شركة مجموعة السلام القابضة

شركة مساهمة كويتية (عامة)

وشركاتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية

في 31 ديسمبر 2019

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2019
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

	البيان	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل		1 - 26
بيان المركز المالي المجمع	أ	
بيان الربح أو الخسارة المجمع	ب	
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	ج	
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	د	
بيان التدفقات النقدية المجمع	هـ	
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة		

Rödl
Middle East
برقان - محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي
لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الربح أوالخسارة المجمع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع لشركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") كما في 31 ديسمبر 2019 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأحلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسا لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية
إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي الأمور التي كانت لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية الحالية. وقد تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. وفيما يلي تفصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بتحديد تقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية.

تقدير إنخفاض قيمة الشهرة في الشركات الزميلة والتابعة
إن المجموعة لديها شهرة عن الشركات التابعة بقيمة 3,364,665 دينار كويتي (2018: 3,364,665 دينار كويتي) مدرجة ضمن (إيضاح - 10) بند الموجودات غير الملموسة بالمركز المالي المجمع وشهرة ضمن الشركة الزميلة (شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)) بقيمة 1,445,038 دينار كويتي مدرج ضمن (إيضاح - 9).

ونظراً لأهمية بند الشهرة المدرج ببيان المركز المالي المجمع للمجموعة وكذلك الأحكام التي مارستها إدارة المجموعة والمرتبطة بتقدير إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، فإننا قد أعتبرنا أن تقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة هو من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات تدقيقنا، فقد قمنا بالحصول على التقييم المعد من قبل مقيم خارجي مستقل لتقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة في كل من الشركات التابعة والشركة الزميلة (شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)). وقمنا بمراجعة الإفتراضات الرئيسية التي استندت إليها الدراسة فيما يتعلق بتقدير الإنخفاض في القيمة. ومراجعة مدى معقولية هذه الإفتراضات كما تم مراجعة مدى كفاية إفصاحات "المجموعة" المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة لهذه البنود مبينة بايضاح (10/3) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

إن "المعلومات الأخرى" تتمثل في المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع الحصول على تقرير مجلس إدارة الشركة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.
وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلي وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة للمجموعة

إن الادارة مسئولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الادارة ضرورياً يمكنها من اعداد البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الادارة مسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة في أعمالها والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

تتمثل مسئوليات المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراقب الذي يتضمن رأينا. ان التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً اي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية، وذلك بناءاً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلي الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاً إلي أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسئولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخري، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد إلتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على إستقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا إذا ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة "الشركة الأم" متفقة مع ما هو وارد في دفاتر "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر ماديا في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان – محاسبون عالميون

30 مارس 2020
دولة الكويت

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	إيضاح	2019	2018 (معدل)
الموجودات			
النقد والنقد المعادل		**39,292**	5,067
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6	**77,700**	130,642
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	7	**7,257,398**	5,559,481
مخزون		**12,509**	30,286
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	8	**1,649,643**	3,100,576
إستثمارات فى شركات زميلة	9	**23,646,872**	22,757,640
موجودات غير ملموسة	10	**3,364,665**	3,364,665
ممتلكات ومعدات	11	**1,959,443**	2,217,165
مجموع الموجودات		**38,007,522**	37,165,522
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	12	**3,888,858**	2,989,964
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**140,705**	132,395
مجموع المطلوبات		**4,029,563**	3,122,359
حقوق الملكية			
رأس المال	13	**26,964,000**	26,964,000
علاوة إصدار	14	**5,904,559**	5,904,559
إحتياطي قانوني	15	**833,543**	833,543
إحتياطي إختياري	16	**17,978**	17,978
احتياطي التغير في القيمة العادلة		**(396,043)**	(1,602,414)
حصة المجموعة في إحتياطيات شركة زميلة		**102,366**	141,241
أرباح بيع أسهم خزينة		**730,372**	730,372
خسائر متراكمة		**(3,005,174)**	(1,432,650)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي "الشركة الأم"		**31,151,601**	31,556,629
حصص غير مسيطرة		**2,826,358**	2,486,534
مجموع حقوق الملكية		**33,977,959**	34,043,163
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**38,007,522**	37,165,522

علي خالد القبندي
رئيس مجلس الإدارة

AL SALAM
مجموعة السلام القابضة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	إيضاح	2019	2018
خسائر إستثمارات	18	**(184,771)**	(73,077)
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة		**61,503**	51,763
صافي إيرادات العقود	19	**1,274,865**	1,416,516
إيرادات أخرى		**7,927**	2,850
مصروفات عمومية وإدارية	20	**(783,603)**	(620,147)
صافي ربح السنة		**375,921**	777,905
العائد إلى:			
مساهمي "الشركة الأم"		**35,717**	317,946
حصص غير مسيطرة		**340,204**	459,959
صافي ربح السنة		**375,921**	777,905
ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)	21	**0.132**	1.179

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان – ج

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	2019	2018
صافي ربح السنة	**375,921**	777,905
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لا يمكن تحويلها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
التغير فى القيمة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(145,404)**	(1,666,894)
خسارة استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(18,535)**	-
بنود يمكن تحويلها لاحقاً إلي بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة	**(54,931)**	122,474
الدخل الشامل الآخر للسنة	**(218,870)**	(1,544,420)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**157,051**	(766,515)
العائد إلى:		
مساهمي "الشركة الأم"	**(183,153)**	(1,226,474)
حصص غير مسيطرة	**340,204**	459,959
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**157,051**	(766,515)

بيان – د

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
كويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	حقوق الملكية العائد لمساهمي "الشركة الأم"										حصص غير مسيطرة	المجموع
	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	حصة المجموعة في إحتياطيات شركة زميلة	أرباح بيع أسهم خزينة	خسائر متراكمة	الإجمالي			
صيد في 1 يناير 2018	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	64,480	193,893	730,372	(697,354)	34,011,471		2,426,513	36,437,984
ية إنتقالية عند تطبيق المعيار الدولي												
ارير المالية 9 في 1 يناير 2018	-	-	-	-	-	-	-	(1,053,242)	(1,053,242)		(299,948)	(1,353,190)
صيد في 1 يناير 2018 (معدل)	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	64,480	193,893	730,372	(1,750,596)	32,958,229		2,126,565	35,084,794
افي ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	317,946	317,946		459,959	777,905
ل الشامل الاخر للسنة	-	-	-	-	(1,666,894)	122,474	-	-	(1,544,420)		-	(1,544,420)
ملي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(1,666,894)	122,474	-	317,946	(1,226,474)		459,959	(766,515)
افي الحركة على الحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(99,990)	(99,990)
صيد في 31 ديسمبر 2018	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(1,602,414)	316,367	730,372	(1,432,650)	31,731,755		2,486,534	34,218,289
صيد في 1 يناير 2019	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(1,602,414)	316,367	730,372	(1,432,650)	31,731,755		2,486,534	34,218,289
يل على الرصيد الإفتتاحي نتيجة لحصة												
مجموعة في احتياطيات شركة زميلة	-	-	-	-	-	(175,126)	-	-	(175,126)		-	(175,126)
صباح – 9)	26,964,000	5,904,559	833,543	17,978	(1,602,414)	141,241	730,372	(1,432,650)	31,556,629		2,486,534	34,043,163
صيد في 1 يناير 2019 (معدل)												
بة استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من												
ل الدخل الشامل الآخر مملوكة لشركة	-	-	-	-	-	16,056	-	(16,056)	-		-	-
لة												
بة المحول من إستثمارات بالقيمة العادلة												
خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمارات												
شركات زميلة	-	-	-	-	1,351,775	-	-	(1,573,650)	(221,875)		-	(221,875)
في ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	35,717	35,717		340,204	375,921
ل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(145,404)	(54,931)	-	(18,535)	(218,870)		-	(218,870)
ملي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(145,404)	(54,931)	-	17,182	(183,153)		340,204	157,051
في الحركة على الحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(380)	(380)
صيد في 31 ديسمبر 2019	**26,964,000**	**5,904,559**	**833,543**	**17,978**	**(396,043)**	**102,366**	**730,372**	**(3,005,174)**	**31,151,601**		**2,826,358**	**33,977,959**

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	2019	2018
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة	**375,921**	777,905
تعديلات		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**50,829**	37,578
خسائر إستثمارات	**184,771**	73,200
نتيجة إستبعاد شركة زميلة	**-**	109,144
(أرباح)/خسائر بيع ممتلكات ومعدات	**(5,586)**	2,709
استهلاكات	**327,725**	239,575
حصة المجموعة فى نتائج أعمال شركات زميلة	**(61,503)**	(160,907)
الربح المعدل قبل أحتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل	**872,157**	1,079,204
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**(742,506)**	(1,090,616)
مخزون	**17,777**	(30,286)
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**898,894**	436,277
المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(955,411)**	-
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**90,911**	394,579
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	**(42,519)**	(11,746)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**48,392**	382,833
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	(138,901)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	125,533
المحصل من بيع حصة في شركة زميلة	**88,863**	75,395
إستثمارات في شركات زميلة	**(38,233)**	(60,402)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	**185,468**	40,950
ممتلكات ومعدات	**(249,885)**	(352,630)
صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة	**(380)**	(99,990)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(14,167)**	(410,045)
صافي الزيادة/(النقص) فى النقد والنقد المعادل	**34,225**	(27,212)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	**5,067**	32,279
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	**39,292**	5,067

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) بتاريخ 9 نوفمبر 1997.

إن الأنشطة الأساسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20 % على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأى وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تزاول الشركة الأم كافة أنشطتها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: الكويت – الشرق – شارع جابر المبارك – مجمع بهبهاني – الدور 16.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2020.

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

2/1) المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول

إن المعيار الدولي للتقارير المالية ("المعيار") رقم 16 أصبح ساري المفعول من تاريخ 1 يناير 2019. إن طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أدناه. عدة تعديلات وتفسيرات أخرى تم تطبيقها لأول مرة إعتباراً من 1 يناير 2019 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لاي من المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير صدرت ولكن غير سارية المفعول بعد.

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات"**

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 الإيجارات، والتفسير من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 4. بتحديد ما إذا كان التنظيم يحتوي على إيجار، وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم 15 "الأيجارات التشغيلية – الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعيار رقم 27 تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل المركز المالي مشابه لتفسير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يشمل المعيار إستثنائين إعتراف للمستأجرين – عقود ايجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) والإيجار قصير الأجل (أي الإيجار بمدة إيجار 12 شهراً أو أقل). بتاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بالإعتراف بالمطلوبات للقيام بمدفوعات الإيجار (أي مطلوبات الأيجار) والموجود المشار إليه الذي يمثل الحق لإستخدام الموجود خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدم الموجود).

سيكون مطلوب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على حق استخدام الموجود. كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضا قياس مطلوبات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في شروط الإيجار، التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) إن المستأجر بشكل عام يعترف بمبلغ إعادة القياس لمطلوب الأيجار كتعديل لحق إستخدام الموجود.

إن أحتساب المؤجر للأيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم تتغير بشكل جوهري من الأحتساب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجر على قياس الأيجارات مستخدماً أسس التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع التمييز بين نوعين من الأيجارات: الأيجارات التشغيلية والتمويلية.

لايوجد تأثير نتيجة لتطبيق المعيار الدولى رقم 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. حيث أن عقود إيجار المجموعة كلها قصيرة الأجل.

- **تعديلات أخرى على معايير**

إن التفسيرات والتعديلات على المعايير التي تبنت المجموعة تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: سمات الدفعات المسبقة مع التعويض السلبي
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديل الخطة، الإيجاز أو التسوية
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: منافع طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة.
- التحسينات على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2015 – 2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 دمج الأعمال
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 الترتيبات المشتركة
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 تكاليف الإقتراض

(إن تبني التطبيق لما ورد أعلاه لم ينتج عنها أيه تغيرات على صافي الربح أو صافي موجودات المجموعة الصادر عنها التقرير سابقاً).

2/2) المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

ان المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المشار اليها ادناه ومتاحه للتطبيق المبكر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، غير سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

تاريخ السريان	البيان
1 يناير 2020	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" • تعديلات على مراجع الأطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية • التعديلات على المعيار الدولي رقم 1 ورقم 8 "المتعلق بتعريف المادية"
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين"
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة

- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
- إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة السابقة.
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضا من ادارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة فى إيضاح رقم (4).

3/2) أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة آن ديجيتال سيرفسس القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا "المجموعة") المبينة في ايضاح (5).

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى "الشركة الأم" المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:

- تتم السيطرة علي الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر علي عائدات الشركة المستثمر بها.

في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن "الشركة الأم" تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدى بين "الشركة الأم" ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت "الشركة الأم".
- حقوق تصويت محتملة.

يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعليا وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعليا.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على اساس كل بند من خلال اضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية "للشركة الأم" باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية "للشركة الأم".

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية "المجموعة" في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدارج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيانات المركز المالي المجمع والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرالمجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كإلتزامات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك إلتزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصول مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.
عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول وإلتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة الدخل الشامل الأخر المجمع.

3/3) المطلوبات المالية/حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وتسجيل المطلوبات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجمع، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كالتزامات مالية في حال وجود التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

3/4) الأدوات المالية

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والألتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".

أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.

ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أوالخسارة المجمع.

تصنيف الموجودات المالية
لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (FVTOCI).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (FVTPL).

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لاصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI

كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

القياس اللاحق للموجودات المالية

- ***الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة***

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVTOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الأخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVTOCI
عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للنقض (على أساس الادوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVTOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVTOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارىء معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

يتم الاحتفاظ باصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:
- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة ادوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الاجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الارباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

- ***الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة***

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح اوالخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر أدناه). تشتمل الفئة أيضًا على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.
يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة على ما يلي:
- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

انخفاض القيمة
الموجودات المالية غير المشتقة
الموجودات المالية يتم تقيمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لأنخفاض القيمة.
يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:
- تعثر أو تقصير من جهة المدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً للشروط التي لم تقم المجموعة أخذها بالأعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة أفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاه
تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفه المطفاه من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التاليه:
- الخسائر الائتمانية المتوقعه لمده 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الأفتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الأئتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هى الخسائر الأئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الأفتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداه المالية.

أختارت "المجموعة" قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الأيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الأئتمانية المتوقعة لفترة الأئتمان.
عند تحديد مخاطر الأئتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الأعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الأئتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مؤيده ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الأئتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

تفترض المجموعة بأن مخاطر الأئتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لاكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من المرجح أن يسدد عميل ألتزاماته الأئتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لأجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
- يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعه هى التقديرات المحتملة المرجحه لخسائر الأئتمان. يتم قياس خسائر الأئتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها) يتم خصم الخسائر الأئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الأئتمانية
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأه.
يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الأئتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة
يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأه من القيمة الدفترية الأجمالية للموجودات.
خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الادارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

3/5) دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاقتناء، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الإمتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.
كما في تاريخ الاقتناء، يتم الإعتراف بالموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبة أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.
يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.
يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيا إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقا في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3/6) النقد والنقد المعادل
يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

3/7) الذمم المدينة
تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.

3/8) المخزون
يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الشراء، سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

3/9) استثمار في شركات زميلة
الشركات الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار "المجموعة" في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة "المجموعة" بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة "المجموعة" في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركات الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة "المجموعة" عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة "الشركة الأم" في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغيرات في حصة "المجموعة" من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتساوى أو تزيد حصة "المجموعة" في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.
يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية "للشركة الأم" أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية "للشركة الأم" ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية "للشركة الأم".

عندما تفقد "المجموعة" تأثيرا جوهريا على الشركة الزميلة تقوم "المجموعة" بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3/10) الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتى يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التى لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بتراخيص الشبكات المقتناة والتى يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تتحدد بصفة أساسية بناء على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص.

تتمثل الشهرة فى فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة "المجموعة" فى صافى الموجودات المقتناة فى عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما فى تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة فى بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة فى الاستثمارات فى شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "المجموعة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

3/11) ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

أثاث ووحدات تكييف	%20
آلات ومعدات	%10
ديكور وتركيبات	%20
سيارات	%15
أجهزة كمبيوتر	%20

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة إنخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الأصول، على نفس أساس إحتساب أصول الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الأصول لإستخدامها المزمع.

3/12) انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركة زميلة)

في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحدد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات .فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذا الأصل حتى تتمكن المجموعة من تحديد مقدار خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت) .وإذا لم يكن بالإمكان تقدير القيمة الاستردادية لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصا التكاليف اللازمة للبيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى .عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدّل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل) وحدة توليد النقد إلى مبلغ القيمة الاستردادية له .يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدّل لقيمته الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في سنوات سابقة . يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في الدخل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

3/13) ذمم دائنة ومطلوبات

تدرج الذمم الدائنة والمطلوبات بالقيمة الإسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

3/14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفيين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الادارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديرا مناسبا لإلتزام "المجموعة" المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

3/15) أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم "الشركة الأم" الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل "المجموعة" ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها حتى تاريخ المركز المالي المجمع. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "ربح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة علي نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية علي الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الإحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في الأحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

3/16) حقوق الملكية، الإحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.
يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.
تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية المجمع.
توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في دائنون وأرصدة دائنة أخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

3/17) تحقق الإيراد

- يتم الإعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبي المجموعة إلتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل العقد أو المستحق، (إن وجد)، في بيان المركز المالي المجمع الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم الإعتراف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل إستحقاق سداد هذه المبالغ.
- يدرج ربح بيع الإستثمارات في أوراق مالية بالفرق بين صافي حصيلة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للإستثمار المباع.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في إستلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الإتفاق التعاقدي لكل نشاط.

3/18) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لاظهار أفضل تقدير حالي.

3/19) العملات الاجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تزاول نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في تارخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي بإستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كاصول مالية متاحة للبيع في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الربح أو الخسارة والتدفقات النقدية المجمعة للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

تدرج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الإستثمار في شركات أجنبية (بما في ذلك الشهرة، والأرصدة المدينة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الإعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع..

3/20) ضريبة دعم العمالة الوطنية
تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح "المجموعة" الخاص بمالكي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

3/21) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الإحتياطي القانوني يجب استثناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

3/22) الزكاة
تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.
بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

3/23) المطلوبات والموجودات المحتملة
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الافصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الافصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحا.

3/24) تقرير القطاعات
يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها .وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية.
يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.
يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات
تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقع أو عدم وقع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية
تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإختبار إنخفاض قيمة الأصول الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصوم بإستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك والإطفاء المتعلقة بها. سيتغير كل من مبلغ الإستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار الإنتاجية المحددة
بتاريخ المركز المالي المجمع، تقوم إدارة "المجموعة" بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. تتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة" للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

انخفاض قيمة شركات زميلة
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد "المجموعة" ما إذا كان ضرورياً الإعتراف بأي خسارة للإنخفاض في قيمة استثمار "المجموعة" في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم "المجموعة" باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشهرة
تقوم المجموعة بإختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. يتم تحديد القيمة الإستردادية لوحدات توليد النقد على أساس إحتساب قيمة الإستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. إن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تستند إلى معاملات سوق حديثة/معاملات سوقية محتملة وإلى مضاعفات معدل الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإطفاء المستخدمة في تلك المعاملات. تتطلب هذه العمليات الحسابية إستخدام بعض التقديرات.

5- إستثمارات فى شركات تابعة

إن هذه البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية :

	نسبة المساهمة		بلد	
	2019	2018	التأسيس	النشاط
شركة الدسر الدولية للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م) "وشركاتها التابعة"	%99	%99	الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م)	%99	%99	الكويت	تجارة عامة ومقاولات

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة إستناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

6- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	2019	2018
إستثمارات في أسهم محلية – مسعرة	**77,700**	130,642
	77,700	130,642

- تم تقييم الاستثمارات وفقاً لوسائل التقييم المبينة في (إيضاح – 26).

7- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	2019	2018
دفعات مقدمة لشراء استثمارات	**194,028**	294,028
ذمم مدينة	**2,747,742**	3,483,453
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(427,253)**	(1,422,664)
	2,514,517	2,354,817
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح – 17)	**2,874,542**	1,479,420
كفالات بنكية	**973,244**	1,154,182
مصروفات مدفوعة مقدماً	**878,159**	518,118
ذمم موظفين	**10,053**	40,722
تأمينات مستردة	**6,883**	12,222
	7,257,398	5,559,481

إن الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

	2019	2018
الرصيد فى أول السنة	**1,422,664**	150,000
تسوية إنتقالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	**-**	1,272,664
المستخدم خلال السنة	**(995,411)**	-
الرصيد فى نهاية السنة	**427,253**	1,422,664

إن الحد الأقصى للإنكشاف لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبيّن في إيضاح 26 حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

كما في 31 ديسمبر كان أعمار الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

2019					
خلال 30 يوماً	**30 إلى 60 يوماً**	**60-90 يوماً**	**90-120 يوماً**	**أكثر من 120 يوماً**	**الإجمالي**
601,974	**399,644**	**218,591**	**1,144,310**	**383,223**	**2,747,742**

2018					
خلال 30 يوماً	30 إلى 60 يوماً	60-90 يوماً	90-120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	الإجمالي
584,702	512,988	602,149	178,656	1,604,958	3,483,453

8- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة.

	2019	2018
إستثمارات في أسهم محلية – مسعرة	**418,301**	563,314
إستثمارات في أسهم محلية –غير مسعرة	**1,231,342**	2,537,262
	1,649,643	3,100,576

إن الحركة التي تمت على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي كما يلي:

	2019	2018
الرصيد في بداية السنة	**3,100,576**	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	**-**	4,767,470
التغير في القيمة العادلة	**(145,404)**	(1,666,894)
المحول من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى إستثمارات في شركات زميلة	**(1,305,529)**	-
الرصيد فى نهاية السنة	**1,649,643**	3,100,576

تم تقييم بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأساليب التقييم المفصح عنها في (إيضاح – 26) وتم تقييم بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة 1,231,342 دينار كويتي بناءاً على تقييمات داخلية معدة بواسطة الإدارة، وترى الإدارة أنه لا يوجد مؤشرات على إنخفاض قيمتها.

9- إستثمارات فى شركات زميلة

إن بيان هذه الاستثمارات كالتالي:

	نسبة المساهمة %			
إسم الشركة	2019	2018	2019	2018 (معدل)
شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)	**%39.3136**	%33.9827	**9,406,628**	8,363,123
شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة)	**%15.0619**	%15.4843	**6,188,299**	6,689,772
شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)	**%20.5673**	%20.5673	**8,051,945**	7,704,745
			23,646,872	22,757,640

- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) ونتائج أعمالها خسارة بمبلغ 40,149 دينار كويتي استناداً إلي بيانات مالية مجمعة مدققة كما فى 31 ديسمبر 2019.
- يتضمن رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة - شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) شهرة بمبلغ 1,445,038 دينار كويتي.
- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بإعادة تصنيف حصص ملكيتها المثبتة ضمن بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في (شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)) بنسبة 5.3309% (إيضاح – 8) إلى استثمارات في شركات زميلة وعليه أصبحت ملكية الشركة الزميلة (شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)) بنسبة 39.3136%.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة) ونتائج أعمالها خسارة بمبلغ 259,365 دينار كويتي استناداً إلي بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2019.
- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بتخفيض حصص ملكيتها في الشركة الزميلة (شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة)) بنسبة 0.4224% وعليه فقد إنخفضت حصة ملكيتها لتصبح 15.0619% بدلاً من 15.4843% وحيث أن المجموعة مازالت تمارس تاثير جوهري علي السياسات المالية والتشغيلية للشركة فقد تم الإحتفاظ بالإستثمار والإبقاء علي تصنيفه كإستثمار في شركة زميلة.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جياد القابضة ش.م.ك عامة والناتج أعمالها ربح بمبلغ 361,017 دينار كويتي. كما تم تعديل الإحتياطيات بمبلغ 175,126 دينار كويتي نتيجة إثبات حصة المجموعة في إحتياطيات الشركة الزميلة (شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)) (بيان – د).

إن الحركة على الإستثمارات في الشركات الزميلة هي كما يلي:

	2019	2018
الرصيد في بداية السنة	**22,757,640**	22,853,591
إضافات	**38,233**	60,859
إستبعادات	**(220,692)**	(140,524)
حصة المجموعة في أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	-	(80,526)
المحول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى استثمارات في شركات زميلة	**1,305,529**	-
نتيجة المحول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى استثمارات في شركات زميلة	**(221,875)**	-
حصة المجموعة في إحتياطيات شركات زميلة	**(54,931)**	(96,667)
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة	**61,503**	160,907
نتيجة استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**(18,535)**	-
الرصيد في نهاية السنة	**23,646,872**	22,757,640

فيما يلي البيانات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة. إن البيانات المالية المختصرة أدناه تمثل المبالغ المبينة في أحدث بيانات مالية متوفرة لتلك الشركات الزميلة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة):

	2019	2018
الموجودات	**20,351,276**	20,634,117
المطلوبات	**94,239**	274,976
حصص غير مسيطرة	**30,991**	30,996
مجمل الخسائر	**(100,139)**	(99,538)
خسارة السنة	**(102,099)**	(135,999)
الدخل الشامل الأخر للسنة	**-**	-

فيما يلي تسوية على المعلومات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

	2019	2018
صافي موجودات الشركة الزميلة	**20,226,046**	20,328,145
نسبة ملكية المجموعة (%)	**%39.3136**	%33.9827
القيمة الدفترية للشركة	**7,951,590**	6,908,085

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة):

	البيانات المالية في 31 ديسمبر 2019	المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
الموجودات	**60,350,447**	62,850,660
المطلوبات	**18,817,979**	19,274,036
حصص غير مسيطرة	**446,812**	372,945
مجمل الأرباح	**1,293,814**	483,997
خسارة السنة/الفترة	**(1,721,986)**	(2,341,194)
الدخل الشامل الآخر للسنة/للفترة	**(304,706)**	224,924

فيما يلي تسوية على المعلومات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

	2019	المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
صافي موجودات الشركة الزميلة	**41,085,656**	43,203,679
نسبة ملكية المجموعة (%)	**%15.0619**	%15.4843
القيمة الدفترية للشركة	**6,188,299**	6,689,772

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) :

	2019	2018
الموجودات	**62,718,468**	39,828,298
المطلوبات	**21,446,515**	2,325,577
حصص غير مسيطرة	**2,122,721**	41,000
مجمل الأرباح	**3,701,920**	1,962,471
ربح السنة	**1,754,681**	1,776,149
الدخل الشامل الآخر للسنة	**(67,170)**	231,026

فيما يلي تسوية على البيانات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

	2019	2018
صافي موجودات الشركة الزميلة	**39,149,232**	37,461,721
نسبة ملكية المجموعة (%)	**%20.5673**	%20.5673
القيمة الدفترية للشركة	**8,051,945**	7,704,869

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

10- موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 1,370,139 دينار كويتي (2018: 1,370,139 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة) وشهرة بمبلغ 1,994,526 دينار كويتي (2018: 1,994,526 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة اتلانتك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م).

	2019	2018
الرصيد في بداية السنة	**3,364,665**	3,364,665
الرصيد في نهاية السنة	**3,364,665**	3,364,665

تقوم الإدارة سنوياً بعمل إختبار لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض في قيمة الشهرة، وترى إدارة "الشركة الأم" أنه لا يوجد مؤشر على إنخفاض قيمة الشهرة بناءاً على دراسة معدة من قبل طرف خارجي بتاريخ 31 ديسمبر 2019.

شركة مجموعة السلام القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

11- ممتلكات ومعدات

	أثاث ووحدات تكييف	آلات ومعدات	ديكور وتركيبات	سيارات	أجهزة كمبيوتر	المجموع
التكلفة						
الرصيد في 1 يناير 2019	72,004	1,755,520	5,500	2,387,023	67,136	4,287,183
الاضافات	10,346	21,781	-	209,420	8,338	249,885
الإستبعادات	-	(158,152)	-	(530,879)	-	(689,031)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	82,350	1,619,149	5,500	2,065,564	75,474	3,848,037
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في 1 يناير 2019	52,914	992,214	5,499	977,276	42,115	2,070,018
المحمل على السنة	8,606	168,280	-	138,273	12,566	327,725
الإستبعادات	-	(171,649)	-	(337,500)	-	(509,149)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	61,520	988,845	5,499	778,049	54,681	1,888,594
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2019	**20,830**	**630,304**	**1**	**1,287,515**	**20,793**	**1,959,443**
في 31 ديسمبر 2018	19,090	763,306	1	1,409,747	25,021	2,217,165

12- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	2019	2018
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 17)	**1,296,142**	806,873
داننوا شراء ممتلكات ومعدات	**597,781**	607,044
مصروفات مستحقة	**451,277**	289,449
ذمم تجارية دائنة	**425,501**	340,423
داننو شراء إستثمارات مالية	**204,822**	204,822
دفعات مقدمة من العملاء	**115,647**	165,941
مخصص الاجازات	**42,672**	41,319
استقطاعات ضريبية	**425,270**	412,278
توزيعات أرباح مستحقة	**115,267**	115,767
اخري	**214,479**	6,048
	3,888,858	2,989,964

13- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل بمبلغ 26,964,000 دينار كويتي (سته وعشرون مليون وتسعمائه واربعه وستون ألف دينار كويتي) موزعا علي 269,640,000 سهم (مائتين وتسعه وستون مليون وستمائه واربعون الف سهم) قيمه كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الاسهم نقديه.

14- علاوة الإصدار

ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع ما لم تنص القوانين المحلية بغير ذلك.

15- إحتياطي قانوني

بموجب قانون الشركات والنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم، يتم إقتطاع 10 % من الأرباح الصافية قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز وقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد الاحتياطي على نصف رأس المال. ولا يجوز توزيعه على المساهمين وإنما يحق إستعماله لتأمين توزيع أرباح على المساهمين تصل إلى 5% من السنوات التي لا تسمح بها أرباح المجموعة بتأمين هذا الحد. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي القانوني نظراً لوجود خسائر متراكمة.

16- احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الاساسى و عقد التاسيس للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.ويجوز أيقاف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بناء على أقتراح من مجلس الإدارة، وقد تم إيقاف التحويل الى الإحتياطي الاختيارى بناء على قرار مجلس الإدارة خلال سنوات سابقة.

17- معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

بيان المركز المالى المجمع:	**2019**	2018
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 7)	**2,874,542**	1,479,420
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 12)	**1,296,142**	806,873

بيان الربح أو الخسارة المجمع:
لا يتضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع أي معاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة.
إن المعاملات مع أطراف ذات صلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

18- خسائر إستثمارات

	2019	2018
خسائر بيع إستثمارات في شركات زميلة	**(131,829)**	(3,415)
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(25,529)**	(69,662)
خسائر بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(27,413)**	-
	(184,771)	(73,077)

19- صافي إيرادات العقود

	2019	2018
إيرادات العقود	**5,327,954**	6,438,682
تكلفة النشاط	**(4,053,089)**	(5,022,166)
	1,274,865	1,416,516

20- مصروفات عمومية وإدارية

	2019	2018
تكاليف موظفين	**313,686**	259,066
ايجار	**37,297**	52,411
أشتراكات ورسوم	**18,123**	6,890
أتعاب مهنية	**102,371**	11,923
سفر وأنتقالات	**-**	1,516
مصروفات بنكية	**74,689**	40,389
تأمين	**40,437**	11,181
أخرى	**197,000**	236,771
	783,603	620,147

21- ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)

يتم إحتساب ربحية السهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

	2019	2018
صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي "الشركة الأم"	**35,717**	317,946
المتوسط المرجح للاسهم القائمة خلال السنة/(سهم)	**269,640,000**	269,640,000
ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)	**0.132**	1.179

22- الإلتزامات المحتملة

توجد على المجموعة إلتزامات محتملة عبارة عن خطابات ضمان بمبلغ 4,037,192 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 1,154,182 دينار كويتي).

23- الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 6 مايو 2019 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ووافقت على إقتراحات مجلس الادارة بعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2018.

24- توزيعات مقترحة

إقترح مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2020 عدم توزيع أرباح أو مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن هذا الإقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

25- التوزيع القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها من خلال قطاعين رئيسيين:

- القطاع الاستثماري: يتمثل في استثمارات في القطاع المالي.
- قطاع التجارة العامة والمقاولات: يتمثل في تقديم خدمات لدي الغير.

وفيما يلي تحليل للمعلومات حسب نتائج القطاعات كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر:

	2019		
	الإستثماري	**التجارة العامة والمقاولات**	**المجموع**
إيرادات القطاع	**(123,268)**	**5,335,881**	**5,212,613**
نتائج القطاع	**(123,268)**	**698,651**	**575,383**
موجودات القطاع	**25,790,118**	**8,505,785**	**34,295,903**
إلتزامات القطاع	**320,089**	**597,781**	**917,870**

	2018		
	الإستثماري	التجارة العامة والمقاولات	المجموع
إيرادات القطاع	(21,314)	6,438,682	6,417,368
نتائج القطاع	(21,314)	958,578	937,264
موجودات القطاع	25,988,858	7,593,609	33,582,467
إلتزامات القطاع	320,589	607,044	927,633

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

	2019	2018
إجمالي نتائج القطاعات	**575,383**	937,264
إيرادات أخرى	**7,927**	2,850
مصروفات أخرى	**(207,389)**	(162,209)
صافي ربح السنة	**375,921**	777,905
إجمالي موجودات القطاعات	**34,295,903**	33,582,467
النقد والنقد المعادل	**12,665**	2,151
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**539,100**	187,104
موجودات غير ملموسة	**3,364,665**	3,364,665
ممتلكات ومعدات	**17,064**	29,135
إجمالي الموجودات	**38,229,397**	37,165,522

تعمل المجموعة في سوق جغرافي رئيسي هو السوق المحلي في دولة الكويت.

26- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ) **السياسات المحاسبية الهامة**
إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية
تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

الموجودات المالية	**2019**	2018
النقد والنقد المعادل	**39,292**	5,067
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**77,700**	130,642
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**7,257,398**	5,559,481
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**1,649,643**	3,100,576
	9,024,033	8,795,766

المطلوبات المالية	**2019**	2018
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**3,888,858**	2,989,964

القيمة العادلة للأدوات المالية
تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد أستخدمت المجموعة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (IFRS 7) – اعتبارا من 1 يناير 2013 حيث تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجمع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءاً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

وقد تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2019	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	77,700	-	77,700
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
أوراق مالية مسعرة	418,301	-	418,301
أوراق مالية غير مسعرة	-	1,231,342	1,231,342
	496,001	1,231,342	1,727,343
المطلوبات:	-	-	-
صافي القيمة العادلة	496,001	1,231,342	1,727,343

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخري تعتبر مساوية تقريباً لقيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تم تقدير القيمة العادلة لهذه للموجودات والمطلوبات المالية الأخري وفقاً للمستوي 3 بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة بناءاً على دراسة داخلية معدة بواسطة الإدارة.

31 ديسمبر 2018	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	130,642	-	130,642
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
أوراق مالية مسعرة	563,314	-	563,314
أوراق مالية غير مسعرة	-	2,537,262	2,537,262
	693,956	2,537,262	3,231,218

ب) إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

- **مخاطر الإئتمان**

إن خطر الإئتمان هو خطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لخطر الإئتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل وودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدنية الأخرى. كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

وترى المجموعة أن أقصي تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

	2019	2018
النقد والنقد المعادل	**39,292**	5,067
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**5,622,284**	4,962,873
	5,661,576	4,967,940

إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبينة في إيضاح 7. لم ينقضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

- **مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

كما تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ بيان المركز المالى المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2019:

	خلال سنة	**أكثر من سنة**	**الإجمالي**
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**3,888,858**	-	**3,888,858**
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	**140,705**	**140,705**
	3,888,858	**140,705**	**4,029,563**

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2018:

	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	2,989,964	-	2,989,964
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	132,395	132,395
	2,989,964	132,395	3,122,359

- **مخاطر السوق**

تتضمن مخاطر السوق مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الأسهم، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغيير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تعمل الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء وبالتالي فهى لا تتعرض لمخاطر سعر الفائدة.

لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن دخل المجموعة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقله. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب إحتفاظ المجموعة بإستثمارات تم تبويبها في تاريخ بيان المركز المالي المجمع كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن التأثير على الأرباح وحقوق الملكية نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما في 31 ديسمبر 2019 بسبب التغيرات المتوقعة في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية (10%±)، مع الإحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى هو كما يلي:

	الأثر على الأرباح		الأثر على حقوق الملكية	
	2019	2018	**2019**	2018
سوق الكويت للأوراق المالية	**7,770**	13,064	**41,830**	56,331

وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الأسهم عن طريق تنويع محفظتها الإستثمارية ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعة بواسطة المجموعة.

27- إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان مقدرة المجموعة على مواصلة عملياتها وفقا لمبدأ الإستمرارية وتوفير العائدات إلى المتعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.