

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 سبتمبر 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 سبتمبر 2019، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

### نطاق المراجعة

باستثناء الأمر الموضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات 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 نبدى 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 "التقرير المالي المرحلي".

### 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 لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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

17 أكتوبر 2019

الكويت

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

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2018	2019	2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
4,425,576	4,142,015	1,256,902	1,129,857	12	الإيرادات من عقود مع عملاء
617,318	596,691	226,314	171,077		أتعاب إدارة
661,235	690,485	237,944	230,610		إيرادات تأجير
5,704,129	5,429,191	1,721,160	1,531,544		إجمالي الإيرادات
(4,540,646)	(4,519,857)	(1,350,252)	(1,368,728)		تكلفة مبيعات
1,163,483	909,334	370,908	162,816		مجمل الربح
111,824	79,127	69,441	15,352		إيرادات أخرى
(58,516)	215,764	(58,516)	215,764	4	ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات
-	25,000	-	25,000	8	ربح من بيع موجودات غير ملموسة إلى شركة زميلة
(77,251)	-	(77,251)	-		انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
4,785	(268)	(370)	-		حصة في نتائج شركة زميلة
(17,322)	(17,029)	(17,322)	(17,029)		مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(1,095,660)	(1,137,388)	(370,666)	(396,454)		مصروفات إدارية
(176,134)	(132,440)	(150,016)	(37,018)		مصروفات بيع وتوزيع
(144,791)	(57,900)	(233,792)	(31,569)		الخسارة قبل الضرائب
(21,263)	(1,844)	(1,435)	(890)		ضرائب الدخل من عمليات أجنبية
(14,606)	(811)	(12,123)	73		رد (مخصص) ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	490	-		رد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(45)	540	145		رد (مخصص) الزكاة
(180,660)	(60,600)	(246,320)	(32,241)		خسارة الفترة
(180,273)	(60,342)	(245,906)	(31,899)		الخاص بـ:
(387)	(258)	(414)	(342)		مساهمي الشركة الأم
(180,660)	(60,600)	(246,320)	(32,241)		الحصص غير المسيطرة
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة
فلس (3.2)	فلس (1.1)	فلس (4.4)	فلس (0.6)	3	بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(180,660)	(60,600)	(246,320)	(32,241)	خسارة الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
1,250	(13,343)	3,082	6,001	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
				خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(25,100)	-	(25,100)	-	صافي خسائر أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(23,850)	(13,343)	(22,018)	6,001	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(204,510)	(73,943)	(268,338)	(26,240)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
(204,123)	(73,685)	(267,924)	(25,898)	مساهمي الشركة الأم
(387)	(258)	(414)	(342)	الحصص غير المسيطرة
(204,510)	(73,943)	(268,338)	(26,240)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 سبتمبر 2019

30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	(منقحة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	الإيضاحات	الموجودات
3,554,736	3,568,320	3,180,823		موجودات غير متداولة
-	-	1,146,797		ممتلكات ومعدات
1,060,877	1,060,877	616,877		موجودات مرتبطة بحق الاستخدام
28,641	26,154	129,220	5	موجودات غير ملموسة
72,334	50,235	50,235		استثمار في شركات زميلة
				استثمار في أوراق مالية
<u>4,716,588</u>	<u>4,705,586</u>	<u>5,123,952</u>		
278,423	254,954	242,051		موجودات متداولة
2,330,530	1,878,877	2,601,631		مخزون
71,400	71,400	71,400		مدينون ومدفوعات مقدماً
782,433	976,642	1,478,551	6	استثمار في أوراق مالية
				النقد وودائع قصيرة الأجل
<u>3,462,786</u>	<u>3,181,873</u>	<u>4,393,633</u>		
<u>8,179,374</u>	<u>7,887,459</u>	<u>9,517,585</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)	7	احتياطي اجباري
(65,922)	(83,822)	(83,822)		احتياطي اختياري
(379,977)	(383,457)	(396,800)		أسهم خزينة
(513,600)	(513,600)	(513,600)		احتياطي القيمة العادلة
(419,134)	(602,443)	(662,785)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
				احتياطي آخر
				خسائر متراكمة
5,201,983	4,997,294	4,923,609		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
3,265	2,575	2,317		الحصص غير المسيطرة
<u>5,205,248</u>	<u>4,999,869</u>	<u>4,925,926</u>		إجمالي حقوق الملكية
857,503	790,738	858,460		مطلوبات غير متداولة
-	-	1,055,040		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
857,503	790,738	1,913,500		التزامات عقد تأجير
2,116,623	2,096,852	2,354,756		مطلوبات متداولة
-	-	111,602		داننون ومصروفات مستحقة
-	-	211,801	6	التزامات عقد تأجير
2,116,623	2,096,852	2,678,159		حساب مكشوف لدى البنك
2,974,126	2,887,590	4,591,659		إجمالي المطلوبات
<u>8,179,374</u>	<u>7,887,459</u>	<u>9,517,585</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد يوسف الكندري  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الخاصة بساهمي الشركة الأم												
	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	خسائر مشاركة دينار كويتي	احتياطي أخر دينار كويتي	احتياطي تحريك صلات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار 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	-	كما في 1 يناير 2019 خسارة الفترة
(60,600)	(258)	(60,342)	(60,342)	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(13,343)	-	(13,343)	-	-	(13,343)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(73,943)	(258)	(73,685)	(60,342)	-	(13,343)	-	-	-	-	-	-	في 30 سبتمبر 2019
4,925,926	2,317	4,923,609	(662,785)	(513,600)	(396,800)	(83,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	-	الرصيد في 1 يناير 2018 كما سبق إدراجه
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	-	تحليل الانتقال عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و كما في 1 يناير 2018
(272,695)	-	(272,695)	(272,695)	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2018 (معدل إدراجه) خسارة الفترة
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	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة تصفية شركة تابعة
(180,660)	(387)	(180,273)	(180,273)	-	-	(25,100)	-	-	-	-	-	في 30 سبتمبر 2018
(23,850)	-	(23,850)	-	-	1,250	(25,100)	-	-	-	-	-	
(204,510)	(387)	(204,123)	(180,273)	-	1,250	(25,100)	-	-	-	-	-	
33,020	33,020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5,205,248	3,265	5,201,983	(419,134)	(513,600)	(379,977)	(65,922)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	-	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في  
30 سبتمبر

2018	2019	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(144,791)	(57,900)	أنشطة التشغيل
285,902	335,636	الخسارة قبل الضرائب
-	180,975	تعديلات لمطابقة الخسارة قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
-	48,545	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(8,029)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
129,137	129,229	تكاليف تمويل
-	1,500	إيرادات فوائد
17,322	17,029	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
58,516	(215,764)	مخصص بنود بطينة الحركة
-	(25,000)	مخصص خسائر انتمان متوقعة
77,251	-	(ربح) خسارة بيع بنود ممتلكات ومعدات
(4,785)	268	ربح بيع موجودات غير ملموسة إلى شركة زميلة
418,552	406,489	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
		حصة في نتائج شركة زميلة
		تعديلات على رأس المال العامل:
81,465	11,403	مخزون
(655,589)	(753,126)	مدينون ومدفوعات مقدماً
196,673	255,204	دائنون ومصروفات مستحقة
41,101	(80,030)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(149,686)	(61,507)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(108,585)	(141,537)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(112,010)	(244,476)	شراء بنود ممتلكات ومعدات
33,020	-	متحصلات من تصفية شركة تابعة
-	512,101	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	469,000	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
-	(105,000)	مدفوعات لاستثمار في شركات زميلة
-	8,029	إيرادات فوائد مستلمة
(78,990)	639,654	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(206,649)	سداد مطلوبات تأجير
-	(3,026)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(209,675)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(187,575)	288,442	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
6	1,666	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
970,002	976,642	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
782,433	1,266,750	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
		بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع كما يلي:
(272,695)	-	تعديل انتقالي للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
-	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

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 17 أكتوبر 2019.

تأسست الشركة الأم في 12 سبتمبر 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.

### 2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق المحاسبة 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 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)

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 فردية 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 المتمثلة 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 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)

## (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 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)

(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 لفترات 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 تغيير جوهري في الظروف يقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

(ج) المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو 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
-	(180,975)	مصروف الاستهلاك
45,519	-	تكاليف تمويل
(180,919)	(180,919)	استبعاذات
(206,649)	-	مدفوعات
<u>1,166,642</u>	<u>1,146,797</u>	في 30 سبتمبر 2019

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

3 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة خسارة الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الخسارة 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.

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر		30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(180,273)	(60,342)	(245,906)	(31,899)	خسارة 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>(3.2) فلس</u>	<u>(1.1) فلس</u>	<u>(4.4) فلس</u>	<u>(0.6) فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

\* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة، إن وجدت.

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 ربح بيع ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة في 4 يوليو 2019 ببيع بعض الممتلكات والمعدات إلى جانب حق تأجير أرض من الحكومة بإجمالي قيمة دفترية بمبلغ 534,236 دينار كويتي لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 750,000 دينار كويتي. وتم تسجيل الربح الناتج بمبلغ 215,764 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

5 استثمار في شركات زميلة

اسم الشركات الزميلة	حصة في حقوق الملكية		بلد التسجيل	الأنشطة الرئيسية
	حصة في حقوق الملكية 30 سبتمبر 2019	حصة في حقوق الملكية 31 ديسمبر 2018		
Abu Nawas for Tourism and Services	50%	50%	تونس	سياحة وسفر
CAF Catering Company W.L.L.*	50%	-	الكويت	أغذية ومشروبات

\* قامت المجموعة خلال الفترة بإبرام اتفاقية شركة محاصة مع شركة ("CAF Café") CAF Café Company W.L.L. لتأسيس شركة ("CAF Catering") CAF Catering Company W.L.L. تم تأسيس شركة المحاصة في 1 يناير 2019 وتضطلع بتقديم خدمات التجهيزات الغذائية. قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث لا تقوم المجموعة بممارسة "سيطرة مشتركة" على CAF Catering، والتي بموجبها يتم إلزام شركة ("CAF Café") باتخاذ كافة القرارات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والإدارية وفقاً للبنود الواردة في اتفاقية شركة المحاصة، وبالتالي يتم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمار في شركات زميلة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لم تقم الشركة الزميلة بمباشرة عملياتها التجارية كما في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

6 النقد والتفقد المعادل

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

	(مدققة)	
	30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد لدى البنك ونقد في الصندوق ودائع قصيرة الاجل *	878,551	726,642
	600,000	250,000
النقد والودائع قصيرة الاجل حساب مكشوف لدى البنوك	1,478,551	976,642
	(211,801)	-
<b>النقد والتفقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية</b>	<b>1,266,750</b>	<b>976,642</b>
	782,433	782,433

\* يتم إيداع الودائع قصيرة الاجل لفترات متباينة بين شهر الى 3 أشهر بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فوائد بمعدلات ودايع قصيرة الاجل.

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

7 أسهم خزينة

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

7 أسهم خزينة (تتمة)

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

8 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 سبتمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 88,900 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2018: 107,189 دينار كويتي) مدارة من قبل طرف ذي علاقة.

توضح الجداول التالية إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف  
المجمع

ربح بيع موجودات غير ملموسة إلى شركة زميلة 25,000 -

قامت المجموعة خلال الفترة بتحويل أصل غير ملموس بقيمة دفترية بمبلغ 180,000 دينار كويتي (قيمة دفترية بمبلغ 130,000 دينار كويتي) إلى شركة زميلة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

كان مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة

142,092	142,092	53,520	47,362
13,662	13,662	5,436	4,554
<u>155,754</u>	<u>155,754</u>	<u>58,956</u>	<u>51,916</u>

8 إفساحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مجمّل قيمة الأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كالتالي:

الرصيد القائم كما في			
(مدققة)			
30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	
36,558	36,256	39,222	رواتب ومزايا الموظفين قصيرة الاجل
185,694	190,330	204,088	مكافأة نهاية الخدمة
<u>222,252</u>	<u>226,586</u>	<u>243,310</u>	

9 معلومات القطاعات

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

- ◀ إدارة الفنادق: تملك وتشغيل وإدارة الفنادق.
  - ◀ خدمات التجهيزات الغذائية وتوفير الأيدي العاملة: تقديم خدمات التجهيزات الغذائية وتوفير الأيدي العاملة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
  - ◀ 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.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرجحية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في واللحظة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

9 معلومات القطاعات (تفصيلة)

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

المجموع	30 سبتمبر		30 سبتمبر		30 سبتمبر		30 سبتمبر		30 سبتمبر	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,425,576	4,142,015	106,210	119,781	4,319,366	4,022,234	-	-	617,318	596,691	-
617,318	596,691	-	-	-	-	-	-	661,235	690,485	إيرادات تأجير
661,235	690,485	-	-	12,197	11,848	99,627	67,279	99,627	67,279	إيرادات أخرى
111,824	79,127	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5,815,953	5,508,318	106,210	119,781	4,331,563	4,034,082	1,378,180	1,354,455	1,378,180	1,354,455	إيرادات ناتجة من عقود مع العملاء
(4,540,646)	(4,519,857)	(48,409)	(63,873)	(3,779,211)	(3,729,623)	(713,026)	(726,361)	(713,026)	(726,361)	تكلفة المبيعات
(58,516)	215,764	-	-	(58,516)	215,764	-	-	-	-	ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات
-	25,000	-	-	-	25,000	-	-	-	-	ربح بيع موجودات غير ملموسة إلى شركة زميلة
(77,251)	-	-	-	(77,251)	-	-	-	-	-	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
4,785	(268)	-	-	-	-	4,785	(268)	4,785	(268)	حصلة في نتائج شركة
(17,322)	(17,029)	-	-	(6,000)	-	(11,322)	(17,029)	(11,322)	(17,029)	مخصص خسائر التأمين متوقعة
(1,095,660)	(1,137,388)	(38,472)	(31,827)	(462,255)	(683,676)	(594,933)	(421,885)	(594,933)	(421,885)	مصروفات إدارية
(176,134)	(132,440)	-	-	(176,134)	(132,440)	-	-	-	-	مصروفات بين وتوزيع
(144,791)	(57,900)	19,329	24,081	(227,804)	(270,893)	63,684	188,912	63,684	188,912	ربح/(خسارة) القطاع
(285,902)	(335,636)	(171)	(93)	(131,863)	(154,827)	(153,868)	(180,716)	(153,868)	(180,716)	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(180,975)	-	-	-	(180,975)	-	-	-	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام

9 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
9,517,585	58,681	4,342,294	5,116,610	30 سبتمبر 2019
7,887,459	11,380	3,354,413	4,521,666	31 ديسمبر 2018 (مدققة)
8,179,374	26,842	3,181,608	4,970,924	30 سبتمبر 2018
4,591,659	59,131	2,846,439	1,686,089	المطلوبات 30 سبتمبر 2019
2,887,590	54,932	1,381,193	1,451,465	31 ديسمبر 2018 (مدققة)
2,974,126	63,754	1,273,856	1,636,516	30 سبتمبر 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.

10 مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية، قدمت المجموعة ضمانات حسن أداء بنكية لعملائها بمبلغ 1,747,894 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,486,539 دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 1,466,539 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

11 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف كافة الادوات المالية التي يتم تسجيل او الإفصاح عن قيمتها العادلة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة استنادا الى أقل 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في وللفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

11 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة باستخدام

	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعنونة في سوق نشط (المستوى 1)
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

في 30 سبتمبر 2019

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

71,400	71,400	-	-
71,400	71,400	-	-

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

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

71,400	71,400	-	-
71,400	71,400	-	-

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

50,235	50,235	-	-
50,235	50,235	-	-

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

71,400	71,400	-	-
71,400	71,400	-	-

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

72,334	72,334	-	-
72,334	72,334	-	-

11 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في 30 سبتمبر 2019:

أساليب 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.

12 إيرادات من عقود مع عملاء

يوضح الجدول أدناه تحليل إيرادات المجموعة من عقود مع عملاء:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

نوع البضاعة أو الخدمة	تجهيزات غذائية دينار كويتي	منتجات مخبوزات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إيرادات من تقديم الخدمات بيع بضاعة	3,443,028	-	3,443,028
	-	698,987	698,987
	3,443,028	698,987	4,142,015
توقيت الاعتراف بالإيرادات بضاعة محولة في وقت معين خدمات محولة على مدار الوقت	-	698,987	698,987
	3,443,028	-	3,443,028
	3,443,028	698,987	4,142,015

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

نوع البضاعة أو الخدمة	تجهيزات غذائية دينار كويتي	منتجات مخبوزات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إيرادات من تقديم الخدمات بيع بضاعة	3,286,051	-	3,286,051
	-	1,139,525	1,139,525
	3,286,051	1,139,525	4,425,576
توقيت الاعتراف بالإيرادات بضاعة محولة في وقت معين خدمات محولة على مدار الوقت	-	1,139,525	1,139,525
	3,286,051	-	3,286,051
	3,286,051	1,139,525	4,425,576