السلع الاستهلاكية المعمرة والمكائن والمعدات والاستثمار في الأعمال المماثلة داخل وخارج الكويت. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 833 الصفاة 13009، الكويت.

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 15 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، معيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

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

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية كما في 31 ديسمبر 2017.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة، المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء والذين يسريان اعتباراً من 1 يناير 2018.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد. تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام 2018 ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

فيما يلي ملخص بالتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: التحقق والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة المالية 2017 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018.

فيما يلي ملخص بالتغييرات الأساسية على السياسات المحاسبية للمجموعة والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الأرصدة التجارية المدينة وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس أدوات الدين المالية لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يستند التصنيف إلى معيارين: نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب" على المبلغ الأساسي القائم ("معيار اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة").

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

بالنسبة للأرصدة المدينة، قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وتوصلت إلى أن هذه الأدوات سيتم تصنيفها كدرجة بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب.

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أدوات حقوق الملكية دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق. ولا تتضمن هذه الفئة إلا أدوات حقوق الملكية والتي تعزز المجموعة الاحتفاظ بها في المستقبل القريب والتي اختارت المجموعة بالنسبة لها أن يتم تصنيفها على نحو غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدي أو الانتقال لتطبيق المعيار. قامت المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية غير المسعرة كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المسعرة لدى المجموعة كموجودات مالية متاحة للبيع.

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات حقوق الملكية التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدي أو الانتقال تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ستتضمن هذه الفئة أيضاً أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص تدفقاتها النقدية معيار اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب أو غير المحفوظ بها ضمن نموذج أعمال الغرض منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المسعرة للمجموعة والمكونة من محافظ مدارة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم تقييم نماذج أعمال المجموعة كما في تاريخ التطبيق المبدي، 1 يناير 2018، ثم تم تطبيقه بأثر رجعي على تلك الموجودات المالية التي لم يتم عدم تحققها قبل 1 يناير 2018. وبالنسبة لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تشمل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، فهو يتم استناداً إلى الحقائق والظروف كما في تاريخ التحقق المبدي للموجودات.

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. وعلى نحو مماثل لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مطلوبات مقابل محتمل تتم معاملتها كأدوات مالية مقاسة وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة الأرصدة المدينة وموجودات الدين المالية غير المحفوظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم بعد ذلك خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، فإن المجموعة بصدد تطبيق المنهج المبسط بالمعيار وتعمل على احتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. كما استعانت المجموعة بمصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة بخسائر الائتمان التاريخية للمجموعة والمعدلة لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، حيث إن الإدارة بصدد تقييم الأثر الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى المعلومات المتاحة كما في تاريخ المعلومات المالية، فإن الإدارة ترى أن قياس الأرصدة المدينة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ليس له تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

(ج) محاسبة التغطية

لم تجد المجموعة أي تأثير ناتج عن الإرشادات الجديدة المرتبطة بمحاسبة التغطية والواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث إن المجموعة لا تتعامل في أية أدوات مشتقة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(د) تعديلات أخرى

بالإضافة إلى التعديلات المبينة أعلاه، وعند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تم إجراء تعديلات حسب الضرورة على البنود الأخرى للبيانات المالية الرئيسية مثل الاستثمار في الشركات الزميلة (الناتجة من الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل هذه الشركات) ومصروفات الضرائب والأرباح المرحلة وفروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية.

الانتقال 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) أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم 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 هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات التصنيف الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	إعادة القياس دينار كويتي	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	2018
970,002	-	970,002	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	النقد والنقد المعادل
1,335,186	-	1,335,186	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	مدينون
97,434	-	97,434	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مناحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع
71,400	-	71,400	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,474,022	-	2,474,022			

لم يكن هناك أي تأثير على الاحتياطات والأرباح المرحلة نتيجة التصنيف والقياس طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة الأثر المتراكم (دون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدي (أي بتاريخ 1 يناير 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2017 - أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة. لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ناقصاً أسهم الخزينة كما يلي:

الفترة المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
152,866	65,633	15,370	(28,727)	(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
57,750,000	57,750,000	57,750,000	57,750,000	عدد الأسهم القائمة:
(1,316,700)	(1,316,700)	(1,316,700)	(1,316,700)	المتوسط المرجح لعدد أسهم المدفوعة
56,433,300	56,433,300	56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
2.71 فلس	1.16 فلس	0.27 فلس	(0.51) فلس	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

وحيث إنه لا يوجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

4 النقد والنقد المعادل

(مدققة)		(مدققة)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018	
473,718	970,002	460,048	-	نقد لدى البنك ونقد في الصندوق
336,909	-	-	-	ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
810,627	970,002	460,048	-	

5 أسهم خزينة

(مدققة)		(مدققة)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018	
1,316,700	1,316,700	1,316,700	-	عدد الأسهم المحتفظ بها
2.28%	2.28%	2.28%	-	نسبة الأسهم المحتفظ بها
329,175	323,908	68,468	-	القيمة السوقية (دينار كويتي)
245	246	52	-	المتوسط المرجح للقيمة السوقية للسهم (فلس)

تم تحديد احتياطي الشركة الأم المكافئة لتكلفة شراء أسهم الخزينة كغير قابلة للتوزيع من قبل الشركة الأم.

6 إفساحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها هؤلاء الأطراف أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

لم يكن هناك معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة بخلاف تلك المتعلقة بمكافأة موظفي الإدارة العليا المبينة أدناه.

تدار الموجودات المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 35,789 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 35,789 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 35,789 دينار كويتي) والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 71,400 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 71,400 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 71,400 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتألف موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الذين لديهم الصلاحية ويتحملون مسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

كان مجمل قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة		المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		مكافأة موظفي الإدارة العليا رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,341	44,978	120,348	88,572	
164,370	159,490	11,574	8,226	
<u>210,711</u>	<u>204,468</u>	<u>131,922</u>	<u>96,798</u>	

7 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في ثلاث وحدات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المرفوعة للمسئول الرئيسي عن اتخاذ قرارات التشغيل وهي:

1. إدارة الفنادق: تملك وتشغيل وإدارة الفنادق والشاليهات.

2. خدمات التجهيزات الغذائية وتوفير الأيدي العاملة: تقديم خدمات التجهيزات الغذائية وتوفير الأيدي العاملة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.

3. خدمات تكنولوجيا المعلومات: الدعم الإداري فيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات.

تراقب الإدارة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد على الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

المجموع	خدمات تكنولوجيا المعلومات	خدمات التجهيزات الغذائية وتوفير الأيدي العاملة	إدارة الفنادق والشاليهات	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات
3,591,965	72,322	3,096,352	423,291	
391,004	-	-	391,004	اتعاب إدارة
<u>89,001</u>	<u>11,687</u>	<u>54,044</u>	<u>23,270</u>	النتائج ربح القطاع

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في 30 يونيو 2018

7 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	خدمات تكنولوجيا المعلومات	خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد الأيدي العاملة	إدارة الفنادق والشاليهات	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,870,536	102,449	3,459,877	308,210	إيرادات
400,319	-	-	400,319	أتعاب إدارة
170,970	(11,783)	132,004	50,749	النتائج ربح (خسارة) القطاع

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات الخاصة بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

المجموع	خدمات تكنولوجيا المعلومات	خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد الأيدي العاملة	إدارة الفنادق والشاليهات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,326,901	61,595	3,711,399	4,553,907	30 يونيو 2018
8,411,566	38,724	4,533,715	3,839,127	31 ديسمبر 2017 (مدققة)
9,081,622	33,387	4,253,637	4,794,598	30 يونيو 2017
2,613,640	63,082	1,317,001	1,233,557	المطلوبات 30 يونيو 2018
2,762,133	60,401	1,150,242	1,551,490	31 ديسمبر 2017 (مدققة)
2,999,976	70,318	1,692,931	1,236,727	30 يونيو 2017

8 التزامات

أبرمت المجموعة عقود تأجير تجاري لبعض المباني وعقار مستأجر من حكومة دولة الكويت. إن عقود التأجير هذه لها متوسط مدة تأجير تتراوح بين سنة واحدة وخمس سنوات.

إن الحد الأدنى لدائني عقود التأجير التشغيلي المستقبلية غير القابلة للإلغاء هو كما يلي:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	خلال سنة واحدة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
314,703	383,352	183,978	
543,443	681,220	681,220	
858,146	1,064,572	865,198	

9 مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات حسن أداء بنكية لعملائها بمبلغ 1,562,675 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,868,600 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 2,582,545 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابله مبادلة أو تسوية أصل أو التزام أو أداة مالية بين أطراف مطلعة راغبة في معاملة ذات شروط تجارية بحتة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض مواصلة المجموعة لعملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية دون أية نية أو حاجة للتصفية أو تقليص نطاق عملياتها بشكل جوهري أو إبرام المعاملات على أساس شروط مجحفة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والحسابات المكشوفة لدى البنوك.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.