

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

(غير مدققة)

30 يونيو 2019

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 2019، 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 المتعلقين به 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 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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 المجمعة 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 نبيدي 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 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

7 أغسطس 2019

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاح
3,168,674	3,012,158	1,576,436	1,509,947	الإيرادات من عقود مع عملاء
391,004	425,614	164,556	175,648	أتعاب إدارة
423,291	459,875	215,663	230,046	إيرادات تأجير
<u>3,982,969</u>	<u>3,897,647</u>	<u>1,956,655</u>	<u>1,915,641</u>	إجمالي الإيرادات
(3,121,012)	(3,151,129)	(1,524,348)	(1,557,681)	تكلفة مبيعات
<u>861,957</u>	<u>746,518</u>	<u>432,307</u>	<u>357,960</u>	مجمل الربح
42,383	63,775	22,742	28,975	إيرادات أخرى
5,155	(268)	-	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(724,994)	(740,934)	(383,271)	(378,716)	مصروفات إدارية
(95,500)	(95,422)	(85,807)	(68,241)	مصروفات بيع وتوزيع
<u>89,001</u>	<u>(26,331)</u>	<u>(14,029)</u>	<u>(60,022)</u>	(الخسارة) الربح قبل الضرائب
(19,828)	(954)	(14,661)	(866)	ضرائب الدخل من عمليات أجنبية
(2,483)	(884)	(286)	842	رد (تحميل) مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(490)	-	104	245	رد (تحميل) مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(540)	(190)	193	(398)	(تحميل) رد مخصص الزكاة
<u>65,660</u>	<u>(28,359)</u>	<u>(28,679)</u>	<u>(60,199)</u>	(خسارة) ربح الفترة
65,633	(28,442)	(28,727)	(60,316)	الخاص بـ:
27	83	48	117	مساهمي الشركة الأم
<u>65,660</u>	<u>(28,359)</u>	<u>(28,679)</u>	<u>(60,199)</u>	الحصص غير المسيطرة
1.16 فلس	(0.50) فلس	(0.51) فلس	(1.07) فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

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

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

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
65,660	(28,359)	(28,679)	(60,199)	(خسارة) ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية وشركة زميلة
(1,832)	(19,344)	18,193	(9,614)	
(1,832)	(19,344)	18,193	(9,614)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
63,828	(47,703)	(10,486)	(69,813)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
63,801	(47,786)	(10,534)	(69,930)	مساهمي الشركة الأم
27	83	48	117	الحصص غير المسيطرة
63,828	(47,703)	(10,486)	(69,813)	

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

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

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

(معداد إدارتها) *	(مدققة)	30 يونيو	ايضاحات	الموجودات
30 يونيو	31 ديسمبر	2019		
2018	2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
3,774,617	3,568,320	3,506,263		الموجودات غير متداولة
-	-	1,369,935		ممتلكات ومعدات
1,138,128	1,060,877	1,060,877		موجودات مرتبطة بحق الاستخدام
28,790	26,154	24,220		موجودات غير ملموسة
97,434	50,235	50,235		استثمار في شركة زميلة
				استثمار في أوراق مالية
<u>5,038,969</u>	<u>4,705,586</u>	<u>6,011,530</u>		
324,858	254,954	249,685		موجودات متداولة
2,158,931	1,878,877	2,350,278		مخزون
71,400	71,400	71,400		مدينون ومدفوعات مقدما
460,048	976,642	691,841	4	استثمار في أوراق مالية
<u>3,015,237</u>	<u>3,181,873</u>	<u>3,363,204</u>		النقد وودائع قصيرة الاجل
<u>8,054,206</u>	<u>7,887,459</u>	<u>9,374,734</u>		مجموع الموجودات
5,775,000	5,775,000	5,775,000		حقوق الملكية والمطلوبات
716,137	716,137	716,137		حقوق الملكية
313,431	313,431	313,431		رأس المال
(223,952)	(223,952)	(223,952)	5	احتياطي اجباري
(40,822)	(83,822)	(83,822)		احتياطي اختياري
(383,059)	(383,457)	(402,801)		أسهم خزينة
(513,600)	(513,600)	(513,600)		احتياطي القيمة العادلة
(173,228)	(602,443)	(630,885)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
				احتياطي آخر
				خسائر متراكمة
5,469,907	4,997,294	4,949,508		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(29,341)	2,575	2,658		الحصص غير المسيطرة
<u>5,440,566</u>	<u>4,999,869</u>	<u>4,952,166</u>		إجمالي حقوق الملكية
870,845	790,738	848,302		مطلوبات غير متداولة
-	-	1,128,924		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>870,845</u>	<u>790,738</u>	<u>1,977,226</u>		التزامات عقد تأجير
1,742,795	2,096,852	2,070,520		مطلوبات متداولة
-	-	257,016		داننون ومصرفات مستحقة
-	-	117,806	4	التزامات عقد تأجير
<u>1,742,795</u>	<u>2,096,852</u>	<u>2,445,342</u>		حساب مكشوف لدى البنك
<u>2,613,640</u>	<u>2,887,590</u>	<u>4,422,568</u>		إجمالي المطلوبات
<u>8,054,206</u>	<u>7,887,459</u>	<u>9,374,734</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* إن بعض المبالغ لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين في الايضاح 10.



أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

	الخاصة بساهمي الشركة الأم										
	مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي آخر	احتياطي تحويل صلات	احتياطي القيمة العادلة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال
ديتار كويتي	4,999,869	2,575	4,997,294	(602,443)	(513,600)	(383,457)	(83,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000
(28,359)	83	(28,442)	(28,442)	-	-	-	-	-	-	-	-
(19,344)	-	(19,344)	-	-	-	(19,344)	-	-	-	-	-
(47,703)	83	(47,786)	(28,442)	-	-	(19,344)	-	-	-	-	-
4,952,166	2,658	4,949,508	(630,885)	(513,600)	(402,801)	(83,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	في 30 يونيو 2019
5,649,433	(29,368)	5,678,801	33,834	(513,600)	(381,227)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2018 (كما سبق ابراجه)
(272,695)	-	(272,695)	(272,695)	-	-	-	-	-	-	-	تعديل الانتقال عند تطبيق المعيار الدولي
5,376,738	(29,368)	5,406,106	(238,861)	(513,600)	(381,227)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	للتقارير المالية و كما في 1 يناير 2018
65,660	27	65,633	65,633	-	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2018 (معد ابراجه)
(1,832)	-	(1,832)	-	-	(1,832)	-	-	-	-	-	ربح الفترة
63,828	27	63,801	65,633	-	(1,832)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
5,440,566	(29,341)	5,469,907	(173,228)	(513,600)	(383,059)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإبرادات الشاملة للفترة
											في 30 يونيو 2018 (معد ابراجه)

* إن بعض المبالغ لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكلفة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 وتحسب التعديلات التي تم اجراؤها كما هو مبين في الايضاح 10.

إن الايضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمعة.

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

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

السنة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2018	2019	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
89,001	(26,331)	أنشطة التشغيل
		(الخسارة) الربح قبل الضرائب
		تعديلات لمطابقة (الخسارة) الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
186,192	221,401	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	138,756	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	37,447	تكاليف تمويل
86,068	86,328	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1,500	مخصص بنود بطيئة الحركة
11,322	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(7,684)	ربح بيع بنود ممتلكات ومعدات
(5,155)	268	حصة في نتائج شركة زميلة
367,428	451,685	
		تعديلات على رأس المال العامل:
35,030	3,769	مخزون
(550,337)	(471,401)	مديون ومدفوعات مقدماً
(164,627)	(28,360)	دائنون ومصروفات مستحقة
(312,506)	(44,307)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(93,275)	(28,764)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(405,781)	(73,071)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(120,166)	(159,344)	شراء بنود ممتلكات ومعدات
-	7,684	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(120,166)	(151,660)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(158,166)	سداد مطلوبات تأجير
-	(2,032)	تكاليف تمويل
-	(160,198)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(525,947)	(384,928)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
15,993	(17,678)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
970,002	976,642	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
460,048	574,035	النقد والنقد المعادل في 30 يونيو
		بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع كما يلي:
-	1,508,691	تعديل انتقالي لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	(1,508,691)	تعديل انتقالي للممتلكات والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(272,695)	-	تعديل انتقالي للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

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 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 7 أغسطس 2019.

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 والمكانن والمعدات والاستثمار في الأعمال المماثلة داخل وخارج الكويت. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 833 الصفاة 13009، الكويت.

قام مساهمو الشركة الام باجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 المنعقد بتاريخ 28 مايو 2019 اعتماد البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018. لم يتم اصدار أي توزيعات أرباح من قبل الشركة الام.

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 2018.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تقدم معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف لكي تتوافق مع المعلومات المالية للفترة السابقة والإيضاحات حولها مع عرض الفترة الحالية. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بإعادة إدراج معلومات المقارنة نتيجة إعادة الإدراج بأثر رجعي (راجع إيضاح 10).

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

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

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير والذي يتطلب إعادة إدراج البيانات المالية السابقة. وطبقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فيما يلي طبيعة وأثر هذه التغييرات.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

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

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

2. أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

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

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019

دينار كويتي

1,508,691

1,508,691

الموجودات

الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام

المطلوبات

التزامات تأجير

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

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

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فريدة للاعتراف والقياس على كافة العقود باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

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

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المبررات العملية المتاحة والتي قامت بموجبها بما يلي:

- ◀ استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- ◀ الاعتماد على تقييم لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة وذلك مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ تطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة عقد تأجير تنتهي خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد التأجير في حالة عقود التأجير التي تتضمن خيارات مد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

2. أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

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

الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام

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

مطلوبات عقود التأجير

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

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

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

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

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

2. أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد (تتمة) لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفرات إضافية تتراوح من ستة سنوات إلى خمس سنوات. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

(ج) المبالغ المسجلة في بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام للمجموعة ومطلوبات التأجير والتحركات خلال الفترة:

مطلوبات التأجير	موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,508,691	1,508,691	في 1 يناير 2019
-	(138,756)	مصروف الاستهلاك
35,415	-	تكاليف تمويل
(158,166)	-	مدفوعات
<u>1,385,940</u>	<u>1,369,935</u>	في 30 يونيو 2019

قامت المجموعة بخصم التزامات التأجير المستقبلية باستخدام معدل الاقتراض المتزايد المحدد بنسبة 5% في تاريخ المعلومات المالية.

3 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة (الخسارة) الربح الخاص بمساهمي الشركة 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. اخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
65,633	(28,442)	(28,727)	(60,316)	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
56,433,300	56,433,300	56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) *
<u>1.16</u> فلس	<u>(0.50)</u> فلس	<u>(0.51)</u> فلس	<u>(1.07)</u> فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية وبين تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بما يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

4 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

	(مدققة)		
	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد لدى البنك ونقد في الصندوق ودائع قصيرة الاجل *	460,048	726,642	490,392
	-	250,000	201,449
النقد والودائع قصيرة الاجل	460,048	976,642	691,841
حساب مكشوف لدى البنوك	-	-	(117,806)
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان التدفقات النقدية	460,048	976,642	574,035

* يتم ايداع الودائع قصيرة الاجل لفترات متباينة بين شهر الى 3 اشهر بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فوائد بمعدلات وودائع قصيرة الاجل.

تم منح المجموعة حساب بنكي مكشوف بحد اقصى 400,000 دينار كويتي بقائدة 2% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي.

5 أسهم خزينة

	(مدققة)		
	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019
عدد الأسهم المحتفظ بها	1,316,700	1,316,700	1,316,700
نسبة الأسهم المحتفظ بها	2.28%	2.28%	2.28%
التكاليف (دينار كويتي)	223,952	223,952	223,952
القيمة السوقية (دينار كويتي)	68,468	171,171	131,670

إن الاحتياطييات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بتلك الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

6 إفصاحات 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.

إن الاستثمار في أوراق مالية بقيمة دفترية بمبلغ 88,900 دينار كويتي في 30 يونيو 2019 (31 ديسمبر 2018: 88,900 دينار كويتي، و 30 يونيو 2018: 107,189 دينار كويتي) مدارة من قبل طرف ذي علاقة.

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

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

6 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا (تتمة)

كان مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
88,572	94,728	43,225	47,364	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
8,226	9,108	3,672	4,554	مكافأة نهاية الخدمة
<u>96,798</u>	<u>103,836</u>	<u>46,897</u>	<u>51,918</u>	

مجمل قيمة الأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كالتالي:

الرصيد القائم كما في			
30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
44,978	36,256	39,139	رواتب ومزايا الموظفين قصيرة الأجل
159,490	190,330	199,452	مكافأة نهاية الخدمة
<u>204,468</u>	<u>226,586</u>	<u>238,591</u>	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرجلة المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في ولائحة المنتهية في 30 يونيو 2019

7 معلومات القطاعات

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

1. إدارة الفنادق: تملك وتشغيل وإدارة الفنادق.
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 والعمالة		إدارة الفنادق	
	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,168,674	3,012,158	71,621	81,091	3,097,052	2,931,067	-
391,004	425,614	-	-	-	-	391,004
423,291	459,875	-	-	-	-	423,291
42,383	63,775	-	-	3,606	21,167	38,778
4,025,352	3,961,422	71,621	81,091	3,100,658	2,952,234	853,073
(3,121,012)	(3,151,129)	(34,291)	(46,348)	(2,640,923)	(2,614,208)	(445,799)
5,155	(268)	-	-	-	-	5,155
(724,994)	(740,934)	(25,643)	(21,320)	(310,192)	(344,651)	(389,159)
(95,500)	(95,422)	-	-	(95,500)	(95,422)	-
89,001	(26,331)	11,687	13,423	54,043	(102,047)	23,270
(186,192)	(221,401)	-	(23)	(92,963)	(117,352)	(93,229)
-	(138,756)	-	-	-	(138,756)	-
(186,192)	(360,157)	-	(23)	(92,963)	(256,108)	(93,229)
						(104,026)

إيرادات ناتجة من عقود مع العملاء

اتعاب إدارة

إيرادات تأجير

إيرادات أخرى

تكلفة المبيعات

حصة في نتائج شركة

مصرفات إدارية

مصرفات بين وتوزيع

(خسارة)/ ربح القطاع

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

7 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات الاعمال للمجموعة:

المجموع دينار كويتي	خدمات تكنولوجيا المعلومات دينار كويتي	خدمات التجهيزات الغذائية والعمالة دينار كويتي	إدارة الفنادق دينار كويتي	الموجودات
9,374,734	18,330	4,923,777	4,432,627	30 يونيو 2019
7,887,459	11,380	3,354,413	4,521,666	31 ديسمبر 2018 (مدققة)
8,054,206	61,595	3,583,014	4,409,597	30 يونيو 2018
4,422,568	57,777	2,994,069	1,370,722	المطلوبات 30 يونيو 2019
2,887,590	54,932	1,381,193	1,451,465	31 ديسمبر 2018 (مدققة)
2,613,640	63,082	1,317,001	1,233,557	30 يونيو 2018

بالنسبة للمواقع الجغرافية، تقع كافة موجودات المجموعة في منطقة الشرق الأوسط. وتنتج كافة الإيرادات من عمليات المجموعة المتعلقة بأنشطة يتم تنفيذها في هذه المنطقة.

8 مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية، قدمت المجموعة ضمانات حسن أداء بنكية لعملائها بمبلغ 1,652,323 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,486,539 دينار كويتي و30 يونيو 2018: 2,582,545 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

9 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف كافة الادوات المالية التي يتم تسجيل او الافصاح عن قيمتها العادلة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة استنادا الى اقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة؛
- المستوى 2: أساليب التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى للمدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل مستوى للمدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة المسجلة غير ملحوظ.

الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم تكون ملائمة للظروف التي يتم لها توفير بيانات كافية لقياس القيمة العادلة من خلال مضاعفة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

انتهت الإدارة الى أن القيمة العادلة للمدينين والمدفوعات مقدما والنقد والودائع قصيرة الاجل والدائنين والمصرفيات المستحقة والحساب المكشوف لدى البنوك تقارب القيمة الدفترية لها الى حد كبير نظراً لأن فترات استحقاق هذه الأدوات قصيرة الأجل.

9 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المجموع	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في سوق نشط (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
71,400	71,400	-	-
71,400	71,400	-	-
50,235	50,235	-	-
50,235	50,235	-	-

في 30 يونيو 2019

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
أسهم غير مسعرة

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المجموع	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في سوق نشط (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
71,400	71,400	-	-
71,400	71,400	-	-
50,235	50,235	-	-
50,235	50,235	-	-

في 31 ديسمبر 2018

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
أسهم غير مسعرة

9 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الأسعار المعلنة في سوق نشط (المستوى 1)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	71,400	71,400
-	-	71,400	71,400
-	-	97,434	97,434
-	-	97,434	97,434

في 30 يونيو 2018
موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
أسهم غير مسعرة

بيان المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة باستخدام أسلوب تقييم يستند إلى السوق. تقوم المجموعة بتحديد الشركات العامة المقارنة (الأقران) استناداً إلى قطاع الأعمال والحجم والرفع واحتساب مضاعف التداول المناسب للشركة المقارنة المحددة. ويتم خصم المضاعف لاحقاً لاعتبارات مثل عدم السيولة والفروق في الحجم بين الشركات المقارنة استناداً إلى المعلومات والظروف الخاصة بالشركة.

يعرض الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة لقياسات القيمة العادلة للبند المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في 30 يونيو 2019:

اساليب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	معدل الخصم لضعف التسويق	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
أسلوب مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية	معدل الخصم لضعف التسويق *	25%	إن الزيادة (الانخفاض) بنسبة 5% في معدل الخصم تؤدي إلى (انخفاض) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 5,207 دينار كويتي

* إن الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي تقرر المجموعة أن يضعها المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تحديد سعر الاستثمارات.

10 المعلومات المقارنة

خلال الفترة المرحلية السابقة المنتهية في 30 يونيو 2018، لم تقم المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة الجديدة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" كما في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق المبدئي) و30 يونيو 2018 فيما يتعلق بأدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، على وجه التحديد المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

تم إجراء المحاسبة عن تصحيح الخطأ السابق بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية". وبالتالي، تم إعادة إدراج مبالغ المقارنة بأثر رجعي للفترة المرحلية المنتهية في 30 يونيو 2018 لكي تعكس المخصص الانتقالي الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

10 المعلومات المقارنة (تتمة)

تم إجراء التعديلات التالية على المعلومات المالية المقارنة:

بيانات المركز المالي المرحلي المكثف المجموع	كما سبق ادراجها دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي
---------------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------------

كما 30 يونيو 2018

موجودات متداولة مدينون ومدفوعات مقدماً	2,431,626	(272,695)	2,158,931
-------------------------------------------	-----------	-----------	-----------

حقوق الملكية أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)	99,467	(272,695)	(173,228)
----------------------------------------------	--------	-----------	-----------

لم يكن للتطبيق بأثر رجعي أعلاه أي تأثير مادي على بيان الأرباح أو الخسائر المقارن المسجل سابقاً لدى المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018.

لمزيد من التفاصيل عن تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يرجى الرجوع إلى الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

11 حدث بعد تاريخ المعلومات المالية

في 4 يوليو 2019، قامت المجموعة ببيع بعض الممتلكات والمعدات وحق تأجير بإجمالي قيمة دفترية بمبلغ 542,469 دينار كويتي لقا مقابل بمبلغ 750,000 دينار كويتي. بلغ الربح الناتج من هذه المعاملة 207,531 دينار كويتي وسيتم تسجيلها لاحقاً لفترة المعلومات المالية.