

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2019
مُنْتَهٍ
تقرير مراقب الحسابات المستقل

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

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

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

البيان

أ

بيان المركز المالي المجمع

ب

بيان الربح أو الخسارة المجمع

ج

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع

د

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

هـ

بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

29 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

Rödl

Middle East

بركان - محاسبون عالميون
على الحساري وشركاه

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جياد القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، وكذلك بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التغيرات التقنية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وادانها المالي وتدقيقها التقنية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. كما أنها مستثنون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك المحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني وال المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقريرنا 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. فيما يلي تفصيل عن كيفية معالجتنا لهذه الأمور في إطار تدقيقنا.

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

تقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة

إن المجموعة لديها شهرة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة (كلية مجان (كلية جامعية) - شركة مساهمة عمانية عامة) بقيمة 6,633,268 دينار كويتي مدرجة ضمن بند الموجودات غير الملموسة بالمركز المالي المجمع (ايضاح - 9) وشهرة ضمن الشركات الزميلة: (شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة) بقيمة 1,277,169 دينار كويتي وشركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) بقيمة 828,848 دينار كويتي وشركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة) بقيمة 2,529,930 دينار كويتي) مدرجة ضمن (ايضاح - 8) حول البيانات المالية المجمعة.

ونظراً لأهمية الأحكام التي مارستها المجموعة عند تغيير فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة، فإننا قد اعتبرنا أن تغير الإنخفاض في قيمة الشهرة هو من أمور التدقيق الرئيسية.

كمءونا بإجراءات تدقيقنا، فقد قمنا بالحصول على التقييم المعد من قبل مقيم خارجي مستقل لتغيير الإنخفاض في قيمة الشهرة في كل من الشركة التابعة (كلية مجان (كلية جامعية) - شركة مساهمة عمانية عامة) والشركات الزميلة المنكورة أعلاه، وقمنا بمراجعة مدى مقولية الإقتراضات الرئيسية التي استندت إليها تلك التقييمات فيما يتعلق بتغيير الإنخفاض في القيمة. ومراجعة مدى كفاية إصلاحات "المجموعة" المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة لهذه البنود مبنية على إضاح (3/7 - 3/9) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة تتكون "المعلومات الأخرى" من 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 أن يتاح لنا التقرير السنوي 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 بـأعمال تدقّقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا 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 الأفعال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا رفع تقرير حول تلك الواقع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن البيانات المالية المجمعة
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 المجمعة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة في أعمالها وأوضاع متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تتوافق الإدارة تصيفية المجموعة أو وقف عملاتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تتمثل مسؤوليات المكلفين بالحكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد مقول 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 مقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولي 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.

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، فإننا نمارس التدقيق المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتاسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتمدد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.

- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بفرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بـأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإصلاحات 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 ترفق المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيل ومحظيات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر 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 والقييم بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى عن نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقّقنا.

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

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة لسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقّق رئيسية. تقوم 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 تربّط على الإفصاح عنه عرّاف سلبي قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحتفظ سجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وإن 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 ولاتهته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاتهته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاتهته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاتهته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.



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

7 أبريل 2020
دولة الكويت

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

	2017	2018 (معدل)	2019	إيضاح	
4,510,284	11,789	3,704,350			الموجودات
-	-	259,738			النقد والنقد المعادل
-	-	15,520			ودائع لأجل
842,108	9,211,196	4,389,631	6		مخزون
3,324,273	-	-			ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
6,421,740	-	-			استثمارات متاحة للبيع
					عقارات استثمارية
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
					الشامل الآخر
24,134,741	27,270,946	28,378,122	7		استثمار في شركات زميلة
-	-	7,822,019	8		موجودات غير ملموسة
26,548	10,094	3,301,609	10		ممتلكات ومعدات
-	-	11,523,206	11		مشروعات قيد التنفيذ
<u>39,259,694</u>	<u>39,828,298</u>	<u>62,718,468</u>			مجموع الموجودات
					المطلوبات وحقوق الملكية
					المطلوبات
2,507,559	357,035	16,966,537	12		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	1,953,278	-	13		استثمار بالمشاركة
-	-	3,793,745	14		قرض لأجل
13,557	15,264	686,233			محصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,521,116</u>	<u>2,325,577</u>	<u>21,446,515</u>			
					حقوق الملكية
35,000,000	35,000,000	35,000,000	16		رأس المال
376,196	560,658	742,274	17		احتياطي قانوني
376,196	560,658	742,274	18		احتياطي إختياري
6,252	6,252	6,252			احتياطي آخر
(396,323)	(1,016,775)	(925,509)			حصة "المجموعة" في احتياطيات شركات
-	-	9,749			زميلة
1,335,257	2,350,928	3,574,192			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
36,697,578	37,461,721	39,149,232			أرباح محتفظ بها
41,000	41,000	2,122,721			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي "الشركة الأم"
<u>36,738,578</u>	<u>37,502,721</u>	<u>41,271,953</u>			حصص غير مسيطرة
<u>39,259,694</u>	<u>39,828,298</u>	<u>62,718,468</u>			مجموع حقوق الملكية
					مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشيخ/ صباح سلمان الصباح

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

السيد/ خالد منصور الصراف

رئيس مجلس الإدارة

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

	2018	2019	إيضاح	
				الإيرادات
-	6,517,499			إيرادات النشاط
-	(4,391,113)			تكاليف النشاط
-	2,126,386			مجمل ربح النشاط
1,913,211	1,184,095	8		حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركات زميلة
9,260	-			أرباح بيع شركة تابعة
-	79,071	20		ربح اقتناص شركة تابعة
40,000	156,291			إيرادات أخرى
-	156,077			إيرادات وداعم
1,962,471	3,701,920			مجموع الإيرادات
				المصاريف والأعباء الأخرى
104,353	1,172,088	19		مصاريف عمومية وإدارية
-	153,117			مصاريف تمويلية
13,495	211,337			مخصصات
117,848	1,536,542			مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
1,844,623	2,165,378			صافي ربح السنة قبل إحتساب الزكاة وحصة مؤسسة
(12,089)	(8,629)			الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,227)	(4,505)			زكاة
(46,158)	(48,348)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,776,149	2,103,896			ضريبة دعم العمالة الوطنية
				صافي ربح السنة
1,776,149	1,754,681			العائد إلى:
-	349,215			مساهمي "الشركة الأم"
1,776,149	2,103,896	24		حصص غير مسيطرة
5.07	5.01			صافي ربح السنة
				ربحية السهم العائد لمساهمي الشركة الأم/(فلس)

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

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

2018 (معدل)	2019	صافي ربح السنة
1,776,149	2,103,896	
		الدخل الشامل الآخر
		بنحو لا يمكن إعادة تصفيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة
		المجموع:
		خسارة إستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	(90,118)	الأخر مملوكة لشركة زميلة
		بنحو يمكن إعادة تصفيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة
		المجموع:
(620,452)	13,199	حصة "المجموعة" في احتياطيات شركات زميلة
-	9,749	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(620,452)	(67,170)	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,155,697	2,036,726	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العاد إلى:
1,155,697	1,687,511	مساهمي "الشركة الأم"
-	349,215	حصص غير مسيطرة
1,155,697	2,036,726	إجمالي الدخل الشامل للسنة

حقوق الملكية المدالة لمساهمي "الشركة الأم"

النوع	الإجمالي	أرباح معدولة عنها	احتياطي ترجمة عدلات لغنية	احتياطي آخر	احتياطي إختاري	احتياطي قانوني	رأس المال
محصص غير مسيطرة							
المجموع	41,000	36,697,578	1,335,257	-	(396,323)	6,252	376,196
(391,554)	-	(391,554)	(391,554)	-	-	-	-
36,347,024	41,000	36,306,024	943,703	-	(396,323)	6,252	376,196
1,776,149	-	1,776,149	1,776,149	-	-	-	-
(620,452)	-	(620,452)	-	-	-	-	-
1,155,697	-	1,155,697	1,776,149	-	-	-	-
-	-	-	(368,924)	-	-	-	-
37,502,721	41,000	37,461,721	2,350,928	-	(1,016,775)	6,252	560,658
38,354,199	41,000	38,313,199	2,350,928	-	(165,297)	6,252	560,658
(851,478)	-	(851,478)	-	-	(851,478)	-	-
37,502,721	41,000	37,461,721	2,350,928	-	(1,016,775)	6,252	560,658
2,007,488	2,007,488	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
2,103,896	349,215	1,754,681	(78,067)	-	-	78,067	-
(67,170)	-	(67,170)	(90,118)	-	-	-	-
2,036,726	349,215	1,687,511	1,664,563	9,749	13,199	-	-
(274,982)	-	-	-	9,749	13,199	-	-
41,271,953	2,122,721	39,149,232	3,574,192	9,749	(925,509)	6,252	181,616
							181,616
							742,274
							35,000,000

الرصيد في 1 يناير 2018
حسب المجموعة في آخر تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية في 1 يناير 2018 (ابتهاج 8)
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة (المعدل)
إجمالي التحل الشامل الآخر للسنة (المعدل)
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2018 (المعدل)

الرصيد في 1 يناير 2019 (كماء عرضه)
تعديل رقم المقلدة (ابتهاج 8)
الرصيد في 1 يناير 2019 (معدل)
نتيجة الائتمان شركه زميله (ابتهاج 20)
خشارة المستشارات بالقيمة العادلة من خلل
الدخل الشامل الآخر ملوكه شركه زميله
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي التحل الشامل الآخر للسنة
الغير في حصل غير مسيطرة
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2019

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

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

	2018	2019	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
	1,776,149	2,103,896	
تعديلات :			
1,707	174,290		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	88,512		خسائر التأمينية متزمعة
6,432	195,064		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(156,077)		أيرادات ودائع
-	(79,071)		ربح إقتناء شركة تابعة
-	153,117		مصاريف تمويلية
10,022	"		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(1,913,211)	(1,184,095)		حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركات زميلة
العامل			ربح/(خسارة) العمليات قبل التغير في بنود رأس المال
(118,901)	1,295,636		ندم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(1,947,348)	912,069		ندم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(2,150,524)	(379,450)		النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(4,216,773)	1,828,255		مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
-	(56,526)		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(4,216,773)	1,771,729		
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
-	(766,799)		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(5,186,830)		مشروعات قيد التنفيذ
-	(259,738)		ودائع لأجل
-	156,077		أيرادات ودائع مستلمة
(2,235,000)	-		إستثمار في شركات زميلة
1,953,278	-		إستثمار بالمشاركة
-	(274,982)		حصص غير مسيطرة
(281,722)	(6,332,272)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
-	3,793,745		قرض لأجل
-	(153,117)		مصاريف تمويلية مدفوعة
-	3,640,628		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
-	9,869		
(4,498,495)	(910,046)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
-	4,602,607		النقد والنقد المعادل نتيجة إقتناء شركة تابعة
4,510,284	11,789		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
11,789	3,704,350		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

-1- نبذة عن "الشركة الأم"

تأسست شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة) في 27 سبتمبر 2004 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن أسهم "الشركة الأم" مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

ان الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:

- 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 واقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتبعن الا 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 وتتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المتفوقات والعقارات اللازمة ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً لقانون.
- يستغل الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي خارجها بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة ب أعمالها أو التي قد تعولونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تسترني هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلتفتها بها.

إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء.

يقع مقر "الشركة الأم" في الشرق - شارع جابر المبارك - مجمع بهبهاني - الدور الثالث.

تمت الموافقة على اصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 7 أبريل 2020. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

-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 وتاثير التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أدناه. عدة تعديلات وتحسينات أخرى تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من 1 يناير 2019 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة والتحسينات 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، والتغيير من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 4. بتحديد ما إذا كان التنظيم يحتوي على إيجار، وتقدير اللجنة الدائمة لتقدير المعيار رقم 15 "الإيجارات التشغيلية - الـ "هوافز" وتقدير اللجنة الدائمة لتقدير المعيار رقم 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن أشكال الإيجار.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل المركز المالي مشابه لتقدير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يشمل المعيار استثناءً إعتراف للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحاسوب الآلي الشخصية) والإيجار قصير الأجل (أي الإيجار بمدة إيجار 12 شهرًا أو أقل).

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

بتاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بالإعتراف بالمطلوبات لقيام بمدفوعات الإيجار (أي مطلوبات الإيجار) والموجود المشار إليه الذي يمثل الحق لاستخدام الموجود خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدام الموجود). سيكون مطلوب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصاريف الفاندة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على حق استخدام الموجودات. كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضاً قياس مطلوبات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في شروط الإيجار، التغير في مدفوعات الإيجار المستقلة الناتجة عن التغيير في موشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) إن المستأجر بشكل عام يعترف بمبليغ إعادة القياس لمطلوب الإيجار كتعديل لحق استخدام الموجود.

إن احتساب المؤجر للإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لم تتغير بشكل جوهري من الإحتساب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجر على قياس الإيجارات مستخدماً أساس التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

لا يوجد تأثير نتيجة لتطبيق المعيار الدولي رقم 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. حيث أن المجموعة لديها عقود إيجار 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 الإقراض

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

المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر
 إن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المشار إليها أدناه متاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية 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:

البيان	تاريخ السريان
<ul style="list-style-type: none"> • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" • تعديلات على مراجع الأطراف المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية • التعديلات على المعيار الدولي رقم 1 ورقم 8 "المتعلق بتعریف المادة" 	1 يناير 2020
<ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" 	1 يناير 2021
<ul style="list-style-type: none"> • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك 	لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد

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

السياسات المحاسبية الهامة

-3

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

أسس اعداد البيانات المالية المجمعة

(3/1)

- تم اعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتقديرات 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 متسمة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية السابقة.
- تم اعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الكلفة التاريخية للقياس المعدل باعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية كـ (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
- إن اعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الادارة وضع تقديرات وأفراط 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 الادارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفراط أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفراط جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم (4).

أسس تجميع البيانات المالية

(3/2)

تضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة جياد القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركتها 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 والتسييرية والحصول على المنافع من نشاطها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:

- تتم السيطرة على الشركات المستثمر بها.
- التعرض لعادات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركات المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركات 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 تعاقدي 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 المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة على اساس كل بند من خلال اضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والربح والخسارة غير المحقق بين الشركات. يتم اعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتصلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة.

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

"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 اجراء 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. تكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال وال控股 غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى控股 غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

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 والتزامات الشركات التابعة من بيان المركز المالي المجمع (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بـ أي استثمار محفظته في الشركات التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الإعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الأدوات المالية

(3/3)

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاافية للأداة المالية وتناسى مبدئيا بالقيمة العادلة بتکاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تناهى مبدئيا بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والالتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً على 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 البياني".
- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- لم تحول المجموعة ولم تختفي، على نحو جوهري، بكمال 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 الغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كله للأداء للأداء الأصلي والإعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة 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 الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

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

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

يجوز للمجموعة اجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- بجوز 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 تعين لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI

كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغى او يخفي 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
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التتحقق المبدئي، 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 العادلة 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 المجمع 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 FVTOCI عند التتحقق المبدئي، يجوز للمجموعة اجراء انتخاب غير قابل للنفاذ (على أساس الأدوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI. لا يسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا تم الإحتفاظ بالإستثمار في الأسهم بغير ضمانة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طاريء معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التتحقق 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 آداة تحوط محددة وفعالة).

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترآكة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترآكة إلى أرباح متحجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الجماع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح 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 الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بعض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعادلية ليست فقط مدفوعات البليغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تتطرق إليها متطلبات محاسبة التحوط (انظر 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 المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقدير عندما لا يوجد سوق شرط.

تشتمل الأصول المالية المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية يتم تقديرها بتاريخ كل تقرير تحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعذر أو تقصير من جهة الدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً للشروط التي لم تقم المجموعة أحدها بالأعتبار.
- مؤشرات على أن الدين سيدخل في حالة أفالس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من النمـم المدينة التجارية والقـد لدى البنـوك وفقـاً للمعيـار الدولـي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسـها وفقـاً بكلـ من الأسـس التـالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر: إن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتـج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثـها خلال 12 شهر بعد تاريخ التـقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الإنـتمان: هي الخسائر الائتمانية المتـوقـعة التي تـنتـج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتمـلة خلال العـمر المتـوقـع للـادة المـالية.

اختارت المجموعة قياس مخصص خسائر النـمـم المدينة التجارية، موجودـات العـقود، وكـفة ذـمم الإيجـارـ التي تـنتـج من المعـاملـاتـ التي تكونـ منـ خـلالـ نطاقـ مـعيـارـ المحـاسبـةـ الدوليـ رقمـ (17) بمـبلغـ يـساـويـ الخـسائرـ الـائـتمـانـيةـ المتـوقـعةـ لـفترـةـ الإنـتمـانـ.

عند تحديد مخاطر الإنـتمـانـ لمـوجـودـ مـاليـ زـادـ بـصـورـةـ مـهمـةـ مـنـذـ الإـعـتـارـافـ المـبـدـيـ وـعـنـ تـقـيـيرـ الخـسائرـ الـائـتمـانـيةـ المتـوقـعةـ، تـأخذـ المـجمـوعـةـ بـالـاعتـبارـ مـعـلومـاتـ مـؤـيـدةـ وـمـعـقـولـةـ خـاصـةـ وـمـتـوفـرـةـ بـدونـ جـهـدـ وـلـاـ تـكـفـةـ. آنـ هـذـاـ يـتـضـمـنـ كـلـ مـنـ مـعـلومـاتـ الـكمـيـةـ وـالـتوـعـيـةـ وـالـتـحـلـيلـاتـ، عـلـىـ أـسـاسـ الـخـبرـةـ التـارـيـخـيـةـ وـالـمـعـلـومـاتـ حـولـ تـقـيـيمـ مـخـاطـرـ الـائـتمـانـ وـالـنـظـرـةـ الـمـسـتـقـلـةـ لـالـمـعـلـومـاتـ.

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

- نفترض المجموعة بأن مخاطر الإنتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لأكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تغير عندما:
- يكون من المرجح أن يسد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تتحقق بأي ضمان).
 - يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المحتملة المرجحة لخسائر الإنتمان. يتم قياس خسائر الإنتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية
 تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" 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 المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.
 خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(3/4)

دمج الأعمال
 يتم استخدام طريقة الإقتناط في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الإقتناط، أو المطلوبات التي تكتبتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراء وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراء. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الإمتلاك في الربح أو الخسارة عند تكتبدتها.

كما في تاريخ الإقتناط، يتم الإعتراف بالموجودات المحددة المشتراء والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناط، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبيات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محظوظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشيرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، وبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشتراء وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراوها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراوها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومتى أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشتراء، يتم الإعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفة.

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة ميدانياً أما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراء يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الإقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشترأة 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 المشترأة 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.

(3/5) النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب والأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز أجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المشفوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

(3/6) الدعم المدينة

درج الدعم المدينة بالقيمة الإسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة إنخفاض في قيمة الدعم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الإنتمانية المتوقعة.

(3/7) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي ممتلكة 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 وتقتضي 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 والإلتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

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

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية لل الاستثمار. 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 بالتغييرات 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 إيداعاً ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعرف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتعد إلتزامات 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 تتوفر 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.

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

يتم اعداد 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 بأثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية "للشركة الأم".

عندما تفقد "المجموعة" تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم "المجموعة" بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمتها 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.

ممتلكات ومنتشرات ومعدات

(3/8)

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

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

تستهلك الممتلكات والمنتشرات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريبية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أوإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة، وتصنف على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تشتمل التكلفة على الانتعاب المهني. بينما استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب موجودات الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات لاستخدامها المزمع.

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

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

في حالة تقدير القيمة الإستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل) ووحدة توليد النقد إلى مبلغ القيمة الإستردادية 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 المعدل لقيمتها الإستردادية 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 مباشرة في الدخل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"**(3/10) المخزون**

يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لایة بنود متقدمة وبطبيعة الحركة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الشراء، سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنفقات والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

نحو دانة ومطلوبات

ندرج النحو الدانة والمطلوبات بالقيمة الإسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستدفعة في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الإلتزام غير ممول وتتوقع الادارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسبًا لإلتزام المجموعة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.

(3/11)**(3/12)**

حقوق الملكية، الاحتياطي ودفعت توزيعات الأرباح
 يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للأسمى التي تم إصدارها ودفعها.
 يتكون الاحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.
 تتضمن الأرباح المحفظة بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية المجتمع.
 توزيعات الأرباح المستحقة لاصحاح حقوق الملكية تدرج في دانة وأرصدة دانة أخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

(3/13)

تحقق الإيرادات
 - يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمراور الوقت، عندما تلبي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم المجموعة بالإعتراف بمطلوبات 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 بالالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعرف المجموعة إما باص牢 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 للعقود الفردية مع تقديم العمل. يتم عرض أي مبالغ متقدمة غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.
 - يدرج ربع بيع الإستثمارات في أوراق مالية بالفرق بين صافي حصيلة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للاستثمار المباع.
 - يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.
 - تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الإتفاق التعاوني لكل نشاط.

(3/14)**المخصصات**

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

(3/15)

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

3/16 التناقص

يتم التناقص فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التناقص على المبالغ المسجلة وتنوى الإدارة السداد على أساس الصافي بحيث يتم تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

العملات الأجنبية

(3/17)

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية 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 باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الأصول والإلتزامات 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 الربع أو الخسارة والتغيرات 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 والدخل الشامل الآخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الإعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الزكاة

(3/18)

تحسب حصة الزكاة بنسبة ١% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبية دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

(3/19)

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة ١% 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 الاحتياطي القانوني يجب استئناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

(3/20)

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع ٢.٥% من ربح "المجموعة" الخاص بمالكي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

المطلوبات والموجودات المحتملة

(3/21)

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية منها مرجحاً.

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/22) تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي يتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقدير 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 بيئة اقتصادية أخرى.

-4 الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفراضات 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

تشكل 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 تدويرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل آية الالتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدار.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كـ "تكلفة مطفأة" بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تستند هذه التقديرات إلى إفراضيات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد.

أسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة للأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصوص باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الاستهلاك المتعلقة بها. سيتغير مبلغ الاستهلاك المحمى للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

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

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد "المجموعة" ما إذا كان ضرورياً الإعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار "المجموعة" في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم "المجموعة" باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشيرة

تقوم المجموعة باختبار الشهادة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياساتها المحاسبية. يتم تحديد القيمة الإستردادية لوحدات توليد النقد على أساس احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع. إن القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع تستند إلى معاملات سوق حديثة/معاملات سوقية محتملة وإلى مضاعفات معدل الربح قبل الفائدة والضريرية والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في تلك المعاملات. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام بعض التقديرات.

الشركات التابعة

-5

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة جياد القابضة ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة المساهمة	
			2018	2019
شركة المدينة لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م	الكويت	بيع وشراء السندات والأسهم	%99	%99
شركة فاست العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م	الكويت	بيع وشراء السندات والأسهم	%99	%99
شركة مزايا لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م	الكويت	بيع وشراء السندات والأسهم	%99	%99
شركة هيومان إنترجيت للاستشارات الإدارية ذ.م.م	الكويت	استشارات إدارية	-	%99
شركة نور إنترجيت للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	بيع وشراء السندات والأسهم	%99	%99
شركة جياد مسقط ش.م.م	سلطنة عمان	استثمار الأموال والأوراق المالية (أسهم وسندات)	-	%99

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة استناداً إلى بيانات مالية مدفقة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والتي بلغ إجمالي موجوداتها 56,456,647 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 26,059,445 دينار كويتي) وصافي أرباحها (خسائرها) 1,773,481 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (194: 2018: 194) دينار كويتي).

- خلال السنة المالية الحالية قامت "الشركة الأم" بتأسيس شركة جياد مسقط (ش.م.م) بنسبة ملكية 99% من حصة تلك الشركة، وبناءً عليه أصبح لدى الشركة الأمسيطرة على السياسات المالية والتسييرية لهذه الشركة.

- خلال السنة المالية الحالية، قامت المجموعة بتنمية شركة نور إنترجيت للتجارة العامة (ذ.م.م) بنسبة 99% من طرف ذو صلة استناداً إلى بيانات مالية بعدة من قبل الإدارة في تاريخ الإقتناع. وبناءً عليه أصبح لدى الشركة الأمسيطرة على السياسات المالية والتسييرية لهذه الشركة، وعليه تم تجميع بياناتها المالية ابتداءً من تاريخ الإقتناع (إضاح - 20). وتم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

خلال السنة المالية الحالية قامت "الشركة الأم" بإعادة هيكلة ملكيتها في أسهم شركاتها التابعة وذلك كما يلي:

- قامت "الشركة التابعة" شركة الاستثمار البشري للتدريب والإستشارات ش.م.ك (مقلة) - الكويت بتحويل كامل حصصها في شركة كلية مجان (كلية جامعية) ش.م.م إلى شركة الاستثمار البشري (ش.م.م) - سلطنة عمان.
- وقامت أيضاً "الشركة التابعة" شركة الاستثمار البشري للتدريب والإستشارات ش.م.ك (مقلة) - الكويت بتحويل كامل حصصها في شركة الاستثمار البشري (ش.م.م) - سلطنة عمان - إلى شركة جياد مسقط ش.م.م.
- إن إعادة الهيكلة لم ينبع عنها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة حيث أنها تمت داخل شركات المجموعة.
- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة بنسبة 100% حيث أن نسبة 1% مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد تنازل خطى غير موثق منه لصالح الشركة الأم.

ان شركة نور إنجريند التجاره العامة - ذ.م.م تمتلك شركات تابعة وبياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019			
-	%99.71	تدريب و التعليم	الكويت	شركة الاستثمار البشري للتدريب والإستشارات ش.م.ك (مقلة)
-	%100	خدمات طيبة	الكويت	شركة غنية هيلث كير ش.م.ك (مقلة)

ان شركة الاستثمار البشري للتدريب والإستشارات ش.م.ك (مقلة) تمتلك شركات تابعة وبياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019			
-	%100	ادارة الموارد البشرية	الكويت	شركة بوابة التدريب والاستشارات والتنمية البشرية (ذ.م.م)
-	%100	التعليم والتدريب	دولة قطر	شركة التنمية البشرية للتدريب (ذ.م.م)
-	%99	استثمار الأموال والأوراق المالية (أسهم وسندات)	سلطنة عمان	شركة الاستثمار البشري والخدمات (ش.م.م)

- لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي بيانات لشركة (الاستثمار البشري والخدمات ش.م.م) - سلطنة عمان التي قامت الشركة التابعة (شركة الاستثمار البشري للتدريب والإستشارات ش.م.ك (مقلة)) خلال السنة المالية الحالية بتأسيسها في سلطنة عمان مع شريك آخر بنسبة 99% من حصة تلك الشركة، حيث لم تصدر أي بيانات مالية لها حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية المجمعة نظراً لتأسيسها حديثاً.

ان شركة غنية هيلث كير ش.م.ك (مقلة) تمتلك شركة تابعة وبياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019			
-	%99.4	خدمات طيبة	الكويت	المجموعة الطيبة الكويتية ذ.م.م

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

كما أن شركة جياد مسقط ش.م.م تمتلك شركة تابعة وبياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
-	%99	-	أنشطة استثمار	سلطنة عمان	شركة الاستثمار البشري - ش.م.م

إن شركة الاستثمار البشري - ش.م.م (سلطنة عمان) تمتلك شركة تابعة وبياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
-	%76.5	-	كلية جامعية	سلطنة عمان	كلية مجانية (كلية جامعية)
-	-	-	كلية جامعية	سلطنة عمان	- شركة مساهمة عمانية عامة

إن ملكية المجموعة ل كامل أسهم كلية مجانية (كلية جامعية) - شركة مساهمة عمانية عامة - مر هونه مقابل قرض لأجل (إيضاح - 14).

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

-6

2018	2019	
6,431,000	2,292,323	ذمم تجارية مدينة
-	(88,512)	مخصص خسائر انتظامية متوقعة
6,431,000	2,203,811	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
1,950,000	200,000	كفالات بنكية
-	219,520	خطابات ضمان
-	1,766,300	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 15)
789,196	-	أرصدة مدينة أخرى
41,000	-	
9,211,196	4,389,631	

إن الحد الأقصى للانكشاف لمخاطر الإنفاق كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبين في إيضاح 26 حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفنات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

-7

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

تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصح عنها في (إيضاح - 26).

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة

الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

استثمار في شركات زميلة

-8

يتمثل هذا البند في استثمار المجموعة في ملكية أسهم الشركات التالية:

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة
2018	2019		
%48	%48	الكويت	بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة)
%49.28	%49.28	الكويت	دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة)
%29.69	%29.69	الكويت	صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة)
%31	%31	الكويت	الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة)

- يتضمن الاستثمار في شركات زميلة شهرة بمبلغ 1,277,169 دينار كويتي ناتجة عن اقتناة شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة) وشهرة بمبلغ 828,848 دينار كويتي ناتجة عن اقتناة شركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) وشهرة بمبلغ 2,529,930 دينار كويتي ناتجة عن اقتناة شركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة). إن تلك الشهرة ناتجة عن زيادة تكفة الاقتناة عن قيمة الحصة التي تم شراوها بتاريخ الإقتناة، وتقوم الإدارة سنوياً بعمل اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض بقيمة الشهرة، وتترى إدارة الشركة الأم أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة بناءً على دراسة معدة من قبل طرف خارجي بتاريخ 31 ديسمبر 2019.

- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة) وشركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة) بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2019 وتم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة) وشركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2019. كما تم إعادة عرض أرقام السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لتعديل حصة المجموعة في احتياطيات الشركة الزميلة (دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة)) بمبلغ 851,478 دينار كويتي (بيان - د).

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

شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة)

2018	2019	
7,477,756	9,057,339	الموجودات
2,448,692	3,339,302	المطلوبات
59,552	66,606	حصص غير مسيطرة
4,969,512	5,651,431	صافي الموجودات
1,409,639	1,280,358	مجمل الأرباح
922,959	682,684	ربح السنة

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة
الكويت

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

دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة)

2018	2019	
8,978,156	8,945,319	الموجودات
2,284	2,290	المطلوبات
8,975,872	8,943,029	صافي الموجودات

شركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة)

2018	2019	
37,201,075	36,520,269	الموجودات
1,107,345	602,852	المطلوبات
36,093,730	35,917,417	صافي الموجودات
137,279	74,707	مجمل الأرباح
17,522	23,595	ربح السنة

شركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة)

2018	2019	
18,986,813	19,647,736	الموجودات
2,966,385	881,017	المطلوبات
16,020,428	18,766,719	صافي الموجودات

وفيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار في شركات زميلة خلال السنة:

2018 (معدل)	2019	
24,134,741	27,270,946	الرصيد بناير
2,235,000	-	إضافات
7,637,817	-	نتيجة إقتداء شركة تابعة
(7,637,817)	-	إستبعادات
(620,452)	13,199	حصة "المجموعة" في الاحتياطيات
1,913,211	1,184,095	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
-	(90,118)	خسارة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(391,554)	-	الشامل الآخر
27,270,946	28,378,122	حصة المجموعة في أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية
		9
		الرصيد في 31 ديسمبر

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

9- موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة فيما يلي:

- شهرة بـ 6,633,268 دينار كويتي ناتجة عن اقتناء المجموعة لشركة "كلية مجان - شركة مساهمة عمانية عامة" وهي شركة تابعة لشركة "الاستثمار البشري - ش.م.م) سلطنة عمان)" التي تمتلكها" شركة جياد مسقط ش.م.م" والتي تم تأسيسها من قبل الشركة الأم خلال السنة المالية الحالية، وتقوم الإدارة سنوياً بعمل اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض بقيمة الشهرة، وترى إدارة الشركة الأم انه لا يوجد مؤشر على إنخفاض قيمة الشهرة بناءاً على دراسة معدة من قبل طرف خارجي بتاريخ 31 ديسمبر 2019.
- حق استغلال أراضي بـ 1,178,751 دينار كويتي والمخصصة طبقاً لعقد (BOT) (ايضاح 11) مبرم مع وزارة المالية - إدارة أملاك الدولة - في منطقة أبو حيلفة في دولة الكويت طبقاً للعقد الموقع في 2 أبريل 2006. ومدة هذا العقد 20 سنة تبدأ من السنة الرابعة من توقيع العقد وتنتهي بتاريخ 2 أبريل 2029 مدرج بدفاتر إحدى الشركات التابعة (شركة عناية هييث كير ش.م.ك (مقلدة)) وبناءاً على كتاب وزارة الصحة الموزرخ في 25 نوفمبر 2019 فقد قررت إدارة المجموعة عدم اطفاء حق الاستغلال لهذا العام على أن يتم إستئناف الإطفاء السنوي بداية من تاريخ التشغيل الفعلي للمستشفى في أغسطس 2020.
- إن الموجودات غير الملموسة ناتجة من اقتناء شركة تابعة (ايضاح - 20).

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيانات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
"جنيح الملايين بالدينار الكويتي مالم يتم تذكر غير ذلك"

ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال	تجهيزات ومعدات	دبيارات	سيارات	مغروشات	كمبيوتر	مباني * أراضي	ال嗑افة
27,462	-	5,590	3,080	18,792	-	-	-	2019
5,858,129	1,079,690	63,522	308,605	55,222	933,047	665,390	1,843,958	908,695
766,799	737,881	-	3,465	7,000	5,867	12,586	-	-
(45,517)	-	-	(26,712)	(14,016)	-	(4,789)	-	-
(5,198)	(1,254)	-	(246)	(41)	(769)	(506)	(1,596)	(786)
<u>6,601,675</u>	<u>1,816,317</u>	<u>69,112</u>	<u>288,192</u>	<u>66,957</u>	<u>938,145</u>	<u>672,681</u>	<u>1,842,362</u>	<u>907,909</u>
<u>3,300,066</u>	<u>-</u>	<u>63,913</u>	<u>277,270</u>	<u>48,246</u>	<u>891,065</u>	<u>552,656</u>	<u>1,466,916</u>	<u>-</u>
<u>3,301,609</u>	<u>1,816,317</u>	<u>5,199</u>	<u>10,922</u>	<u>18,711</u>	<u>47,080</u>	<u>120,025</u>	<u>375,446</u>	<u>907,909</u>
<u>10,094</u>	<u>-</u>	<u>1,863</u>	<u>1,027</u>	<u>7,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

الإسمهالك المتر اكم
 الرصيد في 1 يناير 2019
 الربحية اقتناه شركة تابعة
 اضافات
 استبعادات
 ترجمة عاملات اجنبيه
 الرصيد في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الفترية
 2019 في 31 ديسمبر

في 31 ديسمبر 2018

* تم تسيير الملايين على أرض تم الحصول عليها بدون أي رسوم من حكومة سلطنة عمان لغرض إنشاء الشركة التابعة كلية مجان (كلية جامعية) – شركة مساهمة عامة . ولابد للكتابة أن تذكر أي إجراء فيما يتعلق بهذه الأرض والمبني دون الرجوع إلى حكومة سلطنة عمان والحصول على موافقها.

** تذكر الأصول قبل التتنفيذ المصروفات المتقدمة من قبل الشركة التابعة كلية مجان (كلية جامعية) – شركة مساهمة عامة لتطوير المبني الجديد الخاص بها.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

-11 **مشروعات قيد التنفيذ**

تتضمن احدى الشركات التابعة (شركة عناية هيلث كير ش.م.ك (مقلة)) مشروع قيد التنفيذ يتمثل في إنشاء مستشفى بدولة الكويت على أرض مستأجرة من أملاك الدولة بموجب عقد (BOT) (ايضاح 9)، وقد تخلفت تلك الشركة عن الجدول الزمني لانتهاء من أعمال التصميم والتنفيذ والإدارة الخاصة بأعمال المشروع وذلك طبقاً للعقد المبرم بين الشركة ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة مما ترتب عليه تحمل المجموعة غرامات سنوية. إن إدارة الشركة التابعة (شركة عناية هيلث كير ش.م.ك (مقلة)) تقوم حالياً بعمل الدراسات الازمة التي تمكنها من استكمال أعمال المشروع.

-12 **ذمم دانة وأرصدة دانة أخرى**

2018	2019	
98,488	3,743,753	ذمم دانة
128,517	12,901,115	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح - 15)
109,291	170,773	استقطاعات ضريبية
-	129,635	مصاريف مستحقة
17,266	20,861	مخصص أجزاء
3,473	400	أخرى
357,035	16,966,537	

-13 **استثمار بالمشاركة**

2018	2019	
-	1,953,278	القيمة الدفترية في بداية السنة
1,953,278	1,391,077	صافي الحركة
-	(3,344,355)	المستبعد نتيجة اقتداء شركة تابعة
1,953,278	-	

تم خلال السنة المالية الحالية اقتداء شركة تابعة كلية مجان (كلية جامعية) - شركة مساهمة عمانية عامة (ايضاح - 5) مدرج بها ذلك الاستثمار وكتنجة اقتداء تلك الشركة وتجميع بياناتها المالية تم استبعاد تلك المعاملة ضمن قيود الإستبعادات التي تمت على البيانات المالية المجمعة.

-14 **قرض لأجل**

يتمثل هذا البند في قيمة قرض لأجل ممنوح لإحدى الشركات التابعة (شركة جياد القابضة ش.م.م) من بنك كان في سلطنة عمان بمعدل فائدة ٥,٣% سنوياً فوق سعر الخصم، وي Sidd على دفعات وفقاً لتاريخ استحقاقه. إن هذا القرض ممنوح مقابل كفالة تضامنية لكلا من "الشركة الأم" شركة جياد القابضة - ش.م.ك (عامة) وإحدى الشركات التابعة شركة الاستثمار البشري - ش.م.م - سلطنة عمان بقيمة 5,500,000 ريال عماني ور هن إحدى الشركات التابعة ل كامل أسهمها في (كلية مجان (كلية جامعية) - شركة مساهمة عمانية عامة) والمملوكة لشركة التابعة شركة الاستثمار البشري - ش.م.م - سلطنة عمان - (ايضاح - 5).

إن الأقساط التي تستحق السداد من القرض خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجمع يتم الإعتراف بها كمطلوبات متداولة وما يستحق بعد ذلك يتم الإعتراف به كمطلوبات غير متداولة كما يلي:

2018	2019	
-	535,160	الجزء الجاري من قرض لأجل
-	3,258,585	الجزء غير الجاري من قرض لأجل
-	3,793,745	

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

-15 معاملات مع أطراف ذات صلة

تنتمل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الأم الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم وكذلك كبار المساهمين، وفي إطار النشاط الإعتيادي وبموافقة إدارة الشركة الأم، تمت خلال السنة المالية المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركاتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

2018	2019	بيان المركز المالي المجمع
789,196	-	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 6)
128,517	12,901,115	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 12)

إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

2018	2019	بيان الربح أو الخسارة المجمع
-	79,071	ربح إقتناء شركة تابعة

إن تلك المعاملات تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

رأس المال -16

حدد رأس مال "الشركة الأم" المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 35,000,000 دينار كويتي (خمسة وثلاثون مليون دينار كويتي) موزعة على 350,000,000 سهم (ثلاثمائة وخمسون مليون سهم) بقيمة اسمية 100 فلس (مائة فلس) للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.

احتياطي قانوني -17

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي "للشركة الأم" يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز "الشركة الأم" أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحافظ عليها بتأمين هذا الحد.

احتياطي اختياري -18

وفقاً للنظام الأساسي "للشركة الأم" يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع بموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. ويمكن وقف هذا التحويل بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
الكويت

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

-19 مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019	
60,480	78,234	تكاليف موظفين
-	261,856	استقطاعات ضريبية
-	125,311	مصاريف صيانة
-	82,359	غرامات
10,440	80,579	أتعاب مهنية واستشارية
-	79,124	بدلات ومكافآت
-	72,147	مصاريف سفر
15,255	58,414	رسوم واشتراكات
2,400	44,903	إيجارات
-	43,551	مصاريف بنكية
15,778	245,610	آخرى
<u>104,353</u>	<u>1,172,088</u>	

-20 اقتناء شركة تابعة

خلال السنة المالية الحالية، قامت المجموعة باقتناء شركة نور انجريتد للتجارة العامة (ذ.م.م) بنسبة 99% من طرف ذو صلة استناداً إلى بيانات مالية مدققة. وبناءً عليه أصبح لدى الشركة الأم السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة وعليه تم تجميع بياناتها المالية إبتداءً من تاريخ الإقتناء (إياضاح - 5). وتم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.

وفيما يلي بيان بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة بتاريخ الإقتناء:

نور انجريتد للتجارة العامة - ذ.م.م	<u>26,062,436</u>	مجموع الموجودات
	<u>(5,975,877)</u>	مجموع المطلوبات
	<u>(2,007,488)</u>	<u>بخصم</u> حصص غير مسيطرة
	<u>18,079,071</u>	صافي الموجودات
	<u>18,000,000</u>	مقابل الإقتناء
	<u>79,071</u>	ربح اقتناء

-21 مقترفات مجلس الإدارة

اقتراح مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 7 أبريل 2020 عدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن هذه الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي "الشركة الأم".

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

-22 أحداث هامة

بتاريخ 28 أغسطس 2019، صدر قرار مجلس مفوضي هيئة أسواق المال والذي نص على وقف تداول أسهم الشركة حتى إشعار آخر، وذلك استناداً لما يقضي به البند رقم (1) والبند رقم (3) من المادة 18-1 من الكتاب الثاني عشر (قواعد الادراج) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم ونشاط الأوراق المالية وتعديلاتها. وبتاريخ لاحق لتاريخ القرار قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار الصادر ضدها أمام لجنة الشكاوى والتظلمات بالهيئة، وقد قالت الهيئة بتاريخ 14 أكتوبر 2019 بقبول التظلم شكلاً وبرفضه موضوعاً وفقاً لما جاء في القرار الصادر من لجنة الشكاوى والتظلمات وبتاريخ 26 نوفمبر 2019، قامت هيئة أسواق المال بإعادة أسهم الشركة للتداول وقد تم استثناء الاشخاص المطلعين وكبار المساهمين بشكل مباشر أو غير مباشر من هذا القرار.

-23 الجمعية العمومية العادية للمساهمين

بتاريخ 12 مايو 2019 انعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين وأقرت اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، والموافقة على إقرارات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

-24 ربحية السهم العادلة لمساهمي "الشركة الأم" (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم العادلة لمساهمي الشركة الأم بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2018	2019	
1,776,149	1,754,681	صافي ربح السنة العائد لمساهمي "الشركة الأم"
350,000,000	350,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
5.07	5.01	ربحية السهم العادلة لمساهمي "الشركة الأم" (فلس)

-25 معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل رئيس مجلس إدارة "الشركة الأم" وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل نظراً لاختلاف طبيعة المنتجات والخدمات وفئات العملاء والإستراتيجيات التسويقية لهذه القطاعات.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي:

أنشطة الاستثمار: تتكون من الاستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات الأخرى.
التعليم والتدريب: يتمثل في تقديم الخدمات الاستشارية الخاصة بين التعليم والتدريب وتأسيس المؤسسات التعليمية والتدريبية وطرح واصدار البرامج ذات الصلة.
خدمات طيبة: تتمثل في إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات وتقديم الخدمات الطبية.

تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بكل قطاع.

تتكون موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية المتعلقة مباشرة بكل قطاع.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة
الكويت

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

فيما يلي معلومات القطاعات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

الإجمالي	خدمات طيبة	التعليم والتدريب	استثماري	إيرادات القطاع	تكاليف القطاع
6,517,499	-	6,517,499	-	-	
(4,391,113)	-	(4,391,113)	-	-	
				حصة القطاع في نتائج أعمال شركات زميلة	
1,184,095	-	-	1,184,095	ربح إقتناء شركة تابعة	
79,071	-	-	79,071	إيرادات أخرى	
156,291	-	156,291	-	مصروفات	
156,077	-	156,077	-	صافي الربح	
(1,598,024)	-	(1,159,285)	(438,739)	الموجودات	
2,103,896	-	1,279,469	824,427	المطلوبات	
62,718,468	3,308,895	7,831,233	51,578,340		
21,446,515	1,316,860	6,143,092	13,986,563		

فيما يلي معلومات القطاعات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

الإجمالي	استثماري	حصة القطاع في نتائج أعمال شركات زميلة
1,913,211	1,913,211	أرباح بيع شركة تابعة
9,260	9,260	إيرادات أخرى
40,000	40,000	مصروفات
(186,322)	(186,322)	صافي الربح
1,776,149	1,776,149	الموجودات
39,828,298	39,828,298	المطلوبات
2,325,577	2,325,577	

القطاع الجغرافي:

تقوم "المجموعة" بعملياتها ضمن مناطق جغرافية مختلفة ويوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاع "المجموعة" والموجودات حسب النطاق الجغرافي.

الموجودات	إيرادات	المنطقة
43,327,041	4,045,735	دولة الكويت
19,391,427	2,471,764	خارج دولة الكويت
62,718,468	6,517,499	سلطنة عمان

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

-26

الأدوات المالية:

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.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

فوات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "المجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

	2018	2019	
	11,789	3,704,350	الموجودات المالية
	9,211,196	4,389,631	النقد والنقد المعادل
-	259,738		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
	3,324,273	3,324,273	ودائع لأجل
	<u>12,547,258</u>	<u>11,677,992</u>	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	2018	2019	
	357,035	16,966,537	المطلوبات المالية
	1,953,278	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	3,793,745		استثمار بالمشاركة
	<u>2,310,313</u>	<u>20,760,282</u>	قرض لأجل

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسددها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الإفتراءضات والطرق المتعارف عليهما في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات "المجموعة" طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتدالوة 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 استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهيرية عن قيمتها الدفترية.

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 للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمرأبة).

المستوى الذي تصنف ضمهن موجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قيام 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:

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة
الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المجموع	المستوى 3	2019
		الموجودات:
3,324,273	3,324,273	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,324,273	3,324,273	أوراق مالية غير مسيرة
-	-	
3,324,273	3,324,273	المطلوبات:
		صافي القيمة العادلة

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

تم تقيير القيمة العادلة لهذه للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً للمستوى 3 باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

لا يوجد تحويلات بين المستويات خلال السنة

المجموع	المستوى 3	2018
		الموجودات:
3,324,273	3,324,273	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,324,273	3,324,273	أوراق مالية غير مسيرة
-	-	
3,324,273	3,324,273	المطلوبات:
		صافي القيمة العادلة

إدارة المخاطر المالية
تستخدم "المجموعة" أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإنفاق ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

ب-

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

يقوم مجلس إدارة "الشركة الأم" بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الإنفاق وكذلك استثمار الفوائد المالية.

• مخاطر الإنفاق

إن مخاطر الإنفاق هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الإنفاق، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل وودائع لأجل وذمم التجارية المدينة. كما أن النقد والنقد المعادل والودائع لأجل مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وترى المجموعة أن أقصى تعرّض لمخاطر الإنفاق هو كما يلي:

2018	2019	
11,789	3,704,350	النقد والنقد المعادل
-	259,738	ودائع لأجل
6,431,000	2,292,323	ذمم تجارية مدينة
6,442,789	6,256,411	

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

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاح 6. إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتضمن قيمتها مبينة في إيضاح 6. لم ينضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

٦ مخاطر السيولة

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

تم عرض جدول الإستحقاقات المطلوبات المردودة أدناء استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعافي للاداء المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو استبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

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

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
16,966,537	-	16,966,537	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
686,233	686,233	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,793,745	3,258,585	535,160	قرض لأجل
21,446,515	3,944,818	17,501,697	

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

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
357,035	-	357,035	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,953,278	-	1,953,278	استئجار بالمشاركة
15,264	15,264	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,325,577	15,264	2,310,313	

٧ مخاطر السوق

تنتمل مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة، وتشا 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 لأداء مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تشا تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، وتقوم "المجموعة" بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تشا مخاطر سعر الفائدة عن الفرض طولية الأجل، لأن الفرض بمعدلات فائدة متغيرة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة والفرض الممنوعة بمعدلات ثابتة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر القيمة العادلة نتيجة تغير سعر الفائدة.

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة
الكويت

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

ان حساسية أسعار الفائدة تقيس تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أعباء التمويل لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية التي تحمل فائدة والمحفظ بها في نهاية السنة.

استناداً إلى المطلوبات المالية التي تحفظ بها المجموعة في نهاية السنة فإن التأثير على الأرباح بسبب التغير في معدلات الفائدة مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى كما يلي:

2018		2019		أرباح السنة
التغيير في التأثير على الأرباح	معدلات الفائدة %	التغيير في التأثير على الأرباح	معدلات الفائدة %	
-	1%	37,937	1%	

مخاطر أسعار الأسهم
ان 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 مسيرة.

لا تتعرض المجموعة حالياً إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب أن المجموعة لا تحفظ بأي استثمارات في أوراق مالية مسيرة.

• التركزات
تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل لديهم الإستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغير في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف.

تشير التركزات إلى الحساسية النسبية نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة وتتركز الموجودات والمطلوبات بشكل رئيسي بدولة الكويت.

إدارة مخاطر رأس المال -27

أ. أهداف الشركة الأم في إدارة رأس المال:

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمجموعة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب بتناسب الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطرة.

ب. نسبة الديون إلى حقوق الملكية

بما يتفق مع الآخرين في نفس المجال تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحسب صافي الديون كأجمالي قرض لأجل الوارد في المركز المالي المجمع مخصوصاً منه النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال والإحتياطي والأرباح المحفظ بها والمحصص غير المسيطرة) بالإضافة إلى صافي الديون. وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركاتها التابعة

الكويت

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي لم يذكر غير ذلك"

2018	2019	
-	3,793,745	الديون
-	(3,704,350)	ناقص: النقد والنقد المعادل
-	89,395	صافي الديون
-	41,271,953	اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	41,361,348	حقوق الملكية وصافي الديون
-	%0.2	نسبة الديون

ارتباطات رأسمالية

-28

يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية عن عقود إنشاءات بمبلغ 2,759,362 دينار كويتي (إثنان مليون وسبعمائة وتسعة وخمسون ألفاً وثلاثمائة وإثنان وستون دينار كويتي)، طبقاً للعقود المبرمة بتاريخ 31 ديسمبر 2019 مع مقاول عقود الإنشاءات.