



شركة الفنادق الكويتية
Kuwait Hotels Company



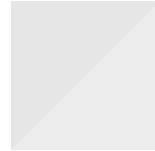
شركة كوايت للسياحة والفنادق
Kowait Hotels Company



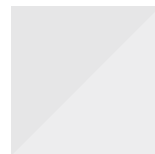


المحتويات

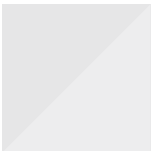
9	أعضاء مجلس الإدارة
10	جدول أعمال الجمعية العامة العادية
12	كلمة رئيس مجلس الإدارة
13	التقرير الإداري
15	البيانات المالية المجمعة



صاحب السمو الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



أعضاء مجلس الإدارة

أحمد هاشم قاسم
عضو مجلس الإدارة

أحمد سعود السمييط
عضو مجلس الإدارة

أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

فوزي خليفة المسلم
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ابراهيم أحمد المناعي
عضو مجلس الإدارة

جدول أعمال الجمعية العامة العادية

- ١ - سماع تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمصادقة عليه.
- ٢ - سماع تقرير مراقب حسابات الشركة عن البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمصادقة عليه.
- ٣ - سماع تقرير الحوكمة وتقرير لجنة التدقيق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- ٤ - مناقشة البيانات المالية الختامية المجمعمة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ واعتمادها.
- ٥ - سماع تقرير الجزاءات والمخالفات التي تم توقيعها على الشركة من قبل الجهات الرقابية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ان وجدت)
- ٦ - سماع تقرير المعاملات التي تمت او ستتم مع اطراف ذات صلة .
- ٧ - مناقشة عدم توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- ٨ - مناقشة عدم توزيع مكافأه للأعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- ٩ - تفويض مجلس الإدارة بشراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتجاوز ١٠٪ من عدد أسهمها وذلك وفقا لمواد القانون رقم (٧) لسنة ٢٠١٠ ولائحة التنفيذية وتعديلاتهما.
- ١٠ - مناقشة إخلاء طرف السادة أعضاء مجلس الإدارة وإبراء ذمتهم فيما يتعلق بتصرفاتهم القانونية والمالية والادارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- ١١ - تعيين/إعادة تعيين مراقب الحسابات من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة اسواق المال مع مراعاة مدة التغيير الالزامي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتفويض مجلس الادارة بتحديد الاتعاب.
- ١٢ - انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للسنوات الثلاثة القادمة.



حضرات المساهمين الكرام، السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

حققت شركة الفنادق الكويتية صافي خسارة مجمعة وقدرها ٩٨٤,١٣٢ دينار كويتي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل صافي خسارة مجمعة وقدرها ٣٦٤,٥٨٢ دينار كويتي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد بلغت خسارة السهم ١٧.٤٤ فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل خسارة السهم ٦.٤ فلس للسهم الواحد لنفس الفترة من العام الماضي.

قطاع الأغذية والمشروبات:

حقق قطاع الاغذية والمشروبات صافي خسارة وقدرها ٩٦١ ألف دينار عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة مع صافي خسارة وقدرها ٣٤١ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من العام الماضي.

شركة صفاة للتجهيزات الغذائية:

حققت الشركة صافي ربح وقدره ٥٢٤ ألف دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة مع صافي ربح وقدره ٤٣٢ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من العام الماضي وبارتفاع نسبته ٢١٪.

الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية:

حققت الشركة خسارة وقدرها ٢٢٦ ألف دينار عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل خسارة وقدرها ١٦٠ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من العام الماضي.

شركة رامو التجارية (الحاملة للعلامة التجارية كيك ان بيك):

حققت الشركة صافي خسارة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١,٢٥٩ ألف دينار مقارنة مع صافي خسارة قدرها ٦١٣ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من العام الماضي أهم اسبابها خسائر وانخفاض قفليات ومخصص مخزون متقادم.

قطاع إدارة الفنادق:

يتمثل قطاع الفنادق في شركتي سفير الدولية لإدارة الفنادق وشركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجعات (شركات تابعة). حققت الشركتين صافي خسارة بلغت ٥٠ ألف دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل صافي خسارة قدرها ٤٧ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من العام الماضي، أهم أسبابها إنخفاض الإيرادات نتيجة إنخفاض انخفاض نسب اشغال الفنادق في دولة الكويت.

ويتناول التقرير الاداري تفصيلا أكثر عن هذا الاداء نضعه بين أيدي السادة المساهمين الكرام. وفي الختام لا يسعني إلا أن أتقدم للإدارة التنفيذية بالشكر الجزيل لجهودهم القيمة ولأعضاء مجلس الإدارة لجهودهم المبذولة في لجان المجلس، كما أشكر كافة مساهمي الشركة على ثقتهم الغالية التي نعتز بها.

مع خالص شكري وتقديري،،،

أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسر مجلس الادارة ان يقدم لكم التقرير الاداري السنوي عن أبرز أعمال وأنشطة الشركة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

حققت الشركة صافي ربح للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ قيمته ٥٢٤ الف دينار كويتي مقابل ٤٣٢ الف دينار كويتي عن نفس الفترة العام الماضي اي بارتفاع قدره ٢٢٪.

نتائجنا في عام ٢٠١٩

حققت الشركة صافي خسارة مجمع بقيمة (٩٨٤,١٣٢) دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغت خسارة السهم (١٧,٤٤) فلس للسهم الواحد مقارنة بخسارة مجمعة بقيمة (٣٦٤,٩٣٠) دينار كويتي مع (٦,٤) فلس خسارة للسهم الواحد لنفس الفترة من العام الماضي.

هذا وقد بدأت الشركة بتنفيذ العقد الخاص بخدمات مبنى قاعة التحرير للمؤتمرات وقصر الضيافة ولمدة ثلاث سنوات إعتباراً من أغسطس ٢٠١٩ وذلك بقيمة ١,٢٤٤ ألف دينار كويتي.

الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية:

نمت إيرادات الشركة بنسبة ٣٪ وبلغ الربح التشغيلي ٩٠ ألف دينار كويتي مقابل ربح تشغيلي ١٠٨ عن نفس الفترة للعام الماضي.

قطاع إدارة الفنادق

بلغت إيرادات القطاع ٧٦٧ ألف دينار كويتي مقارنة مع ٨٢٨ ألف دينار كويتي لنفس الفترة من عام ٢٠١٨ ومرجع هذا الإنخفاض إلى انخفاض نسبة الإشغال الفندقية بدولة الكويت.

بلغت خسائر الشركة ٢٢٦ ألف دينار للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل خسارة قدرها ١٦٠ ألف دينار كويتي عن نفس الفترة العام الماضي.

حقق قطاع الفنادق خسارة قدرها ٥٠ ألف دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بخسارة قدرها ٤٧ ألف دينار كويتي للعام ٢٠١٨.

شركة رامو التجارية (صاحبة العلامة التجارية كيك ن بيك): نتيجة للإنخفاض الذي يشهده قطاع الشركة وكذلك زيادة حدة المنافسة وكذلك إنخفاض إيرادات الشركة مما دفع إلى تقليص نشاط الشركة وإغلاق منافذ البيع الخاصة بها ، وقد بلغ خسائر وانخفاض القفليات مبلغ وقدره ٥٥٣ الف دينار كويتي وكذلك بلغ مخصص المخزون ٧٨ ألف دينار كويتي.

قطاع الأغذية والمشروبات والخدمات.

في إطار التغيير والتراجع الذي يشهده هذا القطاع فقد قررت الشركة عدة خطوات لمواجهة هذا التراجع من أهمها تقليص نشاط شركة رامو التجارية (صاحبة العلامة التجارية كيك ن بيك) وإغلاق منافذ البيع الخاصة بها، وتتلخص نتائج شركات القطاع بالإتي:

بلغت خسائر الشركة ١,٢٥٩ ألف دينار للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بخسائر قدرها ٦٣١ ألف دينار كويتي عن نفس الفترة من العام الماضي.

شركة صفاة للتجهيزات الغذائية:

نمت إيرادات الشركة بمقدار ٧٪ وحققت الشركة نمو قدره ١٦,٥٪ للربح التشغيلي والذي بلغ ٧٢٢ ألف دينار كويتي مقابل ٦٢٠ الف دينار عن العام ٢٠١٨.

فوزي خليفة المسلم

نائب رئيس مجلس الإدارة

والرئيس التنفيذي

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



٢٢٤٥ ٢٨٨٠ / ٢٢٩٥ ٥٠٠٠ هاتف
٢٢٤٥ ٦٤١٩ فاكس
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/ku

العيان والعصبي وشركاهم

إزخست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم الصنف
الكويت المساهم ١٢٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك، طابق ١٨ - ٢٠
شروع احمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

التجيبان والعصيمي وشركاهم
برنت، بونغ



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الأرصدة التجارية المدينة 1,606,595 دينار كويتي وتمثل 22% من إجمالي موجودات المجموعة.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم توزيع الأرصدة التجارية المدينة إلى مجموعات بناء على خصائص المخاطر الائتمانية التي تشارك فيها وعدد أيام التأخير.

ونظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة وتعد عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها:

- ◀ قمنا بتقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية التي تم تعديلها مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية،
- ◀ قمنا باتخاذ إجراءات عملية - على أساس العينة- لاختبار استيفاء دقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين، إضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملائمة أحكام الإدارة، قمنا بمراجعة أنماط المدفوعات التاريخية للعملاء - على أساس العينة- وما إذا تم استلام أي مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة وحتى تاريخ إتمام إجراءات التدقيق الخاصة بنا، و
- ◀ كما قمنا بالتحقق من كفاية افصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وتعاملها مع هذه المخاطر في الايضاح رقم 23 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

العيبان والصيحي وشركاهم
إيرست ويونغ



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي دليل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- « تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- « فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- « تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

العيان والعصبي وشركاهم
بريمتويدية



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

« التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تمتد نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

« تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

« الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانته التنفيذ والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 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

5 أبريل 2020
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
5,906,481	5,534,906	4	إيرادات من عقود مع عملاء
827,630	767,128		أتعاب إدارة
6,734,111	6,302,034		مجمعل الإيرادات
(5,223,591)	(5,297,890)	5	تكلفة الإيرادات
1,510,520	1,004,144		مجمعل الربح
338,282	429,899	6	إيرادات تاجير (بالصافي)
137,444	153,678		إيرادات أخرى
(67,507)	186,752		ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات
(1,379,215)	(1,423,648)		مصروفات إدارية
(763,244)	(385,719)		مصروفات بيع وتوزيع
-	(264,725)	9	استهلاك موجودات حق الاستخدام
4,785	(1,390)		حصة في نتائج شركات زميلة
-	(310,300)	10	خسارة استبعاد قفليات
-	(242,499)	10	انخفاض قيمة قفليات
-	(32,500)		صافي الخسارة من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(77,251)	-	10	او الخسائر
(18,983)	(89,826)		شطب موجودات غير ملموسة
(315,169)	(976,134)		مخصص مخزون بطى الحركة ومتقادم
(4,173)	-		الخسارة قبل الضرائب
(10,638)	-		الزكاة
(34,249)	(8,902)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(364,229)	(985,036)		ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية
			خسارة السنة
			الخاصة بـ:
(363,582)	(984,132)		مساهمي الشركة الأم
(647)	(904)		الحصص غير المسيطرة
(364,229)	(985,036)		
(6.4) فلس	(17.44) فلس	7	خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
(364,229)	(985,036)	خسارة السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
(2,230)	9,631	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(2,230)	9,631	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(43,000)	(13,290)	خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي الخسائر من أدوات حقوق مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(43,000)	(13,290)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(45,230)	(3,659)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(409,459)	(988,695)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(408,812)	(987,791)	الخاص بـ:
(647)	(904)	مساهمي الشركة الأم
(409,459)	(988,695)	الحصص غير المسيطرة

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,568,320	3,040,205	8	ممتلكات ومعدات
-	500,693	9	موجودات حق الاستخدام
1,060,877	13,711	10	موجودات غير ملموسة
26,154	128,056		استثمار في شركات زميلة
50,235	36,945	11	استثمارات في أوراق مالية
4,705,586	3,719,610		
			موجودات متداولة
254,954	108,139		مخزون
1,878,877	2,089,295	12	مديون ومدفوعات مقدماً
71,400	38,900	11	استثمارات في أوراق مالية
976,642	1,463,565	13	النقد والنقد المعادل
3,181,873	3,699,899		
7,887,459	7,419,509		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,775,000	5,775,000	14	رأس المال
716,137	716,137	15	احتياطي اجباري
313,431	313,431	15	احتياطي اختياري
(223,952)	(223,952)	16	أسهم خزينة
(83,822)	(97,112)		احتياطي القيمة العادلة
(383,457)	(373,826)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(513,600)	(513,600)	17	احتياطي آخر
(602,443)	(1,586,575)		خسائر متراكمة
4,997,294	4,009,503		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,575	1,671		الحصص غير المسيطرة
4,999,869	4,011,174		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
790,738	908,769	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	397,351	9	مطلوبات عقود تأجير
790,738	1,306,120		
			مطلوبات متداولة
2,096,852	1,987,882	19	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	114,333	9	مطلوبات عقود تأجير
2,096,852	2,102,215		
2,887,590	3,408,335		إجمالي المطلوبات
7,887,459	7,419,509		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	الخاصة بمساهمي الشركة الأم																				
	إجمالي حقوق الملكية	المخصص غير المسيطره	دينار كويتي	الإجمالي الفرعي	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي	أخر احتياطي	دينار كويتي	احتياطي تحويل صلات	احتياطي القيمة المضافة	احتياطي خزانة	دينار كويتي	احتياطي اجباري	دينار كويتي	رأس المال	دينار كويتي				
4,999,869	2,575	(904)	4,997,294	(513,600)	(602,443)	(383,457)	(83,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2019	خسارة السنة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى	2019	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	في 31 ديسمبر 2019				
(985,036)	(904)	(3,659)	(984,132)	-	(984,132)	9,631	(13,290)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2018	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	في 31 ديسمبر 2018					
(3,659)	-	(3,659)	(3,659)	-	(3,659)	9,631	(13,290)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2018	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	في 31 ديسمبر 2018					
(988,695)	(904)	(987,791)	(984,132)	-	(984,132)	9,631	(13,290)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2018	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	في 31 ديسمبر 2018					
4,011,174	1,671	4,009,503	(513,600)	(1,586,575)	(381,227)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	كما في 1 يناير 2018	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	5,775,000	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	في 31 ديسمبر 2018						
5,649,433	(29,368)	5,678,801	33,834	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)				
(272,695)	-	(272,695)	(272,695)	-	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)	(272,695)				
5,376,738	(29,368)	5,406,106	(238,861)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)				
(364,229)	(647)	(363,582)	(363,582)	-	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)	(363,582)				
(45,230)	-	(45,230)	(45,230)	-	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)	(45,230)				
(409,559)	(647)	(408,912)	(408,912)	-	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)	(408,912)				
32,590	32,590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
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	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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	ايضاحات	
(315,169)	(976,134)		انشطة التشغيل
			الخسارة قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
384,970	449,460	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	264,725		استهلاك أصل حق الاستخدام
-	1,523	10	إطفاء موجودات غير ملموسة
67,507	(186,752)		(ربح) خسارة من بيع بنود ممتلكات ومعدات
77,251	-	10	خسارة شطب موجودات غير ملموسة
-	310,300	10	خسارة استهلاك قفليات
165,436	195,797	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	37,588	12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
18,983	89,826		مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
-	242,499	10	انخفاض قيمة قفليات
(4,004)	(15,677)		إيرادات فوائد
-	32,500		صافي الخسائر من أدوات حقوق ملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	49,698	9	الأرباح أو الخسائر
-	7,058		مصرفات فوائد لمطلوبات تأجير
(4,785)	1,390		تكاليف تمويل
			حصصة في نتائج شركات زميلة
390,189	503,801		
			تعديلات على رأس المال العامل:
85,953	56,989		مخزون
(235,917)	(248,006)		مديون ومنفوعات مقدما
163,711	(117,872)		داننون تجاريون وأرصدة داننة اخرى
403,936	194,912		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(252,750)	(77,766)	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
151,186	117,146		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(233,359)	(210,199)	8	شراء بنود ممتلكات ومعدات
-	(15,234)	10	شراء أصل غير ملموس
53,205	475,606		المتحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات
-	314,000		المتحصلات من بيع حقوق تأجير
-	194,078		المتحصلات من بيع قفليات
-	(105,000)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركة زميلة
4,004	15,677		إيرادات فوائد مستلمة
32,590	-		تصفية شركة تابعة
(143,560)	668,928		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	(7,058)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(303,432)		سداد جزء من أصل مبلغ مطلوبات التأجير
-	(310,490)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
7,626	475,584		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(986)	11,339		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
970,002	976,642		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
976,642	1,463,565	13	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
(272,695)	-		معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع كما يلي:
18,848	-		تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
			استرداد رأسمال في شركة زميلة
			تعديل انقراضي على مطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير
	1,508,691		المالية 16
			تعديل انقراضي على موجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير
	(1,508,691)		المالية 16

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 5 أبريل 2020 ويحوي للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع المكتب المسجل في ص.ب. 833 الصفاة، 13009- دولة الكويت.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم 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.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 مايو 2019 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ولم يتم الإعلان عن توزيع أي أرباح من قبل الشركة الأم.

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة أدناه. كما تم عرض معلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة للمجموعة في الإيضاح 22.

1.2 معلومات حول المجموعة

(أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2018	2019
مملوكة مباشرة من قبل:			
الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99.54%	99.54%
شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99%	99%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق - شركة معفاة	مملكة البحرين	99.9%	99.9%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجات ذ.م.م. ("دي")	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%
شركة سفير للخدمات المسالدة ش.م.ك. (مقفلة) (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية)	الكويت	99.7%	99.7%
شركة رامو التجارية ذ.م.م. (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة))	الكويت	99.9%	99.9%

(ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2018	2019
شركة أبو نواس للسياحة والخدمات	تونس	50%	50%
Caf Café Company W.L.L.	الكويت	50%	50%

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات في أوراق مالية وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود التأجير باستخدام نموذج موازنة فردي.

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 المؤجرون في تصنيف عقود التأجير إلى عقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير نمولي باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2019، وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تسجيل الأثر التراكمي للتطبيق المبني للمعيار في تاريخ التطبيق المبني. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبني. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود 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 تتخفف فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على الخسائر المتراكمة كما في [1 يناير 2019.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019 على بيان المركز المالي المجموع:

الموجودات	دينار كويتي
موجودات حق الاستخدام	1,508,691
المطلوبات	
مطلوبات عقود تأجير	1,508,691

قامت المجموعة بتخصيم التزامات عقود التأجير المستقبلية بواسطة معدل الاقراض المتزايد الذي تم تحديده بنسبة 5% في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود التأجير (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لا يتم رسملة العقار المستأجر ويتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. يتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً وإيجار مستحق ضمن موجودات أخرى ومطلوبات أخرى على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس على كافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

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 الميدني. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الميدني.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- اختارت المجموعة تطبيق المبررات العملية الانتقالية لخدم إعادة تقييم ما اذا كان العقد يمثل او يتضمن ايجار كما في 1 يناير 2019. وبدلاً من ذلك، طبقت المجموعة المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 كما في 1 يناير 2019،
- استخدمت المجموعة معدل خصم فردي وقامت بتطبيقه على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتمثلة بصورة معقولة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق الميدني.
- قامت المجموعة بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق الميدني.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الميدنية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الميدني.
- استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بحد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

بناءً على ما تقدم، وكما في 1 يناير 2019:

- تم تسجيل موجودات حق الاستخدام بمبلغ 1,508,691 دينار كويتي، وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع.
- تم تسجيل مطلوبات تأجير إضافية بمبلغ 1,508,691 دينار كويتي وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع.

يمكن مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 بالتزامات التأجير التشغيلي اعتباراً من 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

دينار كويتي

1,020,205

التزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018

مدفوعات عقود تأجير متعلقة بفترات التجديد غير مدرجة ضمن التزامات عقود تأجير تشغيلي كما في 31

733,727

ديسمبر 2018

5%

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في 1 يناير 2019

1,508,691

التزامات التأجير التشغيلي المخصومة ومطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (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 المبني:

◀ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. وما لم يتبين المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المسأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تتعرض قيمة موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

◀ مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات التأجير والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير 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 التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، وسداد الغرامات المترتبة على إنهاء عقد التأجير 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 كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتران المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس 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 و عقود 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 للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي ما يعادل 5,000 دولار أمريكي). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل و عقود الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

◀ الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات 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.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية تمتد من ثلاث إلى خمس سنوات. وتستخدم 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 ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقرير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عندما تصبح سارية المفعول. ومع ذلك لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق التعديلات تأثير جوهري على مركزها أو أدائها المالي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

سيتم عرض إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتتقيحات والتعديلات سارية المفعول. ومع ذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير مادي نتيجة تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدررة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغييرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيابة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمه العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المترام (متى كان ذلك ملائماً) المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

2.5.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيابة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، نقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في نتائج شركات زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم المعدات. تتراوح فترة الائتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات تغير المقابل النقدي وأي بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي لها الحق في الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهرية للإيرادات بمبلغ الإيرادات المترجمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. ليس لدى المجموعة عقود تتضمن حق الإرجاع وخصومات على الكميات.

2) بند التمويل الجوهري

بشكل عام تشمل المجموعة دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للقرارات المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ الذي يمثل مقابل التعهد نتيجة التأثيرات المترتبة على بند التمويل إذا كانت تتوقع في بداية العقد أن تكون الفترة بين تقديم البضاعة المتعهد بها إلى العميل عند سداد المقابل سيكون سدة واحدة أو أقل.

اتعاب الإدارة

تشتمل المجموعة اتعاب مقابل مهام إدارية معينة تتعلق ببعض العقارات التي تتولى ادارتها. تتضمن هذه الخدمات تطوير استراتيجية التسويق وبرامج التدريب ودراسات الجدوة وإدارة الفنادق. تمثل هذه الخدمات التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المميزة اليومية تعتبر متماثلة إلى حد كبير ولها نفس طريقة التحويل خلال مدة العقد. وأخذاً في الاعتبار استفادة العميل من الخدمات خلال مدة العقد بالتساوي، تسجل هذه الاتعاب كإيرادات على فترات متساوية بناءً على مرور مدة زمنية معينة.

إيرادات من تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت واستحقاق المدفوعات بشكل عام عند انجاز الخدمات وقبولها من العميل. تتطلب بعض العقود سداد دفعات مقدما قبل تقديم الخدمة.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بصفتها المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تتضمن تحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار المستأجر إلى العميل.

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويبرج ضمن بند الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعة الإيرادات التشغيلية. تسجل التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس المتبع لتسجيل إيرادات التأجير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 الضرائب

حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لتخصاب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصص.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

تمثل ضريبة الدخل على الشركة التابعة الأجنبية الضرائب على العمليات في مصر وتحتسب طبقاً لقانون الضرائب المعمول به بهذه الدولة.

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو سداده إلى الجهات الضريبية. إن معدلات الضريبة أو قوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو الصادرة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، في الدول التي تعمل بها المجموعة وتكتسب فيها إيرادات خاضعة للضريبة.

2.5.5 توزيعات الأرباح

تسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات الأرباح عندما تخرج عن نطاق رغبة المجموعة. طبقاً لقانون الشركات، تم التصريح بالتوزيع عند موافقه عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يسجل المبلغ المقابل مباشر في حقوق الملكية.

يتم اعتماد توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة وتم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.6 النقد والتفقد المعادل

يتكون النقد والتفقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغير في القيمة ولها فترات استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل.

يتكون النقد والتفقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.5.7 الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التفاضلية للأصل المالي ونموذج الاعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها مقابل سعر المعاملة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقا للتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات تدفقات نقدية ولا تمثل اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

بالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة المجموعة للموجودات المالية بغرض إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المضافة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجر بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المقايضة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة للمجموعة المدينين التجاريين والإرصدة المدينة الأخرى.

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المترجم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

ب) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

ب) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً يدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين، بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهرا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك تسجل مخصص خسائر استنادا إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ب) المطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تعتبر الأكثر ارتباطا بأنشطة المجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

يتم قيد الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون هناك حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية لتسوية هذه المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من الأسهم الخاصة المصدرة للشركة الأم التي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شرائها في حساب مقابيل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسائر المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطي الاختياري ثم الاحتياطي الاجباري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها واحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم الأرباح إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.5.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.10 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع في السابق، ومن المحتمل أن يتطلب استخدام الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية لأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

2.5.11 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. كما يتم البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي تدرج أرباحها وخسائرها وفقاً للقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر تدرج أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 العملات الأجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يستخدم عند الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن ذلك المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعمليات أجنبية بسعر التحويل السائد في تاريخ البيانات المالية كما يتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بتلك العمليات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. تسجل فروق التحويل الناتجة من التحويل عند التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم التعامل مع أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات لعملية أجنبية ويتم التعامل معها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية.

2.5.12 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و/أو أية خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

* مباني	10 - 25 سنة
* مكائن ومعدات وأثاث	3 - 15 سنة
* تحسينات على عقارات مستأجرة وديكورات	4 - 10 سنوات
* سيارات	3 - 8 سنوات

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عليها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى كمصروفات تم تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية و الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.5.13 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

تصف الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصروفات التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة ما زال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم إطفاء حق الامتياز على مدار عشر سنوات.

قدمت المجموعة مدفوعات لمستأجرين للحصول على مواقع أساسية في إطار عقود تأجير تشغيلي. يجوز تجديد هذه العقود مقابل تكلفة محدودة أو بدون تكلفة للمجموعة. ونتيجة لذلك، يتم تقييم القليلات التي لها أعمار إنتاجية غير محددة. تدرج القليلات بالتكلفة دون احتساب الإطفاء ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2.5.14 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

إن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى مكانه وحالته الحالية يتم المحاسبة عنها كما يلي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضائع الجاهزة: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة من المصروفات غير المباشرة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية ولكن باستثناء تكاليف الإقراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف مقدرة ضرورية لإجراء البيع.

2.5.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة اصناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أعلى. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أصغر مجموعة موجودة تؤدي إلى إنتاج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

تسجل خسارة انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته الممكن استردادها. تسجل خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، ويتم رد خسائر انخفاض القيمة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية تلك التي كان يمكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل أي خسائر لانخفاض القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.16 المطبوعات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطبوعات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال التدفق الوارد للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مرجحاً.

2.5.17 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

2.5.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- ينبغي تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطبوعات كغير متداولة.

2.5.19 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.5.19 قياس القيمة العادلة (تمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعطنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعطنة في السوق. وتستخدم أسعار البيع للموجودات وأسعار الشراء للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم المناسبة الأخرى أو أسعار المتداولين.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لأغراض الإفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمبين أعلاه.

3- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

3.1 الأحكام

لغرض تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بالرغم من تلك التي تتضمن التقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. راجع الإيضاح 2.5.7 تصنيف الموجودات المالية لمزيد من المعلومات.

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء التي تتضمن بيع بضاعة

عند تسجيل الإيرادات المتعلقة ببيع البضاعة إلى العملاء، يعتبر التزام الأداء الرئيسي للمجموعة هو نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر وقت ممارسة العميل السيطرة على البضاعة التي تم التمهد بها وبالتالي مزايا الوصول غير المقيد.

تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام (تتمة)

تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترة إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المستأجر).

أساس الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت إلى أن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة عملها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فلم يصل إلى علم الإدارة أي حالات عدم تأكد مادي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

3.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهريّة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرات يتعلق بالتقدم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض البرمج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تستوجب إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض كبير في القيمة السوقية يتجاوز المتوقع من مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- تغيرات كبيرة في التكنولوجيا والبيئات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة المخزون

يتطلب تقييم مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقدير والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص عن طريق مراعاة الخبرة بالمبيعات الحديثة وتقادم المخزون وفترة انتهاء الصلاحية والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم المخزون.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة " سداه، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

4 إيرادات من عقود مع عملاء

يوضح الجدول أدناه تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019		
المجموع	ممتلكات مخبوزات	تجهيزات غذائية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,697,948	-	4,697,948
836,958	836,958	-
5,534,906	836,958	4,697,948
نوع البضاعة أو الخدمة		
إيرادات من تقديم خدمات بيع بضاعة		
5,534,906	836,958	4,697,948
الأسواق الجغرافية		
الكويت		
836,958	836,958	-
4,697,948	-	4,697,948
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
بضاعة محولة عند نقطة زمنية معينة		
خدمات محولة على مدار الوقت		
5,534,906	836,958	4,697,948

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018		
المجموع دينار كويتي	منتجات مخبوزات دينار كويتي	تجهيزات غذائية دينار كويتي
4,461,252	-	4,461,252
1,445,229	1,445,229	-
<u>5,906,481</u>	<u>1,445,229</u>	<u>4,461,252</u>
5,906,481	1,445,229	4,461,252
1,445,229	1,445,229	-
4,461,252	-	4,461,252
<u>5,906,481</u>	<u>1,445,229</u>	<u>4,461,252</u>

نوع البضاعة أو الخدمة
إيرادات من تقديم خدمات
بيع بضاعة

الأسواق الجغرافية
الكويت

توقيت الاعتراف بالإيرادات
بضاعة محولة عند نقطة زمنية معينة
خدمات محولة على مدار الوقت

5 تكلفة الإيرادات

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
1,575,719	1,221,800
3,212,037	3,506,390
171,933	166,720
263,902	402,981
<u>5,223,591</u>	<u>5,297,890</u>

تكاليف مواد
تكاليف موظفين
مصروف استهلاك (إيضاح 8)
تكاليف مباشرة أخرى

6 إيرادات تأجير

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
882,440	920,690
(308,391)	(258,334)
(235,767)	(232,457)
<u>338,282</u>	<u>429,899</u>

إيرادات تأجير
مصروفات تأجير
مصروفات تشغيل عقار أخرى
صافي إيرادات تأجير

يمثل ذلك ايجار متولد من عقار مستأجر في دولة الكويت بمنتج الضبعية، والذي تستخدمه المجموعة حاليا بناء على اتفاق مع وزارة المالية والذي انتهى قانونا في 22 أبريل 2012، وطلبت الشركة الام تمديده، الا ان وزارة المالية لم تصدر قرارها النهائي بعد حتى تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة. تعتقد الإدارة ان المجموعة تتعرض بصورة جوهرية لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بحقوق الملكية. وبالتالي، تسجل إيرادات التأجير المتعلقة بالعقار المستأجر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7 خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الخسارة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2018	2019	
(363,582)	(984,132)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)*
(6.4)	(17.44)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التخيرات في أسهم الخزينة خلال السنة. لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ممتلكات ومعدات 8

	التكلفة	مبنى على ارض مستأجرة دينار كويتي	مكائن ومعدات وأثاث دينار كويتي	تأمينات على طائرات مستأجرة ويخفورات دينار كويتي	مخازن دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
في 1 يناير 2018	4,255,717	7,622,602	1,112,603	952,212	-	13,943,134	
إضافات	1,300	63,361	96,168	9,175	63,355	233,359	
مستبعدات	-	(150,350)	(98,676)	(8,480)	-	(257,506)	
في 31 ديسمبر 2018	4,257,017	7,535,613	1,110,095	952,907	63,355	13,918,987	
إضافات	-	117,595	67,404	25,200	-	210,199	
تحويلات	-	63,355	-	-	(63,355)	-	
مستبعدت	(430,309)	(5,758,557)	(269,166)	(475,854)	-	(6,933,886)	
في 31 ديسمبر 2019	3,826,708	1,958,006	908,333	502,253	-	7,195,300	
الإستهلاك							
في 1 يناير 2018	1,284,940	7,089,202	944,377	783,972	-	10,102,491	
الإستهلاك المحمل للسنة	173,972	104,432	46,145	60,421	-	384,970	
مستبعدات	-	(118,114)	(17,514)	(1,166)	-	(136,794)	
في 1 يناير 2019	1,458,912	7,075,520	973,008	843,227	-	10,350,667	
الإستهلاك المحمل للسنة	162,468	146,601	57,493	82,898	-	449,460	
مستبعدات	(267,763)	(5,590,023)	(285,378)	(501,868)	-	(6,645,032)	
في 31 ديسمبر 2019	1,353,617	1,632,098	745,123	424,257	-	4,155,095	
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2019	2,473,091	325,908	163,210	77,996	-	3,040,205	
في 31 ديسمبر 2018	2,798,105	460,093	137,087	109,680	63,355	3,568,320	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
171,933	166,720	تكلفة مبيعات
213,037	282,740	مصروفات إدارية ومصروفات بيع
<u>384,970</u>	<u>449,460</u>	

9 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير لعدد من المواقع والمنافذ المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة تأجير عقود إيجار المواقع ما بين 5 إلى 10 سنوات. عن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مكفولة بضمان ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، لا يجوز للمجموعة تأجير الموجودات المؤجرة من الباطن. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2019	
دينار كويتي	
1,508,691	كما في 1 يناير
(264,725)	مصروفات الاستهلاك
(743,273)	استيعادات
<u>500,693</u>	كما في 31 ديسمبر

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

2019	
دينار كويتي	
1,508,691	كما في 1 يناير
49,698	تراكم فائدة
(743,273)	استيعادات
(303,432)	مدفوعات
<u>511,684</u>	كما في 31 ديسمبر
397,351	غير متداولة
114,333	متداولة
<u>511,684</u>	

يمرض الإيضاح 23.2 افصاحات حول تحليل استحقاق التزامات الإيجار.

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2019	
دينار كويتي	
264,725	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
49,698	مصروفات فوائد مطلوبات عقود تأجير
32,020	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات بيع وتوزيع)
<u>346,443</u>	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما هي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 موجودات غير ملموسة

الإجمالي دينار كويتي	قضايا دينار كويتي	حقوق امتياز دينار كويتي	حقوق استئجار أرض من الحكومة دينار كويتي	التكلفة:
1,313,808 (77,251)	999,808 (77,251)	-	314,000	في 1 يناير 2018 مشطوبات
1,236,557 15,234 (818,378)	922,557 -	15,234	314,000	في 31 ديسمبر 2018 إضافات استعدادات
433,513	418,179	15,234	-	في 31 ديسمبر 2019
175,680 1,523 242,499	175,680 -	- 1,523	-	الإطفاء وانخفاض القيمة: في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018 إطفاء انخفاض القيمة
419,702	418,179	1,523	-	في 31 ديسمبر 2019
13,711	-	13,711	-	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2019
1,060,877	746,877	-	314,000	في 31 ديسمبر 2018

القضايا

تمثل القضايا الفرق بين قيمة الأيجار الحالية وقيمة الأيجار السوقية العادلة لعقار مماثل دون قيود زائدا علاوة إضافية مدفوعة للمستأجرين الحاليين للحصول على الموقع مقابل منافس آخر. لدى المجموعة حقوق تجديد عقد الأيجار في المستقبل وتوقع قدرتها على استرداد الاستثمار الأصلي على الأقل من المستأجر عند خروجه. يجوز تجديد عقود الأيجار بتكلفة محدودة و بدون أي تكلفة على المجموعة. ونتيجة لذلك، يتم تقييم القضايا بصفحتها ذات اعمار إنتاجية غير محددة.

في سنة 2019، اخلت المجموعة بعض المواقع التي سبق دفع قضاياها المدرجة بمبلغ 504,378 دينار كويتي واستلمت مقابل ذلك مبلغ إجمالي وقدره 194,078 دينار كويتي من المستأجرين الجدد. وبالتالي، تم تسجيل خسارة بمبلغ 310,300 دينار كويتي عند الاستبعاد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

اجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي في ديسمبر 2019، اخذا في الاعتبار العلاقة بين الطلب المتناقص على مواقعها والقيمة الدفترية - بين عدة عوامل أخرى- عند تقييم انخفاض القيمة. بناء على تقييم الإدارة تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 242,499 دينار كويتي وتم عرضها في بند مستقل في بيان الأرباح او الخسائر المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ולلسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

11- استثمار في أوراق مالية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
50,235	36,945
71,400	38,900
121,635	75,845

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

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

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن إيضاح 24.

12- مدينون ومدفوعات مقدماً

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
2,309,783 (976,661)	2,619,694 (1,013,099)
1,333,122 545,755	1,606,595 482,700
1,878,877	2,089,295

مدينون تجاريون
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

يعرض الإيضاح 23.1 الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة للمجموعة. إن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
719,025	976,661
272,695	-
991,720	976,661
-	37,588
(15,059)	(1,150)
976,661	1,013,099

في 1 يناير
مخصص الخسائر الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 - المحتسب وفقاً للمعيار الدولي
للتقارير المالية 9

الرصيد المعدل ادراجه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المسجل في الأرباح أو الخسائر
المشطوبة

في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ونلسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13- النقد والنقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
726,642	659,312	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
250,000	804,253	ودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر
976,642	1,463,565	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح من يوم واحد لثلاثة أشهر حسب المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي بنسبة 2.625% إلى 2.875% (2018: 2.625%) سنوياً.

14 رأس المال

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل		عدد الأسهم		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي			
5,775,000	5,775,000	57,750,000	57,750,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

15 الاحتياطات

الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقطع سنوياً بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقطع سنوياً نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع السنوي بتوصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

16 أسهم الخزينة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,316,700	1,316,700	عدد الأسهم
2.33%	2.33%	نسبة الأسهم المصدرة
223,952	223,952	التكلفة (دينار كويتي)
171,171	131,670	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطات المتأصلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حياة هذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

17 احتياطي آخر

يمثل الاحتياطي الآخر تأثير التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون فقد السيطرة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
878,052	790,738	في 1 يناير
165,436	195,797	المحمل للسنة
(252,750)	(77,766)	المدفوعات
790,738	908,769	في 31 ديسمبر

19 دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
747,981	606,732	دائنون تجاريون
514,060	522,482	إيرادات غير مكتسبة
834,811	858,668	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
2,096,852	1,987,882	

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية أعلاه:

« إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال فترة 60 يوماً.
« إن الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ولها متوسط فترة استحقاق تقدر بستة أشهر.

لمزيد من التوضيح حول إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع الإيضاح 23.

20 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في ثلاثة قطاعات أساسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى المسئول عن اتخاذ القرارات التشغيلية:

- « إدارة الفنادق: إمتلاك وتشغيل وإدارة الفنادق.
- « خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة: خدمات توفير التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة إلى المؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
- « خدمات تكنولوجيا المعلومات: الدعم الإداري لتكنولوجيا المعلومات.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات وتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى العائد على الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول إيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي المعلومات حول إيرادات ونتاج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة:

	المجموع		قطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات		خدمات التجهيزات الفندقية والعمارة		إدارة الفنادق		
	2018 مليار كويتي	2019 مليار كويتي	2018 مليار كويتي	2019 مليار كويتي	2018 مليار كويتي	2019 مليار كويتي	2018 مليار كويتي	2019 مليار كويتي	
	338,282	429,899	-	-	-	-	338,282	429,899	إيرادات تأجير (بالصافي)
	5,906,481	5,534,906	140,009	157,372	5,766,472	5,377,534	-	-	إيرادات من عقود مع عملاء
	827,630	767,128	-	-	-	-	827,630	767,128	أرباح إدارة
	7,072,393	6,731,933	140,009	157,372	5,766,472	5,377,534	1,165,912	1,197,027	
	(384,970)	(714,185)	(227)	(163)	(155,544)	(471,425)	(229,199)	(242,597)	المصروفات
	(77,251)	-	-	-	(77,251)	-	-	-	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
	4,785	(1,390)	-	-	-	(7,870)	4,785	6,480	تشعب موجودات غير ملموسة
	(49,060)	(242,499)	-	-	(242,499)	-	-	-	حصة في نتائج شركة زينة
	-	(8,902)	-	-	-	(7,058)	(49,060)	(8,902)	الخصائص قيمة قليلات
	-	(7,058)	-	-	-	(49,698)	-	-	التخريف
	-	(49,698)	-	-	-	(89,826)	-	-	تكاليف تمويل
	-	(37,588)	-	-	-	-	-	-	مصروفات فوائد لملازمات تأجير
	(18,981)	(89,826)	-	-	(18,981)	(89,826)	-	(37,588)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
	(364,229)	(985,036)	18,839	28,847	(340,611)	(960,776)	(42,457)	(53,107)	مخصص مخزون بطون الشركة ومقدم
	7,887,458	7,419,509	11,380	20,073	3,354,412	2,644,599	4,521,666	4,754,837	(خسارة) ربح القطاع
	2,887,690	3,408,335	54,932	62,823	1,381,293	1,860,579	1,451,465	1,484,933	الموجودات
	26,154	128,056	-	-	-	97,130	26,154	30,926	المطلوبات
	233,359	210,199	-	648	127,105	189,259	106,254	20,292	إفصاحات أخرى
									استثمار في شركة زينة
									إسهالات إلى ممتلكات ومعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ולلسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

21 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية الى عملاءها لحسن الأداء لبعض العقود بمبلغ 1,832,764 دينار كويتي (2018: 1,486,539 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية.

22 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	شركات زميلة		أتعاب إدارة تكلفة مبيعات مصروفات إدارية
		المساهم الرئيسي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	
362,472	256,153	30,820	225,333	
(91,865)	(105,600)	-	(105,600)	
(86,993)	(82,415)	(82,415)	-	

يتم إدارة الاستثمار في أوراق مالية بمبلغ 88,900 دينار كويتي (2018: 88,900 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الذين يتمتعون بالصلاحيات ويتولون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الرصيد القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات السنة المنتهية في 31 ديسمبر		رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين مكافأة نهاية الخدمة
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
36,256	40,999	189,456	224,989	
190,330	212,070	18,216	19,830	
<u>226,586</u>	<u>253,069</u>	<u>207,672</u>	<u>244,819</u>	

لم يوصي مجلس إدارة الشركة الام بسداد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء). تخضع هذه التوصية الى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأتوات المالية

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المتوقعة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، والتي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأئتمهم. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال المذكورة من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الدائنين والمصرفات المستحقة. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة مجموعة متنوعة من الموجودات المالية مثل المدينين والنقد والنقد المعادل والتي تنتج من عملياتها بصورة مباشرة.

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجية إدارة المخاطر. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد سياسات إدارة فئات المخاطر الموجزة أدناه.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم الوفاء بالالتزامات المرتبطة بإدانة مالية أو عقد العميل ما يؤدي الى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية بصورة رئيسية من خلال المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأنشطة التمويل بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
975,452	1,462,202	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
1,333,122	1,606,595	مدينون
2,308,574	3,068,797	

الضمانات والتحصينات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تحصينات ائتمانية أخرى مقابل الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

تركز الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يتعلق تركيز المخاطر الائتمانية للمجموعة بالأرصدة المستحقة من أكبر خمس عملاء للمجموعة بنسبة 44% كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 63%) من الأرصدة المدينة التجارية القائمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمان العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الإدخار والحسابات الجارية) ل ضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والودائع قصيرة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. على الرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على قاعدة العملاء لديها، وتتضمن المخاطر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يمارس بها العميل نشاطه. تحدد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين من خلال تحديد الأحاد الأقصى للسداد بثلاثة أشهر للعملاء من الشركات والأفراد على التوالي.

قام أغلبية عملاء المجموعة بالتعامل مع المجموعة على مدى 3 سنوات ولم يتم شطب أي من ارصدة العملاء أو انخفاض قيمتها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية للعملاء بما في ذلك الملاء الأفراد أو المنشآت القانونية، سواء كانت شركات أو مؤسسات قانونية، والتاريخ التجاري مع المجموعة ووجود أي صعوبات مالية سابقة.

في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة عميلين (2018: 4 عملاء) مدينين بمبلغ 50,000 دينار كويتي لكل منهما بنسبة 9% تقريباً (2018: 18%) من كافة الأرصدة المدينة القائمة. كان لدى المجموعة 3 عملاء مدينين (2018: 3 عملاء) لديهم ارصدة مدينة أكثر من 100,000 دينار كويتي بنسبة 52% (2018: 47%) من إجمالي المبالغ المستحقة.

يتم اجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة باستخدام مصفوفة مخصصة استناداً إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من عدد كبير من العملاء، بما في ذلك الوكالات الحكومية. وتفترض المجموعة الزياد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 270 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومويدة تزيد خلاف ذلك. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها أدناه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

الجدول أدناه يعرض معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على الأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصة:

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوم دينار كويتي	180-91 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	غير متأخرة أو منخفضة القيمة دينار كويتي	
10.97%	27.30%	80.99%	38.74%	-	31 ديسمبر 2019
424,371	43,837	1,178,632	2,619,694	972,854	معدل خسائر الائتمان المتوقعة مجمّل القيمة الدفترية التقديرية المتوقعة عند التعثر
46,554	11,968	954,577	1,013,099	=	خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوم دينار كويتي	180-91 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	الحالية دينار كويتي	
8.76%	65%	62%	42.62%	=	31 ديسمبر 2018
315,263	269,589	1,017,235	2,309,783	707,696	معدل خسائر الائتمان المتوقعة مجمّل القيمة الدفترية التقديرية المتوقعة عند التعثر
14,544	108,205	853,912	976,661	=	خسائر الائتمان المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بتقييم القدرة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية التي يسهل تحويلها إلى نقد. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات أن يتم سداد المبالغ خلال 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المضمومة:

	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
31 ديسمبر 2019				
مطلوبات عقود تأجير	33,831	101,493	451,068	586,392
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	606,732	858,668	-	1,465,400
إجمالي المطلوبات	640,563	960,161	451,068	2,051,792
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	633,157	949,635	-	1,582,792
إجمالي المطلوبات	633,157	949,635	-	1,582,792

* باستثناء الإيرادات غير المكتسبة

23.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

23.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تتكون الأدوات المالية المحتمل أن تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية من النقد والودائع قصيرة الأجل. إن ودائع المجموعة قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل عائد بمعدلات تجارية. وبالتالي، تعتقد المجموعة أنها تتعرض لمخاطر محدودة نتيجة التقلب في أسعار الفائدة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي مطلوبات تحمل فائدة.

23.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ليس لدى المجموعة أي صافي موجودات جوهرية مدرجة بعملة أجنبية وبالتالي فلا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)

23.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم تعتبر حساسة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من حالات عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم استراتيجية في شركات خاصة والتي تدعم عمليات المجموعة. ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر أسعار السوق من هذا النشاط مقبول في ظروف المجموعة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يقدر الانكشاف للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 75,845 دينار كويتي. تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في الإيضاح 24.

24 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في تاريخ التقييم.

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها من خلال أساليب التقييم:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل (لا تتجاوز 12 شهر) أو يعاد تسعيرها فوراً وثناءً على التحركات في أسعار الفائدة. بالنسبة للمبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة التي ليس لها تواريخ سداد محددة، والتي تستحق القبض (الدفع) عند الطلب، انتهت الإدارة أن القيمة العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

إن الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة تمثل استثمارات في أسهم غير مسعرة مصنفة ضمن المستوى 3.

آليات التقييم

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في أسواق نشطة. لا تتم المعاملات على هذه الاستثمارات بانتظام. وتستخدم المجموعة آليات تقييم سوقية لهذه المراكز. يحدد مدير استثمار المجموعة الشركات العامة المقابلة (الأقران) بناءً على القطاع والحجم والرفع والاستراتيجية، مع احتساب المضاعفات التجارية المناسبة لكل شركة مقارنة محددة، ويتم خصم المضاعف في ضوء اعتبارات مثل ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات، المقارنة بناءً على حقائق وظروف الشركة.

مطابقة القيمة العادلة للمستوى 3

يعرض الجدول التالي مطابقة كافة التحركات في القيمة العادلة للنود المسجلة في المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

الاستثمارات في أسهم غير مسعرة			
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
المجموع	المجموع	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
121,635	50,235	71,400	كما في 1 يناير
(45,790)	(13,290)	(32,500)	إعادة التقييم المسجلة
75,845	36,945	38,900	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

24 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة للمستوى 3 (تتمة)

الإستثمارات في أسهم غير مسعرة			
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
164,635	71,400	93,235	كما في 1 يناير
(43,000)	-	(43,000)	إعادة التقييم المسجلة
121,635	71,400	50,235	كما في 31 ديسمبر

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم وتحليل الحساسية للتغيرات الجوهرية في المدخلات غير الملحوظة في المستوى 3 للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

إن المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة تتضمن الخصم لضعف التسويق الذي حددت المجموعة ان المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الإستثمارات. كما اجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال الاختلاف بنسبة 5%. بناء على هذا التحليل، لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية.

25 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو إجراء تعديلات عليه، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 4,009,503 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 4,997,294 دينار كويتي).

26 حدث لاحق

لاحقًا لتاريخ البيانات المالية المجمعة، أدى تفشي فيروس كورونا إلى انخفاض جوهري في الطلب على البضاعة والخدمات اضطراب سلسلة التوريدات، كما أدى هذا الأمر إلى تقلبات جوهرية في أسواق المال على مستوى العالم. من المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كورونا على الاقتصاد العالمي وأسواق المال في التصاعد تدريجياً. ويستمر نطاق ومدى هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة إلا أنها قد تؤثر سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة. وفي ضوء الاضطرابات الاقتصادية الحالية، فلا يمكن وضع تقدير موثوق فيه في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة.



كيفية الحصول على نسخة من بياناتنا

المالية لعام 2019:

سيتم تزويد المساهمين الذين يحضرون الجمعية العمومية للشركة بمسودة نسخة من البيانات المالية للموافقة عليها. بإمكان المساهمين طلب تزويدهم بنسخة مطبوعة من البيانات المالية بالبريد المسلم باليد، وذلك قبل سبعة أيام من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية المعلن عنه.

ولمزيد من المعلومات عن بياناتنا المالية لعام 2019 أو الحصول على نسخ إضافية من هذا التقرير، يرجى الاتصال على الهاتف رقم 50212313 - 99049847



شركة الفنادق الكويتية
Kuwait Hotels Company

P.O. Box 833, Safat 13009, Kuwait
Tel: +965 222 5 7070
Fax: +965 222 5 7080

www.khc.com.kw