

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2018
من
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

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

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

<u>البيان</u>	
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 التكفلات النقدية المجمع

صفحة
25 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جياد القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامة) - وشركاتها التابعة (بشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018، وكذلك بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. كما أنها مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة 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.

أمور التدقيق الرئيسية

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

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة

بلغت الإستثمارات في شركات زميلة 28,122,424 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 بما يمثل 69.1% من إجمالي الموجودات (2017: 24,134,741 دينار كويتي بما يمثل 61.5% من إجمالي الموجودات). إن الإفصاحات المتعلقة بالإستثمارات في شركات زميلة مبينة في الإيضاحات (3/7 - 4 - 10) حول البيانات المالية المجمعة.

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

جزء من إجراءات تدقّيقنا، فقد قمنا ضمن إجراءات أخرى بتقديم طريقة معالجة الإدارة لمؤشرات الانخفاض في قيمة الإستثمار في شركات زميلة. ومن أجل تقديم 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 بمراجعة الإجراءات التي قامت بها الإدارة لتحديد القيمة الإستردادية للإسثمارات في شركات زميلة في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ذات العلاقة.

معلومات أخرى

ت تكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل 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 باعمال تدقّيقنا 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 الأعمال 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 بالحكومة 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 اعداد 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 وأوضاعها، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفيّة المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحكومة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقّيق البيانات المالية المجمعة

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

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة 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 تتفوّق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتمعد، أوتجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إيهام رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التغيرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بحدث أو ظروف قد تثير شكًا جوهريًا 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 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 تتسبّب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض الشامل وهكل ومحفوبيات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
• الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحو مسؤولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

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

كما نزود أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على إستقلاليتنا والتداير 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 للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإلصاق 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" تحافظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية السجعنة 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 ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها المالية وقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة وقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر سلباً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي، المجمع.



عبدالحسين محمد الرشيد

عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

11 مارس 2019
دولة الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بدولار الكويتى"

2017	2018	إيضاح	
4,510,284	11,789		الموجودات
842,108	9,211,196	6	النقد والنقد المعادل
3,324,273	-	7	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
-	3,324,273	8	استثمارات متاحة للبيع
6,421,740	-	9	استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
24,134,741	28,122,424	10	عقارات استثمارية
26,548	10,094	11	استثمار في شركات زميلة
39,259,694	40,679,776		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
2,507,559	357,035	12	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
-	1,953,278	13	استثمار بالمشاركة
13,557	15,264		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,521,116	2,325,577		
			حقوق الملكية
			رأس المال
35,000,000	35,000,000	15	احتياطي قانوني
376,196	560,658	16	احتياطي إحتياطي
376,196	560,658	17	احتياطي آخر
6,252	6,252		حصة "المجموعة" في إحتياطيات شركات زميلة
(396,323)	(165,297)		أرباح محتفظ بها
1,335,257	2,350,928		حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي "الشركة الأم"
36,697,578	38,313,199		حصص غير مسيطرة
41,000	41,000		مجموع حقوق الملكية
36,738,578	38,354,199		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
39,259,694	40,679,776		

عبدالمحسن شهرستان حسن
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



الشيخ/ أحمد داود سلمان الصباح
رئيس مجلس الإدارة

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

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

		إيضاح	الإيرادات
2017	2018		حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركات زميلة التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية أرباح بيع شركة تابعة إيرادات أخرى مجموع الإيرادات
962,993	1,913,211	10	
10,092	-	9	
-	9,260	5	
-	40,000		
<u>973,085</u>	<u>1,962,471</u>		
			المصاريف والأعباء الأخرى
86,473	104,353	18	مصاريف عمومية وإدارية
<u>27,430</u>	<u>13,495</u>		مخصصات
<u>113,903</u>	<u>117,848</u>		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
859,182	1,844,623		صافي ربح السنة قبل إحتساب الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
(5,064)	(12,089)		زكاة
(4,070)	(10,227)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,661)	(46,158)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>837,387</u>	<u>1,776,149</u>		صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>5.45</u>	<u>5.07</u>	23	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 المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	صافي ربح السنة
837,387	1,776,149	
		الدخل/(خسارة) الشاملة الأخرى
(770,896)	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(396,438)	231,026	نتيجة تحويل الاستثمار المتاح للبيع إلى استثمار في شركات زميلة
(1,167,334)	231,026	حصة "المجموعة" في احتياطيات شركات زميلة
(329,947)	2,007,175	الدخل/(خسارة) الشاملة الأخرى للسنة
		اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق المتعاقدين للجهة المشتبه في 31 ديسمبر 2018

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2017	2018	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
837,387	1,776,149	صافي ربع السنة
		تعديلات:
13,557	1,707	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,251	6,432	استهلاك ممتلكات ومعدات
(10,092)	-	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية
-	10,022	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
<u>(962,993)</u>	<u>(1,913,211)</u>	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركات زميلة
<u>(112,890)</u>	<u>(118,901)</u>	خسارة العمليات قبل التغير في بند رأس المال العامل
2,233,892	(1,947,348)	نجم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,461,705	<u>(2,150,524)</u>	نجم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>3,582,707</u>	<u>(4,216,773)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(18,349,426)	-	إكتفاء شركات تابعة
<u>(5,766,627)</u>	<u>(2,235,000)</u>	استثمار في شركات زميلة
<u>(24,116,053)</u>	<u>(2,235,000)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
25,000,000	-	رأس المال
41,000	-	حصص غير مسيطرة
-	1,953,278	استثمار بالمشاركة
<u>25,041,000</u>	<u>1,953,278</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
4,507,654	(4,498,495)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,630	4,510,284	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>4,510,284</u>	<u>11,789</u>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

(1)

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

نبذة عن "الشركة الأم" -1

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.

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

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية ، وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مستوى محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بتمويلها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير الاختصار 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 وتغييرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- استغلال 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 اصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تستثمر هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلتحق 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 إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 11 مارس 2019. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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

(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 نتيجةً لاعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018، ييد 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.

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

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

- 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" ويعتبر المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيراد" إضافةً إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الاستثناءات المحددة. ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الاعتماد عليها عند الاعتراف بالإيراد الناجم عن عقد 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 يتبع على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بمارسة الأحكام مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الواقع والظروف ذات الصلة التي توازفت. كما يحدد المعيار المحاسبي الخاص بالتكاليف الإضافية الخاصة بإيراد العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. علاوةً على أن المعيار يتطلب أيضاً عرض إفصاحات شاملة.

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكם (بدون الوسائل العملية)، بحيث يكون تأثير التطبيق المبتدئ لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبتدئ له كما في يناير 2018). وبينما 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 ملحوظ نتيجةً 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 للأدوات المالية : "الاعتراف والقياس" وذلك للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي على أن يكون تاريخ التطبيق المبتدئ له في 1 يناير 2018 مع تعديل معلومات المقارنة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2017.

أ) تصفيق وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصفيق الأصول المالية، يتم قياس هذه الفئات بالتكلفة المطافة والقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع والقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يستند تصفيق الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التفاصيل التقنية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يلغى الفئات السابقة الواردة بالمعايير المحاسبي الدولي رقم 39 (المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، القروض والمديونيات والمتحدة 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 المختلفة 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 الإلتزامات 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 والإلتزامات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018.

(3)

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

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

(i) تصنیف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

- إن الجدول التالي يوضح إعادة تبويب القيم الدفترية للموجودات المالية من التصنیف طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 39 إلى التصنیف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بدأة من 1 يناير 2018.

التصنیف الجديد طبقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018	إعادة القياس إعادة التصنیف	إعادة التصنیف 31 ديسمبر 2017	الموجودات المالية بالدينار الكويتي
-	- (3,324,273)	3,324,273	استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,324,273	- 3,324,273	-	التكلفة المطأة نعم مدينة وارصدة مدينة أخرى
842,108	-	842,108	النقد والنقد المعادل
4,510,284	-	4,510,284	مجموع الموجودات المالية
8,676,665	-	8,676,665	

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

التصنیف الجديد طبقاً القيمة الدفترية طبقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 9	التصنیف طبقاً للمعيار الدولي للتحصیل المالية رقم 39	التصنیف طبقاً للمعيار الدولي للتحصیل المالية رقم 9	المطلوبات المالية بالدينار الكويتي
2,507,559	2,507,559	المطلوبات المالية الأخرى	نعم دائنة وارصدة دائنة أخرى
2,507,559	2,507,559		مجموع المطلوبات المالية

ب) انخفاض قيمة الأصول المالية
من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المكتبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "خسارة الإنتمان المتوقعة". ينطوي نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطأة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم إثبات خسائر الإنتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

أثر تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد
إنتهي المجموعة إلى أن تطبق متطلبات إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 قد تنتج عنه وجود مخصص إنخفاض قدره 391,554 دينار كويتي تم تسويته على الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018 ناتج من تطبيق المعيار في إحدى الشركات الزميلة (إضاح - 10) ولا يوجد أي بليغ تخص الخسائر الإنتمانية المتوقعة تم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع عن السنة المالية الحالية.

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

ج) الإنفاق

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

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن إعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الأرباح المحتجزة 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 الواقع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018، حيث قامت المجموعة بتقدير خسائرها الإنتانية المتوقعة بوجوب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وقادت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 391,554 دينار كويتي والناتج عن أرصدة الذمم المدينة بأحدى الشركات الزميلة وتم تسوية هذا المبلغ في الأرباح المحافظ بها الإنتاحية، ولا يوجد أي مبالغ تخص الخسائر الإنتانية 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 للإعتراف المبدئي بالأصل غير النقدي أو المصاريق أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الإعتراف بالأصول أو الالتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات الدفع والإسلام المقدم، فإنه يتبع على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إسلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أدنى ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقة لم يتم تطبيق هذه المعايير عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

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" وأيضاً 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 حواجز التأجير التشغيلي والتفسير رقم 27 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتأجير. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحدد مبادئ الإعتراف 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 التأجير التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. يتضمن المعيار استثنائين بالنسبة للمستأجرين - الاستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول "آذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والاستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بإلتزامه بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق استخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يتطلب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفاندة الضافة إلى قيمة عقد الإيجار وأيضاً مصاريف إهلاك الأصول، إضافة إلى أنه يتطلب من المستأجرين أيضاً إعادة تقدير الالتزام المالي الخاص بعد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، حدوث تغير في مدة عقد الإيجار، تغير في قيمة الإيجار المستتبلي نتيجة لحدث تغير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيمة المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقدير التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصول.

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

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إضاحات أكثر شمولية من تلك الإضاحات المطلوبة بمقتضى المعيار المحاسبى الدولى رقم 17. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية الجموعة لاحقاً.

بـ. التطبيق المتوقع لا يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة:

تاريخ سريان المعيار والتعديل	الوصف
1 يناير 2019	<ul style="list-style-type: none"> • التفسير رقم 23 "عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل" • التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: "ميزايا النفع مقدماً مع التعويض السلبي" • التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (19): "تعديل الخطة أو التقىد 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).
-	<ul style="list-style-type: none"> - 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 رقم 12 "ضرائب الدخل" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 "تكاليف الاقراض" • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 "عقود التأمين"
1 يناير 2021	<ul style="list-style-type: none"> • 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".
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	

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 إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والفسيرات 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 السنوية للسنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات 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 المعدي بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية كـ(متاحة للبيع، استثمارات بالقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الأخرى). كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وأفتراضات 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 الإدارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم (4).

أسس تجميع البيانات المالية

(3/2)

تتضمن 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 والتشفيرية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:

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

في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستمرة 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 محتلة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة على أسس 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 إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتصلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة 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 تاريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية "للشركة الأم".

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

عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول وإلتزامات الشركات التابعة من بيان المركز المالي المجمع (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استئجار محتفظ به 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 العدلي وعدم التحقق

يتم تتحقق الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة بتكليف 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 (وأينما كان ذلك منطبقاً) إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً يدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".
- أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. لم تتحول المجموعة ولم تتحفظ 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 بمقابل استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو الغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال إلتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والإعتراف بالإلتزام الجديد، ويتم الإعتراف 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)

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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 تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات/تعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي 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 لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI

كمثال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخضى 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 الإحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ 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 التتحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الإنفاق 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 الإحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الإحتفاظ 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 الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

FVTOCI

عند التتحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للتضليل (على أساس الأدوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا تم الإحتفاظ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI (إذا تم الإحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بفرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طاريء معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال).

يتم الإحتفاظ بأصل مالي لفرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لفرض 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 حيث 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 زائد تكاليف المعاملة.

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالإرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافق في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترافق إلى أرباح متحجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تقي بمعايير القياس بالتكلفة المطافة 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 تتفقها التقنية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تمويل، والتي تتطبق عليها 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 تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلى:

- 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 FVTOCI للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير تحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها.

دمج الأعمال

(3/4)

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 ت Kendتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشترأة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشترأة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعمليات الإمتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

كما في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بال الموجودات المحددة المشترأة 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، وبمبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترأة في الشركة المشترأة 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، وبمبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترأة في الشركة المشترأة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

(10)

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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 مبنية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المشتبة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة، يتم اختيار أساس القياس بناء على كل معاملة على حدة، يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقضاء، 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 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 حصن في الشركة المشترأة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والنيل الشامل الآخر المجمع يتم إعادة تضمينها في الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا التحول ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

النقد والنقد المعادل

(3/5)

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكتوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

الذمم المدينة

(3/6)

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الإسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبلغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة إنخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي لخسارة الإنتمانية المتوقعة.

استثمارات في شركات زميلة

(3/7)

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

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

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

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية لل الاستثمار 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 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 أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعرف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتتأكد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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

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.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية "للشركة الأم" أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية "للشركة الأم" ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بثار 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.

(3/8)

ممتلكات وموارد وآلات
 تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الإستردادية للممتلكات والمنشآت 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 الأعمال الإنتاجية عن الأعمال المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمال الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع بمقدار الفرق بين القيمة ال碧يعية وصافي القيمة الدفترية لها.

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

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة إنخفاض القيمة، وتصنف على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة على الاتساع المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب موجودات الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات لاستخدامها المزمع.

(3/9)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
 يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في تاريخ المركز المالي المجمع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تدبير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات ويتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات عكس خسارة إنخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع في حالة وجود دلالة على أن خسارة الإنخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.

(3/10)

نفاذ دائنة ومطلوبات
 تدرج النفاذ الدائنة والمطلوبات بالقيمة الإسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبلغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

(12)

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

مخصص مكافأة نهاية الخدمة (3/11)

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 الالتزام غير ممول وتتوقع الإدارة أن تنتهي عن هذه الطريقة تدريجاً مناسباً لالتزام المجموعة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.

حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفوعات توزيعات الأرباح (3/12)

يتمثل رأس المال في التسمية الأساسية للأسماء التي تم إصدارها ودفعها. يتكون الاحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة. تتضمن الأرباح المحافظة بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية المجمع. توزيعات الأرباح المستندة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في دائنون وأرصدة دائنة أخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

تحقق الإيرادات (3/13)

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

المخصصات

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

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 وتتوى الإدارة المسداد على أساس الصافي بحيث يتم تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

(3/14)

(3/15)

(13)

شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

ال العملات الأجنبية

(3/16)

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 والالتزامات ذات الطبيعة النقية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بين المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقية مثل الأسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الربح أو الخسارة والتغيرات النقية 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

(3/17)

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربع "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لائحة ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترجمة أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

(3/18)

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربع "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات التابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الإحتياطي القانوني يجب استثارتها من ربع السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

(3/19)

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربع "المجموعة" الخاص بمالكي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقطاع الإيرادات من الشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربع السنة.

الالتزامات والموجودات المحتملة

(3/20)

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

الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

-4-

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

الالتزامات محتملة/مطلوبات

تشا الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتاكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل آية الإلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدار.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بختبار إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المسترددة للأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التتفقات النقية 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 المحمول للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي العللي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

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 للإسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتبثت هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"

الشركات التابعة

-5

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

نسبة المساهمة	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة
2017	2018		
%99	بيع وشراء السندات والأسهم	الكويت	شركة المدينة لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م.
%99	بيع وشراء السندات والأسهم	الكويت	شركة فاست العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م.
%99	بيع وشراء السندات والأسهم	الكويت	شركة مزايا لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م.
-	استشارات إدارية وبيع وشراء السندات والأسهم	الكويت	شركة هومن إنتربريد للإستشارات الإدارية ذ.م.م.
%100	استثمار عقاري	جزر الكaiman	دبي إنترناشونال ليمنتد ذ.م.م.

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة استناداً إلى بيانات مالية مدققة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مراقب حسابات آخر والتي بلغ إجمالي موجوداتها 26,059,445 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (22,536,166 دينار كويتي) وصافي (خسائرها)/أرباحها (194) دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017) (10,092 دينار كويتي).

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بعمل عقد مبادلة أصل مع طرف خارجي تم بموجبه التخارج من كامل حصصها في شركة بترو العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم (ذ.م.م) البالغة 631 % مقابل 99% من أسهم شركة هومن إنتربريد للإستشارات الإدارية (ذ.م.م) وبناءً عليه فقدت الشركة الأم التأثير على السياسات المالية والتشفيلية لشركة بترو العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم (ذ.م.م) في تاريخ العقد. كما لم يكن لذلك العملية أثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع (ايضاح - 10 - 19).

- خلال السنة المالية الحالية قامت الشركة الأم ببيع كامل حصصها في شركة دبي إنترناشونال ليمنتد ذ.م.م والبالغة 100 % إلى طرف خارجي بمبلغ 6,431,000 دينار كويتي وقد نتج عن عملية البيع صافي ربح قدره 9,260 دينار كويتي تم إبراجه ببيان الربح أو الخسارة المجمع. بناءً على آخر بيانات مالية مدققة صادرة كما في تاريخ البيع. وبناءً عليه فقدت الشركة الأم السيطرة على السياسات المالية والتشفيلية لهذه الشركة ولم يتم تجميع بياناتها المالية إبتداءً من تاريخ البيع (ايضاح - 20)، وتم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.

نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

-6

2017	2018	* نعم مدينة دفعات مقدمة لشراء إستثمارات ** أرصدة مدينة أخرى مستحق من اطراف ذات صلة (ايضاح - 14)
-	6,431,000	
-	1,950,000	
841,000	41,000	
1,108	789,196	
842,108	9,211,196	

إن القيمة الدفترية للزم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة. كما أن البنود الأخرى ضمن الزم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض. إن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإنقاص في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة العادلة لكل بند من البنود المذكورة أعلاه.

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

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

* إن رصيد الذمم المدينة المذكور أعلاه ناتج عن عملية بيع إحدى الشركات التابعة (إيضاح - 5) لأحد الأطراف بتاريخ 26 ديسمبر 2018 وجارى تحصيل المبلغ خلال عام 2019.

** يمثل هذا المبلغ دفعات لحساب أحد الأطراف في نهاية السنة المالية بهدف الحصول على فرصة استثمارية ومن المتوقع تملك هذا الاستثمار خلال الربع الثاني من عام 2019.

استثمارات متاحة للبيع

-7

2017	2018	أسهم محلية غير مسورة
3,324,273	-	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، و كنتيجة لذلك أعادت تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة نفترة 3,324,273 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفيما يلي الحركة التي تمت خلال السنة:

2017	2018	الرصيد في 1 يناير
4,555,568	3,324,273	الإضافات
3,324,273	-	المحول إلى استثمار في شركات زميلة
(4,555,568)	-	المحول إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(3,324,273)	الأخر (إيضاح - 8)
3,324,273	-	الرصيد في 31 ديسمبر

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

-8

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بفرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإنفاذ عند التحقق المبدئي بالإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها استثمارات إستراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت المجموعة إعادة تصنيف الاستثمارات بـ 3,324,273 دينار كويتي من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح - 7).

عقارات استثمارية

-9

2017	2018	الرصيد في 1 يناير
6,411,648	6,421,740	التغير في القيمة العادلة
10,092	-	نتيجة إستبعاد شركة تابعة (إيضاح - 20)
-	(6,421,740)	الرصيد في 31 ديسمبر
6,421,740	-	

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"**

استثمار في شركات زميلة -10

يتمثل هذا البند في استثمار الشركة الأم في ملكية أسهم الشركات التالية:

نسبة المساهمة	2017	2018	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة
%48	%48	خدمات	الكويت	دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة)	بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة)
%49.28	%49.28	تأمين	الكويت	صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة)	دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة)
%23.75	%29.69	عقارات	الكويت	الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة)	صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة)
-	%31	خدمات عامة	الكويت	بنرو العالمية لبيع وشراء السندات	الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة)
		بيع وشراء السندات والأسهم	الكويت	والأسهم (ذ.م.م)	بنرو العالمية لبيع وشراء السندات
%31	-				

- يتضمن الاستثمار في شركات زميلة شهرة لشركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلدة) بمبلغ 1,277,169 دينار كويتي وشركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) بمبلغ 828,848 دينار كويتي ناتجة عن زيادة تكالفة الاقتناء عن قيمة الحصة التي تم شراؤها بتاريخ الاقتناء.

- خلال السنة المالية الحالية تم زيادة نسبة استثمار المجموعة في شركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) بنسبة 5.94% لتصبح نسبة الاستثمار في تلك الشركة 29.69% كما في 31 ديسمبر 2018.

- خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بعمل عقد مبادلة أصل مع طرف خارجي تم بموجبه التخارج من كامل حصصها في شركة بنرو العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم (ذ.م.م) البالغة 31% مقابل 99% من أسهم شركة هيون انترريتد للإستشارات الإدارية (ذ.م.م) وبناءً عليه فقدت الشركة الأم التأثير على السياسات المالية والتشغيلية لشركة بنرو العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم (ذ.م.م) في تاريخ العقد (إضاح - 5).

- بموجب عقد المبادلة المذكور في الفقرة أعلاه، قامت المجموعة من خلال شركتها التابعة "شركة هيون انترريتد للإستشارات الإدارية (ذ.م.م)" باقتناء نسبة 31% من شركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقلدة) وعليه أصبحت المجموعة تمارس تأثيراً ملوساً على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة.

لم يكن لعقد المبادلة المذكور أثر مالي على بيان الربح أو الخسارة المجمع حيث تمت العملية في نهاية السنة المالية.

تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة بيت الأعمال ش.م.ك (مقلدة) وشركة صرح كابيتال العقارية ش.م.ك (مقلدة) بناءً على بيانات مالية مدقة كما في 31 ديسمبر 2018، كما تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقلدة) بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2018 وتم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة بنرو العالمية لبيع وشراء السندات والأسهم (ذ.م.م) حتى تاريخ البيع بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

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

(18)

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

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

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

2017	2018	
7,397,635	7,143,936	الموجودات
2,217,036	2,114,872	المطلوبات
5,180,599	5,029,064	صافي الموجودات
1,163,865	1,313,506	مجمل الأرباح
657,106	922,959	ربح السنة

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

2017	2018	
11,219,334	10,705,911	الموجودات
722,847	2,252	المطلوبات
10,496,487	10,703,659	صافي الموجودات

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

2017	2018	
44,446,500	37,201,075	الموجودات
9,289,232	1,107,345	المطلوبات
35,157,268	36,093,730	صافي الموجودات
405,434	137,279	مجمل الأرباح
298,417	17,522	ربح السنة

شركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقللة)

2017	2018	
13,365,799	18,986,813	الموجودات
3,422,870	2,966,385	المطلوبات
9,942,929	16,020,428	صافي الموجودات

تم تسجيل الموجودات والمطلوبات لشركة الخدمات العامة ش.م.ك (مقللة) ضمن البيانات المالية المجمعة
بالقيمة الدفترية لها بتاريخ الإستحواذ لحين قيام المجموعة لاحقاً بتحديد قيمة الشهادة الواجب إثباتها بالدفتر.

(19)

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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"**

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

2017	2018	
2,067,734	24,134,741	الرصيد 1 يناير
16,944,884	2,235,000	إضافات
-	7,637,817	نتيجة اقتناص شركة تابعة (إيضاح - 19)
-	(7,637,817)	استبعادات
4,555,568	-	المحول من إستثمار متاح للبيع
(396,438)	231,026	حصة "المجموعة" في الاحتياطيات
962,993	1,913,211	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
-	(391,554)	حصة المجموعة في آخر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
24,134,741	28,122,424	الرصيد في 31 ديسمبر

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت الشركة الزميلة (شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك مقلدة) بتقييم خسائرها الإنتامية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت "المجموعة" بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 391,554 دينار كويتي وتم تسويته هذا المبلغ في الأرباح المحافظ بها الأفتتاحية.

ممتلكات ومعدات

-11

المجموع	ديكورات	سيارات	آلات ومعدات	النهاية
46,254	5,590	37,584	3,080	الرصيد في 1 يناير 2018
(18,792)	-	(18,792)	-	استبعادات
27,462	5,590	18,792	3,080	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك المترافق				
19,706	2,609	15,660	1,437	الرصيد في 1 يناير 2018
6,432	1,118	4,698	616	المحمل على السنة
(8,770)	-	(8,770)	-	استبعادات
17,368	3,727	11,588	2,053	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية				
10,094	1,863	7,204	1,027	في 31 ديسمبر 2018
26,548	2,981	21,924	1,643	في 31 ديسمبر 2017

ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى

-12

2017	2018	
98,591	98,488	ذمم دائنة
2,356,239	128,517	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 14)
40,817	109,291	استقطاعات ضريبية
11,912	17,266	مخصص أجزاء
-	3,473	أخرى
2,507,559	357,035	

(20)

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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 **استثمار بالمشاركة**

يتمثل هذا البند في إتفاقية استثمار بالمشاركة قصير الأجل بين الشركة الأم وطرف خارجي ومن المتوقع تملك هذا الاستثمار خلال الربع الثاني من عام 2019.

-14 **معاملات مع أطراف ذات صلة**

تتمثل 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، 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 بذلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

2017	2018	بيان المركز المالي المجمع
1,108	789,196	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 6)
2,356,239	128,517	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح - 12)

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

إن تلك المعاملات تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

بيان الربح أو الخسارة المجمع
لا يتضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع أي أرصدة المعاملات مع أطراف ذات صلة.

-15 **رأس المال**

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 تقديرية.

-16 **احتياطي قانوني**

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي "الشركة الأم" يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريرية 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 بتخمين هذا الحد.

-17 **احتياطي اختياري**

وفقاً للنظام الأساسي "الشركة الأم" يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريرية 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.

(21)

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

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

مصاريف عمومية وإدارية -18

2017	2018	
58,400	60,480	تكاليف موظفين
7,650	10,440	أتعاب مهنية واستشارية
5,970	15,255	رسوم إشتراكات
2,400	2,400	إيجارات
12,053	15,778	أخرى
86,473	104,353	

افتاء شركة تابعة -19

خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بمبدلة بقتاء شركة هيون من إنترجريد للاستشارات الإدارية (ذ.م.م) بنسبة 99% استناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في تاريخ الافتاء. وبناءً عليه أصبح لدى الشركة الأم السيطرة على السياسات المالية والتشفيرية لهذه الشركة وعليه تم تجميع بياناتها المالية ابتداءً من تاريخ الافتاء (إيضاح - 5). وتم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

وفيما يلي بيان بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة بتاريخ الافتاء:

شركة هيون من إنترجrid للاستشارات الإدارية ذ.م.م		
7,637,817		مجموع الموجودات
-		مجموع المطلوبات
7,637,817		صافي القيمة الدفترية
7,637,817		مقابل الافتاء
		استبعاد شركة تابعة

-20

خلال السنة المالية الحالية قامت الشركة الأم ببيع كامل حصصها في شركتها التابعة (شركة دبي إنترناشونال ليمنيد ذ.م.م) والبالغة 100% إلى طرف خارجي يبلغ 6,431,000 دينار كويتي وقد نتج عن عملية البيع صافي ربح قدره 9,260 دينار كويتي، بناءً على آخر بيانات مالية مدققة. وبناءً عليه فقدت الشركة الأم السيطرة على السياسات المالية والتشفيرية لهذه الشركة ولم يتم تجميع بياناتها المالية ابتداءً من تاريخ البيع (إيضاح - 5)، وتم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

وفيما يلي بيان بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة بتاريخ البيع:-

شركة دبي إنترناشونال ليمنيد ذ.م.م		الموجودات
6,421,740		عقارات إستثمارية
6,421,740		مجموع الموجودات
-		مجموع المطلوبات
6,421,740		صافي الموجودات المستبعدة
6,421,740		حصة الشركة الأم من صافي الموجودات المستبعدة
6,431,000		قيمة البيع
9,260		ربح البيع - بيان الربح أو الخسارة المجمع

(22)

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

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

مقترنات مجلس الإدارة

-21

اقتراح مجلس إدارة "الشركة الأم" بتاريخ 11 مارس 2019 توزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

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

الجمعية العمومية العادية وغير العادية للمساهمين

-22

بتاريخ 5 أبريل 2018 انعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين وأقرت إعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، والموافقة على إقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

ربحية السهم العائد لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)

-23

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

2017	2018
837,387	1,776,149
153,674,317	350,000,000
5.45	5.07

صافي ربح السنة العائد لمساهمي "الشركة الأم"
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
ربحية السهم العائد لمساهمي "الشركة الأم"/(فلس)

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

-24

الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

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

فئات الأدوات المالية

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

2017	2018
4,510,284	11,789
842,108	9,211,196
3,324,273	-
-	3,324,273
<u>8,676,665</u>	<u>12,547,258</u>

الموجودات المالية

النقد والنقد المعادل

ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018
2,507,559	357,035
-	1,953,278
<u>2,507,559</u>	<u>2,310,313</u>

المطلوبات المالية

ذمم دائنة وارصددة دائنة أخرى

استثمار بالمشاركة

(23)

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

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

بـ. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة في أسواق نشطة على أسعار السوق المعروضة أو الأسعار التي يحددها المتداولين في عروض الأسعار. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تحدد المجموعة القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة باستخدام الجدول الهرمي التالي لقياسات القيمة العادلة، الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد هذه القياسات:

المستوى 1: أسعار (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار العuelle المدرجة ضمن المستوى 1 وهي معلنة إما بصورة مباشرة (أي كاسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تتضمن هذه الفتنه الأدوات التي تم تقييمها باستخدام الأسعار العuelle لموجودات ومطلوبات مماثلة أو مشابهة في سوق يغير نشط إلى حد ما أو أساليب تقييم أخرى يكون جميع مدخلاتها ملحوظة من بيانات السوق. تتضمن أوراق الدين المالية المتضمنة في هذه الفتنه أدوات الدين السيادية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

تتضمن أساليب التقييم نماذج التدفقات النقدية المخصومة، والمقارنة مع أدوات مماثلة يكون لها أسعار سوقية معلنة ومعلومات المعاملات الحديثة وصافي قيمة الموجودات. تتضمن الإفتراضات والمدخلات المستخدمة في التقييم أسعار الفائدة الخالية من المخاطر والقياسية ومعدلات الإنتمان والعلامات الأخرى المستخدمة في تقدير معدلات الخصم وأسعار السندات والأسهم ومعدلات تحويل العملات الأجنبية وتقلبات الأسعار المتوقعة والأثار المترتبة عليها. إن الغرض من أساليب التقييم هو الوصول إلى قياس القيمة العادلة الذي يعكس السعر المستلم مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في عاملة منتظمة بين المتداولين في السوق في تاريخ القياس.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقارير مالية بتحديد ما إذا كان قد تمت التحويلات بين مستويات الجدول الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس أنني مستويات للمدخلات التي تغير جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

يبين الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المسجلة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2018
3,324,273	3,324,273	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,324,273	3,324,273	-	-	

لا يوجد تحويلات بين المستويات خلال السنة

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2017
3,324,273	3,324,273	-	-	استثمارات متاحة للبيع
3,324,273	3,324,273	-	-	

جـ إدارة المخاطر المالية

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

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

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

(24)

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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 الإنتمان

إن خطر الإنتمان هو خطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لخطر الإنتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد العامل وودائع لأجل والنفء التجاري المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. إن خسائر الإنتمان المسجلة على الأرباح المحافظ بها تبلغ 391,554 دينار كويتي. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (10). كما أن النقد والنقد العامل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد النفء المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

وترى المجموعة أن أقصى تعرّض لمخاطر الإنتمان هو كما يلي:

2017	2018	
4,510,284	11,789	النقد لدى البنك
842,108	9,211,196	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
<u>5,352,392</u>	<u>9,222,985</u>	

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

• مخاطر السيولة

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

تم عرض جدول الإستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعادي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو استبعاد الأصل النسوية الإنتمان.

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

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
357,035	-	357,035	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
15,264	15,264	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>372,299</u>	<u>15,264</u>	<u>357,035</u>	

فيما يلي تحليل الإستحقاقات المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2017:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
2,507,559	-	2,507,559	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
13,557	13,557	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,521,116</u>	<u>13,557</u>	<u>2,507,559</u>	

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة، وتتشكل تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

**شركة جياد القابضة ش.م.ك (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 العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة 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 لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تشا مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل، لأن القروض بمعدلات فائدة متغيرة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر التتفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة والقروض المتاحة بمعدلات ثابتة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر القيمة العادلة نتيجة تغير سعر الفائدة.

مخاطر أسعار 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 للإستثمارات في أسهم.

• التركزات

تشا التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة مشابهة أو في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات إقتصادية 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 بذاته أو على منطقة جغرافية معينة وتتركز الموجودات والمطلوبات بشكل رئيسي بدولة الكويت.

إدارة مخاطر رأس المال

-25

تدبر "المجموعة" رأس مالها لضمان مقدرة "المجموعة" على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتعظيم العائد إلى المعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.

ت تكون بنية رأس مال "المجموعة" من حقوق الملكية التي تشتمل على رأس المال والإحتياطي وحصة "المجموعة" في إحتياطيات شركات زميلة والأرباح المحفظ بها.

ليس لدى "المجموعة" حالياً قروض أو تسهيلات بنكية