

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

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2018
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 2018
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

البيان

أ

ب

ج

د

هـ

بيان المركز المالي المجمع
بيان الربح أو الخسارة المجمع
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع

الصفحة

28 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع لشركة مجموعة السلام القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - وشركاتها التابعة (يشار إليهم "بالمجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقره "مسئولية 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 بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية، وملزمة لتوفير أساساً 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 ونكون 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 أمور التدقيق الرئيسية التالية:

الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة

بلغت الاستثمارات في شركات زميلة 22,932,766 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 22,853,591 دينار كويتي) بما يمثل 61.42% (2017: 58.45%) من إجمالي الموجودات. إن الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات في شركات زميلة مبينة في الإيضاحات (3/9 - 4 - 10) حول البيانات المالية المجمعة.

يتم إجراء اختبار لتحديد الإنخفاض في القيمة الدفترية الإجمالية لكل استثمار في شركة زميلة على حدى (بما في ذلك، الشهرة)، وهو ما يخضع لبعض الأحكام ويستند إلى عدد من الافتراضات وبالتالي، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات تدقيقنا، فقد قمنا - ضمن إجراءات أخرى - بتقييم طريقة معالجة الإدارة لمؤشرات الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركات زميلة. ومن أجل تقييم هذه المعالجة، قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي تغيرات جوهرية سلبية طرأت على البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، أو تغيرات هيكلية في مجال الصناعة التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، أو تغيرات في البيئة السياسية أو القانونية من شأنها التأثير على أعمال الشركة المستثمر بها، وكذلك التغيرات في الوضع المالي للشركة المستثمر بها. كما قمنا باختبار الإجراءات التي قامت بها الإدارة لتحديد القيمة الإسترادية للإستثمارات في شركات زميلة في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ذات العلاقة.

إنخفاض قيمة الشهرة للشركات التابعة

كما هو موضح بإيضاح (3/2 - 4 - 11) من البيانات المالية المجمعة، فإن المجموعة لديها شهرة بقيمة 3,364,665 دينار كويتي (2017: 3,364,665 دينار كويتي) موزعة على وحدات توليد النقد. يتعين إجراء اختبار سنوي لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة. ونظراً لأهمية الشهرة بالنسبة لبيان المركز المالي المجمع للمجموعة وكذلك الأحكام التي مارسها إدارة المجموعة والمرتبطة بتقييم وحدات توليد النقد وفقاً لطريقة الإستخدام، فإننا قد اعتبرنا أن الإنخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة لهذه البنود مبينة بإيضاح (3/10) حول البيانات المالية المجمعة.

كجزء من إجراءات تدقيقنا أيضاً، فقد قمنا - ضمن إجراءات أخرى - بتقييم طريقة معالجة إدارة المجموعة فيما يتعلق بتقدير الإنخفاض في القيمة. حصلنا على حسابات إنخفاض القيمة التي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة ومراجعة الافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية. كما تم تقييم افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل توقعات الإدارة. إضافة إلى ذلك، فقد تم تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة حول تقييم الإدارة والمؤشرات المتوافرة لديها حول تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة.

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 المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع الحصول على تقرير مجلس إدارة الشركة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه. ونسبنا 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، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة للمجموعة

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

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

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

مسؤوليات 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. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من الذكاء، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي نمّت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء 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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء 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 أساساً لراينا. إن 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 مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإيضاحات، 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 مسؤولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

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

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية. 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 للفترة 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 السريعة، 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 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجموع.

علي عبد الرحمن الحساوي



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

25 مارس 2019
دولة الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	ايضاح	
32,279	5,067		الموجودات
2,925,957	130,642	6	النقد والتد العادل
5,741,529	5,559,481	7	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح او الخسارة
-	30,286		ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
2,032,444	-	8	مخزون
-	3,100,576	9	استثمارات متاحة للبيع
22,853,591	22,932,766	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
3,364,665	3,364,665	11	استثمارات في شركات زميلة
2,147,769	2,217,165	12	موجودات غير ملموسة
39,098,234	37,340,648		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
2,553,687	2,989,964	13	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
106,563	132,395		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,660,250	3,122,359		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
26,964,000	26,964,000	14	رأس المال
5,904,559	5,904,559	15	علاوة إصدار
833,543	833,543	16	إحتياطي قانوني
17,978	17,978	17	إحتياطي إختياري
64,480	(1,602,414)		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة
193,893	316,367		حصة المجموعة في إحتياطيات شركة زميلة
730,372	730,372		أرباح بيع أسهم خزينة
(697,354)	(1,432,650)		خسائر متركمة
34,011,471	31,731,755		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
2,426,513	2,486,534		حصة غير مسيطرة
36,437,984	34,218,289		مجموع حقوق الملكية
39,098,234	37,340,648		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة السلام القابضة
SALAM
مجموعة السلام القابضة

علي خالد القيندي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان - ب

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

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	إيضاح	
			إيرادات
(52,949)	(73,077)	19	خسائر إستثمارات
(177,406)	-		خسائر بيع شركة تابعة
11,176	51,763	10	أرباح شركات زميلة
1,163,865	1,416,516	20	صافي إيرادات العقود
4,697	2,850		إيرادات أخرى
(744,451)	(620,147)	21	مصرفوات عمومية وإدارية
204,932	777,905		صافي ربح السنة
			المتاح لـ:
(83,077)	317,946		مساهمي "الشركة الأم"
288,009	459,959		حصص غير مسيطرة
204,932	777,905		صافي ربح السنة
(0.308)	1.179	22	ربحية/ (خسارة) السهم/ (فلس)

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 2018

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	
204,932	777,905	صافي ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		بلود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة
		المجمع:
(57,334)	(1,666,894)	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(367,662)	122,474	صافي الحركة علي حصة المجموعة في إحتياطيات شركات
		زميلة
752,941	-	المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع من الإنخفاض في
(424,996)	(1,544,420)	القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(220,064)	(766,515)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		المتاح لـ:
(508,073)	(1,226,474)	مساهمي "الشركة الأم"
288,009	459,959	حوص غير مسيطرة
(220,064)	(766,515)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن 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 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	
204,932	777,905	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تعديلات
21,372	37,578	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
52,949	73,200	خسائر إستثمارات
(46,552)	109,144	نتيجة إستبعاد شركة زميلة
(417,729)	-	أرباح نتيجة إقتناء شركة زميلة
-	2,709	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
284,876	239,575	استهلاكات
453,105	(160,907)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
552,953	1,079,204	الربح المعدل قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
135,000	-	وديعة لأجل
318,060	(1,090,616)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	(30,286)	مخزون
(551,790)	436,277	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
454,223	394,579	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(39,001)	(11,746)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
415,222	382,833	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(639,109)	(138,901)	إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة
5,111,119	125,533	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة
5,294,251	-	إستثمارات متاحة للبيع
1,371,279	75,395	المحصل من بيع حصة في شركة زميلة
(8,265,216)	(60,402)	إستثمارات في شركات زميلة
481,689	-	موجودات غير ملموسة
-	40,950	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(17,022)	(352,630)	ممتلكات ومعدات
3,336,991	(310,055)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(3,787,654)	(99,990)	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
(3,787,654)	(99,990)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(35,441)	(27,212)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
67,720	32,279	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
32,279	5,067	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

البيان	حقوق غير مسجلة	حقوق الملكية التي هي ملك للمساهمين	حقوق مرفوعة	لرأج مع أهم طابق	حصة المسيرة في الشركات التي هي تابعة	التغيرات المالية التي هي تابعة	المخاطر التي هي تابعة	المخاطر التي هي تابعة	مطلوب إصدار	رأس المال	البيان
40,465,925	5,926,158	34,539,767	(594,054)	730,372	561,555	121,814	17,978	833,543	5,904,559	26,964,000	الرصيد في 1 يناير 2017
204,932	288,009	(83,077)	(83,077)	-	-	-	-	-	-	-	مبلغ دفع السند
(424,996)	-	(424,996)	-	-	(367,662)	(57,334)	-	-	-	-	المسؤوليات والأرباح المحتجزة للسند
(220,064)	288,009	(508,073)	(83,077)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المساهمين والأرباح المحتجزة للسند
3,787,654	(3,787,654)	-	-	-	(367,662)	(57,334)	-	-	-	-	حقوق الشركة على المساهمين غير مسجلة
(20,223)	-	(20,223)	(20,223)	-	-	-	-	-	-	-	نتيجة بيع حصة في شركة تابعة
36,437,984	2,426,513	34,011,471	(697,354)	730,372	193,893	64,480	17,978	833,543	5,904,559	26,964,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
36,437,984	2,426,513	34,011,471	(697,354)	730,372	193,893	64,480	17,978	833,543	5,904,559	26,964,000	الرصيد في 1 يناير 2018
1,333,190	(299,948)	(1,053,242)	(1,053,242)	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2018
35,084,794	2,126,565	32,958,229	(1,750,596)	730,372	193,893	64,480	17,978	833,543	5,904,559	26,964,000	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
777,905	459,959	317,946	317,946	-	-	-	-	-	-	-	مبلغ دفع السند
1,544,420	-	(1,544,420)	-	-	122,474	(1,666,894)	-	-	-	-	المسؤوليات والأرباح المحتجزة للسند
(766,515)	459,959	(1,226,474)	317,946	-	122,474	(1,666,894)	-	-	-	-	إجمالي المساهمين والأرباح المحتجزة للسند
(99,990)	(99,990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الشركة على المساهمين غير مسجلة
34,218,289	2,486,534	31,731,755	(1,432,650)	730,372	316,367	(1,602,414)	17,978	833,543	5,904,559	26,964,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"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 مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها 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 اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعارضها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تزاوّل الشركة الأم كافة أنشطتها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: المرقاب - قطعة 1 - المبنى ض - ملك جاسم عيسى العصفور - الدور 18 - مكتب رقم D.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2019.

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

2/1 المعايير التي دخلت حيز التنفيذ مؤخراً والتعديلات والتحسينات التي طرأت عليها قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 اعتباراً من 1 يناير 2018. نوضح أدناه طبيعة التغيرات التي ظهرت نتيجة لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريانها بعد.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - إيرادات عقود العملاء
إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيراد" إضافة إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الاعتراف بالإيراد الناجم عن عقود العملاء، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 أنه يتعين على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بممارسة الأحكام مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة التي توافرت. كما يحدد المعيار المحاسبي الخاصة بالتكاليف الإضافية الخاصة بإبرام العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. علاوة على أن المعيار يتطلب أيضاً عرض إفصاحات شاملة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون الوسائل العملية)، بحيث يكون تأثير التطبيق المبني لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبني له كما في يناير (2018). وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة عرض المعلومات المعروضة لعام 2017 - أي أنه قد تم عرضها كما تم سابقاً ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 والتفسيرات ذات الصلة، علاوةً على ذلك، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

لا يوجد تأثير ملموس نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان المركز المالي المجمع.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: "الإعتراف والقياس" وذلك للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس، إنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. (إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 له تأثير على الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها) كما هو مبين أدناه تفصيلاً.

1. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية، يتم قياس هذه الفئات بالكلفة المطفأة والقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يلغي الفئات السابقة الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والمتاحة للبيع). وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فإنه لا يتم فصل المشتقات الواردة بالعقود إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار. في هذه الحالة يتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض هذا التصنيف.

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محتفظاً إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لكل فئة من الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

(i) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
إن الجدول التالي يوضح إعادة تبويب القيم الدفترية للموجودات المالية من التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بداية من 1 يناير 2018.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018	إعادة التصنيف	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 كما في 31 ديسمبر 2017	بالدينار الكويتي
			الموجودات المالية
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
190,931	(2,735,026)	2,925,957	استثمارات متاحة للبيع
-	(2,032,444)	2,032,444	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
4,767,470	4,767,470	-	التكلفة المضافة
			ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
4,468,865	(1,272,664)	5,741,529	النقد والتقدم والمعادل
32,279	-	32,279	مجموع الموجودات المالية
9,459,545	(1,272,664)	10,732,209	

- إن الجدول التالي يوضح إعادة تبويب القيم الدفترية للمطلوبات المالية من التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بداية من 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية طبقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	بالدينار الكويتي
				المطلوبات المالية
		المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,553,687	2,553,687			مجموع المطلوبات المالية
2,553,687	2,553,687			

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المتكدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

أثر تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد

إنتهت المجموعة إلى أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 قد نتج عنه وجود مخصص انخفاض قدره 1,272,664 دينار كويتي (إيضاح - 7) تم تسويته على الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018 ومبلغ 80,526 دينار كويتي ناتج من تطبيق المعيار في إحدى الشركات الزميلة (إيضاح - 10) ولا يوجد أي مبالغ تخص الخسائر الائتمانية المتوقعة تم تسجيلها ببيان الربح أو الخسارة المجمع عن السنة المالية الحالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

ج. الانتقال

من خلال استخدام طريقة الأثر المتراكم تم تطبيق التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وقد تم إعفاء المجموعة من إعادة بيان معلومات المقارنة للفترة السابقة.

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لعام 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018، حيث قامت المجموعة بتقييم خسائرها الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 1,272,664 دينار كويتي (إيضاح - 7) تم تسويته على الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018 ومبلغ 80,526 دينار كويتي ناتج من تطبيق المعيار في إحدى الشركات الزميلة (إيضاح - 10)، ولا يوجد أي مبالغ تخص الخسائر الإئتمانية المتوقعة تم تسجيلها ببيان الربح أو الخسارة المجمع عن السنة المالية الحالية

• التفسير رقم 22 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم

يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض استخدامه للاعتراف المبني بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الاعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف المبني بالأصل أو الإلتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات النفع والإستلام المقدم، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقابلة للتطبيق المبكر
إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أنهاء ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقة.

(أ) التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة (لاحقاً):

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار" وإيضاً التفسير رقم 4 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وعلى التفسير رقم 15 الصادر عن لجنة المعايير الدولية حوافز التاجر التشغيلي و التفسير رقم 27 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتاجر. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاصة بعقود الإيجار، كما يتطلب من المستأجرين إدراج جميع عقود الإيجار وفق نموذج واحد في الميزانية العمومية كما هو الحال بالنسبة لعقود التاجر التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

يتضمن المعيار إستثنائين بالنسبة للمستأجرين - الإستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والإستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بالتزامه بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق استخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يتطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة المضافة إلى قيمة عقد الإيجار وإيضاً مصاريف إهلاك الأصول.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إضافة إلى أنه يُطلب من المستأجرين أيضاً إعادة تقييم الالتزام المالي الخاص بعقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، حدوث تغيير في مدة عقد الإيجار، تغيير في قيمة الإيجار المستقبلي نتيجة لحدوث تغيير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيم المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقييم التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصول.

لا يوجد تغيير جوهري في محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17 مع التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، من الممتأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من تلك الإفصاحات المطلوبة بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية المجمعة لاحقاً.

(ب) التطبيق المتوقع ألا يكون له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

تاريخ سريان المعيار والتعديل	الوصف
1 يناير 2019	- التفسير رقم 23 "عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل" - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: "مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي" - التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (19): "تعديل الخطة أو التقيد أو التسوية" - التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: "المنافع طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (صدرت في ديسمبر 2017).
	- التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - "دمج الأعمال" - التعديلات التي طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 "تكاليف الاقتراض"
1 يناير 2021	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 "عقود التأمين"
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك".

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 وفقاً 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، باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الانوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018.
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، 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 وإقتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادرة عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإقتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبيّنة في إيضاح رقم (4).

(3/2) أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة مجموعة السلام القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") المبينة في إيضاح (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 على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على 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 إدراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة 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 باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 بشكل منفصل عن حقوق ملكية "المجموعة" في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص 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 إدراج 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 الأخر المجمع. 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 تغيير في ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية المجمع. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغيير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والإلتزامات التابعة من بيان المركز المالي المجمع (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 المجمع.

3/3 الإلتزامات المالية/حقوق الملكية

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

3/4 الأدوات المالية

التحقيق والقياس المبني على عدم التحقق

يتم تحقيق الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية ويقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والإلتزامات المالية مبين أدناه.

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لاحقاً 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 البنيني".
- 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 يتم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 أو الخسارة المجمعة.

تصنيف الموجودات المالية

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو 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 المبني لأصل مالي:
- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لاي استثمار ديني يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI
- كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو 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 المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي. تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة للعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمعة عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:
- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب؛ أو
- عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ 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 الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.
- بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

- **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 الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تنفذها 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 تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر أدناه). تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.
- يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمعة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تخضع جميع الموجودات المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها.

دمج الأعمال (3/5)

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 تكبدها 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 الإعراف بالموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقاً 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 سابقاً الشركة المشتري 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 سابقاً الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمعة كربح شراء من الصفقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً 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 سابقاً 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 أجل 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 ناقصاً 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 ويطينة الحركة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الشراء، سعر الشراء والرسوم الاستيراد 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 الجوهرى 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

عندما تفقد "المجموعة" تأثيراً جوهرياً 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 المجموع.

(3/10) الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها 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 التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بترخيص الشبكات المكتتة والتي يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تتحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص.

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة "المجموعة" في صافي الموجودات المكتتة في عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة في الاستثمارات في 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 مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لذلك "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 المجموع. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

(3/11) ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجموع. 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 المجموع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 و وحدات 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 انخفاض 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 غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ببيان الربح أو الخسارة المجموع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت.

(3/13) ذمم دائنة ومطلوبات

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

(3/14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجموع. إن هذا الالتزام غير ممول وتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً لالتزام "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 إلغائها حتى تاريخ المركز المالي المجموع. 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 على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الإحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في الإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

(3/16) حقوق الملكية، الإحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية 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 المجموع. توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في دائنون وأرصدة دائنة أخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/17) تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم المجموعة بالاعتراف بملبوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالالتزامات 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، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقد الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كنعم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.
- يدرج ربح بيع الاستثمارات في أوراق مالية بالفرق بين صافي حصيللة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للاستثمار المباع.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات 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 الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.

(3/18) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة إلزام حالي (قانوني أو استدلاي) 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 لظهور أفضل تقدير حالي.

(3/19) العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل 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 باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي باستخدام 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 كأصول مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات 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 الاستثمار 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 والنخل الشامل الآخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

(3/22) الزكاة
تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً 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) الالتزامات والموجودات المحتملة
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

(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 اقتصادية 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 وإفتراسات 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 للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

الالتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الالتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الالتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أية التزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختيار إنخفاض قيمة الأصول الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل المخصص باستخدام 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

بتاريخ المركز المالي المجموع، 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 الاعتراف بأي خسارة للإخفاض في قيمة استثمار "المجموعة" في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم "المجموعة" باحتساب مبلغ الإخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. يتم تحديد القيمة الإستراتيجية لوحدة توليد النقد على أساس احتساب 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 في شركات تابعة

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

النشاط	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		2017	2018
تجارة عامة			
ومقاولات	الكويت	%99	%99
تجارة عامة			
ومقاولات	الكويت	%99	%99

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة إستناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2018.

6- إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة

2017	2018	
190,931	130,642	إستثمارات في أسهم محلية - مسعرة
2,735,026	-	إستثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
2,925,957	130,642	

- في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتيجه لذلك أعادت تصنيف إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة بقيمة دفترية 2,735,026 دينار كويتي إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح - 9).

- تم تقييم الإستثمارات وفقاً لوسائل التقييم المبينة في (إيضاح - 27).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		7- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2017	2018	
294,028	294,028	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
1,694,909	3,483,453	ذمم مدينة
(150,000)	(1,422,664)	مخصص خسائر إنتمان مستقبلية
1,838,937	2,354,817	
2,111,157	1,479,420	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 18)
1,252,191	1,154,182	كفالات بنكية
460,627	518,118	مصرفات مدفوعة مقدماً
66,395	40,722	ذمم موظفين
12,222	12,222	تأمينات مستردة
5,741,529	5,559,481	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت "المجموعة" بتقييم خسائرها الإنتمائية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 1,272,664 دينار كويتي في أرصدة الذمم المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الخسائر المتراكمة الإنتتاحية.

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

2017	2018	
150,000	150,000	الرصيد في أول السنة
-	1,272,664	تسوية إنتتاحية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
150,000	1,422,664	الرصيد في نهاية السنة

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

2018					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	30 إلى 60 يوماً	خلال 30 يوماً
3,483,453	1,604,958	178,656	602,149	512,988	584,702
2017					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	30 إلى 60 يوماً	خلال 30 يوماً
1,694,909	775,797	73,557	121,457	342,996	381,102

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة. إن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإنتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الأرصدة المدينة الأخرى المذكورة أعلاه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

8- إستثمارات متاحة للبيع		
2017	2018	
878,431	-	إستثمارات في أسهم محلية - مسعرة
1,154,013	-	إستثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
2,032,444	-	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتيجة لذلك أعادت تصنيف إستثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 2,032,444 دينار كويتي إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح - 9).

9- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني بالإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها إستثمارات إستراتيجية وتعتبر "المجموعة" أنها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت "المجموعة" إعادة تصنيف الإستثمارات بمبلغ 2,735,026 دينار كويتي ومبلغ 2,032,444 دينار كويتي من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح - 6) وإستثمارات متاحة للبيع (إيضاح - 8) إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2017	2018	
-	563,314	إستثمارات في أسهم محلية - مسعرة
-	2,537,262	إستثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
-	3,100,576	

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

2017	2018	
-	4,767,470	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
-	(1,666,894)	التغير في القيمة العادلة
-	3,100,576	الرصيد في نهاية السنة

تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 27).

10- إستثمارات في شركات زميلة
إن بيان هذه الاستثمارات كالتالي:

نسبة المساهمة %		إسم الشركة
2017	2018	
8,409,307	8,363,123	%33.98 %33.98 شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة)
6,897,137	6,689,772	%15.66 %15.487 شركة الخليجية للإستثمار البترولي ش.م.ك (عامة)
7,547,147	7,879,871	%20.567 %20.567 شركة جياذ القابضة ش.م.ك (عامة)
22,853,591	22,932,766	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) ونتائج أعمالها خسارة بمبلغ 46,184 دينار كويتي استناداً إلى بيانات مالية مجمعة مدققة كما في 31 ديسمبر 2018.
- يتضمن رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة - شركة الهند القابضة ش.م.ك (قابضة) شهرة بمبلغ 1,455,038 دينار كويتي.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك (عامة) ونتائج أعمالها خسارة بمبلغ 158,190 دينار كويتي استناداً إلى معلومات مالية مرحلية مكثفة كما في 30 سبتمبر 2018.
- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بتخفيض حصص ملكيتها في الشركة الزميلة (شركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك (عامة)) بنسبة 0.173% وعليه فقد إنخفضت حصة ملكيتها لتصبح 15.487% بدلاً من 15.66% وحيث أن المجموعة مازالت تمارس تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية للشركة فقد تم الاحتفاظ بالاستثمار والإبقاء على تصنيفه كاستثمار في شركة زميلة.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جيا القابضة ش.م.ك (عامة) والنتائج أعمالها ربح بمبلغ 365,281 دينار كويتي استناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2018.

إن الحركة على الاستثمارات في الشركات الزميلة هي كما يلي:

2017	2018	
16,316,140	22,853,591	رصيد أول المدة
8,265,216	60,859	إضافات
(1,371,279)	(140,524)	إستيعادات
-	(80,526)	حصة المجموعة في أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.
417,729	-	ربح نتيجة شراء شركة زميلة بأسعار مخفضة
46,552	-	ربح بيع شركة زميلة
(367,662)	78,459	حصة المجموعة في إحتياطات شركات زميلة
(453,105)	160,907	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
22,853,591	22,932,766	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت الشركة الزميلة (شركة جيا القابضة ش.م.ك (عامة)) بتقييم خسائرها الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت "المجموعة" بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 80,526 دينار كويتي وتم تسوية هذا المبلغ في حساب الخسائر المتراكمة الائتمانية.

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):

2017	2018	
21,113,822	20,634,117	الموجودات
618,682	274,976	المطلوبات
31,014	30,996	حصص غير مسيطرة
(53,502)	(99,538)	مجممل الخسائر
(58,893)	(135,981)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

2017	2018	
20,464,126	20,328,145	صافي موجودات الشركة الزميلة
%33.98	%33.98	نسبة ملكية المجموعة (%)
6,954,269	6,908,085	القيمة الدفترية للشركة

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

المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018	المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017	
61,866,254	62,850,660	الموجودات
17,438,441	19,274,036	المطلوبات
368,870	372,945	حصص غير مسيطرة
948,714	483,997	مجمل الأرباح
(3,631,309)	(2,341,194)	خسارة الفترة
(732,363)	224,924	الربح/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

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

2017	2018	
44,058,943	43,203,679	صافي موجودات الشركة الزميلة
%15.66	%15.487	نسبة ملكية المجموعة (%)
6,897,137	6,689,772	القيمة الدفترية للشركة

شركة جيااد القابضة ش.م.ك (عامة) :

2017	2018	
39,259,694	40,679,776	الموجودات
2,521,116	2,325,577	المطلوبات
41,000	41,000	حصص غير مسيطرة
-	1,962,471	مجمل الأرباح
837,387	1,776,149	ربح السنة
(1,167,334)	231,026	الربح/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

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

2017	2018	
36,697,578	38,313,199	صافي موجودات الشركة الزميلة
%20.567	%20.567	نسبة ملكية المجموعة (%)
7,547,147	7,879,871	القيمة الدفترية للشركة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

11- موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 1,370,139 دينار كويتي (2017: 1,370,139 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (قابضة) وشهرة بمبلغ 1,994,526 دينار كويتي (2017: 1,994,526 دينار كويتي) ناتجة عن إقتناء شركة اتلانتيك جروب للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م).

2017	2018	
3,846,354	3,364,665	الرصيد في بداية السنة
(481,689)	-	إستبعاد حصة في شركة تابعة
3,364,665	3,364,665	الرصيد في نهاية السنة

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 بناءً على دراسة معدة من قبل طرف خارجي بتاريخ 31 ديسمبر 2018.

(21)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
«جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك»

12 - مستحقات ومخانات					
المجموع	أجزاء كمبيوتر	مبيلات	ديكور وفتر كليات	آلات ومخانات	أثاث وروخانات تكيف
4,013,936	65,561	2,223,435	5,500	1,650,061	69,379
352,630	1,575	242,966	-	105,121	2,968
(79,380)	-	(79,380)	-	-	-
4,287,186	67,136	2,387,021	5,500	1,755,182	72,347
1,866,167	29,828	903,668	5,499	881,215	45,957
239,575	12,289	109,332	-	110,655	7,299
(35,721)	-	(35,721)	-	-	-
2,070,021	42,117	977,279	5,499	991,870	53,256
2,217,165	25,019	1,409,742	1	763,312	19,091
2,147,769	35,733	1,319,767	1	768,846	23,422

الاستهلاك المتراكم
الرصيد في 1 يناير 2018
المحصل على السنة
الإستيعادات
الرصيد في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2018
في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

13- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
674,666	806,873	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 18)
874,025	607,044	دائنتوا شراء ممتلكات ومعدات
60,521	289,449	مصرفات مستحقة
179,913	340,423	ذمم تجارية دائنة
204,822	204,822	دائنتوا شراء إستثمارات مالية
-	165,941	دفعات مقدمة من العملاء
32,141	41,319	مخصص الاجازات
411,001	412,278	استقطاعات ضريبية
116,598	115,767	توزيعات أرباح مستحقة
-	6,048	أخرى
2,553,687	2,989,964	

14- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل بمبلغ 26,964,000 دينار كويتي (سنة وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف دينار كويتي) موزعا على 269,640,000 سهم (مائتين وتسعة وستون مليون وستمائة وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الاسهم نقدية.

15- علاوة الإصدار

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

16- 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 الإحتياطي القانوني. ويجوز وقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد الإحتياطي 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 نظراً لوجود خسائر متراكمة.

17- إحتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي الاختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية. ويجوز إيقاف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بناء على اقتراح من مجلس الإدارة، وقد تم إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري بناء على قرار مجلس الإدارة خلال سنوات سابقة.

18- 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

2017	2018	بيان المركز المالي المجموع:
2,111,157	1,479,420	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 7)
674,666	806,873	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 13)

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

19- خسائر إستثمارات

2017	2018	خسائر بيع إستثمارات
(5,318)	(3,415)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة
(47,631)	(69,662)	
(52,949)	(73,077)	

20- صافي إيرادات العقود

2017	2018	إيرادات العقود
4,977,764	6,438,682	تكلفة النشاط
(3,813,899)	(5,022,166)	
1,163,865	1,416,516	

21- مصروفات عمومية وإدارية

2017	2018	تكاليف موظفين
273,351	259,066	إيجار
57,335	52,411	أشترأكات ورسوم
54,318	6,890	أتعاب مهنية
54,559	11,923	دعاية وإعلانات
15,379	-	سفر وانتقالات
8,965	1,516	مصروفات بنكية
24,102	40,389	تأمين
24,694	11,181	أخرى
231,748	236,771	
744,451	620,147	

22- ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)

يتم احتساب ربحية/(خسارة) السهم وذلك بتقسيم صافي ربح/(خسارة) السنة المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2017	2018	صافي ربح/(خسارة) السنة المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
(83,077)	317,946	المتوسط المرجح للاسهم القائمة خلال السنة/(سهم)
269,640,000	269,640,000	ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)
(0.308)	1.179	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

23- الإلتزامات المحتملة

توجد على المجموعة الإلتزامات محتملة عبارة عن خطابات ضمان بمبلغ 1,154,182 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 763,781 دينار كويتي).

24- الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية وغير العادية للمساهمين بتاريخ 3 مايو 2018 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ووافقت على اقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

25- توزيعات مقترحة

إقترح مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2019 عدم توزيع أرباح أو مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

إن هذا الإقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

26- 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 لذي الغير.

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

2017			2018			
المجموع	التجارة العامة والمقاولات	الاستثماري	المجموع	التجارة العامة والمقاولات	الاستثماري	
4,758,585	4,977,764	(219,179)	6,417,368	6,438,682	(21,314)	إيرادات القطاع
483,994	703,173	(219,179)	937,264	958,578	(21,314)	نتائج القطاع
33,099,033	7,221,195	25,877,838	35,849,575	7,887,637	27,961,938	موجودات القطاع
1,195,445	874,025	321,420	927,633	607,044	320,589	إلتزامات القطاع
2017	2018					
483,994	937,264		إجمالي نتائج القطاعات			
4,697	2,850		إيرادات أخرى			
(283,759)	(162,209)		مصرفات أخرى			
204,932	777,905		صافي ربح السنة			
33,099,033	35,849,575		إجمالي موجودات القطاعات			
5,584	2,151		النقد والتقد المعادل			
2,587,745	1,491,073		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى			
3,363,441	3,364,041		موجودات غير ملموسة			
42,431	29,759		ممتلكات ومعدات			
39,098,234	40,736,599		إجمالي الموجودات			

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

27- (أ)

الأدوات المالية وإدارة المخاطر
السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح 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:

2017	2018	الموجودات المالية
32,279	5,067	النقد والتقد المعادل
2,925,957	130,642	إستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة
5,741,529	5,559,481	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,032,444	-	إستثمارات متاحة للبيع
-	3,100,576	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,732,209	8,795,766	

2017	2018	المطلوبات المالية
2,553,687	2,989,964	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

- 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 استخدمت المجموعة الافتراضات 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 والمقدولة 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) - اعتباراً من 1 يناير 2013 حيث تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجمع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

- فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:
- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق 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 الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

31 ديسمبر 2018	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	130,642	-	130,642
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
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
المطلوبات:			
صافي القيمة العادلة	693,956	2,537,262	3,231,218

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

تم تقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً للمستوى 3 باستخدام التدفقات النقدية المخصصة.

31 ديسمبر 2017	مستوى 1	مستوى 3	المجموع
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	190,931	-	190,931
أوراق مالية غير مسعرة	-	2,735,026	2,735,026
استثمارات متاحة للبيع			
أوراق مالية مسعرة	878,431	-	878,431
أوراق مالية غير مسعرة	-	1,154,013	1,154,013
	1,069,362	3,889,039	4,958,401
المطلوبات:			
صافي القيمة العادلة	1,069,362	3,889,039	4,958,401

(ب) إدارة المخاطر المالية

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

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

● مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لخطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل وودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. إن خسائر الائتمان المسجلة على الخسائر المتراكمة تبلغ 1,353,190 دينار كويتي. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (10&7). كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

وترى المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2017	2018	
32,279	5,067	النقد والتدبير المعادل
3,806,066	4,962,873	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
3,838,345	4,967,940	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاح 7. إن الموجودات المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبنية في إيضاح 9. لم ينقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

● مخاطر السيولة

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

كما تم عرض جدول الاستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الالتزام.

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

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

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2017:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
2,553,687	-	2,553,687	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
106,563	106,563	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,660,250	106,563	2,553,687	

● مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الأسهم، وتتأثر تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير 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 فهي 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر سعر الأسهم
إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم.
تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ بيان المركز المالي المجموع كاستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع.
إن التأثير على الأرباح وحقوق الملكية نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الربح أو الخسارة والاستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2018 بسبب التغيرات المتوقعة في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية (10%±)، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى هو كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح		سوق الكويت للأوراق المالية
2017	2018	2017	2018	
87,843	56,331	19,093	13,064	

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

28- إدارة مخاطر رأس المال

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