

شركة الوطنية للتنظيف
م عامة
ك NATIONAL CLEANING CO.



التقرير السنوي
2019



— التقرير السنوي —

2019





**حضرة صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح**

أمير دولة الكويت



**حضرة صاحب السمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح**

ولي عهد دولة الكويت



**حضرة صاحب السمو الشيخ
صباح خالد الحمد الصباح**

رئيس مجلس الوزراء



معلومات الشركة : صبحان الشماله

بجانب شركة البترول الوطنية الكويتية وإدارة مرور صباحان للفحص الفني للسيارات .
صندوق بريد : 25702 صفاة 13118 الكويت.

تليفون : +965 2476 7540 (8 خطوط) – 1849849 .

فاكس : +965 2476 2605

البريد الالكتروني : ncc@ncc-kw.com

الموقع الالكتروني : www.ncc-kw.com

(QMS, EMS, OHSAS, FSMS CERTIFIED)



المحتوي

6	نبذة عن الشركة
7	رؤيتنا ورسالتنا
9	أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
10	كلمة رئيس مجلس الإدارة
14	خدماتنا وأنشطتنا- الشركة وشركاتها التابعة
23	تقرير الحوكمة عن عام 2019
43	تقرير لجنة التدقيق عن عام 2019
49	تقرير مراقب الحسابات المستقل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
53	البيانات المالية السنوية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019



نبذة عن الشركة

تأسست الشركة الوطنية للتنظيف عام 1979 ، برأس مال مدفوع يبلغ 1,525,000 دينار كويتي ليصل إلى رأس مال مدفوع يبلغ 24,974,799 دينار كويتي ، بهدف تقديم خدمات أعمال النظافة العامة بطريقة مهنية يعتمد عليها في دولة الكويت ، حيث أنه منذ تأسيسنا (خلال 40 عاماً) نمت وازدهرت المجموعة (الشركة وشركاتها التابعة) لتصبح لديها حصة كبيرة من القوى العاملة متعددة الجنسيات مجهزة بأسطول من الآلات والمعدات المتخصصة لدعم النشاط الرئيسي للشركة ، حيث تعتبر الشركة الآن من الشركات الرائدة في إدارة النفايات في الشرق الأوسط والهند ، حيث تتمثل خدماتنا الرئيسية في القيام بتنفيذ كافة تعهدات أعمال النظافة (جمع ونقل نفايات البلدية والوزارات والمصالح الحكومية والقطاع الأهلي) ، بالإضافة إلى تقديم الخدمات الأخرى والخاصة بإدارة النفايات الخطرة ومخلفات المواد الكيميائية ومخلفات الرواسب النفطية وتقديم خدمات إعادة تأهيل التربة الملوثة ، كما يتم تقديم الإستشارات البيئية الخاصة بحماية البيئة من التلوث وتحسينها ، بالإضافة إلى تقديم خدمات المقاولات الزراعية والمناظر الطبيعية ، خدمات مكافحة الآفات ، خدمات المصابغ ، خدمة إيقاف السيارات وخدمات الأمن والحراسة ، والإتجار بالمواد الناتجة عن تدوير النفايات والمتاجرة بالمواد المنظفة والمطهرة .

علماً بأن الشركة من أوائل الشركات المدرجة في بورصة الكويت منذ عام 1996 .

رؤيتنا

الإستمرارية فهـ أن نكون من إحدى الشركات الرائدة فهـ إدارة النفايات فهـ الكويت والشرق الأوسط ، وأن نسعى فهـ أن نكون من إحدى الشركات الرائدة فهـ الأسواق العالمية المستهدفة بتقديم خدمات ذات جودة مميزة وتكلفة فعالة.



رسالتنا

- * تقديم خبرتنا المهنية فهـ خدمات إدارة النفايات.
- * خدمة وحماية المجتمع والبيئة من التلوث.
- * تنمية رأس المال البشرى من ذوى الكفاءات الرفيعة.



أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

السيدة / شهد سعيد اسماعيل دشتي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

السيد / محسن محمد بوشهري

عضو مجلس الإدارة المستقل

السيد/عبد العزيز محمد عبدالعزيز العصيمي

عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي

السيد / سالم علي حسن اسماعيل

عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي

السيد / علي ماضي فيصل فيروز

كلمة رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة إلى السادة المساهمين عن أداء الشركة

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

السادة / المساهمين المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

يسعدني ويُشرفني أصالةً عن نفسي ونيابةً عن أعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف أن أتقدم إلى السادة المساهمين بالشكر والتقدير لدعمهم المستمر الوفي لشركتنا ويسرني أيضاً أن أتقدم لكم بقراءة التقرير السنوي الصادر عن مجلس الإدارة والذي يتضمن نتائج أعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31 متمنياً للجميع أن تكون سنة 2020 سنة خير وإستمرارية لتوسع الشركة ونجاحاتها بفضلكم وبفضل الإدارة التنفيذية وموظفي الشركة أصبحت تحتل مكانة مرموقة ونموذجاً يحتذى به للشركات التي تعمل في مجال النظافة وإدارة النفايات.

تُعد الشركة من الشركات الرائدة في مجال إدارة النفايات من خلال القيام بتنفيذ كافة تعهدات أعمال النظافة (جمع ونقل نفايات البلدية والوزارات والمصالح الحكومية والقطاع الأهلي) ، بالإضافة إلى تقديم الخدمات والأنشطة الأخرى من خلال شركات المجموعة والخاصة بتنفيذ وإدارة النفايات الخطرة ومخلفات المواد الكيميائية ومخلفات الرواسب النفطية وتقديم خدمات إعادة تأهيل التربة الملوثة، كما يتم تقديم الإستشارات البيئية الخاصة بحماية البيئة من التلوث وتحسينها، بالإضافة إلى تقديم خدمات المقاولات الزراعية والمناظر الطبيعية، خدمات مكافحة الآفات، خدمات المصابغ، خدمة إيقاف السيارات وخدمات الأمن والحراسة، والإتجار بالمواد الناتجة عن تدوير النفايات والمتاجرة بالمواد المنظفة والمطهرة.

وفيما يلي نستعرض بعض أنشطة ومشاريع شركات المجموعة والتي تتمثل فيما يلي :

• المشاريع الهامة الحالية التي تقوم المجموعة بتنفيذها.

- 1- بلدية الكويت - المناقصات الخاصة بـ " أعمال النظافة العامة " للشركة الوطنية للتنظيف وشركاتها التابعة، مدة العقد خمس سنوات.
- 2- الهيئة العامة للصناعة - المزايدة رقم (هـ ع ص /16/2018-2019) - الترخيص بإدارة وتشغيل وتطوير وصيانة وإستغلال محطتي معالجة المخلفات الصناعية " الصلبة بمنطقة الشعبية الصناعية - المنطقة الغربية والسائلة بمنطقة الوفرة" مدة العقد خمس سنوات.

- 3- الهيئة العامة لشئون الزراعة والثروة السمكية – عقد رقم (2016/2015/18) – تنفيذ وتطوير وصيانة الزراعة التجميلية للطرق السريعة - مدة العقد ثلاث سنوات، ينتهي في شهر اكتوبر 2020.
- 4- مطار الكويت – عقد أعمال مزايده رقم (2017/2016/6) ترخيص رقم (2018/2017/18) - خدمة إيقاف وإيصال السيارات من أمام مبنى مطار الكويت الدولي ، مدة المشروع ثلاث سنوات.
- 5- بلدية الكويت – عقد رقم (2018/2017/3) – إستئجار مركبات مع الوقود - مدة العقد ثلاث سنوات.
- 6- شركة صناعة الكيماويات البترولية – عقد رقم (2018/8) - أعمال حراسة - مدة العقد سنتين.
- 7- بلدية الكويت – عقد رقم (2018/2017/7) – إستئجار مركبات مع الوقود - مدة العقد ثلاث سنوات.
- 8- وزارة الدفاع – عقد رقم (1202815) - أعمال خدمات النظافة بمعهد القوة البرية والأسناد، مدة العقد ثلاث سنوات.
- 9- شركة نفط الخليج - عقد رقم HO/C43/S18 - تقديم خدمات النظافة للمكتب الرئيسي، مدة العقد ثلاث سنوات.

• نبذة عن الأداء المالي

ارتفع إجمالي أصول الشركة بنسبة 36.1% حيث بلغت إجمالي قيمتها 107,540,209 د.ك كما في 2019/12/31 (مائة وسبعة مليون وخمسمائة واربعون الف ومنتان وتسعة دیناراً كويتياً) ، مقارنة مع العام الماضي بإجمالي قيمة بلغت 79,015,874 د.ك (تسعة وسبعون مليون وخمسة عشر ألفاً وثمانمائة وأربعة وسبعون دیناراً كويتياً) كما في 2018/12/31.

كما انخفضت إجمالي حقوق ملكية المساهمين بنسبة 0.8% حيث بلغت إجمالي قيمتها 37,206,302 د.ك كما في 2019/12/31 (سبعة وثلاثون مليون ومنتان وستة الف وثلاثمائة واثنين دیناراً كويتياً) ، مقارنة بإجمالي قيمة بلغت 37,499,127 د.ك (سبعة وثلاثون مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون ألفاً ومائة وسبعة وعشرون دیناراً كويتياً) كما في 2018/12/31.

كما ارتفع صافي أرباح الشركة الخاصة بمساهمي الشركة الأم خلال عام 2019 حيث سجلت أرباح صافية بلغت قيمتها 1,590,804 د.ك (مليون وخمسمائة وتسعون الف وثمانمائة واربعة دیناراً كويتياً) مقارنة بأرباح صافية بلغت قيمتها 1,460,952 د.ك (مليون وأربعمائة وستون ألفاً وتسعمائة وإثنان وخمسون دیناراً كويتياً) في العام السابق 2018 ، كما بلغت ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم 6.84 فلس للسهم الواحد للعام الحالي 2019 ، مقارنة بربحية سهم بلغت 6.19 فلس للسهم الواحد في عام 2018.

أوصى مجلس إدارة الشركة بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31 (2018) : أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم (بواقع 5 فلس للسهم الواحد).

• مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

أوصى مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ وقدره 30,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 2019-12-31 (2018) : أوصى مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ وقدره 30,000 د.ك).

• الأطراف ذات صلة

إن أرصدة المعاملات المستحقة من الأطراف ذات الصلة كما في 2019/12/31 بلغت إجمالي قيمتها 4,811,595 د.ك (أربعة مليون وثمانمائة واحد عشر ألف وخمسمائة وخمسة وتسعون ديناراً كويتياً) مقارنة برصيد بلغ إجمالي قيمته 5,505,796 د.ك (خمسة ملايين وخمسمائة وخمسة آلاف وسبعمائة وستة وتسعون ديناراً كويتياً) كما في 2018/12/31، أي بانخفاض يبلغ مقداره 694,201 د.ك (ستمائة وأربعة وتسعون ومئتان وواحد ديناراً كويتياً).

• تقرير الحوكمة

إن تقرير الحوكمة السنوي لهذا العام يؤكد التزامنا الدائم بتقديم أفضل قيمة لمساهميننا وينبع ذلك من إعترافنا كشركة مساهمة عامة أن استدامة الممارسات الجيدة لحوكمة الشركات أصبح ضرورة أخلاقية وإقتصادية في عالم الأعمال الحديث.

كما نتطلع في سبيلنا نحو تحقيق الأهداف المرجوة إلى تحسين الممارسات والإجراءات المعمول بها حالياً بالإضافة إلى تنفيذ إطار حوكمة متطور للشركة بحيث يمكننا تبوء مكانة مرموقة في مجال أعمالنا وبالتالي تحقيق رؤية مساهميننا.

• شكر وتقدير

وفى الختام، أتقدم بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وموظفي الشركة بخالص الشكر والتقدير للسادة المساهمين الكرام على ثقتهم ودعمهم لنا ونأمل أن نكون جديرين بهذه الثقة أملين أن نلتقي بكم دائماً على خير وقد حققت الشركة مزيداً من التقدم والرقى.

كما أود أن أعرب عن خالص الشكر والتقدير لجميع موظفي "تنظيف" على جهودهم المخلصة وتفانيهم وحرصهم الدائم على تحقيق أهداف الشركة ومصالح عملائها ومساهمينها.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

رئيس مجلس الإدارة

شهد سعيد إسماعيل دشنتي



خدمات وأنشطة الشركة وشركاتها التابعة

تنظيف المدن وجمع ونقل النفايات – بلدية الكويت City Cleaning, Waste Collection and Transport – Kuwait Municipal

نقدم خدمات أعمال النظافة العامة للمدن والمحافظات التابعة لبلدية الكويت، حيث تُعد تلك الأعمال من أولوياتنا منذ تأسيس الشركة في عام 1979 وحتى تاريخه.

نعتبر من الشركات الرائدة في الشرق الأوسط والهند وتركيا في مجالات وقطاعات تلك الأعمال ، كما أنه لدينا أسطول من المكنات والآليات والمعدات الحديثة بالإضافة إلى القوى العاملة المدربة المتخصصة لدعم نشاط الشركة.



إدارة النفايات البيئية

Environmental Waste Management

جمع ونقل ومعالجة النفايات الطبية الخطرة والمعدية

نقدم خدمات جمع ونقل النفايات الطبية الخطرة والمعدية من المراكز والعيادات الطبية المختلفة مع معالجتها بالطرق العالمية والصديقة للبيئة.



جمع ونقل المخلفات والمواد الكيميائية الخطرة ومعالجتها

نقدم خدمات جمع ونقل المواد الكيميائية الخطرة ومعالجتها وذلك من خلال ادارة محطة معالجة المخلفات الصناعية المعتمدة لدي الجهات الرسمية.

سحب ونقل النفايات الصناعية السائلة الخطرة ومعالجتها

نقدم خدمات سحب ونقل النفايات الصناعية السائلة لمحطة معالجة المخلفات الصناعية السائلة والتي نديرها تحت إشراف الهيئة العامة للصناعة المؤهلة والمعتمدة لإستقبال هذه النوعية من النفايات.



جمع ونقل النفايات الصلبة الخطرة

نقدم خدمات جمع ونقل النفايات الصناعية الصلبة الخطرة منها والخاملة وذلك بمراعاة كافة القوانين والمواصفات المحلية والعالمية المعمول بها والمنظمة لهذه العمليات بإستخدام كافة وسائل النقل الملائمة لكل نوع من المخلفات ونقلها من مصادرها الي مراكز التخلص المعتمدة لدي الجهات الرسمية.





سحب ونقل مخلفات الزيوت المستهلكة

نقدم خدمات سحب ونقل الزيوت المستعملة من الكراجات والورش المنتجة لها ونقلها لمراكز التخلص المؤهلة والمعتمدة لإستقبال هذه النوعية من النفايات بتوفير المركبات والصهاريج المخصصة والمعتمدة لنقل هذه النوعية من المخلفات.



نقل ومعالجة وإعادة تأهيل التربة الملوثة

نقدم خدمات نقل ومعالجة وإعادة تأهيل التربة الملوثة بالمخلفات الهيدروكربونية باستخدام أحدث الطرق الحرارية والكيميائية والبيولوجية المتوفرة محليا لدي الشركة ، حيث أن إختيار طريقة المعالجة يعتمد علي تركيز ونوعية الملوثات والغرض النهائي من إستخدام التربة الملوثة.

كما إننا نعتبر من الشركات الرائدة في هذا المجال محليا لما لها من خبرة طويلة في إستخدام وتطبيق وسائل المعالجة المختلفة لمعالجة التربة الملوثة وإعادة تأهيلها حسب المواصفات المحلية والعالمية المعتمدة.



الرواسب النفطية

نقدم خدمات سحب ونقل ومعالجة مخلفات الحمأة الكيميائية والبتروولية ومعالجتها بأحدث الوسائل الحرارية والفيزيائية الكيميائية والبيولوجية المتاحة لدي الشركة حيث تعتمد عملية إختيار طرق المعالجة علي نوعية وطبيعة الحمأة المطلوب معالجتها بالإضافة الي المعايير والمواصفات المطلوب تحقيقها من خلال المعالجة.



المختبر

نقدم خدمات فحص واختبار المواد من خلال اجهزة مختبرية متطورة ومطابقة للمواصفات العالمية والمحلية المعتمدة بالاضافة الى فريق عمل متميز لديه خبرة كبيرة تؤهله لتقديم الاستشارات الفنية والقيام بالعمليات الرقابية على الاجهزة المختبرية والمواد المراد عمل الاختبارات لها وذلك لتزويدنا بالنتائج الدقيقة.



حفرة المخلفات الخطرة

نقدم خدمات تجميع المخلفات الخطرة داخل حفر مصممة حسب المواصفات العالمية ، كما نقدم خدمات التصميم والإنشاء لهذه الحفر وعزلها بالمواد العازلة المناسبة والأليات الحديثة للحام العوازل طبقا للمواصفات العالمية.

المقاولات الزراعية والمناظر الطبيعية Agricultural Contracting and Landscaping

نقدم خدمة عالية الجودة في صيانة المناظر الطبيعية والحدائق والمنتجعات والحفاظ على البيئة الخضراء. إن شركتنا مسجلة ومعتمدة ضمن الفئة (أ) من قبل الهيئة العامة لشئون الزراعة والثروة السمكية في الكويت (PAAF) وذلك لتنفيذ جميع عقود الإنشاءات والصيانة الميكانيكية وأنظمة الري والأعمال المدنية للمشاريع الزراعية ، الحدائق العامة ، المدن والشوارع. كما أنه لدينا كافة التقنيات والأجهزة والمعدات بالإضافة إلي جهاز فني وفنيين مهنيين وقوي عاملة مدربة تميزنا لتنفيذ كافة العقود الزراعية بكفاءة عالية ، حيث تقوم الشركة بتنفيذ المشاريع الزراعية مع كافة الجهات الحكومية.



مشاريع صيانة المزروعات



مزارع الشركة و إنتاج الزهور والشتلات والأشجار



إنشاء و صيانة الحدائق العامة



إنشاء و صيانة الحدائق العامة



مزارع تربية وإنتاج الأغنام



معرض بيع المنتجات الزراعية

مكافحة الآفات

Pest control



نعتبر من أكبر الشركات في دولة الكويت المتخصصة في مجال مكافحة الآفات بمواصفات قياسية وبمواد صديقة للبيئة ، حيث نقدم خدماتنا طبقاً لبرنامج إدارة مكافحة الآفات المتكامل (IPM) ، كما أننا لدينا شهادة الأيزو (ISO 22000:2005) في مجال مكافحة الآفات.

خدمات إدارة المرافق

Facility Management Services



نقدم «خدمة التنظيف الداخلي» منذ أكثر من 27 عاماً عبر قطاعات السوق المتعددة (القطاعين الخاص والحكومي) بطريقة مهنية موثوق بها تلبي جميع توقعات عملائنا. كما نقدم الخدمات الأكثر كفاءة مع فريق مهني في مجال الأمن والحراسة .



الإدارة الهندسية (الورشة الفنية) Engineering (Workshop)

لدينا أحدث المعدات والمركبات التي تستخدم في أنشطة الشركة التشغيلية ، كما أنه لدينا أفضل المهندسين والفنيين للقيام بعملية « تجهيز ، تجديد ، إحلال ، صيانة وإصلاح » تلك المعدات والمركبات .
إن فلسفتنا هي « الصيانة الوقائية أفضل من الصيانة العلاجية » ولذلك استثمرنا في ورشة عمل حديثة مع القوى العاملة المهنية.



خدمات إيقاف السيارات Valet Parking



نقدم خدمات وحلول مبتكرة لعملائنا في مجالات إيقاف وتأجير السيارات.

خدمات المصابغ Laundry Services

نقدم خدمات متخصصة في مجال تنظيف وكي الملابس باستخدام مواد تنظيف ومطهرات ذات الجودة العالية وبتكلفة فعالة.





2019

تقرير الحوكمة

الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك. عامة



- القاعدة الأولى : بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
- القاعدة الثانية : التحديد السليم للمهام والمسؤوليات
- القاعدة الثالثة : اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
- القاعدة الرابعة : ضمان نزاهة التقارير المالية
- القاعدة الخامسة : وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
- القاعدة السادسة : تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية
- القاعدة السابعة : الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
- القاعدة الثامنة : احترام حقوق المساهمين
- القاعدة التاسعة : إدراك دور أصحاب المصالح
- القاعدة العاشرة : تعزيز وتحسين الأداء
- القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

مقدمة

تتمثل قواعد حوكمة الشركات في المبادئ والنظم والإجراءات التي تحقق أفضل حماية وتوازن بين مصالح إدارة الشركات والمساهمين فيها وأصحاب المصالح الأخرى المرتبطة به، ويكمن الهدف الأساسي من تطبيق قواعد حوكمة الشركات في ضمان تماشي الشركة مع أهداف المساهمين بما يعزز من ثقة المستثمرين بكفاءة أداء الشركة وقدرتها على مواجهة الأزمات.

إن قواعد حوكمة الشركات تنظم منهجية اتخاذ جميع القرارات داخل الشركة وتحفز وجود الشفافية والمصادقية لتلك القرارات، ومن أهمها فصل السلطة بين الإدارة التنفيذية التي تُسِير أعمال الشركة ومجلس الإدارة الذي يعد ويراجع الخطط والسياسات في هذه الشركة، بما يضيفي الطمأنينة ويعزز الشعور بالثقة في التعامل معه، كما تمكن المساهمين وأصحاب المصالح من الرقابة بشكل فعال على الشركة.

وحرصاً من مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف ودوره في بناء وتعزيز المصادقية وتأكيد الشفافية وإستشعاراً بالمسئولية فإن مجلس الإدارة يسعى دائماً بالالتزام بالسياسات واللوائح المعتمدة والخاصة بحوكمة الشركات وذلك وفقاً لما ورد في الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات" من اللائحة التنفيذية من قانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاته الخاص بإنشاء هيئة أسواق المال.

القاعدة الأولى : بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

إن هيكل مجلس الإدارة يتناسب مع حجم وطبيعة نشاط الشركة والمهام والمسؤوليات المناطة به، ويتكون مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف من (خمس أعضاء) بحيث يسمح له بتشكيل عدد كافٍ من اللجان المنبثقة منه في إطار متطلبات قواعد الحوكمة، وأغلبية أعضاء مجلس الإدارة من الأعضاء غير التنفيذيين واحدهم عضو مستقل، وقد روعي التنوع في الخبرات والمهارات المتخصصة في تشكيل مجلس إدارة الشركة والذي بدوره يساهم في تعزيز الكفاءة في إتخاذ القرارات، ويخصص أعضاء مجلس الإدارة الوقت الكافي للإضطلاع بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم بما في ذلك التحضير لإجتماعات المجلس واللجان التابعة له، وقد قام المجلس بتعيين أمين سر للمجلس من بين موظفي الشركة وتحديد مهامه وفقاً لقواعد حوكمة الشركات بما يتماشى مع المسؤوليات المكلف بها، كما تم تحديد مهام ومسؤوليات كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل واضح في السياسات واللوائح المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

• نبذة عن تشكيل مجلس الإدارة والمؤهلات العلمية والخبرات العملية وذلك على النحو الآتي:

الإسم	المنصب	المؤهلات العلمية والخبرات العملية	تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر
السيدة / شهد سعيد إسماعيل دشنتي	رئيس مجلس الإدارة - غير التنفيذي	<p><u>المؤهلات العلمية</u></p> <p>- بكالوريوس هندسة - تخصص هندسة بيئية - جامعة كاليفورنيا الجنوبية (University of Southern California) الولايات المتحدة الأمريكية عام 2004.</p> <p><u>الخبرات العملية</u></p> <p>- خبرة عملية تقارب 16 عاماً في مجالات العلوم والهندسة البيئية ورصد ومعالجة المشاكل البيئية ، حيث أنها تشغل حالياً منصب "الرئيس التنفيذي" في الشركة الوطنية للخدمات البيئية.</p> <p>- كما أنها تشغل حالياً عدة عضويات في مجالس الإدارات/ الجمعيات التالية :-</p> <p>1- نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في الشركة الوطنية للخدمات البيئية.</p> <p>2- عضو في جمعية المهندسين الكويتيين.</p> <p>3- عضو في الجمعية الأمريكية لمهندسي السلامة.</p> <p>4- عضو في مجلس الأعمال الأمريكي.</p> <p>5- عضو في الجمعية الأمريكية للأمن الصناعي.</p> <p>6- عضو في مبادرة دخر (Thukhur) في الكويت لتطوير قيادات التنمية.</p> <p>- كما أنها كانت تشغل سابقاً عضوية في مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف (2010- 2016).</p>	2017-05-22
السيد/ محسن محمد بوشهري	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	<p><u>المؤهلات العلمية</u></p> <p>- بكالوريوس تجارة - تخصص إقتصاد وعلوم سياسية - جامعة الكويت عام 1986.</p> <p><u>الخبرات العملية</u></p> <p>- خبرة عملية تقارب 34 عاماً في مجالات وقطاعات إدارة نفايات البلدية والقطاع الخاص، حيث أنه شغل سابقاً عدة مناصب قيادية في "بلدية الكويت" كان آخرها منصب " مدير إدارة خدمات الرقابة الصحية " لقطاع النظافة ، كما أنه شغل أيضاً منصب " المدير العام الإقليمي " في الشركة الوطنية للتنظيف منذ عام 2004 وحتى النصف الأول عام 2016، وإبتداءً من تاريخ 2016/06/26 يشغل منصب "الرئيس التنفيذي للشركة" وحتى تاريخه.</p> <p>- كما أنه كان يشغل سابقاً عضوية لجنة التأهيل لمشروع معالجة نفايات البلدية - للمخلفات الصلبة والإنشائية، كما أنه شغل أيضاً عضوية العديد من مجالس إدارات شركات ولجان ذات الصلة بمجالات إدارة النفايات والحفاظ على البيئة.</p>	2017-05-18

<p>2017-05-18</p>	<p>المؤهلات العلمية</p> <p>- بكالوريوس وماجستير في الهندسة الكهربائية 1981-1984 - جامعة "ساوث داكوتا" - SDSU - الولايات المتحدة الأمريكية.</p> <p>الخبرات العملية</p> <p>- خبرة عملية تقارب 27 عاما في مجال تكنولوجيا المعلومات وفي قطاع النقل والإتصالات حيث أنه شغل سابقاً عدة مناصب قيادية في وزارة المواصلات كان آخرها منصب " وكيل وزارة المواصلات " ، كما أنه شغل عدة مناصب في كلاً من :-</p> <p>1- باحث علمي مشارك بمعهد الكويت للأبحاث العلمية.</p> <p>2- منتدب لدي المركز الوطني لنظم المعلومات – وزارة التخطيط.</p> <p>3- عضو هيئة تدريس - جامعة "ساوث داكوتا" - الولايات المتحدة الأمريكية.</p> <p>- كما أنه شغل سابقاً عدة عضويات في مجالس إدارات / لجان الشركات/الهيئات التالية :-</p> <p>1- عضو مجلس إدارة مؤسسة الموانئ الكويتية.</p> <p>2- نائب رئيس مجلس إدارة المؤسسة العربية للإتصالات الفضائية – عربسات.</p> <p>3- عضو مجلس إدارة وكلاء وزارات الخدمات – مجلس الوزراء الموقر.</p> <p>4- عضو مجلس إدارة الجهاز المركزي لتكنولوجيا المعلومات – مجلس الوزراء الموقر.</p> <p>5- عضو مجلس إدارة شركة الإتصالات المتنقلة – زين .</p> <p>6- رئيس مجلس إدارة شركة الخدمات العامة – الهيئة العامة للإستثمار.</p> <p>7- عضو مجلس إدارة مجموعة الإتصالات والمعلومات الإستشارية – CICG.</p> <p>8- نائب رئيس مجلس إدارة شركة شروق باك لتصنيع الكروت الذكية.</p> <p>9- رئيس لجنة مشروع إنشاء قانون هيئة الإتصالات وقانون إنشاء شركة الهاتف الثابت- مجلس الوزراء الموقر.</p> <p>10- رئيس لجنة دراسة مشروع السكك الحديدية و مترو الانفاق- مجلس الوزراء الموقر.</p> <p>11- رئيس لجنة متابعة قرارات مجلس الوزراء بشأن تنفيذ مشروع أنظمة النقل السريع .</p> <p>- كما أنه شغل عضوية العديد من اللجان الأخرى ذات الصلة بوزارة التخطيط والتنمية، وزارة الإعلام ، وزارة المواصلات وذات الصلة بمجال الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>عضو مجلس الإدارة المستقل</p>	<p>السيد/ عبد العزيز محمد عبدالعزيز العصيمي</p>
<p>2018-12-31</p>	<p>المؤهلات العلمية</p> <p>- ليسانس حقوق وشريعة – جامعة الكويت 1983.</p> <p>الخبرات العملية</p> <p>- خبرة عملية تقارب 36 عاما في مجال العمل القانوني.</p> <p>- حيث أنه يشغل حالياً منصب محامي أمام محكمة التمييز والدستورية منذ عام 2016 وحتى تاريخه.</p> <p>- كما أنه كان يشغل عدة مناصب قيادية كان أبرزها المناصب التالية :-</p> <p>1- عضو هيئة التدريس منتدب بمعهد الدراسات القضائية والقانونية.</p> <p>2- مدير إدارة المكتب الفني 2013-2016.</p> <p>3- مدير إدارة التفتيش الفني 2012-2013.</p> <p>4- رئيس قسم التفتيش الفني للجنح الخاصة 2006-2012.</p> <p>5- رئيس قسم التفتيش الفني لقضايا المرور 2002-2006.</p> <p>6- رئيس تحقيق كل من " محافظة الأحمدية 3 سنوات ، محافظة الفحيحيل سنتين ومحافظة الصباحية 5 سنوات.</p>	<p>عضو مجلس الإدارة غير التنفيذي</p>	<p>السيد / سالم علي حسن اسماعيل</p>

<p>2019/08/06</p>	<p>المؤهلات العلمية</p> <p>- ليسانس حقوق – جامعة بيروت العربية 1979.</p> <p>الخبرات العملية</p> <p>- خبرة عملية تقارب 40 عاما في عدة مجالات تابعة لوزارة الداخلية لدولة الكويت.</p> <p>- كما أنه كان يشغل عدة مناصب قيادية كان أبرزها المناصب التالية :-</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مدير عام مديرية أمن محافظة الجھراء 2015-2018. 2. مدير عام الإدارة العامة لقوات الأمن الخاصة 2010-2015. 3. مساعد مدير عام الإدارة العامة لقوات الأمن الخاصة 2008-2010 4. مدير إدارة حماية الطائرات الكويتية 1998-2008 5. مدير إدارة الوحدات الخاصة 1993-1998 6. ضابط في إدارة الوحدات الخاصة 1982-1993. 7. ضابط في الإدارة العامة لخفر السواحل 1979-1982. <p>• شغل سابقاً عدة عضويات في اللجان الأمنية على المستوى المحلي والدولي، كما أنه كلف في العديد من المهمات الرسمية الدولية في كلاً من دول (النمسا، فرنسا، الولايات المتحدة الأمريكية، ألمانيا).</p> <p>• حصل على كتب شكر وتقدير من كلاً من سفارة الولايات المتحدة الأمريكية والسفارة البريطانية في دولة الكويت وذلك لجهوده المبذولة في تحرير الكويت من العدوان الغاشم عام 1990.</p> <p>• كما أنه حصل على العديد من الدورات التدريبية المحلية والدولية في عدة مجالات ذات الصلة.</p>	<p>عضو مجلس الإدارة غير التنفيذي</p>	<p>السيد / علي ماضي فيصل فيروز</p>
<p>2017/05/22</p>	<p>المؤهلات العلمية</p> <p>- بكالوريوس تجارة – تخصص محاسبة - مونتريال – كندا 1996.</p> <p>- شهادة اعتماد للتدقيق الداخلي - إرنست أند يونغ – لندن.</p> <p>الخبرات العملية</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. (2020 – حتى تاريخه) الرئيس التنفيذي للموازنات وتطوير الأعمال. 2. (2004 – 2019) المدير الإقليمي للموازنات وتمويل المشاريع - الشركة الوطنية للتنظيف. 3. (1999 – 2004) مدقق داخلي رئيسي - مكتب إرنست أند يونغ – الكويت. 4. (1997 – 1999) محاسب – مكتب إنتربرايز جروب - مونتريال – كندا. 	<p>أمين سر مجلس الإدارة</p>	<p>السيد/ مؤيد الشوا</p>

• نبذة عن إجتماعات مجلس إدارة الشركة، وذلك من خلال البيان التالي :-

اجتماع رقم (10) 24/12/2019	اجتماع رقم (9) 13/11/2019	اجتماع رقم (8) 03/10/2019	اجتماع رقم (7) 26/09/2019	اجتماع رقم (6) 06/08/2019	اجتماع رقم (5) 06/08/2019	اجتماع رقم (4) 30/06/2019	اجتماع رقم (3) 15/05/2019	اجتماع رقم (2) 16/04/2019	اجتماع رقم (1) 26/03/2019	الاسم
							✓	✓	✓	السيد/ مشعل عبدالله عبدالعزیز المسعد رئيس مجلس الإدارة
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيدة/ شهد سعيد إسماعيل دشتي رئيس مجلس الإدارة
رئيس مجلس إدارة (حالياً)						عضو مجلس الإدارة (سابقاً)				
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد/ محسن محمد بوشهري نائب رئيس مجلس الإدارة
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد/ عبدالعزیز محمد عبدالعزیز العصيمي عضو مجلس الإدارة - المستقل
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد / سالم علي حسن اسماعيل عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	نظراً لوفاة رئيس مجلس الإدارة تم استدعاء العضو الاحتياطي الأول وتم تعيينه بتاريخ 2019/08/06				السيد / على ماضي فيصل فيروز عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد / مؤيد الشوا أمين سر مجلس الإدارة

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 2017/05/18 وفقاً لإجراءات رسمية وشفافة وتم بتاريخ 2017/05/22 تشكيل مجلس الإدارة، وبتاريخ 2018/12/18 تم انعقاد الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين لانتخاب عضو مكمل وعضوين إحتياط لمجلس الإدارة نظراً لشغل مركز عضو في مجلس الإدارة، وبناء عليه تم بتاريخ 2018/12/31 تشكيل مجلس الإدارة، وخلال عام 2019 تم استدعاء العضو الإحتياطي الأول نظراً لوفاة رئيس مجلس الإدارة وتم إعادة تشكيل مجلس الإدارة بتاريخ 2019/08/06.

• تسجيل وتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس الإدارة

وفقاً لما ورد في المادة رقم (114) من الباب الثامن "شركات المساهمة العامة" من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 1 لسنة 2016 بإصدار قانون الشركات، ووفقاً لمتطلبات المادة رقم (2-6) من الفصل الثاني من كتاب حوكمة الشركات يقوم أمين سر مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف بشكل دائم ومستمر بإعداد سجل خاص لمحاضر إجتماعات مجلس الإدارة مبيناً فيه تاريخ ومكان الإجتماع وتوقيت بداية ونهاية الاجتماع، كما يقوم أمين السر بالتنسيق مع رئيس مجلس الإدارة في كافة الأمور التي تتعلق بإعداد جدول الأعمال وإصدار الدعوات لأعضاء مجلس الإدارة معززاً بالوثائق ذات الصلة لضمان توافر جميع المعلومات لأعضاء المجلس مما يضمن لهم الوصول السريع للمعلومات وتحقيق أهداف المساهمين وأصحاب المصالح وذلك قبل ثلاثة أيام عمل على الأقل، بالإضافة إلى إعداد محاضر الإجتماعات بالمناقشات والمداولات بما فيها عمليات التصويت التي تمت وتبويبها وحفظها بحيث يسهل الرجوع إليها وتوقيعها من كل الحاضرين.

القاعدة الثانية : التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

يلتزم مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف بالمهام والمسؤوليات المنصوص عليها في القانون رقم (1) لسنة 2016 بإصدار قانون الشركات، كما أن ميثاق عمل مجلس الإدارة المعتمد يعكس مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة بما يتوافق مع قواعد حوكمة الشركات، كما أنه عند تشكيل/ إعادة تشكيل مجلس الإدارة يتم تحديد وإعتماد صلاحيات رئيس مجلس الإدارة والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية، بالإضافة إلى أن سلطات وصلاحيات مجلس الإدارة محددة وفقاً لما ورد في المادة رقم (26) من النظام الأساسي للشركة والذي ينص على أن " لمجلس الإدارة أوسع السلطات لإدارة الشركة والقيام بجميع الأعمال التي تقتضيها إدارة الشركة وفقاً لأغراضها ولا يحد من هذه السلطة إلا ما ينص عليه القانون أو هذا النظام أو قرارات الجمعية العامة ويجوز لمجلس الإدارة بيع عقارات الشركة أو رهنها أو إعطاء الكفالات أو عقد القروض".

قام مجلس الإدارة بالفصل بين وظيفة رئيس مجلس الإدارة ووظيفة الرئيس التنفيذي كما أن مجلس الإدارة قام بإجتماعه رقم 2019/5 بتفويض الرئيس التنفيذي بالمهام والمسؤوليات المنوطة بالإدارة التنفيذية.

• أهم إنجازات الإدارة التنفيذية خلال عام 2019

- العمل على تنفيذ كافة السياسات واللوائح والأنظمة الداخلية للشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- إعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة في ضوء خطط وأهداف الشركة الإستراتيجية، وعرض تلك التقارير على مجلس الإدارة.
- وضع وتطوير نظام محاسبي متكامل (Oracle) يحتفظ بدفاتر وسجلات وحسابات تعكس بشكل مفصل ودقيق البيانات المالية وحسابات الدخل، بما يتيح المحافظة على أصول الشركة وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الجهات الرقابية.
- إدارة العمل اليومي وتسيير النشاط، فضلاً عن إدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل، والعمل على تعظيم الأرباح وتقليل النفقات، وذلك بما يتفق مع أهداف واستراتيجية الشركة.
- المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية داخل الشركة.
- وضع نظم الرقابة الداخلية، والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم، والحرص على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- وضع آلية عمل واضحة فيما يتعلق بمتابعة القرارات والقوانين الرقابية ذات العلاقة بطبيعة عمل الشركة وذلك للتأكد من التطبيق والالتزام التام بها.
- إعداد مؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بجميع موظفي الشركة وتقييم مهامهم المنجزة بشكل دوري.

• أهم إنجازات مجلس الإدارة الحالية خلال عام 2019:

- مراجعة سياسات وإجراءات الشركة وإعتمادها.
- تنفيذ كافة السياسات واللوائح والأنظمة الداخلية للشركة.
- متابعة تنفيذ المشاريع الإستراتيجية للشركة وشركاتها التابعة علي سبيل المثال:
 - العقود الخاص ببلدية الكويت " أعمال النظافة العامة".
 - مشروع إنجاز مخازن التبريد.
 - العقد الخاصة بالهيئة العامة للصناعة " الترخيص بإدارة وتشغيل وتطوير وإستغلال محطتي معالجة المخلفات الصناعية.
- اعتماد المهام والمسؤوليات والصلاحيات المنوطة بالرئيس التنفيذي.
- الإشراف على النفقات الرأسمالية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
- مناقشة وإعتماد تعديل الهيكل التنظيمي للشركة.
- إعادة تشكيل وإنتخاب رئيس ونائب رئيس لمجلس الإدارة وإعادة تشكيل اللجان المنبثقة من المجلس وإعادة تعيين أمين سر المجلس.

- تعديل مصفوفة الصلاحيات للشركة وإعتمادها.
- إعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- مناقشة مكافآت مجلس الإدارة، وتوزيعات الأرباح الخاصة بمساهمي الشركة ورفع توصية للجمعية العامة العادية.
- متابعة القضايا القانونية الهامة للشركة.
- مراجعة سياسات الحوكمة والإشراف العام على تطبيق قواعد حوكمة الشركات.
- مراجعة التقارير والتوصيات الصادرة عن لجنة التدقيق (تقارير المدقق الداخلي، تقرير الرقابة الداخلية (ICR) وتقرير تقييم أداء وحدة التدقيق الداخلي)، والإطلاع على ملخص نتائج أعمال اللجنة.
- مراجعة التقارير والتوصيات الصادرة عن لجنة المخاطر بشأن اعتماد خطة عمل إدارة المخاطر ومتابعة تقارير إدارة المخاطر بشكل دوري.
- مراجعة التقارير والتوصيات الصادرة عن لجنة الترشيحات والمكافآت (مناقشة ترشيح أعضاء مجلس الإدارة وإعتماد تقرير هيكل المكافآت للإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة، والإشراف على أعمال اللجنة بشأن عملية التقييم السنوي لأعضاء مجلس الإدارة).
- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم وإجراءات الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- مراجعة عروض الأسعار الخاصة بتعيين المكاتب الاستشارية والموافقة على التعاقد مع مكتب تدقيق مستقل لمراجعة وتقييم أداء وحدة التدقيق الداخلي للشركة، مكتب خارجي للقيام بمهام التدقيق داخلي ومكتب خارجي للقيام بمهام إدارة المخاطر.
- إعتماد التقرير المتكامل.
- الإطلاع على تعهد مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على سلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.
- إعتماد تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير لجنة التدقيق وتقرير الحوكمة.
- إعتماد تدريب أعضاء مجلس الإدارة.
- اعتماد المكافآت السنوية لموظفي الشركة وفقاً لسياسة تقييم الأداء المتبعة لدى الشركة.
- إعداد تقرير سنوي يتلى في الجمعية العامة العادية السنوية للشركة يتضمن متطلبات وإجراءات إستكمال قواعد حوكمة الشركات ومدى التقيد بها.

• اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

تم بتاريخ 2017/05/18 انتخاب مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين، وبناءً عليه قام مجلس الإدارة بإجتماعه رقم 2017/6 بتشكيل لجانه الثلاثة التالية أدناه، كما قام مجلس الإدارة خلال فترته بإعادة تشكيل لجانه الثلاثة والتي كان آخرها في إجتماعه رقم 2019/5 وذلك نظراً لإنتخاب عضو مكمل من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 2018/12/18 وإعادة تشكيل مجلس إدارة، حيث تتمثل مدة عضوية اللجان لفترة ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة والتي تنتهي في 2020/05/17، وفيما يلي اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة:

1- لجنة التدقيق.

2- لجنة إدارة المخاطر.

3- لجنة الترشيحات والمكافآت.

1- لجنة التدقيق

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2017/05/22 بإعادة تشكيل لجنة التدقيق وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، لاحقاً للتاريخ المذكور أعلاه قام مجلس الإدارة في العديد من المرات بإعادة تشكيل اللجنة كان آخرها بتاريخ 2019/08/06.

تتشكل لجنة التدقيق من بين أعضاء مجلس الإدارة، وتتضمن ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين أحدهم عضواً مستقلاً، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة، تتمثل فيما يلي:

م	لجنة التدقيق	المنصب	تاريخ إعادة التشكيل
1	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	رئيس اللجنة – المستقل	2019/08/06
2	السيد / سالم علي حسن اسماعيل	عضو اللجنة – غير تنفيذي	2019/08/06
3	السيد / علي ماضي فيصل فيروز	عضو اللجنة – غير تنفيذي	2019/08/06

تقوم لجنة التدقيق بالمهام والمسؤوليات المنوطة بها وفقاً لما ورد في المادة رقم (5-7) من الفصل الخامس من كتاب حوكمة الشركات، حيث أن اللجنة قد قامت بعقد عدد (7) إجتماعات بشكل دوري (ربع سنوي) خلال عام 2019.

• مهام وإنجازات لجنة التدقيق :

- مراجعة وتعديل ميثاق عمل لجنة التدقيق ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتماده.
- انتخاب رئيس للجنة، والموافقة على إعادة تعيين أمين السر للجنة.
- التوصية بإعادة تعيين مراقبي الحسابات للشركة كل من السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون والسيد/ فيصل صقر الصقر - مكتب BDO النصف وشركاه عن عام 2019، والتأكد من حيادية مراقبي الحسابات ومن أنهم من ضمن الأشخاص المسجلين لدى هيئة أسواق المال، ومراجعة ومناقشة الشروط التعاقدية وإعتماد أتعابهم المهنية.
- مناقشة إعتماد البيانات المالية اللاحقة لوفاء مراقب الحسابات السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد "رحمه الله" من قبل مراقب الحسابات الآخر السيد/ فيصل صقر عبدالكريم الصقر، ورفع توصية لمجلس الإدارة بهذا الشأن.
- الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- مناقشة إستقالة مدير إدارة التدقيق الداخلي والموافقة عليها.
- الموافقة على تعيين مكتب مستقل خارجي للقيام بمهام التدقيق الداخلي، ومراجعة ومناقشة الشروط التعاقدية ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتماده.
- مناقشة البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة، ومناقشة المدقق الداخلي بشأنها، وتقديم التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة.
- مناقشة تقرير مراقبي/مراقب الحسابات الخارجيين للشركة وتقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأنه.
- الإطلاع على التعهدات الكتابية من الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.
- إعتماد خطة التدقيق الداخلي المقترحة عن عام 2019، ورفع توصية لمجلس الإدارة بهذا الشأن.

- مراجعة تقارير التدقيق الداخلي واستعراض سير أعمال التدقيق بالنسبة لإدارات الشركة وردود الإدارات والتأكد من أنه تم إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير، ورفع توصية لمجلس الإدارة بهذا الشأن.
- الموافقة على تعيين مكتب تدقيق مستقل للقيام بمهام إعداد تقرير الرقابة الداخلية (ICR)، ومناقشة الملاحظات الواردة في التقرير والتأكد من أنه تم إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير، ورفع توصية لمجلس الإدارة بهذا الشأن.
- الموافقة على تعيين مكتب إستشاري مستقل للقيام بمهام مراجعة وتقييم جودة وحدة التدقيق الداخلي ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة، وبناءً عليه قامت اللجنة بمناقشة ومتابعة الملاحظات الواردة في التقرير المذكور والتأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة.
- مناقشة التقرير السنوي للجنة ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة قبل تلاوته في الجمعية العامة العادية السنوية.

2- لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2017/05/22 بإعادة تشكيل لجنة إدارة المخاطر وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، لاحقاً للتاريخ المذكور أعلاه قام مجلس الإدارة في العديد من المرات بإعادة تشكيل اللجنة كان آخرها بتاريخ 2019/08/06.

تتشكل لجنة إدارة المخاطر من بين أعضاء مجلس الإدارة، وتتضمن ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة، تتمثل فيما يلي:

م	إدارة المخاطر	المنصب	تاريخ إعادة التشكيل
1	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	رئيس اللجنة - مستقل	2019/08/06
2	السيد/ محسن محمد بوشهري	عضو اللجنة - تنفيذي	2019/08/06
3	السيد / سالم علي حسن اسماعيل	عضو اللجنة - غير تنفيذي	2019/08/06

تقوم لجنة إدارة المخاطر بالمهام والمسؤوليات المنوطة بها وفقاً لما ورد في المادة رقم (5-6) من الفصل السادس من كتاب حوكمة الشركات ، حيث أن اللجنة قد قامت بعقد عدد (4) إجتماعات بشكل دوري خلال عام 2019.

• مهام وإنجازات لجنة إدارة المخاطر:

- مراجعة وتعديل ميثاق عمل لجنة إدارة المخاطر المعتمد ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتماده.
- إنتخاب رئيس للجنة، والموافقة على إعادة تعيين أمين السر للجنة.
- مناقشة إستقالة مدير إدارة المخاطر والموافقة عليها.
- الموافقة على تعيين مكتب مستقل خارجي للقيام بمهام إدارة المخاطر، ومراجعة ومناقشة الشروط التعاقدية ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتماده.
- إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وذلك لتحديد أوجه القصور، وتقديم هذه التقارير إلى مجلس إدارة الشركة.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق المرتبطة والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.
- مراجعة وإعتماد تقرير التعاملات مع الاطراف ذات الصلة وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى مجلس الإدارة.

3- لجنة الترشيحات والمكافآت

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2017/05/22 بإعادة تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، لاحقاً للتاريخ المذكور أعلاه قام مجلس الإدارة في العديد من المرات بإعادة تشكيل اللجنة كان آخرها بتاريخ 2019/08/06. تتشكل لجنة الترشيحات والمكافآت من بين أعضاء مجلس الإدارة، وتتضمن ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي، تتمثل فيما يلي:

م	لجنة الترشيحات والمكافآت	المنصب	تاريخ إعادة التشكيل
1	السيدة/ شهد سعيد إسماعيل دشتي	رئيس اللجنة – غير تنفيذي	2019/08/06
2	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	عضو اللجنة – مستقل	2019/08/06
3	السيد / سالم علي حسن اسماعيل	عضو اللجنة – غير تنفيذي	2019/08/06

تقوم لجنة المكافآت والترشيحات بالمهام والمسؤوليات المنوطة بها وفقاً لما ورد في المادة رقم (3-4) من الفصل الرابع من كتاب "حوكمة الشركات"، حيث أن اللجنة قد قامت بعقد عدد (2) إجتماعات خلال عام 2019.

• مهام وإنجازات لجنة المكافآت والترشيحات :

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للإحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- إعتداد تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة، ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة.
- إعتداد تقرير هيكل المكافآت وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال المتضمن المكافآت والمزايا الوظيفية الممنوحة لمجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية والتأكيد على أن يعرض التقرير المذكور على الجمعية العامة العادية للمساهمين، ورفع التوصية لمجلس الإدارة لإعتماده.
- إعتداد المكافآت السنوية لموظفي الشركة وفقاً للسياسة المعتمدة من مجلس الإدارة، ورفع التوصيات إلى مجلس الإدارة لإعتماده.

• آلية حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تقوم الشركة الوطنية للتنظيف بخلق قنوات اتصال مباشرة بين أمانة سر مجلس الإدارة وأعضاء المجلس، وتوفير التقارير وموضوعات النقاش الخاصة بالاجتماعات قبل وقت كاف لمناقشتها لإتخاذ القرارات بشأنها، كما تقوم الإدارة التنفيذية على تطوير البنية الأساسية لنظم تكنولوجيا المعلومات، وعلى وجه الخصوص النظم الخاصة بالتقارير، وذلك للتأكد من أن كافة التقارير يتم إعدادها على درجة كبيرة من الجودة والدقة، وأنه يتم تقديمها إلى أعضاء مجلس الإدارة في الوقت المناسب وذلك من أجل تسهيل عملية اتخاذ القرارات في التوقيت المناسب.

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

• تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت.

قام مجلس الإدارة خلال عام 2019 بإعادة تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت، وتتكون من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين أحدهم عضواً مستقلاً، حيث أن اللجنة قد قامت بعقد عدد (2) إجتماعات خلال عام 2019، تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمهامها ومسؤوليتها وفقاً لميثاق عمل اللجنة المعتمد من قبل مجلس الإدارة، حيث تقوم اللجنة بتقديم المساندة إلى مجلس الإدارة من خلال دراسة ومراجعة طلبات الترشيح / إعادة الترشيح لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة، كما توصي بالمكافآت المقررة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتحديد المكافآت وفقاً لمعايير تقييم الأداء الوظيفي وأهداف الأداء قصيرة وطويلة الأجل والنتائج التي تحققتها الشركة وذلك بما لا يتعارض مع سياسة المكافآت المعتمدة من مجلس الإدارة ومع القانون رقم (1) لسنة 2016 بإصدار قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاته، وعرضها على مجلس الإدارة لإعتمادها.

● مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة

يتم تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة من خلال منهجية التقييم الذاتي لأداء أعضاء مجلس الإدارة شاملاً أداء الرئيس ونائب الرئيس، حيث يتم إجراء التقييم بشكل سنوي ويتم مراجعة واعتماد التقييم من قبل مجلس الإدارة، كما يتم تقييم الأداء من خلال مؤشرات أداء موضوعية (KPIs) لتقييم مجلس الإدارة ككل ومساهمة كل عضو من أعضاء المجلس، بالإضافة إلى مجموعة من مؤشرات قياس الأداء والتي تعكس مدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية.

- يلتزم نظام المكافآت لمجلس الإدارة وفقاً للقانون رقم (1) لسنة 2016 بإصدار قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاته.
- تتم الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة العادية وذلك بناء على توصية مجلس الإدارة وتوصية لجنة الترشيحات والمكافآت.
- يجوز إعفاء عضو مجلس الإدارة المستقل من الحد الأعلى للمكافآت سلفة البيان وذلك بناء على موافقة الجمعية العامة العادية.

● مكافآت وحوافز الإدارة التنفيذية

- يتم تحديد فئات المكافآت الثابتة والمتغيرة الخاصة بالإدارة التنفيذية وفقاً لما يلي:
- المكافآت الثابتة (الرواتب، والمزايا وما إلى ذلك).
- المكافآت المتغيرة (المكافأة السنوية وفقاً لمعايير تقييم الأداء الوظيفي وأهداف الأداء قصيرة وطويلة الأجل والنتائج التي تحققتها الشركة).

● تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت لجنة الترشيحات والمكافآت بمناقشة " هيكل تقرير المكافآت " وفقاً لما نصت عليه قواعد حوكمة الشركات والمتضمن كشف تفصيلي لجميع المكافآت والمزايا والبدلات الممنوحة لرئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس إدارة الشركة وأعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة وتم الموافقة عليه، كما تضمن التقرير تفاصيل الرواتب السنوية والمكافآت والبدلات والمزايا الممنوحة لقائمة أعضاء الإدارة التنفيذية التي شملت كلاً من الرئيس التنفيذي، المدير العام الإقليمي للشئون المالية والمدير المالي.

كما أوصت لجنة الترشيحات والمكافآت بأن يتم تلاوة تقرير المكافآت المذكور أعلاه على الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين.

تم تلاوة " هيكل تقرير المكافآت " على الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 2020/06/29 حيث اقرت بنود التقرير ووافقت عليه.

القاعدة الرابعة : ضمان نزاهة التقارير المالية

• **التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.**

إن سلامة ونزاهة البيانات المالية للشركة من أهم المؤشرات التي تدل على نزاهة ومصداقية الشركة في عرض مركزها المالي ، حيث تقوم الإدارة التنفيذية بالتعهد كتابيا لمجلس الإدارة من خلال لجنة التدقيق بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وإنما تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج الأعمال وأنه تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال ، والذي بدوره يقوم مجلس إدارة الشركة بالتعهد بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية كما هو مذكور أعلاه ، حيث أن تلك التعهدات تعزز عملية المسائلة سواء من خلال الإدارة التنفيذية ، لجنة التدقيق ومن خلال مجلس الإدارة.

• **تشكيل لجنة التدقيق**

قام مجلس الإدارة خلال عام 2019 بإعادة تشكيل لجنة التدقيق وبدوره قامت لجنة التدقيق بإنتخاب رئيساً لها، وتقوم اللجنة بالمهام والمسؤوليات المنوطة بها وفقاً لما ورد في قواعد الحوكمة ووفقاً لميثاق عمل لجنة التدقيق المعتمد من مجلس الإدارة، وتتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين أحدهم عضواً مستقلاً، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة، وتم تحديد مدة عضوية اللجنة ثلاثة سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، وتتمتع اللجنة بالإستقلالية التامة كما أنه من بين أعضاء اللجنة عضو يمتلك خبرة عملية في المجالات المحاسبية والمالية، هذا وقد قامت اللجنة بعقد عدد (7) إجتماعات بشكل دوري (ربع سنوي) خلال عام 2019، حيث إجتمعت بشكل دوري مع مراقبي الحسابات الخارجيين ومع المدقق الداخلي.

• **لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال فترة عمل اللجنة.**

• **استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي**

إعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة الوطنية للتنظيف المنعقدة بتاريخ 2019/05/23 إعادة تعيين مراقبي الحسابات كل من السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون والسيد/ فيصل صقر الصقر - مكتب BDO النصف وشركاه عن عام 2019، حيث أنهم من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال، كما تم مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقبي حسابات الشركة، وذلك بناءً على توصية كل من لجنة التدقيق ومجلس إدارة الشركة، كما تتأكد اللجنة من كون مراقب الحسابات الخارجي مستقلاً عن الشركة وعن مجلس إدارتها، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعته والتي قد تؤثر على الحيادية أو الإستقلالية، لاحقاً لإجتماع الجمعية العامة العادية المذكور أعلاه إنتقل إلى رحمة الله مراقب الحسابات السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد وإستمرت الشركة بإعتماد البيانات المالية اللاحقة للوفاة من قبل مراقب الحسابات الآخر السيد/ فيصل صقر عبدالكريم الصقر، علماً بأن ممثل مراقب/مراقبي الحسابات قام بحضور جميع الإجتماعات الخاصة بإعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية عن عام 2019 وذلك من أجل ضمان سلامة وشفافية البيانات المالية للشركة والتأكد من إستقلالية مراقب الحسابات، كما أن مراقب الحسابات يقوم بتلاوة التقرير المعد من قبله على مساهمي الشركة في الجمعية العامة العادية.

القاعدة الخامسة : وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

• **وحدة إدارة المخاطر**

قام مجلس الإدارة بإجتماعه رقم 2016/7 بإعتماد الهيكل التنظيمي للشركة والمتضمن إنشاء وحدة مستقلة لإدارة المخاطر، كما قام مجلس الإدارة في إجتماعه المذكور بإعتماد سياسة إدارة المخاطر، وخلال عام 2019 قام مجلس الإدارة بقبول إستقالة مدير إدارة المخاطر وقام بتعديل الهيكل التنظيمي للشركة وبتعيين مكتب خارجي مستقل للقيام بأعمال وحدة إدارة المخاطر وفقاً للسياسة المعتمدة، حيث قام المكتب الخارجي بوضع الأنظمة والإجراءات الفعالة لإدارة المخاطر من خلال إعداد منهجية عمل إدارة المخاطر لتكون الشركة قادرة على أداء

مهامها الرئيسية والتمثلة في قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة، ويتمتع القائمون على المكتب الخارجي بالاستقلالية حيث يتبعون مباشرة لجنة إدارة المخاطر، فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات من أجل القيام بمهامهم على أكمل وجه وليس لهم أى سلطات أو صلاحيات مالية، ويتوافر لدى المكتب الخارجي الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية.

• تشكيل لجنة إدارة المخاطر.

قام مجلس الإدارة خلال عام 2019 بإعادة تشكيل لجنة إدارة المخاطر، وتتضمن ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة، وقد قامت اللجنة خلال عام 2019 بعقد عدد (4) إجتماعات بشكل دوري، وتقوم اللجنة بالمهام والمسؤوليات المنوطة بها وفقاً لما ورد في قواعد الحوكمة ووفقاً لميثاق عمل لجنة إدارة المخاطر المعتمد من مجلس الإدارة.

• أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

يتوافر لدى الشركة مجموعة من أنظمة الضبط والقواعد الرقابية التي تغطي جميع أنشطة الشركة وإداراتها، وتعمل هذه النظم والقواعد على الحفاظ على سلامة المركز المالي للشركة ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها، ويعكس الهيكل التنظيمي في الشركة ضوابط الرقابة المزدوجة "Four Eyes Principles" وتشمل التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات، الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح، الفحص والرقابة المزدوجة والتوقيع المزدوج.

وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال قام مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة التدقيق بالتعاقد مع مكتب استشاري خارجي مستقل للقيام بمراجعة نظم الرقابة الداخلية للشركة وإصدار تقرير الرقابة الداخلية (Internal Control Report) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، حيث تم تزويد الهيئة بالتقرير خلال المهلة المحددة، كما يقوم المجلس من خلال لجنة التدقيق بمتابعة الملاحظات الواردة في التقرير المذكور للتأكد من معالجتها وتسويتها.

• وحدة التدقيق الداخلي

قام مجلس الإدارة بإجتماعه رقم 2016/7 بإعتماد الهيكل التنظيمي للشركة والمتضمن إنشاء وحدة التدقيق الداخلي تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية لمجلس الإدارة، كما قام مجلس الإدارة في إجتماعه المذكور أعلاه بإعتماد ميثاق وسياسة التدقيق الداخلي، وخلال عام 2019 قام مجلس الإدارة بإعتماد توصية لجنة التدقيق بقبول إستقالة مدير إدارة التدقيق الداخلي وقام بتعديل الهيكل التنظيمي للشركة وبتعيين مكتب خارجي مستقل للقيام بأعمال وحدة التدقيق الداخلي، ويتولى المكتب الخارجي المهام التدقيق على إدارات وعمليات الشركة وإعداد تقارير التدقيق داخلي وذلك وفقاً لخطة العمل المعتمدة.

قام مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة التدقيق بتعيين مكتب خارجي مستقل آخر للشركة لمراجعة وتقييم اداء وحدة التدقيق الداخلي " QAR " وقد قام بتقديم تقريره إلى كل من لجنة التدقيق ومجلس الادارة.

القاعدة السادسة : تعزيز السلوك المهني والقيم الاخلاقية

• معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تم إعتماد ميثاق السلوك المهني والقيم الأخلاقية وسياسة تعارض المصالح في إجتماع مجلس الإدارة رقم 2016/7 ، حيث أن ترسيخ ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية داخل الشركة يعزز من نزاهة الشركة وسلامتها المالية، ويعتبر ميثاق السلوك المهني والقيم الأخلاقية أحد أهم مكونات منظومة الحوكمة لدى الشركة، حيث يحرص مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على جودة الإنترام بذلك الميثاق ضمن سير الأعمال اليومية ولتحقيق مصالح كافة الأطراف ذوي العلاقة وأصحاب المصالح بالشركة والمساهمين دون تعارض في المصالح وبدرجة كبيرة من الشفافية، ويخضع الميثاق إلى مراجعة دورية للتحقق من مواكبته لكافة التحديثات والتطويرات في مجالات الحوكمة وضبط السلوك المهني، وقد قامت الشركة بتعميم وتوقيع ميثاق السلوك المهني وأخلاقيات العمل من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأيضاً من جميع موظفي الشركة.

• السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح

وضع مجلس الإدارة سياسات لتعارض المصالح من ضمن سياسة معايير أخلاقيات العمل المعتمدة من قبل مجلس الإدارة تغطي كافة الأمور المتعلقة بتعارض المصالح آخذاً في الإعتبار قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ومع قواعد حوكمة الشركات، وعلى سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- تجنب عضو مجلس الإدارة الأنشطة المحتمل أن تؤدي إلى تعارض المصالح.
- لا يجوز لرئيس أو عضو مجلس الإدارة، ولو كان ممثلاً لشخص طبيعي أو اعتباري، أن يستغل المعلومات التي وصلت إليه بحكم منصبه في الحصول على فائدة لنفسه أو لغيره.
- يلتزم عضو مجلس الإدارة بالإفصاح عن أي أمر قد يؤدي أو أدى إلى تعارض في المصالح.
- يتعين على العضو الإمتناع عن التصويت على أي مسألة تنطوي على تعارض مصالح العضو أو قد يكون لها تأثير على موضوعية التصويت، أو قد تضر بقدرة العضو على أداء واجباته في الشركة بصورة مناسبة.

كما أنه يتعين على رئيس مجلس الإدارة تبليغ الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها، ويرفق بهذا التبليغ تقرير خاص من مراقب الحسابات.

القاعدة السابعة : الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

• آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح

إن الإفصاح الدقيق يعتبر أداة فعالة للتأثير في سلوك الشركة وتقييم أدائها ولتعزيز ثقة المساهمين والمستثمرين في الشركة، وإلتزاماً من مجلس الإدارة لإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية فقد قام مجلس الإدارة في إجتماعه رقم 2016/7 بإنشاء وإعتماد سياسة مفصلة خاصة بالإفصاح والشفافية تتضمن تحديد المعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها فضلاً عن كيفية ونوعية الإفصاحات اللازمة، كما يتم بشكل دوري مراجعة تلك السياسات والإجراءات للتأكد من مواكبتها لأفضل الممارسات الريادية المعمول بها في هذا الشأن، حيث تتضمن الإفصاحات عن المعلومات المالية وغير مالية التي تتعلق بالوضع المالي للشركة، كما أن الشركة تفصح بالدقة والشفافية وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت.

• سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

لدى الشركة سجل بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، بحيث يشمل السجل الإفصاحات الخاصة بـ " الإفصاح عن الأسهم المدرجة للشخص المطلع و ابنائه القصر المشمولين بولايته في الشركة المدرجة المطلع عليها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر " ، والإفصاحات الخاصة بـ " إفصاح الشخص المطلع لدى الشركة المدرجة بعد التعامل في الأوراق المالية للشركة المدرجة أو الشركة الأم" ، ويتضمن الإقرارات والتعهدات المقدمة بصفتهم أشخاص مطلعين، كما يحق لمساهمي الشركة الإطلاع على السجل دون أي رسوم أو مقابل.

• وحدة شئون المستثمرين

قام مجلس الإدارة بإعتماد الهيكل التنظيمي للشركة وإنشاء وحدة تنظم شئون المستثمرين، حيث تكون هذه الوحدة مسؤولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمساهمين و للمستثمرين المحتملين لها حيث تتمتع وحدة شئون المستثمرين بالإستقلالية المناسبة ، وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق ، و يكون ذلك من خلال كلاً من الموقع الإلكتروني للشركة، وصفحة الشركة في الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت للأوراق المالية.

• تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات

تقوم الشركة باستمرار بتطوير وتحديث البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات من خلال تشغيل التطبيقات والبرامج المصاحبة لها، حيث قامت الشركة خلال عام 2019 بتحديث وتطوير البرنامج المحاسبي "oracle" ، كما أنه لدي الشركة برنامج (MENAITECH) في إدارة الموارد البشرية، بالإضافة إلى العديد من البرامج المستخدمة ضمن إطار أعمال الشركة ، وبرامج الأمن والحماية، كما تم حديثاً تطوير وتحديث أساليب أنظمة النسخ الاحتياطي.

لدي الشركة موقع إلكتروني يحتوي على كافة المعلومات والبيانات والإفصاحات اللازمة من خلال قسم خاص لحوكمة الشركات ولوحدة شؤون المستثمرين، ويتم بشكل دوري تحديث كافة المعلومات والبيانات، كما تقوم الشركة حالياً بتطوير الموقع الإلكتروني للشركة من قبل شركة متخصصة.

القاعدة الثامنة : إحترام حقوق المساهمين

• حماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

قامت الشركة من خلال الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة خلال عام 2017 بتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، حيث أنه من ضمن تلك التعديلات تم إضافة مادة في النظام الأساسي للشركة تتعلق بحقوق المساهمين وبما يتوافق مع ما ورد في قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 وأيضاً بما يتوافق مع ما ورد في كتاب حوكمة الشركات، حيث تقوم الشركة بمعاملة جميع المساهمين بالتساوي دون تمييز، ولا تقوم الشركة بحجب أي معلومة أو حق من حقوق المساهمين، كما أن مجلس الإدارة قد قام بإعتماد سياسة حقوق المساهمين حيث تتضمن الأمور الجوهرية المتعلقة بالحقوق العامة للمساهمين بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- قيد ملكية المساهمين في سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة .
- التصرف في الأسهم من تسجيل للملكية ونقلها و/أو تحويلها .
- الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الأرباح وفقاً لنظام إستحقاقات الأسهم .
- الحصول على نصيب من موجودات الشركة في حالة التصفية .
- الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة وإستراتيجيتها التشغيلية والإستثمارية بشكل منتظم وميسر .
- المشاركة في إجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت على قراراتها، وإبداء الملاحظات والتوصيات (إن وجدت) بخصوص أية تحسينات مطلوبة.
- إنتخاب أعضاء مجلس الإدارة .
- مراقبة أداء الشركة بشكل عام وأعمال مجلس الإدارة بشكل خاص .
- حق النظر والمشاركة في القرارات المتعلقة بتعديل لائحة النظام الأساسي وكذلك القرارات المتعلقة بالمعاملات غير العادية التي قد تؤثر على مستقبل الشركة أو أعمالها التجارية مثل حالات الإندماج أو بيع جزء كبير من أصولها أو التنازل عن شركات تابعة لها.
- حق المساهمة في عملية اتخاذ القرار على أية تغييرات جذرية تجري في الشركة.
- حق التعامل مع جميع المساهمين بالمساواة فيما بينهم دون تمييز.

• سجل خاص لدي وكالة المقاصة لضمان متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

لدي الشركة سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة تقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، حيث يحق لجميع المساهمين الاطلاع على ذلك السجل، كما يتم التعامل مع البيانات الواردة في السجل المذكور وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية بما لا يتعارض مع قانون هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

• تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في إجتماعات الجمعية العامة للشركة

تشجع الشركة مساهمها على حضور إجتماعات الجمعية العامة للشركة أو تفويض من ينوب عنهم للحضور والتصويت في حال عدم تمكنهم من حضور تلك الإجتماعات، حيث تنشر الشركة كافة إخطارات الجمعية والمرقات الإيضاحية إلى مساهمها وذلك قبل وقت كاف من إنعقاد الجمعية من خلال موقع الشركة الإلكتروني وأيضاً من خلال الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت للأوراق المالية، كما يتم توجيه الدعوة إلى حضور إجتماع الجمعية متضمنة جدول الأعمال والزمان ومكان إنعقاد الإجتماع عن طريق الإعلان مرتين في صحيفتين محليتين، كما تقوم الشركة بتنظيم إجتماعات الجمعية العامة وتضمن بنود جدول الأعمال الحد الأدنى من البنود المطلوبة وفقاً لما ورد في قواعد حوكمة الشركات والقوانين واللوائح المنظمة لذلك، ويتاح للمساهمين المشاركة الفعالة في إجتماعات الجمعية العامة، ومناقشة الموضوعات المدرجة فيه وتوجيه الأسئلة، كما تحرص الشركة على ممارسة جميع المساهمين حق التصويت دون أي عوائق.

القاعدة التاسعة : إدراك دور أصحاب المصالح

• النظم والسياسات التي تكفل الاعتراف وحماية أصحاب المصالح

يؤكد مجلس الإدارة أن حقوق أصحاب المصالح والأطراف ذوي العلاقة من مساهمين، مستثمرين موظفين، دائنين، عملاء وموردين كلها مصادرة ، كما تحترم الشركة وتحمي حقوق أصحاب المصالح في جميع معاملاتها وتعاملاتها معهم ، حيث أن مجلس إدارة الشركة إعتد سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح تشمل على القواعد الأساسية التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح، وذلك وفقاً لما إستقرت عليه القوانين الصادرة في هذا الشأن، تتضمن تلك السياسات والإجراءات المعتمدة فيما يلي:

- التعامل مع مجلس الإدارة وأصحاب المصلحة يتم بذات الشروط التي تطبقها الشركة مع مختلف الأطراف من أصحاب المصالح دون أي تمييز أو أي تفضيل.
- تعويض أصحاب المصلحة في حالة انتهاك حقوقهم التي تقرها وتحميها العقود المبرمة معهم.
- التحقق من أن العقود المبرمة بين أصحاب المصلحة والشركة تتضمن توضيحاً مفصلاً في حال وجود أي خلاف أو نزاع.
- آليات لبناء علاقات جيدة بين العملاء والموردين والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة بهم.
- آليات لتسوية الشكاوى أو الخلافات التي يمكن أن تنشأ بين الشركة وأصحاب المصلحة.

• تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

في سبيل عدم تعارض معاملات أصحاب المصالح سواء كانت عقود أو صفقات مع الشركة مع مصلحة المساهمين يؤخذ بعين الإعتبار ألا يحصل أي من اصحاب المصالح على أية ميزة من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الإعتيادية ، كما تضع الشركة سياسات ولوائح داخلية تتضمن آلية واضحة لترسية العقود والصفقات بأنواعها المختلفة وذلك من خلال المناقصات أو أوامر الشراء المختلفة.

تقوم الشركة على تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطتها المختلفة من خلال توفير المعلومات والبيانات المتعلقة بذلك في الوقت المناسب وبالشافية الكاملة، وذلك عن طريق اعتماد سياسة توفر لأصحاب المصالح فيها إمكانية الإبلاغ عن ممارسات غير سليمة قد يتعرضون إليها من قبل الشركة، مع توفير الحماية المناسبة للأطراف التي تقوم بالإبلاغ.

القاعدة العاشرة : تعزيز وتحسين الأداء

• حصول أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية

إن التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هو من الأركان الأساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز أداء الشركة، وذلك من خلال قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بممارسة المهام والمسؤوليات المناطة بهم على أكمل وجه.

قام مجلس الإدارة بوضع سياسة لتدريب أعضاء مجلس الإدارة، وبناءً عليه قام مجلس الإدارة بإعتماد جدول زمني يتم فيه تقديم ورش عمل لتدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، كما تقوم الشركة بعرض تقرير تعريفي للأعضاء المعنيين حديثاً لضمان تمتع الأعضاء الجدد بفهم مناسب لسير عمل الشركة وعملياتها، بالإضافة إلى فهم المسؤوليات والصلاحيات والمهام المناطة بهم.

• تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذية

قامت الشركة بوضع نظم وآليات لتقييم أداء كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل سنوي، وذلك من خلال مجموعة من مؤشرات قياس الأداء الرئيسية (Key Performance Indicators) والتي ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة ولتحديد جوانب الضعف ومعالجتها بما يتوافق مع مصلحة الشركة، كما قام أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت وبالتبعية أعضاء مجلس الإدارة بإعتماد نموذج تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة.

• خلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة

يقوم مجلس الإدارة بالعمل على خلق القيم داخل الشركة وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، ذلك من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم على العمل المستمر للحفاظ على السلامة المالية للشركة.

كما قام مجلس الإدارة بمناقشة وإعتماد التقرير المتكامل المعد من قبل الإدارة التنفيذية والذي بدوره يساعد مجلس الإدارة في إتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم ومن ثم تحقيق مصالح المساهمين.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

• تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع

أخذت الشركة الوطنية للتنظيف بعين الاعتبار مدى أهمية إدراك الشركة للمسؤولية الاجتماعية التي ترتبط بعدد من القيم والمعايير الإنسانية السامية والتي تعزز مفهوم الإستدامة والتي بدورها تحقق التنمية الاقتصادية والاجتماعية، وبناءً عليه قام مجلس الإدارة بإعتماد سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة.

• نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل

الإجتماعي

تقوم الشركة بوضع برامج توعوية وتنشيطية مناسبة تكفل الإلمام الجيد للعاملين لدى الشركة بأهداف المسؤولية الاجتماعية بما يساهم في الإرتقاء بمستوى أداء الشركة، كما تقوم الشركة بدعم وتشجيع العمالة الوطنية، ورفع كفاءتها وإعطاء الأولوية في التوظيف للمواطن الكويتي.

كما قام مجلس الإدارة بتحديد مبلغ مخصص للمسؤولية الاجتماعية، وبناءً عليه قامت الشركة خلال عام 2019 بالمساهمة في دعم الجمعية الأمريكية للسلامة المهنية – فرع الكويت (ASSP) والتي بدورها تسعى لتوفير التوجيه المهني والتدريب والإستشارات والموارد للقطاعات الصناعية والاجتماعية في دولة الكويت وخلق الوعي بين عامة الناس حول القضايا المتعلقة بجوانب الصحة والسلامة والبيئة.



تقرير لجنة التدقيق 2019

الشركة الوطنية للتنظيف
ش.م.ك عامة



تقرير لجنة التدقيق عن عام 2019

الشركة الوطنية للتنظيف

إيماءً إلى حرصنا على التطبيق الأمثل لمتطلبات هيئة أسواق المال والإمتثال لقواعد حوكمة الشركات، يسرنا أن نقدم لكم تقرير لجنة التدقيق والمتضمن إنجازات ومهام لجنة التدقيق عن عام 2019.

نبذة عن لجنة التدقيق

تقوم لجنة التدقيق بمساعدة مجلس الإدارة في أداء مهامه ومسؤولياته الخاصة بمراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية والسياسات المحاسبية، تعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات، التوصية بتعيين مدير إدارة التدقيق الداخلي أو تعيين مكتب إستشاري خارجي، مراجعة وإقرار خطة عمل التدقيق الداخلي، مراجعة ومتابعة تقرير التدقيق الداخلي، إعداد وتقييم نظم الرقابة الداخلية والإجراءات الخاصة بمراقبة الإلتزام بالقوانين مع الجهات الرقابية.

تم بتاريخ **2019/08/06** إعادة تشكيل مجلس الإدارة وإعادة تشكيل لجنة التدقيق، وبناء عليه قامت لجنة التدقيق بإنتخاب رئيس اللجنة وتعيين أمين السر، حيث تتألف لجنة التدقيق الحالية من ثلاثة أعضاء بينهم عضو مستقل واحد.

قامت اللجنة بعقد عدد (7) إجتماعات وبشكل دوري (ربع سنوي) خلال عام **2019**.

وفيما يلي ملخص بأعمال اللجنة خلال عام **2019** والتي تتمثل فيما يلي:

مراجعة البيانات المالية

قامت لجنة التدقيق بمراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية ومراجعة تقرير مراقب الحسابات عن عام 2019 وذلك قبل عرضها على مجلس الإدارة وقامت بإبداء الرأي والتوصية بشأنها ولم يكن هناك أية إعتراض على تلك التوصيات من مجلس إدارة الشركة.

التعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية

قامت الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة بتقديم تعهدات كتابية بسلامة ونزاهة البيانات المالية المرحلية والسنوية عن عام **2019** والتعهد بأن البيانات المالية تم عرضها بشكل صحيح وعادل وأنها تشمل على كافة النواحي المالية والتشغيلية والتي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الجهات الرقابية.

مراقب الحسابات الخارجي

أوصت لجنة التدقيق بإعادة بتعيين مراقبي حسابات الشركة كل من السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون والسيد/ فيصل صقر الصقر - مكتب BDO النصف وشركاه عن عام **2019** وقام مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية بالموافقة على تلك التوصية، كما قامت اللجنة بتحديد أتعاب مراقبي الحسابات ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة، تم بتاريخ **2019/10/07** وفاة مراقب الحسابات السيد/ عبد الحسين محمد الرشيد "رحمه الله"، وبناءً عليه قامت اللجنة ومجلس الإدارة بإعتماد البيانات المالية

اللاحقة للوفاء من قبل مراقب الحسابات الآخر السيد/ فيصل صقر عبدالكريم الصقر علماً بأنه معتمد من الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ **2019/05/23** ومسجل لدي هيئة أسواق المال، علماً بأن ممثل مراقب الحسابات قام بحضور جميع الإجتماعات الخاصة بإعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية عن عام **2019** وذلك من أجل ضمان سلامة وشفافية البيانات المالية للشركة والتأكد من إستقلالية مراقب الحسابات.

نظم الرقابة الداخلية

حرصاً من إدارة الشركة على التأكد من تطبيق نظم الرقابة الداخلية ووفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال قام مجلس الإدارة بالموافقة على توصية لجنة التدقيق بتعيين مكتب مستقل يقوم بمهام مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية (ICR) عن السنة المالية المنتهية في **2019/12/31** ، كما قامت اللجنة بمراجعة نتائج تقرير الرقابة الداخلية (ICR) عن عام **2018** وقامت بالتوصية بإتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقرير، كما قامت اللجنة بالتأكد من أنه تم إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقرير المذكور .

تقارير المدقق الداخلي

قامت اللجنة بمناقشة إستقالة مدير التدقيق الداخلي والموافقة عليها، وبناءً عليه قامت اللجنة بمناقشة تعيين مكتب تدقيق خارجي مستقل للقيام بمهام إدارة التدقيق الداخلي والموافقة عليه ورفع تلك التوصية لمجلس الإدارة، كما قامت اللجنة بإستعراض خطة عمل التدقيق الداخلي للشركة ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتمادها، وقامت اللجنة أيضاً بإستعراض تقرير التدقيق الداخلي عن عام **2019** ورفع توصية بالملاحظات الواردة في التقرير لمجلس الإدارة، كما أن اللجنة تقوم بمتابعة الملاحظات الواردة في التقرير المذكور للتأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

مراجعة وتقييم جودة وحدة التدقيق الداخلي

قامت اللجنة بمناقشة تعيين مكتب إستشاري مستقل للقيام بمراجعة وتقييم جودة وحدة التدقيق الداخلي والموافقة عليه ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة، وبناءً عليه قامت اللجنة بمناقشة ومتابعة الملاحظات الواردة في التقرير المذكور والتأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة.

تقرير لجنة التدقيق عن عام 2018

قامت اللجنة خلال عام **2019** بإعتماد تقرير لجنة التدقيق عن عام **2018**.

كما أنه من ضمن مهام اللجنة التأكد من إلتزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات الصلة ، ومراجعة أية ملاحظات واردة من الجهات الرقابية (إن وجدت) ومراعاة أن يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتقاضي أية مخالفات واردة في التقرير المذكور .

وفى الختام نود أن نؤكد على حرصنا على تحقيق التطبيق الأمثل من خلال الإمتثال للقوانين واللوائح الصادرة من الجهات الرقابية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس لجنة التدقيق

دولة الكويت

2020/06/08



الشركة الوطنية للتنظيف

شركة مساهمة كويتية (عامّة)

وشركاتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية

في 31 ديسمبر 2019

م

تقرير مراقبي الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
كما في 31 ديسمبر 2019

الصفحات	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
45-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبينة بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- تقييم دقة تقديرات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
- اختبار أساس إعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة للافتراضات الأساسية. وتحققنا من صحة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وابداء الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
- تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
- وقمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.5) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- ركزت مراجعتنا على القيام بمراجعة الإلتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالمجموعة وإستفسرنا عما إذا كان هناك تغييرات عن السنوات السابقة.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قيمنا مدى كفاية إفصاحات الذمم التجارية المدينة و الخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (9) وإيضاح رقم (26) حول البيانات المالية المجمعة.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2019، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 5,252,854 دينار كويتي.

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرية لتدقيقنا نظراً لأن تقييم القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويتطلب إصدار إجتهاادات تقديرية جوهرية من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الاعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم. بالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. قامت الادارة باثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 750,000 دينار كويتي.

راجع إيضاح رقم (3.5) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

اختبار انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

إن الذمم التجارية المدينة للمجموعة هي من أمور التدقيق الرئيسية للمجموعة. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بها، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية. إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم التجارية المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

إن أرصدة الذمم التجارية المدينة كما في بيان المركز المالي المجموع بلغت 24,329,390 دينار كويتي. انتهت الإدارة إلى أن المبلغ المحتفظ به حالياً كمخصص خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 7,949,621 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المستقبلية المتوقعة المتوقعة من الذمم المدينة وذلك بعد تسجيل مخصص بمبلغ 650,500 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

راجع إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (9) وإيضاح رقم (26) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

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

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفرص، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.



فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 8 يونيو 2020

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
37,795,525	64,929,101	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	209,022	6	موجودات حق الإستخدام
6,002,854	5,252,854	7	الشهرة
779,570	458,088	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>44,577,949</u>	<u>70,849,065</u>		
			الموجودات المتداولة
2,101,751	2,320,031		مخزون
22,389,042	23,633,778	9	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,505,796	4,811,595	10	مستحق من أطراف ذات صلة
89,546	89,546		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
105,025	2,203,836	11	ودائع لأجل
4,246,765	3,632,358	12	نقد ونقد معادل
<u>34,437,925</u>	<u>36,691,144</u>		
<u>79,015,874</u>	<u>107,540,209</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,974,799	24,974,799	13	رأس المال
7,359,681	7,359,681		علاوة إصدار
3,438,775	3,606,708	14	إحتياطي إجباري
585,360	585,360	15	إحتياطي إختياري
(217,953)	(539,435)		إحتياطي القيمة العادلة
(767,772)	(1,080,071)	16	أسهم خزينة
(744,970)	(769,226)		إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
1,636,379	1,896,587		أرباح مرحلة
36,264,299	36,034,403		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
1,234,828	1,171,899		حصص غير مسيطرة
37,499,127	37,206,302		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
11,768,390	30,710,159	17	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
-	157,947	6	مطلوبات تأجير - الجزء غير المتداول
6,849,401	7,014,141		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
153,562	-		مخصصات أخرى
<u>18,771,353</u>	<u>37,882,247</u>		
			المطلوبات المتداولة
12,127,179	19,186,064	17	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
-	57,012	6	مطلوبات تأجير - الجزء المتداول
10,618,215	13,208,584	18	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
22,745,394	32,451,660		
41,516,747	70,333,907		
<u>79,015,874</u>	<u>107,540,209</u>		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محسن محمد بوشهري
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شهد سعيد دشتي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
38,966,472	39,205,081		إيرادات النشاط
(33,914,731)	(34,035,378)		تكاليف النشاط
5,051,741	5,169,703		مجمّل الربح
(2,816,216)	(2,851,645)	19	مصروفات عمومية وإدارية
499,363	778,772	20	إيرادات أخرى
20,866	24,747		توزيعات أرباح نقدية
(3,337)	-		خسائر إستردادات من صناديق إستثمارية
(455,000)	(750,000)	7	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
21,204	46,673		فوائد ودائع
(703,360)	(748,954)		تكاليف تمويل
1,615,261	1,669,296		صافي ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة
(50,425)	(58,521)		أعضاء مجلس الإدارة
(20,095)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,000)	(30,000)	24	الزكاة
1,514,741	1,580,775		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة
1,460,952	1,590,804		العائد إلى:
53,789	(10,029)		مساهمي الشركة الأم
1,514,741	1,580,775		حصص غير منسيطرة
			صافي ربح السنة
6.19	6.84	22	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم / (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,514,741	1,580,775	صافي ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
(63,872)	(24,256)	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع: إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(202,228)	(321,482)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(266,100)	(345,738)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,248,641	1,235,037	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
1,194,852	1,245,066	مساهمي الشركة الأم
53,789	(10,029)	حصص غير مسيطرة
1,248,641	1,235,037	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
40,327,619	1,395,066	38,932,553	4,625,408	(681,098)	2,906	(15,725)	585,360	3,282,628	7,359,681	24,974,799
(3,700,050)	(214,166)	(3,485,884)	(3,485,884)	-	2,906	(15,725)	585,360	-	-	-
36,627,569	1,180,900	35,446,669	1,139,524	(681,098)	-	-	-	3,282,628	7,359,681	24,974,799
(377,222)	-	(377,222)	(807,950)	-	(2,906)	-	-	-	-	-
1,514,741	53,789	1,460,952	1,460,952	(63,872)	-	-	-	-	-	-
(266,100)	-	(266,100)	-	(63,872)	-	(202,228)	-	-	-	-
1,248,641	53,789	1,194,852	1,460,952	(63,872)	-	(202,228)	-	156,147	-	-
-	-	-	(156,147)	-	-	-	-	-	-	-
139	139	-	-	(744,970)	-	(217,953)	585,360	3,438,775	7,359,681	24,974,799
37,499,127	1,234,828	36,264,299	1,636,379	(744,970)	-	(217,953)	585,360	3,438,775	7,359,681	24,974,799
37,499,127	1,234,828	36,264,299	1,636,379	(744,970)	-	(217,953)	585,360	3,438,775	7,359,681	24,974,799
(312,299)	-	(312,299)	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,162,663)	-	(1,162,663)	(1,162,663)	-	-	-	-	-	-	-
1,580,775	(10,029)	1,590,804	1,590,804	(24,256)	-	(321,482)	-	-	-	-
(345,738)	-	(345,738)	(167,933)	(24,256)	-	(321,482)	-	167,933	-	-
1,235,037	(10,029)	1,245,066	(167,933)	(24,256)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(52,900)	(52,900)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37,206,302	1,171,899	36,034,403	1,896,587	(769,226)	-	(539,435)	585,360	3,606,708	7,359,681	24,974,799

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,514,741	1,580,775		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,577,456	3,639,217	5	صافي ربح السنة
-	59,721	6	تسويات:
(409,082)	(480,265)	20	استهلاك
455,000	750,000	7	استهلاك موجودات حق الاستخدام
49,401	650,500	9	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(153,562)	20	خسارة انخفاض في قيمة شهرة
(20,866)	(24,747)		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
3,337	-		مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
(21,204)	(46,673)		توزيعات أرباح نقدية
1,738,814	1,459,610		خسائر استردادات من صناديق استثمارية
-	12,168	6	فوائد ودائع
778,053	691,991		تكاليف تمويل - قروض وتسهيلات بنكية
7,665,650	8,138,735		تكاليف تمويل - مطلوبات تأجير
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(279,470)	(218,280)		الحركة على رأس المال العامل:
(305,945)	(2,056,403)		مخزون
454,651	694,201		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,818	-		مستحق من أطراف ذات صلة
(1,080,372)	2,606,652		موجودات بيولوجية
6,457,332	9,164,905		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(358,559)	(527,417)		التدفقات النقدية من العمليات
(75,261)	(50,425)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(3,520)	(20,095)		ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(30,000)	(30,000)		حصة الزكاة المدفوعة
5,989,992	8,536,968		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(1,466,704)	(31,653,374)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
749,770	1,497,923		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(309,732)	-		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,979	-		المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(2,098,811)		المحصل من استردادات من صناديق استثمارية
20,866	24,747		صافي التغير على ودائع لأجل
21,204	46,673		توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(981,617)	(32,182,842)		فوائد ودائع مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(377,222)	(312,299)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(3,683,431)	26,420,494		المدفوع لشراء أسهم خزينة
-	(53,784)		صافي التغير على قروض وتسهيلات بنكية
(703,360)	(1,471,778)		صافي التغير على مطلوبات تأجير
-	(1,078,426)		تكاليف تمويل مدفوعة
139	(52,900)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(4,763,874)	23,451,307		التغير في حصص غير مسيطرة
244,501	(194,567)		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(690,955)	(446,454)		صافي (النقص) / الزيادة في نقد ونقد معادل
(446,454)	(641,021)	12	نقد ونقد معادل في بداية السنة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة
-	172,565		المعاملات غير النقدية:
			المحول من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست الشركة الوطنية للتنظيف كشركة مساهمة كويتية (عامة) بتاريخ 16 ديسمبر 1978. إن أسهم "الشركة الأم" مدرجة في بورصة الكويت.

وتتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- القيام بنقل وتجميع النفايات، وتنفيذ كافة تعهدات النظافة للوزارات والمصالح الحكومية والقطاع الأهلي واستيراد الآلات والأجهزة والمواد اللازمة للتخلص من النفايات أو استغلالها.
- تقديم الخدمات اللازمة في أعمال حماية البيئة من التلوث وتحسينها وتحويل النفايات واستغلالها أو التخلص منها وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.
- الإتجار بالمواد الناتجة من تحويل النفايات والمتاجرة بالمواد المنظفة والمطهرة، وجمع ونقل وكبس السكراب والمتاجرة به.
- القيام بتنفيذ كافة تعهدات النظافة للمجاري وسحبها، وأعمال تنظيف الحدائق، ومكافحة الحشرات والقوارض ومكافحة الآفات الزراعية، والقيام بالأعمال الخاصة بتنظيف البيئة الصناعية والزراعية، وتنظيف وصيانة شبكات ومحطات معالجة مياه المجاري والمعامل الصناعية.
- القيام بتنفيذ كافة تعهدات التنظيف الصناعي والكيميائي وإنشاء وحدات مركزية وفرعية لغسل وكي الملابس.
- أعمال المراسلة وأعمال البريد والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
- تقديم خدمات أعمال التجميل والتنزيل والمناولة والخدمات التابعة لها.
- القيام بكافة عمليات الضيافة والتنظيف التي تتطلبها الفنادق والمستشفيات.
- خدمة صف السيارات والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
- تقديم خدمة توصيل الطلبات والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
- أعمال مزج وخلط مواد التنظيف والتعقيم والخدمات التابعة لها.

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها، كما يجوز للشركة الأم استغلال الفوائد المالية المتوفرة للشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية محلية وخارجية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 25702 - الصفاة 13118 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 يونيو 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات المعمول بها.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2019 والتي نتج عن تطبيقها أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وبيانها كالتالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات رقم (27) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد تأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن أغلب العقود وفقاً لنموذج فردي ضمن بنود المركز المالي المجمع.

لم يطرأ تغيير جوهرى على طريقة محاسبة المؤجرين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) مقارنةً بمعيار المحاسبة الدولي رقم (17). سيواصل المؤجرين تصنيف كافة عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لمبادئ المعيار المحاسبة الدولي رقم (17). وعليه، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) أثر على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة الطرف المؤجر.

عند التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) في 1 يناير 2019، طبقت المجموعة منهجاً واحداً للاعتراف والقياس على جميع عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة الطرف المستأجر باستخدام أسلوب الأثر الرجعي المعدل وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة. ويتم الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدي للمعيار كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة.

اختارت المجموعة استخدام الأسلوب الانتقالي العملي المناسب الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود تأجير كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) في تاريخ التطبيق.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات من الاعتراف بعقود التأجير التي تبلغ مدتها عند تاريخ بدء مدة عقد التأجير 12 شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("موجودات ذات القيمة المنخفضة").

الأثر على محاسبة المستأجر

التأجير التشغيلي السابق

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17)، والتي كانت خارج بنود المركز المالي المجمع. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، على جميع عقود التأجير (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بـ:

1. الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير ضمن بيان المركز المالي المجمع، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية.
2. الاعتراف بإستهلاك موجودات حق الاستخدام والفوائد على مطلوبات التأجير في بيان الربح أو الخسارة المجمع.
3. يتم تجزئة إجمالي مبلغ النقد المدفوع إلى أصل المبلغ (معروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (معروض ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية المجمع.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يتم اختبار موجودات حق الاستخدام للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (36) الانخفاض في قيمة الموجودات، ويحل محل الشرط السابق للاعتراف بمخصص لعقود التأجير المتوقع خسارتها.

بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل (مدة التأجير 12 شهراً أو أقل) ولعقود التأجير للموجودات ذات القيمة المنخفضة، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف التأجير على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). يتم عرض المصاريف ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

التأجير التمويلي السابق

يتمثل الفارق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (17) فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد التأجير تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر للمؤجر. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) أن تعترف المجموعة كجزء من مطلوبات التأجير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية فقط، عوضاً عن الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17). لم يكن لهذا التغيير تأثير مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير (تتمة)

الأثر على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشكل جوهري كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة عن عقود التأجير. يواصل المؤجر تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تمويلية أو كعقود تأجير تشغيلية والمحاسبة عنهما بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بتغيير وزيادة الإفصاحات.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، يقوم المؤجر الوسيط بالمحاسبة عن عقد التأجير الرئيسي و التأجير من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد التأجير من الباطن كعقد تأجير تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد التأجير الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17)).

الأثر المالي الناتج عن التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار. يتم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

تم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة تساوي التزام عقد الإيجار المعدل بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بعقد الإيجار المثبت في بيان المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار على النحو التالي:

التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17)	موجودات حق الانتفاع	التزامات التأجير
عقود الإيجار التشغيلي التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (40)	القيمة العادلة كما في 1 يناير 2019	مقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في 1 يناير 2019.
كافة عقود التأجير التشغيلي الأخرى	مقر المنشأة: يتم قياس موجودات حق الانتفاع بقيمة مساوية لالتزام عقد الإيجار المعدل بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة.	يمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.
	جميع الموجودات الأخرى: القيمة الدفترية التي كانت ستنشأ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والتي يتم تطبيقها من تاريخ بدء عقود الإيجار، مع مراعاة الوسائل العملية المذكورة أعلاه.	إن المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي للمستأجر المرجح المطبق على مطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالي المجموع كما في تاريخ التطبيق المبدي هو 5%.
عقود التأجير التمويلي	مقاسة على أساس القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات عقود الإيجار مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدي (أي القيم الدفترية المرحلة وغير المعدلة).	

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير (تتمة)

الأثر المالي الناتج عن التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) (تتمة)

1 يناير 2019

الموجودات

موجودات حق الإستخدام (إيضاح 6)

268,743

المطلوبات

مطلوبات تأجير

268,743

لا يوجد تأثير على الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) أدى إلى الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير. نتج عن ذلك انخفاض في "المصرفوات العمومية والإدارية" وزيادة في الاستهلاك ومصاريف التمويل.

تم إلغاء الاعتراف بمخصصات عقود التأجير المعترف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17).

التأثير على بيان التدفقات النقدية المجموع:

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير على بيان التدفقات النقدية المجموع للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يستوجب على المستأجر عرض التالي:

- المدفوعات النقدية للجزء الخاص بالفوائد على مطلوبات التأجير إما ضمن الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة التمويلية، كما هو مسموح به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (7). (اختارات المجموعة ادراج الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية).
- المدفوعات النقدية لجزء الأصل من مطلوبات التأجير ضمن من الأنشطة التمويلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019.

لا يوجد تأثير مادي لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو مشروع مشترك (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لا تأخذ المجموعة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يوجد تأثير مادي لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال

يتم تطبيق تلك التعديلات على معاملات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحيازة لها في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. توضح التعديلات أن عند اكتساب السيطرة على عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال على مراحل منها قياس الاستثمارات المملوكة من قبل في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

لم يكن لهذه التحسينات على المعيار تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المجموعة تلك التعديلات للمرة الأولى في أو بعد 1 يناير 2019.

لم يكن لهذه التحسينات على المعيار تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المجموعة تلك التعديلات للمرة الأولى في أو بعد 1 يناير 2019.

لم يكن لهذه التعديلات على المعيار تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

إن هذا المعيار لا يتوقع أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - تعريف الأعمال

- التعديلات في تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات الفعّلة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط وبياناتها كما يلي:
- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مُدخّل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
 - تضيق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف.
 - إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت بتقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية.
 - إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مُدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج.
 - إضافة خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري التعديلات أعلاه على جميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) حول المعلومات غير المادية.

لاسيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية المجمعة ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية المجمعة إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية المجمعة ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المطلوبة لديهم.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الربح أو الخسارة حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية المجمعة.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2019. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجموع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الربح أو الخسارة المجمع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما لو كانت كياناً واحداً. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

إن الشركات التابعة المتضمنة بياناتها في هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	أسم الشركة التابعة
2018	2019			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة ومقاولات المجاري	الشركة الوطنية للمجاري - ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	مقاولات زراعية	شركة صباحان للمقاولات الزراعية - ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف مكافحة التلوث	شركة الجهراء لمعدات التنظيف - ش.م.ك. (مقفلة)
%78.87	%82.403	الكويت	وحماية البيئة	الشركة الوطنية للخدمات البيئية - ش.م.ك. (مقفلة) *
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) **
%99.803	%99.803	الكويت	تسويق وبيع منتجات الإسفلت	شركة صناعة مشتقات الإسفلت - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف تربية وتجارة الحيوانات والمحاصيل	شركة الكويتية الأولى للنظافة - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	تركيا	الزراعية	شركة ان سي سي للمزارع العالمية - ذ.م.م.
%99	%99	الهند	أعمال نظافة مدن	شركة إدارة النفايات العالمية

* خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم زيادة رأس مال إحدى الشركات التابعة (الشركة الوطنية للخدمات البيئية - ش.م.ك. (مقفلة)) وقامت الشركة الأم بالإكتتاب في الزيادة الجديدة بنسبة أكبر من نسبة ملكيتها في تلك الشركة، وبالتالي زادت نسبة ملكية الشركة الأم في تلك الشركة التابعة من 78.87% لتصبح 82.403% بزيادة قدرها 3.533%.

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بناءً على بيانات مالية مدققة باستثناء شركة إدارة النفايات العالمية (الهند) فقد تم تجميعها استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

** إن الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) تمتلك شركات تابعة بياناتها كما يلي:

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	إسم الشركة التابعة
2018	2019			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة جلوبل وست مانجمنت لمقاولات المباني والطرق - ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف	شركة ساحل الخليج للخدمات البحرية - ذ.م.م. وشركتها التابعة
%75	%75	الكويت	أعمال نظافة	شركة الشاهين الذهبي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. وشركتها التابعة
%99	%99	الكويت	مقاولات زراعية	شركة إن سي سي للخدمات الزراعية - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	الكويت	عقارية	شركة ساحل الفنتاس العقارية - ذ.م.م.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم (9) أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملانم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية المجمعة التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (أنظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك، باستثناء أراضي ملك حر، على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها.

تتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يحدث فيها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي	الموجودات
10 سنوات	مباني
3 - 10 سنوات	أسطول النقل والحاويات والسيارات
4 سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
3 سنوات	الات ومعدات

تتم مراجعة القيمة المتبقية للأصل والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تدرج أعمال قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات ومنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجمع حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاكها اعتباراً من ذلك التاريخ.

3.4 التاجير

السياسة المطبقة من 1 يناير 2019

تقوم المجموعة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. ويمثل العقد عقد إيجار أو يتضمن إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وتطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في أو بعد 1 يناير 2019.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تاجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تاجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولي لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات عقد إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد به، مخصصاً منه أي حوافز عقود إيجار مستلمة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4. التأجير (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المستأجر (تتمة)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للموجودات المعنية، والذي يتم تحديدها على نفس أساس الممتلكات والمنشآت والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تسدد في تاريخ بدء العقد مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني على عقد الإيجار، أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة بطبيعتها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة في إطار خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أن يتم ممارستها من قبل المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، والغرامات للإلغاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين من عدم الإنهاء بشكل مبكر.

يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يوجد تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو عندما يوجد تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تغير المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو عندما يوجد مدفوعات إيجار ثابتة بطبيعتها معدلة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار ذات الصلة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي المؤجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

عندما تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العارضة لملكية الموجودات المعنية. إذا كان الأمر كذلك، فإن هذا العقد يمثل عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 التأجير (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المؤجر (تتمة)

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار الفرعي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة من عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات المعنية. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل، تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر تأجير وغير تأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتخصيص المقابل في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية التي تنطبق على المجموعة بصفتها الطرف المؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

3.5 موجودات غير ملموسة (الشهرة)

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أيًا من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد.

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.7 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كـ "موجودات مالية" و "مطلوبات مالية". يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق

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

3.7.1 الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدي، على النحو المقاسة بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). راجع السياسات المحاسبية الواردة رقم (3.15).

لتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتطلب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تعتبر "فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ويتم أدائه عند مستوى الأداة، ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية لتوليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كليهما.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم التحقق (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلاً من:

- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأن تكون خاضعة للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند عدم تحقق الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة

يتم قياس ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة عند التحقق المبدي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل. يتم قياس المخصص المعترف به على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بالمعدل الفعلي المحتسب عند الاعتراف الأولي.

نقد وتقد معادل

يتم تصنيف نقد بالصندوق وأرصدة حسابات جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع ونقد لدى محفظة استثمارية كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع ناقصاً سحب على المكشوف لدى البنوك.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

ودائع لأجل

يتم تصنيف الودائع لأجل التي تكون فترة استحقاقها لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع ضمن بند ودائع لأجل في بيان المركز المالي المجموع.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بكلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات الفوائد، وإعادة تقييم ترجمة العملة الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكسها في بيان الربح أو الخسارة المجموع، ويتم حسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات باقي التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. عند عدم التحقق، يتم إعادة إدراج التغير في القيمة العادلة المتراكمة المثبت في الدخل الشامل الآخر ضمن الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى لمجموعة أدوات دين تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقق المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقرر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية دون الرجوع في ذلك كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية لا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

قررت المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق ملكية غير مدرجة بشكل غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الوارد أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق ملكية مدرجة لم تختارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كذلك يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح في استثمارات حقوق ملكية مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند ثبوت حق الدفع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأينما كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.

أو

- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف بالمبدئي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

اخترت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف بالمبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تقتضى المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة):

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

عرض انخفاض القيمة

نم تجارية مدينة ومستحق من اطراف ذات صلة.

يعرض (إيضاح 26) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بذمم تجارية مدينة ومستحق من اطراف ذات صلة، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تأخذ المجموعة في اعتبارها نموذج الأعمال وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها. إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمستحق من اطراف ذات صلة.

3.7.2 المطالبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطالبات المالية، عند التحقق المبني، كمطالبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشترقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطالبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. تتضمن المطالبات المالية للمجموعة قروض وتسهيلات بنكية، مطالبات تأجير، ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة).

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطالبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطالبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطالبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطالبات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطالبات المالية ضمن المحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة شراء على المدى القريب. تدرج أرباح أو خسائر مطالبات للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تصنيف المطالبات المالية المصنفة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التحقق المبني لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالضوابط الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). لم تصنف المجموعة أي مطالبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7.2 المطبوعات المالية

القياس اللاحق (تتمة)

مطبوعات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

قروض لأجل

يتم تحقق القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

نمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطبوعات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الارصدة الدائنة والمطبوعات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطبوعات المالية

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

3.8 المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.9 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطبوعات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطبوعات في آن واحد.

3.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتوقع كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3.11 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء المجموعة خدماتهم بتاريخ التقرير.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 تأمينات اجتماعية

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين.

3.13 أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية التي تم إصدارها وشرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

3.14 توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

3.15 تحقق الإيراد

يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيراد على أنه "الدخل الناتج من أنشطة المنشأة الاعتيادية" ويتم إنشاء نموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويتطلب الاعتراف بالإيراد تسجيل المبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل بيع بضاعة أو تأدية خدمات للعملاء.

فيما يلي خطوات النموذج الخمس:

الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد الإلتزامات التعاقدية في العقد - التزام التعاقد هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقد في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية هذه الإلتزامات التعاقدية.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المجموعة بالإلتزامات التعاقدية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) من الشركات مراعاة الآراء، مع الأخذ في الإعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها، كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد، كما يتطلب المعيار الإفصاحات شاملة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 تحقق الإيراد (تتمة)

وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأديه الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

تقديم الخدمات

يتم إدراج الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات خلال فترة التنفيذ، حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لتقديم الخدمات.

توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المساهمين في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.16 ترجمة عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 ترجمة عملة أجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

3.17 تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسمة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.18 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

3.19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والمحول إلى الإحتياطي الإجمالي وأي خسائر متراكمة.

3.20 ضريبة دعم العمالة الوطنية

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لمتطلبات القانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.21 الزكاة

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. تفرض حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.22 تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية.

يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.

يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الإلتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية المجمعة للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في الإيضاح رقم (3.3)، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة المخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات ونوع العميل). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الخدمات، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون للمجموعة في (إيضاح 26).

تحقق الإيراد

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في (إيضاح 3.15) يتطلب آراء هامة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أعمال قيد التنفيذ	أثاث ومعدات	أسطول النقل والحاويات والسيارات	مباني	أراضي ملك حر	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
86,839,570	42,282	3,344,232	41,474,893	14,080,808	24,265,814	الرصيد في 1 يناير 2018
1,466,704	58,221	71,975	986,902	-	2,580	الإضافات
-	(34,102)	-	34,102	-	-	المحول من أعمال قيد التنفيذ
(3,694,380)	(1,094)	(69,248)	(3,555,890)	(3,500)	-	الإستبعادات
(151,095)	-	(10,134)	(32,954)	(89,999)	-	ترجمة عملات أجنبية
84,460,799	65,307	3,336,825	38,907,053	13,987,309	24,268,394	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
31,825,939	5,869,946	439,675	24,379,640	699,451	-	الإضافات
(3,616,866)	-	-	(3,616,866)	-	-	الإستبعادات
(52,584)	-	(368)	(10,040)	(11,418)	(24,294)	ترجمة عملات أجنبية
112,617,288	5,935,253	3,776,132	59,659,787	14,675,342	24,244,100	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
46,526,281	-	2,929,045	35,159,862	5,772,292	-	الإستهلاك المتراكم
3,577,456	-	312,141	1,858,423	1,100,891	-	الرصيد في 1 يناير 2018
(3,408,692)	-	(69,248)	(3,293,244)	(3,500)	-	المحمل على السنة
(29,771)	-	(1,401)	(11,569)	(10,104)	-	المتعلق بالإستبعادات
46,665,274	-	3,170,537	33,713,472	6,859,579	-	ترجمة عملات أجنبية
3,639,217	-	152,817	2,195,735	989,366	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(2,599,208)	-	-	(2,599,208)	-	-	المحمل على السنة
(17,096)	-	(258)	(3,718)	(13,483)	-	المتعلق بالإستبعادات
47,688,187	-	3,223,348	33,306,281	7,835,462	-	ترجمة عملات أجنبية
64,929,101	5,935,253	453,036	26,353,506	6,839,880	24,244,100	صافي القيمة الدفترية
37,795,525	65,307	166,288	5,193,581	7,127,730	24,268,394	في 31 ديسمبر 2019
						في 31 ديسمبر 2018

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن بعض المباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ 2,294,567 دينار كويتي مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة تم تجديدها لنتهي في 10 أكتوبر 2024.

بلغت القيمة العادلة لأراضي ملك حر والمباني مبلغ 46,697,818 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019. تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2019 بناء على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في التقييم في المواقع الموجود بها الأراضي والمباني. وقد تم تحديد القيمة العادلة للأراضي والمباني استناداً إلى أسعار السوق المقارنة التي تعكس أسعار معاملات حديثة لأراضي ومباني مماثلة. لتقدير القيمة العادلة لها، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للأراضي والمباني هو أفضل استخدام لها.

تتمثل أعمال قيد التنفيذ في دفعات لأعمال مباني وتجهيزات لأغراض أنشطة المجموعة لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

لدى المجموعة أراضي ومباني بقيمة دفترية 21,253,589 دينار كويتي (2018: 21,881,556 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,228,495	3,567,717	تكاليف النشاط
348,961	71,500	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)
<u>3,577,456</u>	<u>3,639,217</u>	

6. التاجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة باستئجار مطعم، وعادة ما تستمر عقود الإيجار المماثلة لمدة 5 سنوات. فيما يلي معلومات حول عقد الإيجار التي تمثل المجموعة الطرف المستأجر لها.

موجودات حق الاستخدام

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	
268,743	كما في 1 يناير 2019
(59,721)	مصاريف استهلاك عن السنة
<u>209,022</u>	كما في 31 ديسمبر 2019

تم تبويب مطلوبات تاجير في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2019	
دينار كويتي	
57,012	مطلوبات تاجير - الجزء المتداول
157,947	مطلوبات تاجير - الجزء غير المتداول
<u>214,959</u>	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع:

2019	
دينار كويتي	
59,721	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
12,168	تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
<u>71,889</u>	إجمالي المبالغ المثبتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع

7. الشهرة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 5,850,000 دينار كويتي ناتجة عن اقتناء شركة تابعة - الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) وشهرة بمبلغ 3,438,808 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في شركة صناعة مشتقات الاسفلت - ش.م.ك. (مقفلة) وشهرة بمبلغ 88,796 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في الشركة الوطنية للخدمات البينية - ش.م.ك. (مقفلة).
خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة ببناء على دراسة تم اعدادها من قبل طرف خارجي بتسجيل انخفاض في قيمة إجمالي الشهرة بمبلغ 750,000 دينار كويتي (2018: 455,000 دينار كويتي) تم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة ليصبح إجمالي الانخفاض في قيمة الشهرة 4,124,750 دينار كويتي (2018: 3,374,750 دينار كويتي).

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
258,656	181,128	أسهم محلية مسعرة
520,914	276,960	أسهم محلية غير مسعرة
779,570	458,088	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية استناداً إلى الأسس المبينة في إيضاح رقم (27).
فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	779,570	الرصيد في بداية السنة
672,066	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
309,732	-	الإضافات
(202,228)	(321,482)	التغير في القيمة العادلة
779,570	458,088	الرصيد في نهاية السنة

9. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,406,189	24,329,390	ذمم تجارية مدينة
(7,299,754)	(7,949,621)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *
17,106,435	16,379,769	
834,083	514,162	دفعات مقدمة للموردين
2,675,876	3,965,561	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	426,649	أوراق قبض
103,845	45,170	ذمم موظفين
1,388,496	1,917,426	تأمينات مستردة
280,307	385,041	أخرى
22,389,042	23,633,778	

9. ندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,296,726	7,299,754	الرصيد في بداية السنة
2,950,050	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
49,401	650,500	المحمل خلال السنة
3,577	(633)	ترجمة عملات أجنبية
7,299,754	7,949,621	الرصيد في نهاية السنة

* إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل على السنة مدرج ضمن تكاليف النشاط في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

إن معظم الذمم التجارية المدينة كما في 31 ديسمبر تتمثل في مبالغ مستحقة من جهات وهيئات حكومية.

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية من تاريخ منح الائتمان أولاً وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة. إن تحليل مخاطر نسبة تعثر العملاء المتوقعة حسب فئة أعمار الديون مبين في (إيضاح 26).

10. المعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، والشركات التي تسيطر عليها تلك الأطراف والشركات التي يكون لتلك الأطراف تأثير جوهري عليها وأطراف ذات صلة أخرى. إن سياسات التسعير وشروط تلك المعاملات تم اعتمادها بواسطة إدارة المجموعة.

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2018	2019	أطراف ذات صلة أخرى	مساهم رئيسي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,255,796	5,561,595	70,585	5,491,010	مستحق من أطراف ذات صلة
(750,000)	(750,000)			مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
5,505,796	4,811,595			
129,207	249,981			مخصص مكافأة نهاية الخدمة والإجازات - المدراء التنفيذيين

يتضمن رصيد المستحق من أطراف ذات صلة رصيد ناتج عن قيام طرف ذي صلة (المالك السابق للشركة التابعة - الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة وشركاتها التابعة) بتحصيل إيرادات عقود النظافة المبرمة من سنوات سابقة مع الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) كنتيجة لوجود حوالات حق على هذه العقود - لصالح المالك السابق - وجاري الاتفاق على تسوية وسداد هذه المبالغ خلال الفترات القادمة.

إن المستحق من أطراف ذات صلة لا تحمل فائدة و تستحق عند الطلب.

المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
204,600	240,204	مزايا الإدارة العليا

إن جميع المعاملات مع أطراف ذات صلة خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند في ودیعة لدى أحد البنوك المحلية تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وبلغ معدل العائد الفعلي على هذه الوديعة 2.5% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 2.250%).

12. نقد ونقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,064,090	3,422,290	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
2,116,516	210,040	ودائع قصيرة الأجل - تستحق خلال 3 اشهر
66,159	28	نقد بمحافظ استثمارية
4,246,765	3,632,358	نقد ونقد معادل
(4,693,219)	(4,273,379)	بنوك سحب على المكشوف (ايضاح 17)
(446,454)	(641,021)	نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على الودائع 2.5% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 2.45%) سنوياً.

إن بنوك سحب على مكشوف لدى بنوك محلية تحمل متوسط سعر فائدة يتراوح من 4.375% الى 5.25% كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: من 4.75% الى 5.5%) وتستحق عند الطلب.

13. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 24,974,799 دينار كويتي موزعاً على 249,747,990 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

14. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم إلى الإحتياطي الإجباري قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى أن يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي الإجباري مقيد في توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

15. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع نسبة مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري، يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة، ويجوز إيقاف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة. تم وقف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري اعتباراً من سنة 1998.

16. أسهم خزينة

2018	2019	
13,260,965	18,380,559	عدد الأسهم
5.31%	7.36%	نسبة المساهمة (%)
717,418	1,268,259	القيمة السوقية (دينار كويتي)
767,772	1,080,071	التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه غير قابله للتوزيع طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

17. قروض وتسهيلات بنكية

2018	2019	متوسط سعر الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
19,202,350	45,622,844	4.25% الى 5.75%	قروض لأجل
4,693,219	4,273,379	4.375% الى 5.25%	بنوك سحب على المكشوف
23,895,569	49,896,223		

تتراوح فترات استحقاق القروض من سنة إلى خمس سنوات.

إن بعض القروض تم الحصول عليها بضمان حوالات حق على بعض المشاريع وبعضها بضمان رهن (أراضي ومباني) بقيمة دفترية 21,253,589 دينار كويتي (2018: 21,881,556 دينار كويتي) ضمن بند ممتلكات ومنشآت معدات (إيضاح 5).

تحمل القروض بفوائد متغيرة طبقاً لسعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي استناداً إلى الغرض من القروض والضمانات المقدمة لهذه القروض.

تم عرض القروض والتسهيلات البنكية في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,768,390	30,710,159	<u>الجزء غير المتداول:</u> قروض لأجل
7,433,960	14,912,685	<u>الجزء المتداول:</u> قروض لأجل
4,693,219	4,273,379	بنوك سحب على المكشوف
12,127,179	19,186,064	
23,895,569	49,896,223	

18. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,233,314	5,771,156	ذمم تجارية دائنة
1,968,090	2,872,705	مصروفات مستحقة
2,372,208	2,302,149	مخصص إجازات
1,173,427	1,221,241	دفعات مقدمة من عملاء
220,374	280,168	مخصص تذاكر سفر للموظفين
141,891	226,128	دائنو توزيعات مستحقة
29,849	26,854	محجوز ضمان
50,425	58,521	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
20,095	-	حصة الزكاة المستحقة
30,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
378,542	419,662	أخرى
10,618,215	13,208,584	

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,539,660	1,597,228	تكاليف الموظفين (إيضاح 21)
348,961	71,500	إستهلاك (إيضاح 5)
927,595	1,182,917	أخرى
2,816,216	2,851,645	

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
409,082	480,265	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	153,562	مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
90,281	144,945	أخرى
499,363	778,772	

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,014,528	14,095,235	تكاليف النشاط
1,539,660	1,597,228	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)
16,554,188	15,692,463	

22. ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن البيانات الضرورية لإحتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2018	2019	
1,460,952	1,590,804	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
249,747,990	249,747,990	عدد الأسهم القائمة
(13,608,360)	(17,112,996)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (أسهم)
236,139,630	232,634,994	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (أسهم)
6.19	6.84	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
		ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

23. الإلتزامات المحتملة
لدى المجموعة الإلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ 40,555,610 دينار كويتي (2018: 52,604,050 دينار كويتي).

24. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم وتوصيات مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 يونيو 2020 بعدم توزيع ارباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي والتي تزيد عن الحد الأقصى المسموح به وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحثة التنفيذية وتعديلاتهما وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 23 مايو 2019، حيث تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وتمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم (بواقع 5 فلس للسهم الواحد) بعد خصم أسهم الخزينة. كما تم الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مبلغ وقدره 30,000 دينار كويتي وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 9 مايو 2018، حيث تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وتمت الموافقة على توزيع أسهم خزينة بعدد 12,487,400 كأسهم منحة بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم (بواقع 5 فلس للسهم الواحد). كما تم الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مبلغ وقدره 30,000 دينار كويتي وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

25. معلومات القطاعات

إن الإفصاح عن أرباح القطاعات التشغيلية المعلنة تستند إلى هيكل معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس صانعي القرار التشغيلي:

- 1) قطاع النظافة: ويتضمن هذا القطاع عقود النظافة الخارجية وعقود نظافة البيئة وتوريد وبيع مواد النظافة والمواد اللازمة لمعالجة تلوث البيئة.
- 2) قطاع الزراعة والانتاج الحيواني: يتضمن هذا القطاع عقود إنشاء وتنسيق وتجميل وتنظيف الحدائق وما يتصل بها من أعمال زراعية والمتاجرة بالمعدات الزراعية و الانتاج الحيواني.
- 3) قطاع الاستثمار المالي: يتضمن الاستثمار في أدوات السوق النقدي والاستثمار في إدارة حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في السوق المالي المنظم.

2019

قطاع النظافة	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع الاستثمار المالي	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
33,261,047	6,722,806	71,420	40,055,273
1,377,687	131,668	71,420	1,580,775
الإيرادات			
صافي الربح / (الخسارة)			
95,242,384	9,546,355	2,751,470	107,540,209
67,667,987	2,665,920	-	70,333,907
الموجودات			
موجودات القطاع			
المطلوبات			
مطلوبات القطاع			

2018

قطاع النظافة	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع الاستثمار المالي	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
33,876,290	5,589,545	38,733	39,504,568
2,139,082	(663,074)	38,733	1,514,741
الإيرادات			
صافي الربح / (الخسارة)			
69,616,507	6,308,710	3,090,657	79,015,874
40,141,677	1,375,070	-	41,516,747
الموجودات			
موجودات القطاع			
المطلوبات			
مطلوبات القطاع			

26. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً نقد ونقد معادل وتحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

معدل المديونية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,895,569	49,896,223	قروض وتسهيلات بنكية
(4,246,765)	(3,632,358)	نقد ونقد معادل
19,648,804	46,263,865	صافي الدين
36,264,299	36,034,403	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
55,913,103	82,298,268	رأس المال المستثمر
%35.14	%56.21	معدل الاقتراض إلى رأس المال المستثمر

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
779,570	458,088	الموجودات المالية
18,879,083	19,154,055	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,505,796	4,811,595	ذمم تجارية مديونة وأرصدة مديونة أخرى (باستثناء المقدمات)
89,546	89,546	مستحق من أطراف ذات صلة
105,025	2,203,836	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,246,765	3,632,358	ودائع لأجل
		نقد ونقد معادل
23,895,569	49,896,223	المطلوبات المالية
-	214,959	قروض وتسهيلات بنكية
9,444,788	11,987,343	مطلوبات تأجير
		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)

26. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة للمجموعة على تقلب الأسواق المالية والسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أقل درجة. لا تستخدم المجموعة بوجه عام مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متدنية لتكبد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف حيث لم تتعرض لأي مخاطر مهمة للعملات الأجنبية، وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقراض:

2019			
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الرصيد	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
11,019 ±	2,203,836	±0.5%	ودائع لأجل
1,050 ±	210,040	±0.5%	ودائع قصيرة الأجل
249,481 ±	49,896,223	±0.5%	قروض وتسهيلات بنكية
1,075 ±	214,959	±0.5%	مطلوبات تاجير
2018			
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الرصيد	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
525±	105,025	±0.5%	ودائع لأجل
10,583±	2,116,516	±0.5%	ودائع قصيرة الأجل
119,478±	23,895,569	±0.5%	قروض وتسهيلات بنكية

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل مخاطر سعر حقوق الملكية في تقلب القيمة العادلة لحقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر حقوق الملكية من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

26. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

2018			2019		
التأثير على بيان الربح او الخسارة و الدخل الشامل الأخر المجمع	التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية %	التأثير على بيان الربح او الخسارة و الدخل الشامل الأخر المجمع	التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية %
دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%
38,979±	-	+5	22,904±	-	+5
-	4,477±	+5	-	4,477±	+5

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة، وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويأتي ذلك من خلال تنويع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، و"أرصدة لدى البنوك" و"ودائع لأجل".

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات) ومستحق من أطراف ذات صلة

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة المدينون.

إن خسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من أطراف ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 750,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 750,000 دينار كويتي).

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	8,627,564	4.15%	358,044
من 90 إلى 180 يوماً	1,603,322	12.44%	199,453
من 181 إلى 365 يوماً	2,007,746	29.03%	582,849
أكثر من 365 يوماً	12,090,758	56.32%	6,809,275
	24,329,390		7,949,621

26. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

31 ديسمبر 2018:

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من 90 يوماً	دينار كويتي		دينار كويتي
من 90 إلى 180 يوماً	7,805,460	4.17%	325,341
من 181 إلى 365 يوماً	3,065,088	15.70%	481,068
أكثر من 365 يوماً	1,486,420	29.18%	433,690
	12,049,221	50.29%	6,059,655
	24,406,189		7,299,754

يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً.

أرصدة لدى البنوك

إن أرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة الائتمان المتوقعة لأرصدة لدى البنوك غير جوهرية.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,879,083	19,154,055	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
5,505,796	4,811,595	مستحق من أطراف ذات صلة
4,246,765	3,632,358	نقد ونقد معادل
28,631,644	27,598,008	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز الائتماني عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,385,614	26,001,530	القطاعات الجغرافي:
734,280	815,920	الكويت
159,177	135,776	قطر
352,573	644,782	تركيا
28,631,644	27,598,008	الهند

26. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,674,092	24,178,113	قطاع الأعمال
3,957,552	3,419,895	خدمات
28,631,644	27,598,008	بنوك

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة لتلبية الالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنتج من احتمال (الذي يمكن أن يكون بعيداً) أن يتطلب من المجموعة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
49,896,223	30,710,159	19,186,064	كما في 31 ديسمبر 2019
214,959	157,947	57,012	قروض وتسهيلات بنكية
11,987,343	-	11,987,343	مطلوبات تأجير
62,098,525	30,868,106	31,230,419	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)
المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
23,895,569	11,768,390	12,127,179	كما في 31 ديسمبر 2018
9,444,788	-	9,444,788	قروض وتسهيلات بنكية
33,340,357	11,768,390	21,571,967	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)

27. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

27. قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2019			
المستوى الأول	المستوى الثالث	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
181,128	276,960	458,088	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	89,546	89,546	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
181,128	366,506	547,634	
2018			
المستوى الأول	المستوى الثالث	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
258,656	520,914	779,570	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	89,546	89,546	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
258,656	610,460	869,116	

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

28. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة ونتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على انتشار فيروس كورونا الذي قام بالتأثير على المناخ الاقتصادي عالمياً، مما قد يؤدي إلى تعرض المجموعة لأخطار مختلفة متضمنة في انخفاض الإيرادات، وتوفير المخزون اللازم من الموردين الخارجيين، وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، وارتفاع خسائر الإلتزام المتوقعة للعملاء، والانخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتباطؤ القطاعات التشغيلية.

تعتبر المجموعة أن هذا الحدث هو حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولا يتطلب التعديل، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لهذا الأمر. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن بشكل معقول تحديد الأثر المالي على المجموعة كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. سوف تأخذ المجموعة في الإعتبار آثار Covid-19 عند تحديد حجم ومقدار التأثير وفقاً للمدة المتوقعة لهذه الأحداث وما ترتب عليها من آثار.

