



الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.

التقرير السنوي

Annual Report
2023



We Serve for a better environment
www.ncc-kw.com



الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.





الشركة
الوطنية
للتنظيف

الإدارة



NATIONAL
CLEANING
CO.





سمو الشيخ
الدكتور محمد صباح السالم الصباح
رئيس مجلس الوزراء



صاحب السمو الشيخ
مشعل الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



عن الشركة

■ بجانب شركة البترول الكويتية وإدارة مرور صباحان للفحص الفني للسيارات.

■ صندوق بريد: 25702 الصفاة 13118 الكويت.

■ الخط الساخن: +965 1849849

■ فاكس: +965 2476 2605

■ البريد الإلكتروني: info@nationalcleaning.com

■ الموقع الإلكتروني: nationalcleaning.com



(QMS, EMS, OHSAS, FSMS CERTIFIED)

الفهرس

- 08 نبذة عن الشركة
- 09 رؤيتنا ... رسالتنا
- 12 أعضاء مجلس الإدارة
- 18 خدماتنا وأنشطتنا .. الشركة وشركاتها التابعة
- 26 تقرير الحوكمة عن عام ٢٠٢٣
- 49 تقرير لجنة التدقيق عن عام ٢٠٢٣
- 57 تقرير مراقبي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- 61 البيانات المالية السنوية المجمععة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣





نبذة عن الشركة :

في القيام بتنفيذ كافة تعهدات أعمال النظافة من جمع ونقل والتخلص ومعالجة 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 المطارات، خدمة إيقاف السيارات وخدمات الأمن والحراسة. علماً بأن الشركة من أوائل الشركات المدرجة في بورصة الكويت منذ عام 1996.

تأسست الشركة الوطنية للتنظيف في 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 تأسيسها خلال 44 عاماً نمت الشركة والشركات التابعة للمجموعة وأصبحت لديها حصة كبيرة من القوى العاملة متعددة الجنسيات مجهزة بأسطول من الآلات والمعدات المتخصصة لدعم النشاط الرئيسي للشركة

حيث تُعد الشركة من الشركات الرائدة في مجال إدارة النفايات في دولة الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي وجمهورية الهند وجمهورية تركيا، وتتمثل خدماتنا الرئيسية



رؤيتنا :

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

رسالتنا :

- تقديم خبرتنا المهنية في خدمات إدارة النفايات.
- خدمة وحماية المجتمع والبيئة من التلوث.
- تنمية رأس المال البشري من ذوي الكفاءات الرفيعة.





الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.



أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ عبدالحكيم فهد محمد الشايح

نائب رئيس مجلس الإدارة
غير تنفيذي

السيد/ حسين علي سيد ناصر البهبهاني

عضو مجلس الإدارة
غير تنفيذي

السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي

عضو مجلس الإدارة
غير تنفيذي

السيد/ علي ماضي فيصل فيروز

عضو مجلس الإدارة
مستقل

السيد/ حمد عبدالله حميدي غانم المعضادي

أمين سر مجلس الإدارة

السيد/ مؤيد الشوا

كلمة رئيس مجلس الإدارة تقرير مجلس الإدارة إلى السادة المساهمين عن أداء الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السادة / المساهمين المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛

بداية أرحب بحضوركم الكريم، ويسعدني ويشرفني أصالة عن نفسي ونيابة عن أعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف أن أتقدم إلى السادة المساهمين بالشكر والتقدير لدعمهم المستمر لشركتنا، ويسرني أن أتقدم لكم بقراءة التقرير السنوي الصادر عن مجلس الإدارة والذي يتضمن نبذة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31.

ولا يخفى عليكم أن التحديات والصعوبات في العوامل الاقتصادية التي أثرت على الشركة أسوة بباقي الشركات في السوق المحلي والأسواق الخارجية قد نتج عنها تسجيل خسائر لم تكن لتقع لولا وجود هذه العقبات .

فقد كان جل إهتمامنا التركيز على التخصص في مجالنا و الإنتهاء والخروج من كافة المشاريع التي حققت خسائر مالية بالإضافة إلى تخفيض التكاليف خلال عام 2023 والذي ينعكس أثرها في عام 2024 للخروج من الخسارة إلى الربحية وإستمرارية توسع الشركة

تعد شركتنا من الشركات الرائدة في عدة مجالات لتنفيذ كافة مشاريع القطاع العام والخاص ومنها على سبيل المثال لا الحصر :

- خدمات نظافة المدن وجمع ونقل النفايات.
- خدمات التنظيف الداخلي.
- خدمات التنظيف الصناعي ومعالجة النفايات الخطرة والغير خطرة.
- خدمات الإستشارات البيئية.
- خدمات المقاولات الزراعية.
- خدمات مكافحة الحشرات والقوارض.
- خدمات الأمن والحراسة.
- خدمات المصابغ.
- خدمات المطارات.
- إدارة مخازن التبريد.
- إدارة العقارات.

• نبذة عن الأداء المالي :

أظهرت نتائج الشركة لعام 2023 ربحية بقيمة 454,607 د.ك (اربعمائة و أربعة و خمسون الف و ستمائة و سبعة دينار كويتي) كنتيجة خاصة بمساهمي الشركة الام و ذلك ناتج عن تحسين و مراقبة التكاليف المباشرة

انخفضت أصول الشركة بنسبة 8.73 % حيث بلغت إجمالي قيمتها 96,982,914 د.ك كما في 2023/12/31 (ستة و تسعون مليون و تسعمائة و اثنان و ثمانون الفا و تسعمائة و اربعة عشر دينار كويتي) ، مقارنة مع العام الماضي بإجمالي قيمة بلغت 105,446,617 د.ك (مائة و خمسة مليوناً و أربعمائة و ستة و اربعون ألفاً و ستمائة و سبعة عشر دينار كويتي) كما في 2022/12/31. بالمقابل زادت إجمالي حقوق ملكية المساهمين بنسبة 1.2 % حيث بلغت إجمالي قيمتها 26,477,508 د.ك كما في 2023/12/31 (ستة و عشرون مليوناً و أربعمائة و سبعة و سبعون ألفاً و خمسمائة و ثمانية دينار كويتي) مقارنة بإجمالي قيمة بلغت 26,157,558 د.ك (ستة و عشرون مليوناً و مائة سبعة و خمسون ألفاً و خمسمائة و ثمانية و خمسون دينار كويتي) كما في 2022/12/31.

كما بلغت صافي أرباح الشركة الخاصة بمساهمي الشركة الأم خلال عام 2023 إجمالي مبلغ قيمتها 454,607 د.ك (أربعمائة و أربعة و خمسون الفا و ستمائة و سبعة دينار كويتي) مقارنة بصافي خسائر بلغت قيمتها (3,363,453) د.ك (ثلاثة ملايين و ثلاثمائة و ثلاثة وستون الفا و أربعمائة و ثلاثة و خمسون دينار كويتي) في العام السابق 2022 ، كما بلغت ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم 1.96 فلس للسهم الواحد للعام 2023 ، مقارنة بخسارة بلغت (14.54) فلس للسهم الواحد في عام 2022.

• توزيع أرباح على المساهمين

أوصى مجلس إدارة الشركة بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31.

• مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31.

• الأطراف ذات صلة

إن أرصدة المعاملات المستحقة من الأطراف ذات الصلة كما في 2023/12/31 بلغت إجمالي قيمتها 2,916,336 د.ك (مليونان و تسعمائة و ستة عشر ألفاً ثلاثمائة و ستة و ثلاثون دينار كويتي) مقارنة برصيد بلغ إجمالي قيمته 3,168,148 د.ك (ثلاث ملايين و مائة و ثمانية وستون ألفاً و مائة و ثمانية و اربعون دينار كويتي) كما في 2022/12/31، أي بانخفاض يبلغ مقداره 251,812 د.ك (مائتان و واحد و خمسون الفا و ثمانمائة و اثنا عشر دينار كويتي)

• تقرير الحوكمة

إن تقرير الحوكمة السنوي لهذا العام يؤكد إلزامنا الدائم بتقديم أفضل قيمة لمساهميننا و ينبع ذلك من إعترا فنا كشركة مساهمة عامة أن استدامة الممارسات الجيدة لحوكمة الشركات أصبح ضرورة أخلاقية و إقتصادية 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 مساهمينا

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 والرقي

كما أود أن أعرب عن خالص الشكر والتقدير لجميع موظفي الشركة الوطنية للتنظيف على جهودهم المخلصة وتفانيهم وحرصهم الدائم على تحقيق أهداف الشركة ومصالح عملائها ومساهمتها

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

رئيس مجلس الإدارة
عبدالحكيم فهد محمد الشايح



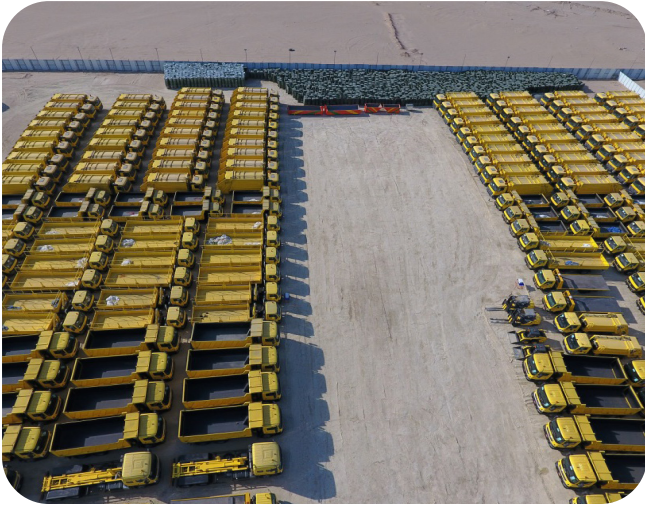
الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.

خدماتنا وأنشطتنا ..

الشركة وشركاتها التابعة

تنظيف المدن وجمع ونقل النفايات – بمتابعة بلدية الكويت

تقدم الشركة خدمات أعمال النظافة العامة للمدن والمحافظات بمتابعة بلدية الكويت، حيث تُعد تلك الأعمال من أولويات الشركة منذ تأسيسها في عام 1979 وحتى تاريخه. تُعد الشركة الوطنية لتنظيف من الشركات الكبرى والرائدة في دولة الكويت و في دول مجلس التعاون الخليجي وجمهورية الهند وهي من ضمن الشركات المتخصصة في مجالات كل مايتعلق بنقل وجمع ومعالجة والتخلص من النفايات عبر أسطول ضخم من الآليات والمعدات الحديثة لدعم تلك الأعمال ، بالإضافة إلي القوى العاملة المهنية



إدارة النفايات البيئية

جمع ونقل ومعالجة النفايات الطبية الخطرة والمعدية

تقدم الشركة خدمات جمع ونقل النفايات الطبية الخطرة والمعدية من المراكز والعيادات والمستشفيات الطبية المختلفة مع معالجتها بالطرق الموصى بها حسب النظام العالمي الحديث بما يحافظ على السلامة العامة والبيئة.



سحب ونقل النفايات الصناعية السائلة الخطرة ومعالجتها

تقدم الشركة خدمات سحب النفايات الصناعية السائلة ويتم نقلها لمحطة معالجة المخلفات الصناعية السائلة والتي تدار من قبل الشركة بالكامل تحت إشراف مباشر الهيئة العامة للصناعة ، وقد تم تجهيز وتأهيل الموقع لإستقبال هذه النوعية من النفايات وفقا لمتطلبات المحافظة على البيئة وبما لا يؤثر على الصحة العامة.



جمع ونقل النفايات الصلبة الخطرة

تقدم الشركة خدمات جمع ونقل النفايات الصناعية الصلبة والخطرة ومنها الخاملة بمراعاة كافة القوانين والمواصفات المحلية والعالمية المعمول بها والمنظمة لهذه العمليات بإستخدام كافة وسائل النقل الملائمة لكل نوع من المخلفات التي يتم نقلها من مصادرها الى مراكز التخلص المعتمدة لدى الجهات الرسمية بالدولة



سحب ونقل مخلفات الزيوت المستهلكة

تقدم الشركة خدمات سحب ونقل الزيوت المستعملة والمستهلكة من الكراجات والورش المنتجة لها وتتم عملية نقلها لمراكز التخلص المؤهلة لذلك والمعتمدة من قبل جهات الدولة لإستقبال هذه النوعية من النفايات بتوفير المركبات والصهاريج المختصة والمعتمدة لنقل هذه النوعية من المخلفات.



نقل ومعالجة وإعادة تأهيل التربة الملوثة

تقدم الشركة خدمات نقل ومعالجة وإعادة تأهيل التربة الملوثة بالمخلفات الهيدروكربونية بإستخدام أحدث الطرق الحرارية والكيميائية والبيولوجية المتوفرة محليا لدى الشركة ، حيث يتم إختيار طريقة المعالجة التي تعتمد على تركيز ونوعية الملوثات والغرض النهائي من إستخدام التربة الملوثة بعد معالجتها وإزالة آثار التلوث عنها ، كما تعتبر الشركة من الشركات الرائدة في هذا المجال محليا ودوليا لما لها من خبرة طويلة في إستخدام وتطبيق وسائل المعالجة المختبرية لمعالجة التربة الملوثة وإعادة تأهيلها حسب المواصفات المحلية والعالمية المعتمدة



الرواسب النفطية

تقدم الشركة خدمات سحب ونقل ومعالجة مخلفات الحمأة الكيميائية والبترولية ويتم معالجتها بأحدث الوسائل الحرارية والفيزيائية الكيميائية والبيولوجية المتاحة لدى الشركة ، حيث تعتمد عملية إختيار طرق المعالجة على نوعية وطبيعة الحمأة المطلوب معالجتها بالإضافة الى المعايير والمواصفات المطلوب تحقيقها من خلال المعالجة..



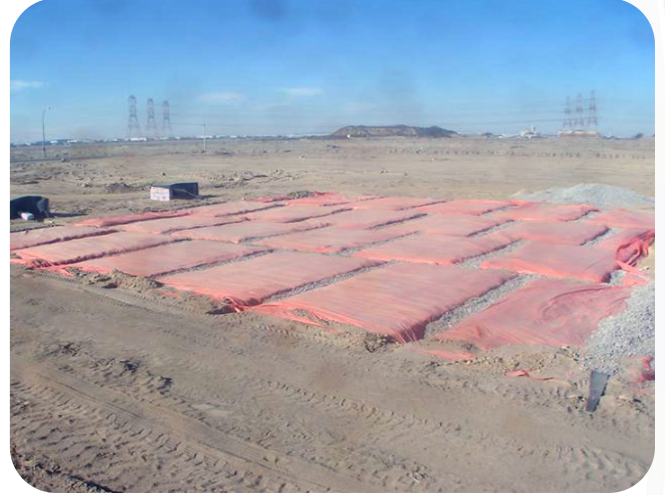
المختبر

تقدم الشركة خدمات فحص واختبار المواد عن طريق اجهزة مختبرية متطورة ومطابقة للمواصفات العالمية والمحلية المعتمدة ، بالإضافة الى فريق عمل متميز لديه خبرة كبيرة تؤهله لتقديم الاستشارات الفنية والقيام بالعمليات الرقابية على الأجهزة المختبرية والمواد المراد عمل الاختبارات لها وذلك لتزويدنا بالنتائج الدقيقة.



موقع ردم المخلفات الخطرة

تقوم الشركة بخدمات تجميع المخلفات الخطرة داخل حفر مصممة خصيصا لجمع النفايات الخطرة حسب المواصفات العالمية ، كما تقدم الشركة خدمات التصميم والإنشاء لهذه الحفر ويتم عزلها بالمواد العازلة المناسبة طبقا للمواصفات العالمية.



المقاولات الزراعية والمناظر الطبيعية

تقدم الشركة خدمة عالية الجودة فى أعمال الزراعات التجميلية والتصميم والري والصيانة وغيرها من الخدمات الأخرى وذلك للحدائق والمنتجعات وأشجار النخيل والشجيرات، بالإضافة إلى توفير النباتات والأشجار والمبيدات الحشرية وأدوات البستنة الداخلية والخارجية والشركة مسجلة ومعتمدة ضمن الفئة (أ) من قبل الهيئة العامة لشئون الزراعة والثروة السمكية في دولة الكويت وذلك لتنفيذ جميع عقود الإنشاءات والصيانة الميكانيكية وأنظمة الري والأعمال المدنية للمشاريع الزراعية، والحدائق العامة، والمدن والشوارع.

كما تمتلك الشركة كافة التقنيات والأجهزة والمعدات بالإضافة إلي مجموعة متخصصة من الفنيين والقوى العاملة المهنية لتنفيذ كافة العقود الزراعية بكفاءة عالية.



مكافحة الآفات PEST CONTROL

تعتبر الشركة 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 وحصلنا على شهادة الأيزو في مجال مكافحة الآفات.



خدمات التنظيف الداخلي INDOOR CLEANING SERVICES

تقدم الشركة «خدمة التنظيف الداخلي» منذ أكثر من 30 عاماً عبر قطاعات السوق المتعددة للقطاعات الخاص والحكومي بطريقة مهنية مما كسب ثقة العملاء.



AIRPORT SERVICES خدمات المطارات

تقدم الشركة خدمات متعددة بمطار دولة الكويت.





الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.

الشركة الوطنية للتنظيف (ش.م.ك. عامة)

تقرير الحوكمة

عن السنة المالية المنتهية في 2023-12-31 م

- 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

يدرك مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف بأن التطبيق السليم للحوكمة الرشيدة وتعزيز ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية ونشر مبدء الشفافية والنزاهة يضمن حماية حقوق المساهمين وأصحاب المصالح وتحقيق النمو المستدام، كما تؤمن الشركة الوطنية للتنظيف بأن تطبيق قواعد الحوكمة على النحو السليم لا يعني مجرد إحترام مجموعة من القواعد والأحكام فحسب، وإنما هو ثقافة وأسلوب في ضبط العلاقة بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وأصحاب المصالح وجميع العاملين بالشركة، كما تهدف الحوكمة الرشيدة على تعزيز دور الشركة الإجتماعي أخذاً بعين الاعتبار الأركان الثلاثة للتنمية المستدامة وهي النمو الاقتصادي والتقدم الاجتماعي وحماية البيئة. وعليه تسعى الشركة الوطنية للتنظيف للإلتزام بتطبيق أفضل الممارسات الرائدة في حوكمة الشركات واتباع المعايير التنظيمية المعمول بها في دولة الكويت

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

يتمتع مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف بهيكل متوازن يتناسب مع حجم وطبيعة نشاط الشركة والمهام والمسؤوليات المناطة به، ويراعي هيكل المجلس التنوع في الخبرات العلمية والمهنية والمهارات المتخصصة، بالإضافة إلى الفهم الشامل لأنشطة الشركة، والذي بدوره يساهم في تعزيز الكفاءة في إتخاذ القرارات الفعالة 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 وأحدهم عضواً مستقلاً، وقد قام المجلس بإعادة تعيين أمين سر لمجلس الإدارة من بين موظفي الشركة وتحديد مهامه وذلك وفقاً لقواعد حوكمة الشركات بما يتماشى مع المسؤوليات المكلف بها، كما تم تحديد مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة بشكل واضح في السياسات واللوائح المعتمدة من قبل مجلس الإدارة

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

م.	الإسم	المنصب	المؤهلات العلمية والخبرات العملية	تاريخ الانتخاب أو تعيين أمين السر
1	السيد / عبد الحكيم فهد محمد الشايح	رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	<p>المؤهلات العلمية:</p> <p>- بكالوريوس إدارة أعمال - كلية جونز - أورلاندو - الولايات المتحدة الأمريكية عام 1982. - ماجستير إدارة أعمال - جامعة المدينة - الولايات المتحدة الأمريكية عام 1985.</p> <p>الخبرات العملية:</p> <p>- خبرة عملية تقارب 40 عاماً في مجالات إدارة الأعمال، إدارة الأسهم، إدارة العقارات وإدارة الخدمات السياحية والترفيهية، حيث أنه شغل سابقاً عدة مناصب قيادية في كلاً من:</p> <p>1- رئيس تنفيذي في شركة السالمية جروب لتنمية المشاريع 2013-2018. 2- نائب المدير العام في الشركة المتحدة للترفيه والسياحة 2006-2008. 3- مدير علاقات العملاء في شركة مجمعات الأسواق التجارية 1998-2006. 4- رئيس قسم إدارة الأسهم في شركة العقارات المتحدة 1992-1998. 5- إدارة البلدية 1983-1991.</p> <p>كما أنه كان يشغل عدة عضويات في مجالس الإدارات التالية :-</p> <p>1- عضو مجلس إدارة في شركة مجمعات الأسواق التجارية 2016-2018. 2- عضو مجلس إدارة إتحاد التنس 2013-2015. 3- رئيس مجلس إدارة وعضو منتدب في شركة السالمية جروب لتنمية المشاريع 2008-2013. 4- عضو مجلس إدارة في شركة إيكاروس المتحدة للخدمات البحرية 2010-2011.</p>	2023-05-11
2	السيد/ حسين علي سيد ناصر البهبهاني	نائب رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	<p>المؤهلات العلمية:</p> <p>- بكالوريوس تكنولوجيا - تخصص علوم بحرية - كلية خفر السواحل الكندية - جامعة كيب بريتون - كندا عام 2005. - دبلوم علوم بحرية - تخصص ملاحه بحرية - كلية خفر السواحل الكندية - كندا علم 2005.</p> <p>الخبرات العملية:</p> <p>- خبرة عملية تقارب 19 عاماً في مجالات العلوم البحرية وإدارة الموانئ البحرية وإدارة النقل البري والأصول والإدارة التنفيذية في مجالات التنظيف المختلفة.:</p> <p>كما أنه شغل سابقاً عدة مناصب قيادية في كلاً من:</p> <p>- الرئيس التنفيذي لإدارة العمليات في الشركة الوطنية للتنظيف 2020-2023. - مدير تنفيذي لقطاع النقل والأصول - شركة كي جي إل للنقل 2016-2020. - مدير محطة إدارة الحاويات - شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل 2014-2016. - مساعد مدير محطة إدارة الحاويات - شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل 2010-2014. - كابتن بحري في وزارة الداخلية - إدارة خفر السواحل الكويتية 2005 - 2010.</p> <p>كما أنه شغل سابقاً عدة عضويات في مجالس الإدارات التالية:</p> <p>- عضو مجلس إدارة شركة ميتال المتحدة لتقطيع المعادن. - عضو في شركة نجمة الشمال للملاحة. - عضو في شركة اكسيس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر. - عضو في شركة المحركات العالمية.</p> <p>كما أنه يشغل حالياً رئيس مجلس إدارة شركة صناعة مشتقات الأسفلت الكويتية.</p>	2023-05-11

م.	الإسم	المنصب	المؤهلات العلمية والخبرات العملية	تاريخ الإلتخاب أو تعيين أمين السر
3	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	عضو مجلس الإدارة	<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 40 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 كلٍ من:-</p> <p>1- باحث علمي مشارك بمعهد الكويت للأبحاث العلمية.</p> <p>2- منتدب لدى 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 - CIGC.</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 ومترو 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>- علماً بأنه عضو في مجلس إدارة الشركة منذ عام 2017</p>	2023-05-11

تاريخ الانتخاب أو التعيين	المؤهلات العلمية والخبرات العملية	المنصب	الإسم	
2023-05-11	<p>المؤهلات العلمية: - ليسانس حقوق - جامعة بيروت العربية 1979.</p> <p>الخبرات العملية: - خبرة عملية تقارب 43 عاماً في عدة مجالات تابعة لوزارة الداخلية لدولة الكويت كما أنه كان يشغل عدة مناصب قيادية كان أبرزها المناصب التالية :-</p> <p>1- مدير عام مديرية أمن محافظة الجهاد 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> <p>- شغل سابقاً عدة عضويات في اللجان الأمنية علي المستوي 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>	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	السيد / علي ماضي فيصل فيروز	4

م.	الإسم	المنصب	الخبرات العملية	تاريخ الإلتخاب أو التعيين
5	السيد / حمد عبدالله حميدي غانم المعضادي	عضو مجلس الإدارة - مستقل	<p>المؤهلات العلمية:</p> <p>- بكالوريوس إدارة أعمال - تحليل نظم وتسويق - الولايات المتحدة الأمريكية عام 1980.</p> <p>الخبرات العملية:</p> <p>- خبرة عملية تقارب 43 عاماً في مجال إدارة الشؤون الإجتماعية والقوي العاملة.</p> <p>كما أنه كان يشغل عدة مناصب قيادية كان أبرزها المناصب التالية :-</p> <p>1- وكيل مساعد لشؤون التخطيط والتطوير الإداري عام 2012.</p> <p>2- وكيل مساعد لشؤون الرعاية الإجتماعية عام 2011.</p> <p>3- وكيل وزارة مساعد لشؤون التعاون عام 2006.</p> <p>4- وكيل وزارة مساعد لشؤون العمل عام 1995.</p> <p>5- مدير إدارة عمل محافظة الجھراء عام 1990.</p> <p>6- مساعد مدير إدارة العمل عام 1988.</p> <p>7- مراقب الحاسب الآلي بوزارة الشؤون الإجتماعية والعمل في عام 1986.</p> <p>8- رئيس قسم بإدارة العمل عام 1984.</p> <p>9- باحث إداري بوزارة الشؤون الإجتماعية والعمل عام 1983.</p> <p>10- مسؤل عمليات الفروع المصرفية (بنك الكويت الوطني) لمدة ثلاث سنوات حتى عام 1983.</p> <p>كما أنه شغل سابقاً عدة عضويات في مجالس إدارات / لجان الشركات/الهيئات التالية:-</p> <p>1- عضو مجلس إدارة الهيئة العامة للصناعة 1995 - 2013</p> <p>2- عضو مجلس إدارة الهيئة لشؤون ذوى الإعاقة عام 2014.</p> <p>3- عضو منظومة المهن الكويتية.</p> <p>4- نائب رئيس صندوق المشاريع الوطنية 2006 - 2011.</p> <p>5- نائب رئيس الصندوق الخيري للرعاية الإجتماعية 2011 - 2013.</p> <p>6- عضو لجنة اليونسكو (وزارة التربية).</p> <p>- حصل على العديد من الدورات التدريبية، كما انه شارك في العديد من الندوات والمؤتمرات المحلية والدولية في عدة مجالات ذات الصلة</p>	2023-05-11
6	السيد / مؤيد الشوا	أمين سر مجلس الإدارة	<p>المؤهلات العلمية:</p> <p>- بكالوريوس تجارة - تخصص محاسبة - مونتريال - كندا 1996.</p> <p>- شهادة إعتماذ للتدقيق الداخلي - إرنست أند يونغ - لندن.</p> <p>الخبرات العملية:</p> <p>خبرة عملية تقارب 26 عاماً في مجال المحاسبة و التدقيق و تطوير الأعمال.</p> <p>يشغل حالياً مناصب قيادية في كلاً من:-</p> <p>- الرئيس التنفيذي لتطوير الأعمال - للشركة الوطنية للتنظيف.</p> <p>كما أنه شغل سابقاً عدة مناصب قيادية في كلٍ من:-</p> <p>1- المدير الإقليمي للموازنات وتمويل المشاريع - الشركة الوطنية للتنظيف 2004 - 2019.</p> <p>2- مدقق داخلي رئيسي - مكتب إرنست أند يونغ - الكويت 1999 - 2004.</p> <p>3- محاسب - مكتب إنتربرايز جروب - مونتريال - كندا 1997 - 1999.</p>	2023-05-11

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

اجتماع رقم (15) - 2023/12/27	اجتماع رقم (14) - 2023/11/13	اجتماع رقم (13) - 2023/10/12	اجتماع رقم (12) - 2023/09/18	اجتماع رقم (11) - 2023/08/10	اجتماع رقم (10) - 2023/07/24	اجتماع رقم (9) - 2023/06/15	اجتماع رقم (8) - 2023/05/11	اجتماع رقم (7) - 2023/05/09	اجتماع رقم (6) - 2023/05/04	اجتماع رقم (5) - 2023/04/25	اجتماع رقم (4) - 2023/03/30	اجتماع رقم (3) - 2023/02/23	اجتماع رقم (2) - 2023/01/11	اجتماع رقم (1) - 2023/01/08	الاسم
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	السيد / عبد الحكيم فهد محمد الشايح رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي
√	√	√	√	√	X	√	√	√	√	√	√	√	√	X	السيد / حسين علي سيد ناصر البهبهاني نائب رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي
√	√	√	√	X	X	√	√	√	√	√	√	√	√	√	السيد / عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	السيد / علي ماضي فيصل فيروز عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي
√	√	√	X	√	√	√	√	√	√	X	√	X	√	√	السيد / حمد عبدالله المعضادي عضو مجلس الإدارة - مستقل
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	السيد / مؤيد الشوا أمين سر مجلس الإدارة

تم إنتخاب أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 2023/05/11 وفقاً لإجراءات رسمية وشفافة، كما تم بتاريخ 2023/01/11، وبتاريخ 2023/05/11 إعادة تشكيل مجلس الإدارة

• موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس الإدارة

قام مجلس الإدارة بتعيين أمين سر مجلس الإدارة من بين موظفي الشركة، حيث يعمل أمين السر كصلة وصل أساسية بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع أصحاب المصالح بمن فيهم المساهمين والإدارات المختلفة في الشركة، ويقوم بتأمين وإيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق بين جميع الأطراف المعنية والتأكد من أن أعضاء مجلس الإدارة يمكنهم الوصول بشكل كامل وسريع إلى محاضر إجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة

يقوم مجلس إدارة الشركة عن طريق أمين السر بتدوين جميع محاضر إجتماعات المجلس والتأكد من أن محاضر الإجتماعات تعكس الممارسة السليمة لواجبات مجلس الإدارة، ويتم حفظ المحاضر والتقارير التي ترفع من المجلس وإليه، حيث تم إنشاء سجل خاص تدون فيه محاضر إجتماعات مجلس الإدارة يتضمن رقم الإجتماع ومكان وتاريخ وساعة بداية ونهاية الإجتماع

ومن مهام أمين السر التأكد من إبلاغ جميع الأعضاء بمواعيد اجتماعات المجلس قبل ثلاثة أيام عمل على الأقل من تاريخ الإجتماع (ما لم يكن هناك اجتماع طارئ يستوجب دعوة الأعضاء خلال مدة أقل من ثلاثة أيام عمل)، بالإضافة إلى إعداد محاضر الاجتماعات بالمناقشات والمداولات بما فيها عمليات التصويت التي تمت وتبويبها وحفظها بحيث يسهل الرجوع إليها، وتزويد الأعضاء بجميع المستندات المطلوبة. ويعمل أمين السر على توقيع محاضر الاجتماعات منه ومن جميع الأعضاء الحاضرين

• اقرار العضو المستقل:

أقر العضو المستقل بأنه يتمتع بالإستقلالية علي النحو الوارد في المادة رقم (2-3) من الفصل الثالث من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتها، كما هو مبين أدناه

إقرار عضو مجلس الإدارة المستقل

الشركة الوطنية للتنظيف

أقر أنا الموقع أدناه/ حمد عبدالله حميدي غانم العضادي بصفتي عضو مستقل في مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف (ش.م.ك.ع) بأني أتمتع بشروط الإستقلالية المنصوص عليها في المادة (2-3) من كتاب حوكمة الشركات من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته. وفقاً لما يلي:

- 1) أنني لا أملك لما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم الشركة الوطنية للتنظيف.
- 2) أنني ليس لي صلة قرابة من الدرجة الأولى مع أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الإدارة التنفيذية في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها، أو الأطراف الرئيسية ذات العلاقة.
- 3) أنني لست عضو مجلس إدارة في أي شركة من مجموعتها.
- 4) أنني لست موظفاً بالشركة أو بأي شركة من مجموعتها أو لدي أي من أصحاب المصالح.
- 5) أنني لست موظفاً لدى الأشخاص الاعتباريين الذين يملكون حصص سيطرة في الشركة.
- 6) تتوافر لدي المؤهلات والخبرات والمهارات الفنية التي تتناسب مع نشاط الشركة.
- 7) أنني أتعهد بإخطار مجلس إدارة الشركة فوراً في حال حدوث أي تغيير قد يؤثر على استقلاليتي كعضو مجلس إدارة مستقل.

الإسم: حمد عبدالله حميدي غانم العضادي

التوقيع: 

التاريخ: 31 ديسمبر 2023

• القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

نبذة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام، ومسؤوليات، وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية

يعتبر دور مجلس الإدارة في الشركة هو الركيزة الأساسية في تحقيق أهداف المساهمين وأصحاب المصالح، حيث حرص المجلس بأن يكون هناك فصل واضح في المهام بينه وبين الإدارة التنفيذية لضمان الإستقلالية الكاملة وعدم إنفراد أي منهما بالسلطة الكاملة ولضمان التوازن في الصلاحيات والسلطات بينهما، كما تم تحديد مهام وصلاحيات مجلس الإدارة بوضوح في النظام الأساسي للشركة ومصفوفة صلاحيات الشركة مع مراعاة اختصاصات الجمعية العامة

ومن مهام مجلس الإدارة الرئيسية هو تحقيق أهداف الشركة الإستراتيجية والتأكد من سلامة مركز الشركة المالي، والتأكد من أن الإدارة التنفيذية تؤدي المهام المطلوبة منها على أكمل وجه وأنها تتخذ قرارات فعالة لصالح المساهمين لتعزيز القدرة التنافسية للشركة وتحقيق معدلات نمو مرتفعة وتعظيم الأرباح

• أهم إنجازات مجلس الإدارة خلال عام 2023

- مراجعة واعتماد سياسات وإجراءات الشركة.
- متابعة تنفيذ المشاريع الإستراتيجية للشركة.
- اعتماد المهام والمسؤوليات والصلاحيات المنوطة بالرؤساء التنفيذيين.
- اعتماد الموازنة التقديرية للشركة.
- مناقشة واعتماد الهيكل التنظيمي المعدل للشركة.
- إعادة تشكيل مجلس الإدارة وانتخاب رئيس ونائب رئيس لمجلس الإدارة وإعادة تشكيل اللجان المنبثقة من المجلس وإعادة تعيين أمين سر المجلس.
- تعديل مصفوفة الصلاحيات للشركة واعتمادها.
- اعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- الموافقة على إستقالة وتعيين أعضاء الإدارة التنفيذية.
- مناقشة جدول أعمال الجمعية العامة العادية.
- مراجعة واعتماد تقرير المكافآت والمزايا الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما إن لم يكونا من ضمنهم.
- متابعة القضايا القانونية الهامة للشركة.
- مراجعة واعتماد التقارير والتوصيات الصادرة عن لجنة التدقيق، لجنة إدارة المخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت
- مناقشة واعتماد التقارير الدورية الخاصة بالإدارة التنفيذية.
- اعتماد التقرير المتكامل.
- الإطلاع على تعهد مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على سلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.
- اعتماد تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير لجنة التدقيق وتقرير الحوكمة.

• أهم إنجازات الإدارة التنفيذية خلال عام 2023

- مناقشة الموازنة التقديرية للشركة ورفع توصية بها لمجلس الإدارة.
- مراجعة المشاريع الخاصة بالعقود الخارجية.
- متابعة مشاريع الشركة التشغيلية المختلفة.
- متابعة التقارير الجوهرية المستلمة من إدارات الشركة.
- متابعة تأهيل المناقصات الخاصة بعقد البلدية.
- اصدار التفويضات اللازمة بما لا يتعارض مع سياسة وأهداف الشركة.
- متابعة القضايا القانونية الجوهرية للشركة.
- مراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية ورفع توصية بها لمجلس الإدارة.
- التوصية بتعديل الهيكل التنظيمي للشركة.
- مناقشة عروض الأسعار الخاصة بالتعاقدات الجوهرية ورفع توصية بها لمجلس الإدارة.

• متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالإستقلالية

- مهام وإنجازات لجنة التدقيق خلال عام 2023

- إنتخاب رئيس اللجنة، والموافقة على تعيين أمين سر اللجنة.
- التوصية بإعادة تعيين مراقبي الحسابات للشركة السيد/ علي عبدالرحمن ابراهيم الحساوي - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون والسيد/ قيس محمد نصف النصف - مكتب BDO النصف وشركاه عن عام 2023، والتأكد من حيادية مراقبي الحسابات ومن أنهم من ضمن الأشخاص المسجلين لدى هيئة أسواق المال، ومراجعة ومناقشة الشروط التعاقدية والتوصية بتحديد أتعابهم
- 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، وتقديم التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة.
- مناقشة تقرير مراقبي الحسابات الخارجيين للشركة وتقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأنه.
- الإطلاع على التعهدات الكتابية من الإدارة المالية والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة
- إتماد خطة التدقيق الداخلي المقترحة عن عام 2023، 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 التقرير، ورفع توصية لمجلس الإدارة بهذا الشأن
- مناقشة التقرير السنوي للجنة ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة قبل تلاوته في الجمعية العامة العادية السنوية

- تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها:

- قام مجلس الإدارة بتاريخ 2023/05/11 بإعادة تشكيل لجنة التدقيق من بين أعضاء مجلس الإدارة وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، وبتاريخ 2023/06/15 تم إعادة تشكيل لجنة التدقيق، تتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً ولا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

- أعضاء لجنة التدقيق:

تاريخ إعادة التشكيل	المنصب	لجنة التدقيق	
2023-06-15	رئيس اللجنة – غير تنفيذي	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	1
2023-06-15	عضو اللجنة – غير تنفيذي	السيد/ علي ماضي فيصل فيروز	2
2023-06-15	عضو اللجنة – غير تنفيذي	السيد / حمد عبدالله حميدي غانم المعضادي	2

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 (10) إجتماعات بشكل دوري (ربع سنوي) خلال عام 2023.

- مهام وإنجازات لجنة إدارة المخاطر خلال عام 2023:

- إنتخاب رئيس اللجنة، والموافقة على تعيين أمين سر اللجنة.
- 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، وتقديم هذه التقارير إلى مجلس إدارة الشركة
- الموافقة على الموازنة التقديرية للشركة ورفع توصية لمجلس الإدارة لإ اعتمادها.
- مراجعة وتعديل مصفوفة الصلاحيات ورفع توصية لمجلس الإدارة لإ اعتمادها.
- مراجعة وإ اعتماد تقرير التعاملات مع الاطراف ذات الصلة وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها الى مجلس الادارة

- تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها:

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2023/05/11 بإعادة تشكيل لجنة إدارة المخاطر من بين أعضاء مجلس الإدارة وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، وبتاريخ 2023/06/15 تم إعادة تشكيل لجنة إدارة المخاطر، تتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة

- أعضاء لجنة إدارة المخاطر:

رقم	الجنة التدقيق	المنصب	تاريخ إعادة التشكيل
1	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	رئيس اللجنة – غير تنفيذي	2023-06-15
2	السيد/ علي ماضي فيصل فيروز	عضو اللجنة – غير تنفيذي	2023-06-15
2	السيد / حمد عبدالله حميدي غانم المعضادي	عضو اللجنة – غير تنفيذي	2023-06-15

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 (7) إجتماعات بشكل دوري خلال عام 2023.

- مهام وإنجازات لجنة المكافآت والترشيحات خلال عام 2023:

- مناقشة كتب إستدعاء العضو الإحتياط ودراسة طلب الترشح والموافقة على تعيين عضو مجلس الإدارة ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة
- اعتماد كتاب التعهد للعضو المستقل والتأكد من شروط استقلاليته.
- إنتخاب رئيس اللجنة، والموافقة على تعيين أمين سر اللجنة.

- التوصية بقبول الترشيح لعضوية مجلس الإدارة ودراسة طلبات الترشيح للإدارة التنفيذية.
- اعتماد تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة وتقييم أداء مجلس الإدارة ككل، ورفع توصية بهذا الشأن لمجلس الإدارة
- اعتماد المكافآت والحوافز المدرجة ضمن تقرير الحوكمة وذلك وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال والممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية

- تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها:

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2023/05/11 بإعادة تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت من بين أعضاء مجلس الإدارة وذلك لمدة ثلاث سنوات على أن لا تتجاوز مدة عضوية اللجنة مدة عضوية مجلس الإدارة، بتاريخ 2023/06/15 تم إعادة تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت، وتتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي

- أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

لجنة التدقيق	المنصب	تاريخ إعادة التشكيل
1	السيد/ عبد الحكيم فهد محمد الشايح	رئيس اللجنة – غير تنفيذي
2	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي	رئيس اللجنة – غير تنفيذي
2	السيد/ علي ماضي فيصل فيروز	عضو اللجنة – مستقل

تقوم لجنة المكافآت و الترشيحات 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 (6) إجتماعات خلال عام 2023.

- 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 اللازمة 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 اللازمة في التوقيت المناسب

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

- تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت.

قامت لجنة الترشيحات والمكافآت بوضع ميثاق عمل للجنة وتم إعتماده من مجلس إدارة الشركة، حيث يتضمن ميثاق عمل لجنة الترشيحات والمكافآت سياسة واضحة لتحديد مكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وتتشكل لجنة الترشيحات والمكافآت من عضوين غير تنفيذيين وعضو مستقل

- تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

ملخص سياسة المكافآت الحوافز المتبع لدى الشركة وبشكل خاص ما يرتبط بأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء

يتم تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة من خلال منهجية التقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة شاملاً أداء الرئيس ونائب الرئيس، حيث يتم إجراء التقييم بشكل سنوي ويتم مراجعة وإعتما التقييم الذاتي من قبل مجلس الإدارة، كما يتم تقييم الأداء من خلال مؤشرات أداء موضوعية (KPI'S) لتقييم مجلس الإدارة ككل ومساهمة كل عضو من أعضاء المجلس

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية.

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

إن سلامة ونزاهة البيانات المالية للشركة من أهم المؤشرات التي تدل على نزاهة ومصداقية الشركة في عرض مركزها المالي، حيث تقوم الإدارة التنفيذية بالتعهد كتابياً لمجلس الإدارة من خلال لجنة التدقيق بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وإنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج الأعمال وأنه تم إعدادها وفقاً 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 ولجنة التدقيق ومجلس الإدارة.

• تشكيل لجنة التدقيق

قام مجلس الإدارة خلال عام 2023 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، تتشكل لجنة التدقيق من بين أعضاء مجلس الإدارة ولا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وتتألف من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، 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 (10) إجتماعات بشكل دوري (ربع سنوي) خلال عام 2023، حيث إجتمعت الشركة بشكل ربع سنوي مع مراقبي الحسابات الخارجيين وبشكل دوري مع المدقق الداخلي

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

• استقلالية وحيادية مراقبي الحسابات الخارجيين

إعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة الوطنية للتنظيف المنعقدة بتاريخ 11/05/2023 تعيين مراقبي الحسابات كلاً من السيد/ علي عبدالرحمن ابراهيم الحساوي - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون والسيد/ قيس محمد نصف النصف - مكتب BDO النصف وشركاه عن عام 2023، حيث أنهم من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال، كما تم مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقبي حسابات الشركة، وذلك بناءً علي توصية كلاً 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 ولا تدخل ضمن أعمال المراجعين والتي قد تؤثر على الحيادية أو الإستقلالية، علماً بأن ممثلي مراقبي الحسابات قد قاموا بحضور جميع الإجتماعات الخاصة بإعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية عن عام 2023، وذلك من أجل ضمان سلامة وشفافية البيانات المالية للشركة والتأكد من إستقلالية مراقبي الحسابات.

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 2023 قام مجلس الإدارة من خلال لجنة المخاطر بتعيين مكتب خارجي مستقل جديد للقيام بأعمال وحدة إدارة المخاطر، حيث قام المكتب الخارجي بوضع الأنظمة والإجراءات الفعالة لإدارة المخاطر من خلال إعداد منهجية عمل إدارة المخاطر لتكون الشركة قادرة على أداء مهامها الرئيسية والمتمثلة في قياس ومتابعة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة، ويتمتع القائمون على المكتب الخارجي بالإستقلالية 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 2023 بتشكيل لجنة إدارة المخاطر من بين أعضاء مجلس الإدارة وتتألف من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً ورئيس اللجنة عضو غير تنفيذي كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في تلك اللجنة، كما قامت اللجنة خلال عام 2023 بعقد عدد (7) 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 وإدارتها، 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 (ICR) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، 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 2023 قام مجلس الإدارة بإعتماد توصية لجنة التدقيق بتعيين المكتب الخارجي المستقل للقيام بأعمال وحدة التدقيق الداخلي، ويتولى المكتب الخارجي المستقل مهام التدقيق على إدارات وعمليات الشركة وإعداد تقارير التدقيق داخلي وذلك وفقاً لخطة العمل المعتمدة

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 الإلتزام بذلك الميثاق ضمن سير الأعمال اليومية لتحقيق 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 الأمور الجوهرية المتعلقة بتعارض المصالح آخذاً في الإعتبار قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ومع قواعد حوكمة الشركات، وعلى سبيل المثال لا الحصر ما يلي

- جنب 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، والتزاماً من مجلس الإدارة لإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية فقد قام مجلس الإدارة في إجتماعه رقم 7/2016 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 والمدراء

لدى الشركة سجل بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، بحيث يشمل الإفصاحات 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، والإفصاحات الأخرى الخاصة بالمكافآت والحوافز الممنوحة لهم كما يحق لمساهمي الشركة الإطلاع على السجل دون أي رسوم أو مقابل

• وحدة شؤون المستثمرين

قام مجلس الإدارة في إجتماعه رقم 2016/7 بإعتماد الهيكل التنظيمي للشركة وإنشاء وحدة تنظم شؤون المستثمرين، حيث تكون هذه الوحدة مسؤولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمساهمين و للمستثمرين المحتملين لها حيث تتمتع وحدة شؤون المستثمرين بالإستقلالية المناسبة، وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق، ويتم إتاحة وتوفير تلك البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة من خلال كلاً من الموقع الإلكتروني للشركة وصفحة الشركة في الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت

• تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات

تقوم الشركة باستمرار بتطوير وتحديث البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات من خلال تشغيل التطبيقات والبرامج المصاحبة لها، حيث قامت الشركة بالتعاقد مع شركة متخصصة للقيام بمهام تعديل وتحديث الموقع الإلكتروني للشركة، بالإضافة إلى العديد من البرامج المستخدمة ضمن إطار أعمال الشركة، وبرامج الأمن والحماية
لدي الشركة موقع الكتروني يحتوي على كافة المعلومات والبيانات والإفصاحات اللازمة من خلال قسم خاص لحوكمة الشركات ولوحدة شؤون المستثمرين، ويتم بشكل دوري تحديث كافة المعلومات والبيانات

القاعدة الثامنة: إحترام حقوق المساهمين

• حماية الحقوق العامة للمساهمين، وضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

قامت الشركة من خلال الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة خلال عام 2017 بتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، 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 لدى 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 يتوافق مع قانون هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاته

• تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في إجتماعات الجمعية العامة للشركة

تشجع الشركة مساهميها 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 والمرفقات الإيضاحية إلى مساهميها وذلك قبل وقت كاف من إنعقاد الجمعية من خلال موقع الشركة الإلكتروني وأيضاً من خلال الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت، 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 وتضمين 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 الحماية والإعتراف بحقوق 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 يعتمد سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح تشمل على القواعد الأساسية التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح، وذلك وفقا 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.
- لتحقق من أن العقود المبرمة بين أصحاب المصلحة والشركة تتضمن توضيحا مفصلا 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 الاعتبار ألا يحصل أي من أصحاب 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 وبالشفافية 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، كما تم تزويد مجلس الإدارة خلال عام 2023 بدورات تدريبية خارجية تتعلق بالنواحي المحاسبية والمالية وحوكمة الشركات وأي تعديلات عليها.

• 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 (KPI'S) (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 وأداء مجلس الإدارة ككل.

• 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 الاستراتيجية 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 اتخاذ 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 الاجتماعي

قامت المجموعة خلال عام 2023 بالمساهمات المجتمعية وهي كالتالي:

- دعم لأعمال الصيانة لحدائق منطقة فهد الأحمد.
- المشاركة بالمنتدى الخليجي لإدارة النفايات وإعادة التدوير (الهيدروجين الأخضر والانتقال الطاقوي) راديسون بلو مركز الهاشمي للمؤتمرات
- معرض الفرص الوظيفية بكلية الهندسة والبتترول جامعة الكويت.
- المشاركة بعمل بوث لبلدية الكويت ضمن الحملة الاجتماعية (ديرتنا تستاهل) مجمع الأفيروز.
- المشاركة بتجهيز المدارس بأعمال الصيانة للعام الدراسي.

دولة الكويت

2024/03/13م

رئيس مجلس الإدارة



الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.



تقرير لجنة التدقيق

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الشركة الوطنية للتنظيف (ش.م.ك. عامة)

تقرير لجنة التدقيق عن عام 2023

الشركة الوطنية للتنظيف

حرصاً من الشركة الوطنية للتنظيف على ترسيخ ثقافة الإلتزام داخل الشركة ولضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية، والتأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة، وتطبيقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال والإمتثال لقواعد حوكمة الشركات، يسرنا أن نقدم لكم تقرير لجنة التدقيق والمتضمن إنجازات ومهام لجنة التدقيق عن عام 2023.

نبذة عن لجنة التدقيق

تقوم لجنة التدقيق بمساعدة مجلس الإدارة في أداء مهامه ومسؤولياته الخاصة بمراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية، والتوصية بتعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات، والتوصية بتعيين المكتب الإستشاري المكلف بمهام التدقيق الداخلي، ومراجعة وإقرار خطة عمل التدقيق الداخلي، ومراجعة ومتابعة تقارير التدقيق الداخلي، وتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والإجراءات الخاصة بمراقبة الإلتزام بالقوانين مع الجهات الرقابية

نبذة عن تشكيل لجنة التدقيق

قام مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ 2023/05/11 بتشكيل لجنة التدقيق، وبناء عليه قامت لجنة التدقيق بتاريخ 2023/06/15 بإعادة تشكيل اللجنة بإنتخاب رئيس اللجنة وتعيين أمين سر اللجنة.

تتشكل اللجنة من ثلاثة أعضاء أحدهم عضواً مستقلاً، حيث روعي ألا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، وتمثل مدة اللجنة ثلاث سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة الحالي، كما روعي أن يكون من بين أعضاء اللجنة عضو واحد على الأقل من ذوي المؤهلات العلمية أو الخبرات العملية في المجالات المحاسبية والمالية، حيث قامت اللجنة بعقد عدد (10) إجتماعات خلال العام 2023.

فيما يلي ملخص بأعمال اللجنة خلال عام 2023

مراجعة البيانات المالية

قامت لجنة التدقيق خلال عام 2023 بمراجعة وإعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية وذلك قبل عرضها على مجلس الإدارة، وقامت بمراجعة تقرير مراقبي الحسابات وإبداء الرأي والتوصية بشأنها، حيث أن مجلس الإدارة أخذ بتلك التوصيات عند إعتماد البيانات المالية ولم يكن هناك أي إعتراض على تلك التوصيات من قبل مجلس الإدارة

التعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية

قام كلاً من الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة بتقديم تعهدات كتابية بسلامة ونزاهة البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31، والتأكيد بأن البيانات المالية تم عرضها بشكل صحيح وعادل من جميع النواحي المادية، والتي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الجهات الرقابية

مراقبي الحسابات الخارجيين

قامت الجمعية العامة العادية السنوية للشركة المنعقدة بتاريخ 11 مايو 2023 بالموافقة على إعادة تعيين مراقبي الحسابات السيد/ علي عبد الرحمن الحساوي - مكتب رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون، وتعيين السيد/ قيس محمد نصف النصف - مكتب BDO النصف وشركاه عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31، وذلك بناءً على توصية من لجنة التدقيق ومجلس الإدارة. كما قام مراقبي الحسابات الخارجيين بحضور جميع إجتماعات اللجنة الخاصة بمناقشة وإعتماد البيانات المالية عن عام 2023، حيث أن حضور مراقبي الحسابات يضمن سلامة وشفافية البيانات المالية للشركة، كما قامت اللجنة بتقييم أداء مراقبي الحسابات وإعتماد الخدمات غير التوكيدية لمراقبي الحسابات الخارجيين وذلك للتأكد من إستقلاليتهم

نظم الرقابة الداخلية

حرصاً من إدارة الشركة على تلبية متطلبات 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 2023/12/31 وقامت اللجنة بمراجعة نتائج التقرير المذكور، كما قامت بالتوصية بإتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظة الواردة في التقرير

تقارير التدقيق الداخلي

قامت اللجنة بالإجتماع مع المكتب الإستشاري المكلف بمهام التدقيق الداخلي بصورة دورية خلال العام 2023، حيث تم مناقشة وإعتماد تقارير التدقيق الداخلي عن عام 2023، وذلك وفقاً للخطة المعتمدة من لجنة التدقيق ومجلس الإدارة، وقامت برفع توصية لمجلس الإدارة بالملاحظات الواردة في تلك التقارير، كما أن اللجنة قامت بمتابعة الملاحظات الواردة في التقارير المذكورة للتأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة

خطة عمل المطابقة والإلتزام

قام مجلس الإدارة خلال عام 2023 بإعتماد خطة عمل إدارة المطابقة والإلتزام، 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 لتفادي 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
أية ملاحظات وارده من الجهات الرقابية (إن وجدت) ومراعاة أن يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتفادي أية مخالفات وارده فى 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،،،

عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي
رئيس لجنة التدقيق

NATIONAL CLEANING CO. K.S.C (Public)

C.R. No. 27750



(ش. م. ك.) عامة

الشركة الوطنية للتنظيف

سجل تجاري رقم ٢٧٧٥٠

التاريخ: 2024/03/13

المحترمين

السادة/ المساهمين

الموضوع: إقرار تعهد مجلس الإدارة بسلامة ونزاهة البيانات الماليةعن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

نقر ونتعهد نحن رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنظيف بسلامة ونزاهة البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ونؤكد بأن البيانات المالية المجمعة للشركة تم عرضها بشكل صحيح وعادل، كما أنه تم عرض جميع النواحي المالية والتشغيلية للشركة ضمن البيانات المالية، والتي يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في دولة الكويت والمعتمدة من هيئة أسواق المال، وذلك بناءً على ما ورد إلينا من معلومات وتقارير من قبل الإدارة التنفيذية ومدققي الحسابات، مع بذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة ودقة هذه التقارير.

مع خالص الشكر؛

التوقيع	المنصب	الإسم
	رئيس مجلس الإدارة	السيد/ عبدالحكيم فهد محمد الشايح
	نائب رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	السيد/ حسين علي سيد ناصر البهبهاني
	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	السيد/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العصيمي
	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	السيد/ علي ماضي فيصل فيروز
	عضو مجلس الإدارة - مستقل	السيد/ حمد عبدالله حميدي غانم المعضادي

Authorised , Issued and paidup capial KD 24,974,799/ 400
 Hotline : 1849849 - Tel. 00965 24767540 (8 Lines)
 Al-Qibla- Block6 - Plot (2+1) - Bldg. 25 - 2nd Floor-Off. 9A
 Fax:00965 24762605 - P.OBox: 25702 Safat - 13118 Kuwait
 E-mail : ncc@ncc-kw.com - Website: www.ncc-kw.com



رأس المال المصرح به والمصدر و المدفوع: 24,974,799/400 دينار كويتي
 الخط الساخن: ١٨٤٩٨٤٩ - تليفون ٢٤٧٦٧٥٤٠ (٨ خطوط) ٠٠٩٦٥
 القبلة - قطعة (٦) - قسيمة (٢+١) - مبنى (٢٥) - الدور الثاني - مكتب (١٩)
 فاكس: ٢٤٧٦٢٦٠٥ - ص.ب: ٢٥٧٠٢ الصفاة - رمز بريدي ١٣١١٨ الكويت
 البريد الإلكتروني: ncc@ncc-kw.com الموقع الإلكتروني: www.ncc-kw.com



الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.

الشركة الوطنية للتنظيف (ش.م.ك. عامة) وشركاتها التابعة
البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في
2023/12/31
وتقرير مراقبي الحسابات المستقل

Rödl

Middle East

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع
تلفون: 6-22464574 / 3-22426862 فاكس: 22414956
البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodme.com
www.rodme.com



برج الشهيد، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116 الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحترمين

السادة/ المساهمين
الشركة الوطنية للتنظيف
شركة مساهمة كويتية - عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للتنظيف - شركة مساهمة كويتية (عامة) (الشركة الأم) - وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وكذلك بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقبي الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة في دولة الكويت. هذا، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساساً 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.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2023، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 5,157,143 دينار كويتي (2022: 5,052,854 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 الأعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم. بالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

راجع إيضاح رقم (3.8) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

اختبار انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وضمان الأعمال

إن الذمم التجارية المدينة وضمان أعمال 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 وضمان أعمال كما في بيان المركز المالي المجمع بلغت 27,404,205 دينار كويتي (2022: 28,079,188 دينار كويتي). انتهت الإدارة إلى أن المبلغ المحتفظ به حالياً كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 8,288,104 دينار كويتي (2022: 8,085,599 دينار كويتي) يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المستقبلية المتوقعة من الذمم المدينة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

راجع إيضاح رقم (3.10) وإيضاح رقم (8) وإيضاح رقم (22) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

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 (3.8) وإيضاح رقم (6) 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 والتحصيّل 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 والخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح رقم (3.10) وإيضاح رقم (8) وإيضاح رقم (22) حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023

تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي 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 مراقبي 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 مراقبي 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 مراقبي 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 حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- الاستنتاج حول ملائمة 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 مراقبي 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 والفقوى، 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 الجوهريّة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة 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 تطفئ على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات ترخيص رقم 30 فئة (أ)
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون



فيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة (أ)
BDO النصف وشركاه

13 مارس 2024
الكويت

علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات ترخيص فئة (أ) رقم 30



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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
62,423,697	55,401,767	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
29,732	19,891		موجودات حق الاستخدام
5,052,854	5,157,143	6	الشهرة
499,917	474,005	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
68,006,200	61,052,806		
			الموجودات المتداولة
1,757,454	1,202,546		مخزون مستلزمات وقطع غيار
28,784,247	28,331,106	8	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
3,168,148	2,916,336	9	مستحق من أطراف ذات صلة
30,213	24,771		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
190,000	240,000	10	ودائع لأجل
3,510,355	3,215,349	11	نقد ونقد معادل
37,440,417	35,930,108		
105,446,617	96,982,914		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,974,799	24,974,799	12	رأس المال
7,359,681	7,359,681		علاوة إصدار
3,606,708	3,606,708	13	احتياطي إجباري
585,360	585,360	14	احتياطي اختياري
(639,574)	(633,512)		احتياطي القيمة العادلة
(1,080,077)	(1,080,077)	15	أسهم خزينة
(942,388)	(994,950)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(6,068,364)	(5,613,757)		خسائر مترakمة
27,796,145	28,204,252		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(1,638,587)	(1,726,744)		حصص غير مسيطرة
26,157,558	26,477,508		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
25,348,534	22,448,734	16	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
20,409	10,510		مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
7,369,513	7,504,480		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
32,738,456	29,963,724		
			المطلوبات المتداولة
21,696,416	14,014,432	16	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
6,623	9,899		مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
24,847,564	26,517,351	17	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
46,550,603	40,541,682		
79,289,059	70,505,406		
105,446,617	96,982,914		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

حسين علي سيد ناصر البهبهاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالحكيم فهد محمد الشايع
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
34,895,193	34,541,625		إيرادات النشاط
(34,590,761)	(31,339,127)		تكاليف النشاط
304,432	3,202,498		مجمول الربح
(2,999,214)	(3,402,146)	18	مصروفات عمومية وإدارية
657,520	1,549,556	19	إيرادات أخرى
82,712	-		ربح نتيجة إقضاء شركة تابعة
-	(4,370)		صافي خسائر استثمارات
(900,000)	(402,505)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
16,828	49,560		فوائد ودائع
(653,690)	(619,651)		تكاليف تمويل
(3,491,412)	372,942		صافي ربح / (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(3,363,453)	454,607		مساهمي الشركة الأم
(127,959)	(81,665)		حصص غير مسيطرة
(3,491,412)	372,942		صافي ربح / (خسارة) السنة
(14.54)	1.96	20	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم / (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,491,412)	372,942	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
(120,181)	(52,562)	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(45,468)	6,062	7 التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(165,649)	(46,500)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(3,657,061)	326,442	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
		العائدة إلى:
(3,529,102)	408,107	مساهمي الشركة الأم
(127,959)	(81,665)	حصص غير مسيطرة
(3,657,061)	326,442	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	خسائر مترتبة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عملاء خيرية	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم			احتياطي إحصائي	إجمالي	رأس المال
						احتياطي القيمة العادلة	أسهم خزينة	احتياطي إحصائي			
32,470,076	1,144,823	31,325,253	(2,704,911)	(822,207)	(1,080,071)	(594,106)	585,360	3,606,708	24,974,799	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2022
(6)	-	(6)	-	-	(6)	-	-	-	-	-	مراء أسهم خزينة
(3,491,412)	(127,959)	(3,663,453)	(3,363,453)	(120,181)	-	(45,468)	-	-	-	-	صافي خسائر السنة
(165,649)	-	(165,649)	(3,363,453)	(120,181)	-	(45,468)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(3,657,061)	(127,959)	(3,529,102)	(3,363,453)	(120,181)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(546)	(546)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة على حصص غير مسيطرة
(2,654,905)	(2,654,905)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر اقتناء شركة تابعة
26,157,558	(1,638,587)	27,796,145	(6,068,364)	(942,388)	(1,080,077)	(633,574)	585,360	3,606,708	24,974,799	24,974,799	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
26,157,558	(1,638,587)	27,796,145	(6,068,364)	(942,388)	(1,080,077)	(633,574)	585,360	3,606,708	24,974,799	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2023
372,942	(81,665)	454,607	454,607	(52,562)	-	6,062	-	-	-	-	صافي ربح / (خسارة) السنة
(46,500)	-	(46,500)	454,607	(52,562)	-	6,062	-	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
326,442	(81,665)	408,107	454,607	(52,562)	-	6,062	-	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(3,608)	(3,608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة على حصص غير مسيطرة
(2,884)	(2,884)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر اقتناء شركة تابعة
26,477,508	(1,726,744)	28,204,252	(5,613,757)	(994,950)	(1,080,077)	(633,512)	585,360	3,606,708	24,974,799	24,974,799	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 41 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 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,491,412)	372,942	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
6,875,686	6,814,386	صافي ربح / (خسارة) السنة
33,541	9,841	تسويات:
(247,740)	(1,447,700)	استهلاك
(82,712)	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(8,346)	-	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
900,000	402,505	ربح اقتناء شركة تابعة
(299,395)	-	ربح إستبعاد حق استخدام موجودات
-	4,370	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(16,828)	(49,560)	مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
2,553,120	2,489,019	صافي خسائر استثمارات
412	1,477	فوائد ودائع
775,589	653,827	تكاليف تمويل - قروض وتسهيلات بنكية
6,991,915	9,251,107	تكاليف تمويل - مطلوبات عقود إيجار
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		الحركة على رأس المال العامل:
355,237	554,908	مخزون
(1,674,931)	146,347	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
81,503	51,812	مستحق من أطراف ذات صلة
4,342,342	1,669,787	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
10,096,066	11,673,961	التدفقات النقدية من العمليات
(398,878)	(612,340)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
9,697,188	11,061,621	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	1,072	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(39,869)	-	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3,656,296)	(3,187,485)	المحصل من استرداد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
312,401	4,861,327	المدفوع لشراء موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(50,000)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
16,828	49,560	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(127,100)	(262,423)	صافي التغير على ودائع لأجل
(3,494,036)	1,444,025	فوائد ودائع مستلمة
		المدفوع مقابل اقتناء شركات تابعة
		صافي النقد الناتج / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(3,102,085)	(8,567,981)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(6)	-	صافي التغير على قروض وتسهيلات بنكية
(12,354)	(8,100)	المدفوع لشراء أسهم خزينة
(2,553,120)	(2,489,019)	صافي التغير على مطلوبات عقود إيجار
(546)	(3,608)	تكاليف تمويل مدفوعة
(5,668,111)	(11,068,708)	التغير في حصص غير مسيطرة
		صافي النقد من المستخدم في الأنشطة التمويلية
535,041	1,436,938	صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
2,116,716	267,648	النقد والنقد المعادل نتيجة اقتناء شركة تابعة
(79,473)	14,211	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(4,146,790)	(1,574,506)	نقد ونقد معادل في بداية السنة
(1,574,506)	144,291	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 11)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1. التأسيس والنشاط

تأسست الشركة الوطنية للتنظيف كشركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") بتاريخ 16 ديسمبر 1978، إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ 4 يونيو 2023 تحت رقم 40888 على تعديل المادة رقم 5 من عقد التأسيس والمادة رقم 4 من النظام الأساسي للشركة الأم لإضافة أنشطة جديدة ضمن أغراض الشركة الأم.

إن أغراض الشركة الأم تتمثل في:

- نقل وتجميع النفايات.
- القيام بتنفيذ كافة تعهدات النظافة للوزارات والمصالح الحكومية والقطاع الأهلي.
- تقديم الخدمات اللازمة في مجال حماية البيئة من التلوث وتحسينها.
- استيراد الآلات والمعدات والأجهزة والمواد اللازمة للتخلص من النفايات واستغلالها.
- المتاجرة بالمواد المنظفة والمطهرة.
- جمع ونقل وكبس السكراب والمتاجرة به.
- القيام بتنفيذ كافة تعهدات النظافة للمجاري وسحبها.
- أعمال تنظيف الحدائق.
- مكافحة الحشرات والقوارض.
- مكافحة الآفات الزراعية.
- تحويل النفايات واستغلالها والتخلص منها وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.
- الاتجار بالمواد الناتجة من تحويل النفايات.
- القيام بالأعمال الخاصة بتنظيف البيئة الصناعية والزراعية.
- تنظيف وصيانة شبكات ومحطات ومعالجة مياه المجاري والمعامل الصناعية.
- القيام بتنفيذ كافة تعهدات التنظيف الصناعي والكيميائي.
- رفع وإزالة الأنقاض.
- إنشاء وحدات مركزية وفرعية لغسل وتنظيف وكبي الملابس والبياضات.
- القيام بتنفيذ مقاولات أعمال المناولة العامة ضمن أعمال الشركة.
- القيام باستيراد المبيدات الحشرية.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة للشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية محلية وخارجية تدار من قبل الشركات وجهات متخصصة.
- القيام بكافة أعمال ومقاولات وتعهدات التنظيف وجمع ونقل القمامة في كافة المناطق النموذجية والضواحي والمدن داخل وخارج دولة الكويت.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- أعمال المراسلة وأعمال البريد والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة.
- 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.
- تقديم خدمة توصيل الطلبات والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة.
- أعمال مزج وخلط مواد التنظيف والتعقيم والخدمات التابعة لها.
- بيع وشراء الأراضي والعقارات لحساب الشركة فقط.
- إيجار واستئجار الأراضي والعقارات لحساب الشركة.
- تنظيف متخصص للمباني.
- تنظيف الستائر.
- تنظيف المفروشات.
- تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء.
- تنظيف وصيانة برك السباحة.
- معالجة النفايات غير الخطرة وتصريفها.
- جمع المواد غير الخطرة لإعادة التصنيع.
- إعادة تدوير الإطارات المستعملة.
- صناعة السلع الوسيطة من مدخلات النفايات والخردة اللافلزية (غير المعدنية).
- تملك الأسهم لحساب الشركة فقط.
- استثمار أموالها في الاتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- التجهيزات الغذائية.
- نقل النفايات الصلبة والسائلة.
- مقاولات تنظيف الطرق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1. التأسيس والنشاط (تتمة)

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشترى 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 13 مارس 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

قامت المجموعة بتطبيق لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لا يتوقع أن تكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة. ولكن يمكن أن تؤثر على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية، حيث سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات محاسبة محلية سابقة، ويوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. 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.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغيير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تعتقد المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) سيكون لها تأثير كبير على تصنيف مطلوباتها، حيث إن خاصية التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل تصنف كأدوات حقوق ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف ديونها القابلة للتحويل كمطلوبات غير متداولة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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 غير المؤكدة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل بنياً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو إستهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- نقد ونقد معادل، ما لم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسس الواردة أعلاه فأنه يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام التزاماً متداولاً إذا كان:
يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
يتوقع سداده خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2023. 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 المجمع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الأرباح أو الخسائر 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 لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها 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.

المحاسبية عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت الشركة الأم 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

- 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 الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	إسم الشركة التابعة
2022	2023			
%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	شركة الجهراء لمعدات التنظيف - ش.م.ك. (مقفلة)
%82.403	%82.403	الكويت	مكافحة التلوث وحماية البيئة	الشركة الوطنية للخدمات البيئية - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
%99.803	%99.803	الكويت	تسويق وبيع منتجات الإسفلت	شركة صناعة مشتقات الإسفلت - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف	شركة الكويتية الأولى للنظافة - ش.م.ك. (مقفلة)
%99	%99	تركيا	تربية وتجارة الحيوانات والمحاصيل الزراعية	شركة ان سي سي للمزارع العالمية - ذ.م.م.
%99	%99	الهند	أعمال نظافة مدن	شركة إدارة النفايات العالمية ذ.م.م.
-	%96	الكويت	إدارة أعمال	شركة الألماس القابضة ش.م.ك.
-	%100	قطر	خدمات	الحلول المستقبلية للتجارة - ذ.م.م.

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بناءً على بيانات مالية مدققة باستثناء شركة إدارة النفايات العالمية (الهند)، وشركة ان سي سي للمزارع العالمية - ذ.م.م. فقد تم تجميعها استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة باقتناء حصص 96% من شركة الألماس القابضة ش.م.ك. ولم ينتج عن هذا الاقتناء أي شهرة، بالإضافة إلى تأسيس المجموعة لشركة الحلول المستقبلية للتجارة - ذ.م.م.

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
2022	2023			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة جلوبل وست مانجمنت لمقاولات تنظيف 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.
-	%50.48	الكويت	خدمات	شركة بتروليك القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 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 تكبدها 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 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 المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر 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 للبيانات 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 الأعمال 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 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 الأرباح أو الخسائر 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	آلات ومعدات

تتم مراجعة القيمة المتبقية للأصل والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين 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 الأرباح أو الخسائر 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 استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

3.7 المحاسبة عن عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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.

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.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء 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 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

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 المتوقعة 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 للإنتهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين من عدم الإنتهاء بشكل مبكر.

يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بالتكلفة المضافة 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 الإنتهاء 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 الربح أو الخسارة 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.

المجموعة بصفتها الطرف 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.

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".

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 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 الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

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

3.9 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.10 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، قروض وتسهيلات بنكية وذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني والغاء الاعتراف
لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للقرارات المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليتين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

- محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطها التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر إنخفاض القيمة إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة

يتم قياس نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتوفر دليل على إنخفاض 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 ونقد 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.

ودائع لأجل

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك 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 ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر المجمع. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترجمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أدوات ملكية مسعرة وغير مسعرة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبني أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ. تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في استثمارات في أدوات ملكية مسعرة وغير مسعرة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للمعد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينون التجاريون والمدينين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالمعامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأدوات الدين الأخرى تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لأحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لوجودها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
 - المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مديرو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد البيانات المالية.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الاعتراف به من خلال الدخل الشامل الأخر.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

قروض لأجل

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

نمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

3.11 المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة 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 المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.12 المقاصة

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

3.13 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 المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجموع 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 الممتحق كأصل وذلك في حال التأكيد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3.14 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.

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 الاكتساب لها من قبل الموظفين المعنيين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 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.

3.16 أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها 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 الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

3.17 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 الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

3.18 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار 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 إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المنققة عليها لعملائها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 تحقق الإيرادات (تتمة)

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 الإحتمال.

3.19 ترجمة عملة أجنبية

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

المعاملات والأرصنة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان 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 الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع.

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 المترتبة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وثبتت 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.

3.20 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 رسملة 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 الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.21 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الائتمانات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع 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 المجموع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقات نقدية للمنافع الاقتصادية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.22 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 الإجباري وأي خسائر متراكمة.

3.23 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.

3.24 الزكاة

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في الزكاة 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.

3.25 تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتتنقسم 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 وافتراضات 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 المهمة

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 الأرباح أو الخسائر" 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 الأراء 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 الأيضاح رقم (3,6)، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر 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.

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 لاحتمال 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 مبني 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 التغييرات 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 22).

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 (3.18) يتطلب آراء هامة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

المجموع	أصول قيد التنفيذ	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	دينامو النقل والحافلات والسيارات	دينامو	أراضي ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
121,466,404	5,924,959	4,294,345	3,868,840	60,278,568	19,089,235	28,010,457
3,656,296	3,186,628	94,850	35,476	279,744	59,598	-
-	(91,356)	21,556	7,600	62,200	-	-
4,311,819	-	3,986,342	101,892	173,585	50,000	-
(2,211,067)	-	(139,876)	(53,277)	(1,993,914)	(24,000)	-
(86,834)	-	(405)	(298)	(86,121)	(10)	-
127,136,618	9,020,231	8,256,812	3,960,233	58,714,062	19,174,823	28,010,457
3,187,485	554,193	156,080	28,159	2,195,913	253,140	-
-	(9,046,385)	-	-	-	2,646,385	6,400,000
(9,918,677)	-	(97,863)	(27,686)	(6,394,403)	(998,725)	(2,400,000)
31,642	-	7,007	3,736	20,899	-	-
(56,716)	-	23,551	(5,532)	(74,735)	-	-
120,380,352	528,039	8,345,587	3,958,910	54,461,736	21,075,623	32,010,457
56,046,463	-	3,631,049	3,524,290	38,890,491	10,000,633	-
6,875,686	-	174,399	162,721	5,167,186	1,371,380	-
(2,146,406)	-	(136,133)	(41,074)	(1,969,199)	-	-
3,990,314	-	3,665,509	101,223	173,583	49,999	-
(53,136)	-	(826)	(10)	(52,297)	(3)	-
64,712,921	-	7,333,998	3,747,150	42,209,764	11,422,009	-
6,814,386	-	210,019	132,883	4,980,294	1,491,190	-
(6,505,050)	-	(86,115)	(27,399)	(6,391,536)	-	-
(7,205)	-	(2,044)	(1,097)	(4,064)	-	-
(36,467)	-	38,869	(20,755)	(54,581)	-	-
64,978,585	-	7,494,727	3,830,782	40,739,877	12,913,199	-
55,401,767	528,039	850,860	128,128	13,721,859	8,162,424	32,010,457
62,423,697	9,020,231	922,814	213,083	16,504,298	7,752,814	28,010,457

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2023
في 31 ديسمبر 2022

الإستهلاك المتراكم
الرصيد في 1 يناير 2022
المحصل على السنة
المتعلق بالإستثمارات
نتيجة اقتناء شركة تابعة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2022
المحصل على السنة
المتعلق بالإستثمارات
نتيجة اقتناء شركة تابعة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2023

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن بعض المباني بصافي قيمة دفترية 3,429,747 دينار كويتي (2022: 3,911,133 دينار كويتي) مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة تم تجديدها لتنتهي في 10 أكتوبر 2024.

بلغت القيمة العادلة لأراضي ملك حر والمباني وأعمال قيد التنفيذ مبلغ 50,681,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 43,680,000 دينار كويتي). تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2023 بناءً على التقييم الذي أجرى 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 الموجودة 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.

إن بعض الأراضي والمباني بقيمة 18,103,531 دينار كويتي (2022: 21,787,139 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 16).

تتمثل أعمال راسمالية قيد التنفيذ في أعمال مباني وتجهيزات مشاريع لأغراض أنشطة المجموعة.

خلال السنة المالية الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت 3,413,627 دينار كويتي وقد نتج عن ذلك ربح بمبلغ 1,447,700 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 19).

لقد تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,689,670	6,638,423	تكاليف النشاط
186,016	175,963	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 18)
6,875,686	6,814,386	

6. الشهرة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,377,604	9,481,893	التكلفة
(4,324,750)	(4,324,750)	خسائر الانخفاض التراكمي في القيمة
5,052,854	5,157,143	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، استحوذت شركة بترولنيك القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) على أحد الشركات بنسبة 99.783% ونتج عن ذلك الاستحواذ شهرة بمبلغ 104,289 دينار كويتي. أن شركة بترولنيك القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) هي شركة تابعة للشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة).

برأي الإدارة، فإنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المالية الحالية بناءً على دراسة تم اعدادها من قبل طرف خارجي.

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
196,037	176,645	أسهم محلية مسعرة
303,880	297,360	أسهم محلية غير مسعرة
499,917	474,005	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية استناداً إلى الأسس المبينة في إيضاح رقم (23).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
505,464	499,917	الرصيد في بداية السنة
39,921	-	الإضافات
-	(31,974)	الاستيعادات
(45,468)	6,062	التغير في القيمة العادلة
499,917	474,005	الرصيد في نهاية السنة

8. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,079,188	27,404,205	ذمم تجارية مدينة و ضمان أعمال (أ)
(8,085,599)	(8,288,104)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (ب)
19,993,589	19,116,101	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
-	1,250,000	دفعات مقدمة للموردين
459,783	586,522	مصرفات مدفوعة مقدماً
5,516,842	4,281,543	ذمم موظفين
567,076	468,306	تأمينات مستردة
1,990,205	2,398,129	أخرى
256,752	230,505	
28,784,247	28,331,106	

أ- 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 الإئتمان للذمم التجارية من تاريخ منح الإئتمان أولاً وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة. إن تحليل مخاطر نسبة تعثر العملاء المتوقعة حسب فئة أعمار الديون مبين في (إيضاح 22).

ب- إن الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,184,994	8,085,599	الرصيد في بداية السنة
200,000	202,505	المحمل على السنة
(299,395)	-	مخصص إنتفتت الحاجه إليه
8,085,599	8,288,104	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. المعاملات مع أطراف ذات صلة

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

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,818,148	4,766,336	مستحق من أطراف ذات صلة (أ)
(1,650,000)	(1,850,000)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (ب)
3,168,148	2,916,336	
233,083	279,361	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والإجازات - المدراء التنفيذيين

أ- 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.

ب- إن الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
950,000	1,650,000	الرصيد في بداية السنة
700,000	200,000	المحمل على السنة
1,650,000	1,850,000	الرصيد في نهاية السنة

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
370,346	381,096	مزاي الإدارة العليا

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

10. ودائع لأجل

يمثل هذا البند في وديعة لدى أحد البنوك المحلية تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وبلغ معدل العائد الفعلي على هذه الوديعة 3.875% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 3.5%).

11. نقد ونقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,292,276	2,989,022	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
218,079	226,327	ودائع قصيرة الأجل - تستحق خلال 3 أشهر
3,510,355	3,215,349	نقد ونقد معادل
(5,084,861)	(3,071,058)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح 16)
(1,574,506)	144,291	نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على الودائع قصيرة الأجل 3.875% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 3.5%) سنوياً.

12. 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.

13. احتياطي 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 وحصة 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. لم يتم التحويل للإحتياطي نظراً لوجود خسائر متراكمة.

14. احتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع نسبة مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة 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.

15. أسهم خزينة

2022	2023	
18,380,658	18,380,658	عدد الأسهم
7.36%	7.36%	نسبة المساهمة (%)
643,323	716,846	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,080,077	1,080,077	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 2023

16. قروض وتسهيلات بنكية

2022	2023	متوسط سعر الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
41,960,089	33,392,108	%5.25 إلى %6.5	قروض لأجل
5,084,861	3,071,058	%5.25 إلى %6.5	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح 11)
47,044,950	36,463,166		

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 18,103,531 دينار كويتي (2022: 21,787,139 دينار كويتي) ضمن بند ممتلكات ومشتات 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:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,348,534	22,448,734	<u>الجزء غير المتداول:</u> قروض لأجل
16,611,555	10,943,374	<u>الجزء المتداول:</u> قروض لأجل
5,084,861	3,071,058	بنوك سحب على المكشوف
21,696,416	14,014,432	
47,044,950	36,463,166	

17. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,543,775	17,090,236	ذمم تجارية دائنة
2,903,695	2,632,303	مصرفات مستحقة
3,453,001	3,667,001	مخصص إجازات
1,620,797	1,143,724	دفعات مقدمة من عملاء
220,374	87,525	مخصص تذاكر سفر للموظفين
176,801	153,568	دائنو توزيعات مستحقة
29,536	29,536	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (أ)
523,213	621,594	محجوز ضمان
376,372	1,091,864	أخرى
24,847,564	26,517,351	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

أ- يتم إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة.

إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة على الشركة الأم هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,536	29,536	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في بداية السنة
-	-	المحمل على السنة
-	-	المسدد خلال السنة
29,536	29,536	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في نهاية السنة

18. مصروفات عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,821,442	2,166,711	تكاليف الموظفين
186,016	175,963	استهلاك (إيضاح 5)
991,756	1,059,472	أخرى
2,999,214	3,402,146	

19. إيرادات أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
247,740	1,447,700	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
299,395	-	مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
110,385	101,856	أخرى
657,520	1,549,556	

20. ربحية / (خسارة) السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) كما يلي:

2022	2023	
(3,363,453)	454,607	ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
249,747,990	249,747,990	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة (أسهم)
(18,380,658)	(18,380,658)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (أسهم)
231,367,332	231,367,332	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
(14.54)	1.96	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21. 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 والانتاج الحيواني.

(3) قطاع الاستثمار المالي: يتضمن الاستثمار في أدوات السوق النقدي والاستثمار في إدارة حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في السوق المالي المنظم.

2023				
قطاع النظافة	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع الاستثمار المالي	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
35,644,539	446,642	45,190	36,136,371	الإيرادات
678,189	(350,437)	45,190	372,942	صافي الربح / (الخسارة)
93,823,656	2,400,591	758,667	96,982,914	الموجودات
69,805,650	679,347	20,409	70,505,406	موجودات القطاع المطلوبات مطلوبات القطاع
2022				
قطاع النظافة	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع الاستثمار المالي	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
34,217,431	1,335,282	99,540	35,652,253	الإيرادات
(3,404,116)	(186,836)	99,540	(3,491,412)	صافي (الخسارة) / الربح
100,018,799	4,867,956	559,862	105,446,617	الموجودات
78,563,380	725,679	-	79,289,059	موجودات القطاع المطلوبات مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. 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 مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الدين مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الاقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضافاً إليها صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,044,950	36,463,166	قروض وتسهيلات بنكية
(3,510,355)	(3,215,349)	نقد ونقد معادل
43,534,595	33,247,817	صافي الدين
27,796,145	28,204,252	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
71,330,740	61,452,069	إجمالي الموارد
%61.03	%54.10	نسبة الدين إلى الموارد المالية

المخاطر المالية

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 قلب 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.

فئات الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
499,917	474,005	الموجودات المالية
28,784,247	28,331,106	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,168,148	2,916,336	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
30,213	24,771	مستحق من أطراف ذات صلة
190,000	240,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,510,355	3,215,349	ودائع لأجل
36,182,880	35,201,567	نقد ونقد معادل
47,044,950	36,463,166	المطلوبات المالية
27,032	20,409	قروض وتسهيلات بنكية
24,847,564	26,517,351	مطلوبات عقود إيجار
71,919,546	63,000,926	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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.

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 المطلوبات 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:

2023			الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي
الرصيد دينار كويتي	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي		
240,000	± 0.5%	± 1,200	ودائع لأجل	
226,327	± 0.5%	± 1,132	ودائع قصيرة الأجل	
36,463,166	± 0.5%	± 182,316	قروض وتسهيلات بنكية	
20,409	± 0.5%	± 102	مطلوبات عقود إيجار	
2022			الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي
الرصيد دينار كويتي	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي		
190,000	± 0.5%	± 950	ودائع لأجل	
218,079	± 0.5%	± 1,090	ودائع قصيرة الأجل	
47,044,950	± 0.5%	± 235,225	قروض وتسهيلات بنكية	
27,032	± 0.5%	± 135	مطلوبات عقود إيجار	

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:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر حقوق الملكية (تتمة)

2022			2023		
التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر المجمع	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر المجمع	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر المجمع	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التأثير في سعر حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	%
± 24,996	-	+5	± 23,700	-	±5
-	± 1,511	±5	-	± 1,238	±5

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. 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، مستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناءً على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة المدينون التجاريون. لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة، تم تجميع مدينون تجاريون على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الانخفاض المتوقعة للمدينون التجاريون هي تقريب معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة. على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر على النحو التالي للمدينون التجاريون:

31 ديسمبر 2023

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة و ضمان أعمال	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	10,558,879	12.46%	1,316,137
من 90 إلى 180 يوماً	1,746,128	7.02%	122,663
من 181 إلى 365 يوماً	1,312,084	14.54%	190,769
أكثر من 365 يوماً	13,787,114	48.30%	6,658,535
	27,404,205		8,288,104

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

31 ديسمبر 2022

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة وضمن أعمال	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	12,069,647	8.47%	1,022,520
من 90 إلى 180 يوماً	2,320,431	11.91%	276,263
من 181 إلى 365 يوماً	1,148,781	17.05%	195,840
أكثر من 365 يوماً	12,540,329	52.56%	6,590,976
	28,079,188		8,085,599

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:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,784,247	28,331,106	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
3,168,148	2,916,336	مستحق من أطراف ذات صلة
190,000	240,000	ودائع لأجل
3,510,355	3,215,349	نقد ونقد معادل
35,652,750	34,702,791	

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	القطاع الجغرافي:
34,574,197	33,618,446	الكويت
693,375	237,956	قطر
60,894	62,888	تركيا
854,414	1,386,566	الهند
<u>36,182,880</u>	<u>35,305,856</u>	

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	قطاع الأعمال
32,482,525	31,850,507	خدمات
3,700,355	3,455,349	بنوك
<u>36,182,880</u>	<u>35,305,856</u>	

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	كما في 31 ديسمبر 2023
36,463,166	22,448,734	14,014,432	قروض وتسهيلات بنكية
20,409	10,510	9,899	مطلوبات عقود إيجار
26,517,351	-	26,517,351	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>63,000,926</u>	<u>22,459,244</u>	<u>40,541,682</u>	
المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر 2022
47,044,950	25,348,534	21,696,416	قروض وتسهيلات بنكية
27,032	20,409	6,623	مطلوبات عقود إيجار
24,847,564	-	24,847,564	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>71,919,546</u>	<u>25,368,943</u>	<u>46,550,603</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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.

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 النشطة 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:

2023			
المستوى الأول	المستوى الثالث	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
176,645	297,360	474,005	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	24,771	24,771	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
176,645	322,131	498,776	
2022			
المستوى الأول	المستوى الثالث	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
196,037	303,880	499,917	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	30,213	30,213	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
196,037	334,093	530,130	

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

24. الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ 35,952,917 دينار كويتي (2022: 37,876,682 دينار كويتي).

25. مطالبات قضائية

توجد لدى الشركة الأم مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من الشركة الأم ضد الغير ومن الغير ضد الشركة الأم، والتي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني للشركة الأم، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم الشركة الأم بتقدير أي مخصصات إضافية عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي "الشركة الأم" بتاريخ 11 مايو 2023 وأقرت ما يلي:

- اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "الشركة الأم" بتاريخ 18 مايو 2023 وأقرت ما يلي:

- الموافقة على تعديل المادة رقم (5) من عقد التأسيس والمادة رقم (4) من النظام الأساسي للشركة الأم.

27. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للبيانات المالية المجمعة، ولم ينتج عن ذلك أي تأثير على خسارة السنة أو حقوق الملكية للمجموعة.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Consolidated Financial Statements and Independent Auditors' Report
For the financial year ended 31 December 2023



Al Shaheed Tower, 6th floor
Khaled Ben Al-Waleed Street, Sharq
P.O. Box 25578, Safat 13116, Kuwait
Phone: +96522426999
Fax: +96522401666
www.bdo.com.kw

Rödl

Middle East

PO Box 22351, Safat -13084, Kuwait
Sharq - Dasman Complex - Block 2 - 9th Floor
Tel: 22464574-6 / 22426862-3 Fax: 22414956
Email: info-kuwait@rodime.com
www.rodime.com

Independent Auditors' Report

**To the shareholders of
National Cleaning Company (NCC) K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Report on Audit of the Consolidated Financial Statements

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of National Cleaning Company - K.P.S.C. ("the Parent Company") and its subsidiaries (together referred to as "the Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, and the consolidated statement of profit or loss, consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the financial year then ended, a summary of significant accounting policies, and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as of 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the financial year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis of Opinion

We conducted our audit in accordance with the International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the "auditors' responsibilities" paragraph of our report on the audit of the consolidated financial statements. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants ("IESBA Code") together with ethical requirements that are relevant to our audit of the Group's consolidated financial statements in the State of Kuwait. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained are sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, accordingly, we do not provide a separate opinion on these matters. Below is a breakdown of how we addressed each of these key audit matters.



Independent Auditors' Report (Continued)

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements (Continued)

Key Audit Matters (continued)

Impairment test of goodwill

As at 31 December 2023, The Group has a goodwill of KD 5,157,143 (2022: 5,052,854)

The impairment test of goodwill performed by an external party that are not related to the management is significant to our audit because the assessment of the recoverable amount of goodwill under the value-in-use basis is complex and requires making significant discretionary judgments by the management. Estimates of future cash flows are based on management's views of variables such as the growth in the industry sector and in the economy, expected inflation and discount rates. Therefore, we identified the impairment test of goodwill as a key audit matter.

Refer to Note no. (3.8) and Note no. (6) to the consolidated financial statements on related disclosures.

How our audit addressed such matters

Our audit procedures performed by us included the following:

- Assessment of the accuracy of management's estimates and evaluating and testing the assumptions, approaches, cash generating unit (CGU) determination, discount rates and data used by the Group.
- We have tested the basis of preparing those forecasts and the evidence supporting underlying assumptions. Future cash flow assumptions used by the management were verified through comparison of current performance, obtaining supporting evidence, and making inquiries to the management with respect to key growth and performance assumptions.
- We further evaluated the reasonableness of other key assumptions such as the discount rate and long-term growth rate in the value in use model.
- We also assessed the adequacy of the Group's disclosures regarding those assumptions, which were disclosed in Note no. (3.8) and Note no. (6) to the consolidated financial statements.



Independent Auditors' Report (Continued)

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements (Continued)

Key Audit Matters (continued)

Impairment test of trade receivables and retention balances

The Group's trade receivables are considered key audit matters of the Group. Due to the nature of the significant judgments associated with the calculation of expected credit losses, the assessment of the expected credit losses is a key element. Our main focus is to determine the amounts recoverable from trade receivable, as the determination of the amounts recoverable of certain trade receivables may involve making significant estimates based on several assumptions.

The trade receivables and retention balances were KD 27,404,205 (2022: 28,079,188 KD) as stated in the consolidated statement of financial position. The management has concluded that the amount currently held as a provision for expected credit losses of KD 8,288,104 (2022: 8,085,599 KD) is sufficient to cover the expected future losses from accounts receivable for the financial year ended 31 December 2023.

Refer to Note no. (3.10), Note no. (8) and Note no. (22) to the consolidated financial statements on related disclosures.

How our audit addressed such matters

Our audit procedures performed by us included the following:

- Our review focused on reviewing the compliance with the Group's credit and collection policies and inquired whether there were changes from previous years.
- We have reviewed the ageing for trade receivables.
- We have reviewed the form of expected credit losses used by the management to determine the impairment.
- We have made test for the inputs used, whether current or historical, and reviewed the assumptions used to calculate the expected credit losses.
- We assessed the adequacy of the accounts receivable and the expected credit losses disclosures in Note no. (3.10), Note no. (8) and Note no. (22) to the consolidated financial statements.



Independent Auditors' Report (Continued)

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements (continued)

Other Information Included in the Group's Annual Report for the year 2023

“Other information” consists of the information included in the Board of Directors Report, other than the consolidated financial statements and our auditors’ report thereon. Management is responsible for the other information. We expect that the annual report will be available after the date of auditors’ report.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information attached to it, and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information mentioned above and consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements, or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed though the other information that we have obtained prior to the date of our auditors’ report, we conclude that there is a material misstatement of this other information; we are required to report that fact in our report. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance of the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group’s financial reporting process.

Auditors’ Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors’ report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could be expected to influence the economic decisions of users taken based on these consolidated financial statements.



Independent Auditors' Report (continued)

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements (continued)

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements (continued)

As part of our audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Group's management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting. Based on the audit evidence obtained, we will determine whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we will draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions will be based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures. Further, evaluate whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the companies or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide Those Charged with Governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.



Rödl
Middle East

Independent Auditors' Report (Continued)

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements (continued)

Among the matters communicated with Those Charged with Governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current year and are therefore considered as a key audit matter. We disclosed these matters in our auditor's report in our audit report unless local laws or regulations preclude public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Furthermore, in our opinion, proper books of account have been kept by the Parent Company and the consolidated financial statements, together with the contents of the report of the Parent Company's Board of Directors relating to these consolidated financial statements, are in accordance therewith. We further report that we obtained all the information and explanations that we required for the purpose of our audit and that the consolidated financial statements incorporate all information that is required by the Companies Law No. 1 of 2016 and its executive regulations, as amended, and by the Parent Company's Memorandum of Incorporation and Articles of Association, as amended, that an inventory was duly carried out; and that, to the best of our knowledge and belief, no violations of the Companies Law No 1 of 2016 and its executive regulations, as amended, or of the Parent Company's Memorandum of Incorporation and Articles of Association, as amended, have occurred during the financial year ended 31 December 2023 that might have had a material effect on the business of the parent company or on its consolidated financial position.

We further report that, during the course of our Audit, we have not become aware of any material violations of the provisions of Law No. 7 of 2010, concerning the Capital Markets Authority and its related regulations, as amended, during the year ended 31 December 2023, that might have had a material effect on the business of the parent company or on its consolidated financial position.

Qais M. Al Nisf
License No. 38 "A"
BDO Al Nisf & Partners

Kuwait: March 13, 2024

Ali A. Al Hasawi
License No. 30 "A"
Rödl Middle East
Burgan - International Accountants



National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Consolidated statement of financial position

As at 31 December 2023

	Notes	2023 KD	2022 KD
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	5	55,401,767	62,423,697
Right-of-use assets		19,891	29,732
Goodwill	6	5,157,143	5,052,854
Financial assets at fair value through other comprehensive income	7	474,005	499,917
		<u>61,052,806</u>	<u>68,006,200</u>
Currents assets			
Inventory and spare parts		1,202,546	1,757,454
Trade receivables and other debit balances	8	28,331,106	28,784,247
Due from related parties	9	2,916,336	3,168,148
Financial assets at fair value through profit or loss		24,771	30,312
Term deposits	10	240,000	190,000
Cash and cash equivalents	11	3,215,349	3,510,355
		<u>35,930,108</u>	<u>37,440,417</u>
Total assets		<u>96,982,914</u>	<u>105,446,617</u>
Equity and liabilities			
Equity			
Share capital	12	24,974,799	24,974,799
Share premium		7,359,681	7,359,681
Statutory reserve	13	3,606,708	3,606,708
Voluntary reserve	14	585,360	585,360
Fair value reserve		(633,512)	(639,574)
Treasury shares	15	(1,080,077)	(1,080,077)
Foreign currencies translation reserve		(994,950)	(942,388)
Accumulated losses		(5,613,757)	(6,068,364)
Equity attributable to shareholders of the Parent Company		<u>28,204,252</u>	<u>27,796,145</u>
Non-controlling interests		(1,726,744)	(1,638,587)
Total equity		<u>26,477,508</u>	<u>26,157,558</u>
Liabilities			
Non-current liabilities			
Borrowings and bank facilities - non-current portion	16	22,448,734	25,348,534
Lease liabilities - non-current portion		10,510	20,409
Provision for staff indemnity		7,504,480	7,369,513
		<u>29,963,724</u>	<u>32,738,456</u>
Current liabilities			
Borrowings and bank facilities - current portion	16	14,014,432	21,696,416
Lease liabilities - current portion		9,899	6,623
Trade payables and other credit balances	17	26,517,351	24,847,564
		<u>40,541,682</u>	<u>46,550,603</u>
Total liabilities		<u>70,505,406</u>	<u>79,289,059</u>
Total equity and liabilities		<u>96,982,914</u>	<u>105,446,617</u>

Abdulhakeem Fahad Mohammad Alshaya
Chairman

Hussein Ali Sayed Al-Behbahani
Vice Chairman

The accompanying notes on pages 12 to 50 form an integral part of these consolidated financial statements.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Consolidated statement of profit or loss
For the financial year ended 31 December 2023

	Notes	2023 KD	2022 KD
Activity revenues		34,541,625	34,895,193
Activity costs		(31,339,127)	(34,590,761)
Gross profit		3,202,498	304,432
General and administrative expenses	18	(3,402,146)	(2,999,214)
Other revenues	19	1,549,556	657,520
Profit from acquisition of a subsidiary		-	82,712
Net financial assets losses		(4,370)	-
Provision for expected credit losses		(402,505)	(900,000)
Deposit interests		49,560	16,828
Finance costs		(619,651)	(653,690)
Net Profit / (loss) for the year		372,942	(3,491,412)
Attributable to:			
The Parent Company's Shareholders		454,607	(3,363,453)
Non-controlling interests		(81,665)	(127,959)
Net Profit / (loss) for the year		372,942	(3,491,412)
Basic and diluted profit / (loss) per share attributable to equity holders of the Parent Company / (fils)	20	1.96	(14.54)

The accompanying notes on pages 12 to 50 form an integral part of these consolidated financial statements.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
For the financial year ended 31 December 2023

	Note	2023 KD	2022 KD
Net Profit / (loss) for the year		372,942	(3,491,412)
Other comprehensive (loss):			
<i>Items that may be reclassified subsequently to the consolidated statement of profit or loss:</i>			
Foreign currencies translation reserve		(52,562)	(120,181)
<i>Items that may not be reclassified subsequently to the consolidated statement of profit or loss:</i>			
Change in fair value of financial assets at fair value through other comprehensive income	7	6,062	(45,468)
Other comprehensive loss for the year		(46,500)	(165,649)
Total comprehensive Income / (loss) for the year		<u>326,442</u>	<u>(3,657,061)</u>
Attributable to:			
The Parent Company's Shareholders		408,107	(3,529,102)
Non-controlling interests		(81,665)	(127,959)
Total comprehensive Income / (loss) for the year		<u>326,442</u>	<u>(3,657,061)</u>

The accompanying notes on pages 12 to 50 form an integral part of these consolidated financial statements.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Consolidated Statement of Changes in Equity
For the financial year ended 31 December 2023

	Equity attributable to shareholders of the Parent Company										
						Foreign currencies					
	Share capital	Share premium	Statutory reserve	Voluntary reserve	Fair value reserve	Treasury shares	translation reserve	accumulated losses	Total	Non-controlling interests	Total equity
KD	KD	KD	KD	KD	KD	KD	KD	KD	KD	KD	
Balance at 1 January 2022	24,974,799	7,359,681	3,606,708	585,360	(594,106)	(1,080,071)	(822,207)	(2,704,911)	31,325,253	1,144,823	32,470,076
Purchasing treasury shares	-	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)	-	(6)
Net loss for the year	-	-	-	-	(45,468)	-	(120,181)	(3,363,453)	(3,363,453)	(127,959)	(3,491,412)
Other comprehensive loss for the year	-	-	-	-	(45,468)	-	(120,181)	-	(165,649)	-	(165,649)
Total comprehensive loss for the year	-	-	-	-	(45,468)	-	(120,181)	(3,363,453)	(3,529,102)	(127,959)	(3,657,061)
Movement on non-controlling interests	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(946)	(946)
Impact of acquisition: a subsidiary	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,654,905)	(2,654,905)
Balance at 31 December 2022	24,974,799	7,359,681	3,606,708	585,360	(639,574)	(1,080,077)	(942,388)	(6,068,364)	27,796,145	(1,638,587)	26,157,558
Balance at 1 January 2023	24,974,799	7,359,681	3,606,708	585,360	(639,574)	(1,080,077)	(942,388)	(6,068,364)	27,796,145	(1,638,587)	26,157,558
Net profit / (loss) for the year	-	-	-	-	-	-	-	454,607	454,607	(81,665)	372,942
Other comprehensive income / (loss) for the year	-	-	-	-	6,062	-	(52,562)	-	(46,500)	-	(46,500)
Total comprehensive income / (loss) for the year	-	-	-	-	6,062	-	(52,562)	454,607	408,107	(81,665)	326,442
Movement on non-controlling interests	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,608)	(3,608)
Impact of acquisition: a subsidiary	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,884)	(2,884)
Balance at 31 December 2023	24,974,799	7,359,681	3,606,708	585,360	(633,512)	(1,080,077)	(994,950)	(5,613,757)	28,204,252	(1,726,744)	26,477,508

The accompanying notes on pages 12 to 50 form an integral part of these consolidated financial statements.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Consolidated Statement of Cash Flows
For the financial year ended 31 December 2023

	2023	2022
	KD	KD
Cash flows generated from operating activities		
Net profit / loss for the year	372,942	(3,491,412)
<i>Adjustments:</i>		
Depreciation	6,814,386	6,875,686
Depreciation of right of use assets	9,841	33,541
Profit on sale of property, plant and equipment	(1,447,700)	(247,740)
Profit from acquisition a subsidiary	-	(82,712)
Profit from disposal right of use assets	-	(8,346)
Provision for expected credit losses	402,505	900,000
Other provisions no longer required	-	(299,395)
Net financial assets losses	4,370	-
Deposit interests	(49,560)	(16,828)
Cost of finance - loans and bank facilities	2,489,019	2,553,120
Cost of finance - lease liabilities	1,477	412
Provision for end of service indemnity	653,827	775,589
	<u>9,251,107</u>	<u>6,991,915</u>
<i>Movements in working capital:</i>		
Inventories	554,908	355,237
Trade receivables and other debit balances	146,347	(1,674,931)
Due from related parties	51,812	81,503
Trade payables and other credit balances	1,669,787	4,342,342
Cash flows from operations	<u>11,673,961</u>	<u>10,096,066</u>
End of service indemnity paid	(612,340)	(398,878)
Net cash generated from operating activities	<u>11,061,621</u>	<u>9,697,188</u>
Cash flows from investing activities		
Proceeds from sale of financial assets at fair value through profit or loss	1,072	-
Proceeds from recover of assets at fair value through other comprehensive income	31,974	-
Paid for purchase assets at fair value through other comprehensive income	-	(39,869)
Paid for purchase property, plant and equipment	(3,187,485)	(3,656,296)
Proceeds from sale of property, plant and equipment	4,861,327	312,401
Net changes on term deposit	(50,000)	-
Deposits interests received	49,560	16,828
Paid for the acquisition of a subsidiary	(262,423)	(127,100)
Net cash generated (used in) investing activities	<u>1,444,025</u>	<u>(3,494,036)</u>
Cash flows from financing activities		
Net change in loans and bank facilities	(8,567,981)	(3,102,085)
Paid for purchase of treasury shares	-	(6)
Net changes on lease liabilities	(8,100)	(12,354)
Finance costs paid	(2,489,019)	(2,553,120)
Change in non-controlling interests	(3,608)	(546)
Net cash used in financing activities	<u>(11,068,708)</u>	<u>(5,668,111)</u>
Net increase in cash and cash equivalents	1,436,938	535,041
Cash and cash equivalents resulting from the acquisition of a subsidiary	<u>267,648</u>	<u>2,116,716</u>
Foreign currencies translation reserve	14,211	(79,473)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	<u>(1,574,506)</u>	<u>(4,146,790)</u>
Cash and cash equivalents at end of the year (Note 11)	<u>144,291</u>	<u>(1,574,506)</u>

The accompanying notes on pages 12 to 50 form an integral part of these consolidated financial statements.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

1. Incorporation and activity

The National Cleaning Company was established as a Kuwaiti shareholding company (public) (“the parent company”) on December 16, 1978, and was registered on the Kuwait Stock Exchange on March 30, 1996. The last amendment to the Memorandum of Association and Articles of Association of the Parent Company was on June 4, 2023, which was made Accordingly, Article No. 5 of the Memorandum of Association and Article No. 4 of the Parent Company’s Articles of Association are amended to add new activities within the purposes of the Parent Company.

The objectives of the Parent Company are:

- Transport and collection of waste.
- Implementing all hygiene pledges for ministries, government departments, and the private sector.
- Providing the necessary services in the field of protecting and improving the environment from pollution.
- Importing machinery, equipment, devices and materials necessary for waste disposal and exploitation.
- Trading in cleaning and disinfectant materials.
- Collecting, transporting, pressing and trading scrap.
- Carrying out all sewer cleaning and removal undertakings.
- Garden cleaning work.
- Insect and rodent control.
- Agricultural pest control.
- Transferring, exploiting and disposing of waste after obtaining the necessary licenses from the competent authorities.
- Trade in materials resulting from waste transformation.
- Carrying out work related to cleaning the industrial and agricultural environment.
- Cleaning and maintaining networks, stations, sewage treatment, and industrial plants.
- Carrying out all industrial and chemical cleaning undertakings.
- Lifting and removing debris.
- Establishing central and sub-units for washing, cleaning and ironing clothes and linens.
- Carrying out general handling contracting within the company’s work.
- Importing pesticides.
- Exploiting the financial surpluses available to the company by investing them in local and foreign financial portfolios managed by companies and specialized entities.
- Carrying out all cleaning, contracting and undertakings, collecting and transporting garbage in all typical areas, suburbs and cities inside and outside the State of Kuwait.
- Owning movables and real estate necessary to carry out the company’s activity within the limits permitted in accordance with the law.
- Correspondence business, postal business, and affiliated services related to the company’s purposes.
- Providing loading, unloading, handling and related services.
- Carrying out all hospitality and cleaning operations required by hotels and hospitals.
- Valet parking service and its affiliated services related to the company’s purposes.
- Providing order delivery services and related services for the company’s purposes.
- Blending and mixing cleaning and sterilization materials and related services.
- Buying and selling lands and real estate for the company’s account only.
- Renting and renting lands and real estate for the company.
- Specialized cleaning of buildings.
- Cleaning curtains.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

1. Incorporation and activity (Continued)

- Upholstery cleaning.
- Cleaning new buildings after construction.
- Swimming pool cleaning and maintenance.
- Non-hazardous waste treatment and disposal.
- Collect non-hazardous materials for recycling.
- Recycling used tires.
- Manufacture of intermediate goods from waste inputs and non-metallic (non-metallic) scrap.
- Own shares for the company only.
- Investing its money in trading stocks, bonds and other securities.
- Food supplies.
- Transportation of solid and liquid waste.
- Road cleaning contracting.

The Parent Company has the right to have deals or to share in any means with other institutes that are involved in the same activities or that assist the Parent Company in its operations inside and outside Kuwait. The Parent Company has the right to acquire these institutes and employ its excess available funds for investment in local or international portfolios managed by specialized institutions.

The registered address of the Parent Company is P.O. Box 25702, Safat 13118, State of Kuwait.

The consolidated financial statements were authorized for issuance by the Parent Company's board of directors on 13 March 2024 and are subject to the approval of the shareholders' general assembly. The Shareholders of the Parent Company have the power to amend these consolidated financial statements after issuance at the Shareholders' ordinary General Assembly.

2. Application of new and revised international financial reporting standards ("IFRSs")

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2023

The Group has applied for the first time certain standards and amendments that are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 (unless otherwise noted). The Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment issued but not yet effective.

Amendments to IAS (1) and IFRS Practice Statement (2) - Disclosure of Accounting Policies

The amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, in which it provides guidance and examples to help entities apply materiality judgements to accounting policy disclosures. The amendments aim to help entities provide accounting policy disclosures that are more useful by replacing the requirement for entities to disclose their 'significant' accounting policies with a requirement to disclose their 'material' accounting policies and adding guidance on how entities apply the concept of materiality in making decisions about accounting policy disclosures.

These amendments are not expected to have any impact on the Group's consolidated financial statements. However, they could affect accounting policy disclosures in the Group's consolidated financial statements.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

2. Application of new and revised international financial reporting standards (“IFRSs”) (Continued)

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2023 (Continued)

IFRS 17: Insurance Contracts

IFRS 17: Insurance Contracts, a new comprehensive accounting standard for insurance contracts covering recognition, measurement, presentation and disclosure. IFRS 17 replaces IFRS 4 Insurance Contracts, which was issued in 2005. IFRS 17 applies to all types of insurance contracts (i.e. life, non-life, direct insurance and reinsurance), regardless of the type of entity issuing them, in addition to certain guarantees and financial instruments with optional participation features; some scope exceptions will apply. The overall objective of IFRS 17 is to provide an accounting model for insurance contracts that is more useful and consistent for insurance companies. In contrast to the requirements in IFRS 4, which are largely based on approval of previous local accounting policies, IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts, covering all relevant accounting aspects. The core of IFRS 17 is the general model, supplemented by:

- A specific adoption for contracts with direct participation features (Variable fee approach).
- A simplified approach (premium allocation approach) mainly for short duration contracts.

This standard is not expected to have any impact on the Group’s consolidated financial statements.

Amendments to IAS 8 - Definition of Accounting Estimates

The amendments to IAS 8 clarify the distinction between changes in accounting estimates and changes in accounting policies and the correction of errors. Also, they clarify how entities use measurement techniques and inputs to develop accounting estimates.

These amendments are not expected to have any impact on the Group’s consolidated financial statements.

b) Standards and amendments issued but not yet effective

The new and amended standards that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Consolidated financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these new and amended standards, if applicable, when they become effective.

The following amendments are effective for the period beginning on 1 January 2024:

- Sale and leaseback obligations (amendments to IFRS 16 Leases);
- Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS (1) presentation of financial statements);
- Non-current liabilities with commitments (Amendments to IAS (1) presentation of financial statements); and
- Supplier financing arrangements (Amendments to IAS (7) Statement of Cash Flows and IAS (7) Financial Instruments: (Disclosures).

The following amendments are effective for the period beginning on 1 January 2025:

- Non-exchangeability (Amendments to IAS (21) Effect of Change in Foreign Currency Exchange Rate Translation).

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
 For the financial year ended 31 December 2023

2. Application of new and revised international financial reporting standards (“IFRSs”) (Continued)

b) Standards and amendments issued but not yet effective (Continued)

The Group is currently evaluating the impact of these new accounting standards and amendments. The Group does not believe that the amendments to IAS (1) will have a significant impact on the classification of its liabilities, as the conversion feature in convertible debt instruments is classified as equity instruments and therefore does not affect the classification of its convertible debts as non-current liabilities. The Group does not expect that any other standards issued by IASB, but not yet effective, or these amendments will have any impact on the Group’s consolidated financial statements.

3. Summary of significant accounting policies

3.1 Statement of compliance

The consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB), IFRIC interpretations as issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) and Companies Law No. 1 of 2016 and its executive regulations, as amended.

3.2 Basis of preparation

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The preparation of consolidated financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires the Group’s management to exercise judgment in applying the Group’s accounting policies. The areas of significant accounting judgments and estimation uncertainty made in preparing the consolidated financial statements and their effect are disclosed in (Note 4).

The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention except for financial assets at fair value through other comprehensive income and financial assets at fair value through profit or loss that are measured at fair value. The consolidated financial statements have been presented in Kuwaiti Dinars (“KD”) which is the functional and presentation currency of the Parent Company.

3.3 Classification of assets and liabilities to current and non-current

The Group presents the assets and liabilities in the consolidated statement of financial position based on their classification to current and non-current. An asset is current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realized within twelve month period after the reporting period; or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.3 Classification of assets and liabilities to current and non-current

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle.
- It is held primarily for the purpose of trading.
- It is due to be settled within twelve months after the reporting date.

3.4 Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Parent Company and its subsidiaries drawn up to 31 December 2023. Where the Parent Company has control over an investee, it is classified as a subsidiary. The Group controls an investee if all three of the following elements are present: power over the investee, exposure to variable returns from the investee, and the ability of the investor to use its power to affect those variable returns. Control is reassessed whenever facts and circumstances indicate that there may be a change in any of these elements of control.

De-facto control exists in situations where the Parent Company has the practical ability to direct the relevant activities of the investee without holding the majority of the voting rights. In determining whether de-facto control exists, the Parent Company considers all relevant facts and circumstances, including:

- The size of the Parent Company's voting rights relative to both the size and dispersion of other parties who hold voting rights.
- Substantive potential voting rights held by the Parent Company and by other parties.
- Other contractual arrangements.
- Historic patterns in voting attendance.

The consolidated financial statements incorporate the results of business combinations using the acquisition method. In the consolidated statement of financial position, the acquiree's identifiable assets, liabilities and contingent liabilities are initially recognised at their fair values at the acquisition date. The results of acquired operations are included in the consolidated statement of profit or loss from the date on which control is obtained. They are deconsolidated from the date on which control ceases.

Profit or loss and each component of other comprehensive income (OCI) are attributed to the equity holders of the Parent Company and to the non-controlling interest, even if this results in the non-controlling interest having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies in line with the Group's accounting policies. The consolidated financial statements present the results of the Parent Company and its subsidiary as if they are formed a single entity. All intra-Group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

- Derecognises the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary;
- Derecognises the carrying amount of any non-controlling interests.
- Derecognises the cumulative translation differences recorded in equity.
- Recognises the fair value of the consideration received.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.4 Basis of consolidation (Continued)

- Recognises the fair value of any investment retained;
- Recognises any surplus or deficit in profit or loss.
- Reclassifies the Parent Company's share of components previously recognised in other comprehensive income to consolidated statement of profit or loss or retained earnings, as appropriate, as would be required if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities.

Subsidiaries' financial statements included in these consolidated financial statements are as follows:

Name of subsidiary	Principal activity	Country of incorporation	Shareholding %	
			2023	2022
National Sewage Company - W.L.L.	Cleaning works and sewage contracting	State of Kuwait	99%	99%
Sabhan Agricultural Contracting Company - W.L.L.	Agricultural contracting	State of Kuwait	99%	99%
Jahra cleaning equipment Co. - K.S.C. (Closed)	Cleaning works	State of Kuwait	99%	99%
National Environmental Service Company - K.S.C. (Closed)	Pollution control and network protection	State of Kuwait	82.403%	82.403%
Al Ahlia United General Services Company - K.S.C. (Closed)	Cleaning works	State of Kuwait	99%	99%
Asphalt Derivatives Industrial Co. - K.S.C. (Closed)	Marketing and selling of asphalt products	State of Kuwait	99.803%	99.803%
Al-Oula Kuwaiti Cleaning Company - K.S.C. (Closed)	Cleaning works	State of Kuwait	99%	99%
NCC International Farm Company - W.L.L.	Husbandry and trade of animals and crops	Turkey	99%	99%
International Waste Management Company	City cleaning works	India	99%	99%
Almas Holding Company K.S.C.	Business administration services	State of Kuwait	96%	-
Future Solutions Trading – W.L.L.		Qatar	100%	-

The subsidiaries' financial statements for the year ended 31 December 2023 were consolidated based on audited financial statements, except for International Waste Management Company (India) and NCC International Farm Company W.L.L.(Turkey), it was consolidated based on the financial statements prepared by the management. During the year ended 31 December 2023, the Group acquired 96% shares in Almas Holding Company K.S.C. This acquisition did not result in any goodwill, in addition to the group's establishment of Future Solutions Trading – W.L.L.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.4 Basis of consolidation (Continued)

Al Ahlia United General Services Company - K.S.C. (Closed) owns subsidiaries as follows:

Name of the subsidiary	Principal activity	Country of incorporation	Shareholding %	
			2023	2022
Global Waste Management Co. W.L.L. Building & Road Cleaning Contracting	Cleaning works	State of Kuwait	99%	99%
Gulf Coast Shipping Services Company W.L.L. and its Subsidiary	Cleaning works	State of Kuwait	99%	99%
Golden Shahin General Trading and Contracting Company W.L.L. and its Subsidiary	Cleaning works	State of Kuwait	75%	75%
NCC Agricultural Services Company - K.S.C. (Closed)	Agricultural contracting	State of Kuwait	99%	99%
Fintas Coast Real Estate Company – W.L.L.	Real Estate	State of Kuwait	99%	99%
Petrolink Holding Company - K.S.C. (Closed) and its Subsidiary	Services	State of Kuwait	50.48%	-

3.5 Business combinations

Acquisitions of subsidiaries and businesses are accounted for using the acquisition method. The consideration transferred in a business combination is measured at fair value, which is calculated as the sum of the acquisition date fair values of assets transferred by the Group, liabilities incurred or assumed by the Group to the former stakeholders of the acquiree and equity instruments issued by the Group in exchange for control of the acquiree, plus any costs directly attributable to the business combination. Acquisition-related costs are generally recognised in consolidated statement of profit or loss as incurred. At the acquisition date, the assets, liabilities and contingent liabilities that meet the conditions for recognition under IFRS 3 Business Combinations are recognised at their fair values at the acquisition date.

When the consideration transferred by the Group in a business combination includes assets or liabilities resulting from a contingent consideration arrangement, the contingent consideration is measured at its acquisition-date fair value and included as part of the consideration transferred in a business combination. Changes in the fair value of the contingent consideration that qualify as measurement period adjustments are adjusted retroactively, with corresponding adjustments against goodwill. Measurement period adjustments are adjustments that arise from additional information obtained during the 'measurement period' (which cannot exceed one year from the acquisition date) about facts and circumstances that existed at the acquisition date.

The subsequent accounting for changes in the fair value of the contingent consideration that do not qualify as measurement period adjustments depends on how the contingent consideration is classified. Contingent consideration that is classified as equity is not measured at subsequent reporting dates and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration that is classified as an asset or a liability is re-measured at subsequent reporting dates in accordance with IFRS 9, or IAS 37, provisions, contingent liabilities and assets, as appropriate, with the corresponding gain or loss being recognised in the consolidated statement of profit or loss.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.5 Business combinations (Continued)

Goodwill is measured as the excess of the sum of the consideration transferred, the amount of any non-controlling interests in the acquiree, and the fair value of the acquirer's previously held equity interest in the acquiree (if any) over the net of the acquisition date amounts of the identifiable assets acquired and the liabilities assumed. If after reassessment, the net of the acquisition-date amounts of the identifiable assets acquired and liabilities assumed exceeds the sum of the consideration transferred, the amount of any non-controlling interests in the acquiree and the fair value of the acquirer's previously held interest in the acquiree (if any), the excess is recognised immediately in consolidated statement of profit or loss as a bargain purchase gain.

Non-controlling interests that are present ownership interests and entitle their holders to a proportionate share of the entity's net assets in the event of liquidation may be initially measured either at fair value or at the non-controlling interests' proportionate share of the recognised amounts of the acquirer's identifiable net assets. The choice of measurement basis is made on a transaction-by-transaction basis.

If the initial accounting for business combination is incomplete by the end of the consolidated financial statements period in which the combination occurs, the Group reports provisional amounts for items for which the accounting is incomplete. Those provisional amounts are adjusted during the measurement period (see above), or additional assets or liabilities are recognised, to reflect new information obtained about facts and circumstances that existed at the acquisition date that, if known, would have affected the amounts recognised at that date.

When a business combination is achieved in stages, the Group's previously held equity interest in the acquiree is remeasured to fair value at the acquisition date (i.e. the date when the Group obtains control) and the resulting gain or loss, if any, is recognised in the consolidated statement of profit or loss. Amounts arising from interests in the acquiree prior to the acquisition date that have previously been recognised in the consolidated statement of other comprehensive income are reclassified to consolidated statement of profit or loss where such treatment would be appropriate if that interest was disposed of.

3.6 Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Depreciation is calculated except free hold land based on the estimated useful lives of the applicable assets on a straight-line basis commencing when the assets are ready for their intended use. The estimated useful lives, residual values and depreciation methods are reviewed at each year end, with the effect of any changes in estimate accounted for on prospective basis. Maintenance and repairs, replacements and improvements of minor importance are expensed as incurred.

Significant improvements and replacements of assets are capitalized. The gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sale proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in consolidated statement of profit or loss in the period in which they occur. Depreciation is calculated on a straight-line basis.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.6 Property, plant and equipment (Continued)

Depreciation is computed on a straight-line basis over the estimated useful lives of property, plant and equipment as follows:

<u>Assets</u>	<u>Useful life</u>
Buildings	10 years
Transportation and containers fleets and motor vehicles	3 - 10 years
Furniture and office equipment	4 Years
Machinery and equipment	3 years

The asset's residual values, useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property, plant and equipment. Should the estimated useful lives of property, plant and equipment are changed, the change will be applied at the beginning of the financial year of change without retroactivity.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Profits or losses on disposals are determined by the difference between the net sale proceeds and net carrying amount of the asset at the disposal date and are recognised in the consolidated statement of profit or loss.

Work in progress is included in property, plant and equipment in the Consolidated statement of financial position until they are completed and ready for their intended use, at that time, they are reclassified under similar assets and the depreciation commences.

3.7 Accounting for leases

The Group as a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Group allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone price.

The Group recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Group by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Group will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.7 Accounting for leases (Continued)

The Group as a lessee (Continued)

those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Group's incremental borrowing rate. Generally, the Group uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Group determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments to reflect the terms of the lease and type of the asset leased.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise the following:

- Fixed payments, including in-substance fixed payments;
- Variable lease payments that depend on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date;
- Amounts expected to be payable under a residual value guarantee; and
- The exercise price under a purchase option that the Group is reasonably certain to exercise, lease payments in an optional renewal period if the Group is reasonably certain to exercise an extension option, and penalties for early termination of a lease unless the Group is reasonably certain not to terminate early.

The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Group's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Group changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Group has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases. The Group recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

The Group as a lessor

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Group allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone price.

When the Group acts as a lessor, it determines at lease inception whether each lease is a finance lease or an operating lease.

To classify each lease, the Group makes an overall assessment of whether the lease transfers substantially all of the risks and rewards incidental to ownership of the underlying asset. If this is the case, then the lease is a finance lease; if not, then it is an operating lease. As part of this

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.7 Accounting for leases (Continued)

The Group as a lessor (Continued)

assessment, the Group considers certain indicators such as whether the lease is for the major part of the economic life of the asset.

When the Group is an intermediate lessor, it accounts for its interests in the head lease and the sub-lease separately. It assesses the lease classification of a sub-lease with reference to the right-of-use asset arising from the head lease, not with reference to the underlying asset. If a head lease is a short-term lease to which the Group applies the exemption described above, then it classifies the sub-lease as an operating lease.

If an arrangement contains lease and non-lease components, then the Group applies IFRS 15 to allocate the consideration in the contract. The Group recognises lease payments received under operating leases as income on a straight-line basis over the lease term as part of 'other revenue'.

3.8 Intangible assets (Goodwill)

Goodwill arising on an acquisition of a business is carried at cost as established at the date of acquisition of the business less accumulated impairment losses, if any.

For the purposes of impairment testing, goodwill is allocated to each of the Group's cash-generating units (or groups of cash-generating units) that is expected to benefit from the synergies of the combination.

Cash-generating units to which goodwill has been allocated are tested for impairment on an annual basis or over smaller periods for the purpose of identifying whether they are impaired or not when there is an indication that the units may be impaired.

If the recoverable amount of the cash-generating unit is less than its carrying amount, the impairment loss is allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the unit and then to the other assets of the unit pro rata based on the carrying amount of each asset in the unit. Any impairment loss for goodwill is recognised directly in the consolidated statement of profit or loss. An impairment loss recognised for goodwill is not reversed in subsequent periods.

On disposal of the relevant cash-generating unit, the attributable amount of goodwill is included in the determination of the profit or loss on disposal.

3.9 Impairment of non-financial assets

At the end of each reporting period, the Group reviews the carrying amounts of its non-financial assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Group estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. Intangible assets with indefinite useful lives and intangible assets not yet available for use are tested for impairment annually. Whenever there is an indication that the asset may be impaired, its recoverable amount is estimated.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.9 Impairment of non-financial assets

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately in the consolidated statement of profit or loss.

For a non-financial asset, other than goodwill, in which impairment subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in the consolidated statement of profit or loss.

3.10 Financial instruments

The Group classifies its financial instruments as “financial assets” and “financial liabilities. Financial assets and financial liabilities are recognized when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and liabilities carried on the consolidated statement of financial position include cash and cash equivalents, trade receivables and other receivable balances, financial assets at fair value through profit or loss, financial assets at fair value through other comprehensive income, due from related parties, loans and bank facilities and Trade payables and other credit balances.

Financial assets

Recognition, initial measurement and derecognition

To determine the classification and measurement category of financial assets, IFRS requires assessment of all financial assets, except for equity instruments and derivatives, based on the Group’s business model for managing the Group’s assets as well as characteristics of the contractual cash flows of these instruments.

The Group determines its business model at the level that best reflects how it manages its financial assets to achieve its business objectives and in order to generate contractual cash flows. Whether the Group’s sole objective is to collect the contractual cash flows from the assets or to collect both the contractual cash flows and cash flows arising from the sale of assets. If neither of these is applicable (e.g. financial assets are held for trading purposes), then the financial assets are classified as part of sell business model and measured at fair value through the statement of profit or loss. The Group’s business model is not assessed on an instrument-by-instrument basis, but at a higher level of aggregated portfolios.

Purchases and sales of the financial assets are recognized on the trade date i.e. the date on which the Group commits to purchase or sell the asset. The financial assets are initially recognized at fair value plus transaction costs for all financial assets that are not carried at fair value through the consolidated statement of profit or loss.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.10 Financial instruments (Continued)

Financial assets (continued)

Subsequent measurement

The financial assets are derecognised when the contractual rights to receive the cash flows from the financial assets expire or when the Group transfers its right to receive cash flows from the financial assets in either of the following circumstances: (a) When all risks and rewards of the financial assets ownership are transferred by the Group; or (b) When all risks and rewards of the financial assets are not transferred or retained, but the control over the financial assets is transferred. when the Group has retained control, it shall continue to recognize the financial asset to the extent of its continuing involvement in the financial asset.

Classification of financial assets

Financial assets are classified in the consolidated financial statements into the following categories upon initial recognition:

- Debt instruments at amortized cost.
- Financial assets at fair value through other comprehensive income.
- Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortized cost

Financial assets are measured at amortised cost if both of the following conditions are met and are not designated at fair value through the consolidated statement of profit or loss:

- It is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- Its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Debt instruments measured at amortized cost are subsequently measured at amortized cost using the effective yield method adjusted for impairment losses if any. Profits and losses are recognized in the consolidated statement of profit or loss when the asset is derecognised, adjusted or impaired.

Trade receivables and other debit balances, and due from related parties

Trade receivables and other debit balances and due from related parties are measured at initial recognition at fair value, and are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognised in the consolidated statement of profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognised is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective rate computed at initial recognition.

Cash and cash equivalents

Cash on hand, current account balances with banks, short-term deposits that were placed with banks and their contractual maturity periods are or less than 3 months, and cash at an investment portfolio are classified as cash and cash equivalents in the consolidated statement of cash flows, net of bank overdrafts.

Term deposits

Term deposits with a maturity of more than three months and less than a year from the deposit date is classified under term deposits in the consolidated statement of financial position.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.10 Financial instruments (Continued)

Financial assets (continued)

Classification of financial assets (continued)

Financial assets at fair value through other comprehensive income

Upon initial recognition, the Group may elect to classify irrevocably some of its equity instruments at fair value through other comprehensive income when they meet the definition of Equity under IAS (32) "Financial Instruments: Presentation" and are not held for trading. Such classification is determined on an instrument-by-instrument basis.

Profit or loss on these equity instruments are never recycled to the consolidated statement of profit or loss. Dividends are recognized in the consolidated statement of profit or loss when the right of the payment has been established, except when the Group benefits from such proceeds as a recovery of part of the cost of the instrument, in which case, such gains are recorded in the other consolidated comprehensive income. Equity instruments at fair value through other comprehensive income are not subject to an impairment assessment. Upon disposal, gains or losses are reclassified from cumulative changes in fair value to retained earnings in the consolidated statement of changes in equity.

The financial assets at fair value through other comprehensive income represent quoted and unquoted equity investments.

Financial assets at fair value through profit or loss

The Group classifies financial assets as held for trading when they have been purchased or issued primarily for short-term profit making through trading activities or form part of a portfolio of financial instruments that are managed together, for which there is evidence of a recent pattern of short-term profit taking. Held-for-trading assets are recorded and measured in the consolidated statement of financial position at fair value. In addition, on initial recognition, the Group may designate financial assets at amortized cost or at fair value through other comprehensive income if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch that would arise. Changes in fair value, profit or loss on disposal, interest income and dividends are recorded in consolidated statement of profit or loss according to the terms of the contract, or when the right to payment has been established.

The financial assets at fair value through profit or loss represent quoted and unquoted equity investments.

Impairment of financial assets

The Group recognizes a provision for expected credit losses ("ECLS") for all debt instruments not held at fair value through profit or loss.

ECLS are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive. The shortfall is discounted at an approximation to the asset's original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from sale of collateral held or other credit enhancements that are regarded as an integral part of the contractual terms.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.10 Financial instruments (Continued)

Financial assets (continued)

Impairment of financial assets (continued)

For trade and other receivables, the Group has applied the standard's simplified approach and has calculated ECLs based on ECLs over the financial assets lifetime. Accordingly, the Group does not track changes in credit risk, but a loss allowance is recognized based on ECLs over the financial assets' lifetime at the date of each reporting period. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the customers and the economic environment. Exposures were segmented based on common credit characteristics such as credit risk grade, geographic region and industry, delinquency status and age of relationship where applicable.

For other debt instruments, the Group has applied a forward looking approach wherein is no longer dependent on the Group first identifying a credit loss event. Instead, the Group considers a broader range of information when assessing credit risk and measuring expected credit losses, including past events, current conditions, reasonable and supportable forecasts that affect the expected collectability of the future cash flows of the debt instrument.

In applying this forward-looking approach, the Group applies a three stage assessment to measuring ECL as follows:

- Stage 1 - financial instruments that have not deteriorated significantly in credit quality since initial recognition or that have low credit risk.
- Stage 2 (not credit impaired) - financial instruments that have deteriorated significantly in credit quality since initial recognition and whose credit risk is not low.
- Stage 3 (credit impaired) - financial assets that have objective evidence of impairment at the financial statements date and assessed as credit impaired when one or more events with a detrimental impact on the estimated future cash flows have occurred.

When assessing whether the financial instrument's credit quality has deteriorated significantly since initial recognition, the Group compares the risk of default of the financial instrument at the reporting date with the risk of default of the financial instrument at the initial recognition date.

When making this assessment, the Group considers the reasonable and supported quantitative and qualitative information, including historical experience and forward-looking information that is available without cost or excessive effort. Forward-looking information considered includes the future potential of the industries with which the Group's receivables work, obtained from reports by economists, financial analysts, government agencies, relevant think tanks and other similar organizations, as well as consideration of various external sources of actual and expected economic information related to the basic operations of the Group.

"12-month expected credit losses" are recognized for the first stage while "expected credit losses over the financial assets lifetime" are recognized for the second and third stages. ECLs over the financial assets lifetime are ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument. 12-month ECLs over the financial assets lifetime are a part of ECLs over the financial assets lifetime which are expected to result from default events of the financial instruments for 12 months after the financial reporting date.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.10 Financial instruments (Continued)

Financial Assets (continued)

Impairment of financial assets (continued)

Measurement of the expected credit losses is determined by a probability-weighted estimate of credit losses over the expected life of the financial instrument. ECLs that are measured at amortised cost are deducted from total carrying amount of the assets and charged to the consolidated statement of profit or loss. For the financial debt instruments designated at fair value through other comprehensive income, available losses are charged to the consolidated statement of profit or loss and recognized through other comprehensive income.

Financial liabilities

All financial liabilities are initially recognized at fair value and in case of loans, borrowings and creditors directly attributable transactions costs are discounted. All financial liabilities are subsequently measured at fair value through the consolidated statement of profit or loss or at amortised cost using the effective interest rate method.

Term loans

Loans are initially recognized at fair value less the incurred transaction costs. They are subsequently stated at amortized cost; any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognized in the consolidated statement of profit or loss over the period of the borrowings using the effective interest rate method.

Trade payables and other credit balances

Trade payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers. Trade payables are initially recognized at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Accounts payable are classified as current liabilities if payment is due within one year or less (or in the normal operating cycle of the business if longer). If not, they are presented as non - current liabilities.

Derecognition of financial liabilities

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified. Exchange or modification is treated as derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognized in the consolidated statement of profit or loss.

Offsetting financial assets and liabilities

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the consolidated statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.11 Inventories

Inventories are valued at the lower of average cost or net realizable value after providing allowances for any obsolete or slow-moving items. Inventories cost comprises direct materials and, where applicable, direct labour costs and those overheads that have been incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost is determined on a weighted average basis.

Net realizable selling value is the estimated selling price in the ordinary course of business less the costs of completion and selling expenses. Write-down is made for obsolete and slow-moving items based on their expected future use and net realizable selling value.

3.12 Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the consolidated statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

3.13 Provisions

Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Group will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognised as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the consolidated statement of financial position date, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. Where a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, the receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

3.14 Provision for staff indemnity

The Group provides end of service benefits to its employees. The entitlements to these benefits are based upon the employees' final salary and length of service, subject to completion of a minimum service period in accordance with relevant Labour Law and based on the employees' contracts. The expected costs of these benefits are accrued over the period of employment. This liability, which is unfunded, represents the amount payable to each employee as a result of the Group's termination on the reporting date.

With respect to its Kuwaiti national employees, the Group makes contributions to the Public Institution for Social Security calculated as a percentage of the employees' salaries. The Group's obligations are limited to these contributions, which are expensed when due.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

**Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023**

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

3.15 Social security

Concerning the Kuwaiti national staff, the Group makes subscriptions to the General Organisation for social security being calculated as a percentage of monthly salaries of the employees. The Group's commitment is limited to such amounts of commitments which are recognised as an expense upon satisfaction of the vesting conditions by related staff.

3.16 Treasury shares

Treasury shares represent the Parent Company's own shares that have been issued, subsequently purchased by the Group and were not reissued or cancelled till the consolidated financial statements date. Treasury shares are accounted for using the cost method, where the total cost of the shares acquired is reported as a contra account within equity. When the treasury shares are disposed; gains are credited to a separate un-distributable account in equity "gain on sale of treasury shares". Any realized losses are charged to the same account in the limit of its credit balance, any additional losses are charged to retained earnings and then to reserves then to share premium. Gains realized subsequently on the sale of treasury shares are first used to offset any previously recorded losses in reserves, retained earnings and the gain on sale of treasury shares.

3.17 Dividends to the shareholders

The Group recognizes cash and non-cash dividends to the Shareholders of the Parent Company as liabilities when such dividends are finally approved, and when decision on such dividends is no longer at the discretion of the Group. Such dividends are approved when they are agreed upon by the annual general assembly of the Parent Company's shareholders, and value of such dividends is recognized in equity.

The non-cash dividends are measured at fair value of assets that will be distributed, along with recognizing result of the re-measurement at fair value directly in equity. When distributing such non-cash dividends, the difference between the carrying value of that liability and the carrying value of the distributed assets is recognized in the consolidated statement of profit or loss.

Dividends approved after the consolidated financial statements date are disclosed as events subsequent to the consolidated statement of financial position date.

3.18 Revenue recognition

Revenue is measured based on the consideration to which the Group expects to be entitled in a contract with a customer and excludes amounts collected on behalf of third parties. The Group recognises revenue when it transfers control of a product or service to a customer. The Group follows a 5-step process:

- Identifying the contract with a customer.
- Identifying the performance obligations.
- Determine the transaction price
- Allocating the transaction price to the performance obligations.
- Recognising revenue when/as performance obligation(s) are satisfied.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait****Notes to the Consolidated Financial Statements**

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (continued)**3.18 Revenue recognition (Continued)**

The total transaction price for a contract is allocated amongst the various performance obligations based on their relative stand-alone selling prices. The transaction price for a contract excludes any amounts collected on behalf of third parties.

IFRS 15 requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The Standard also specifies method of accounting for the additional costs to obtain the contract and the costs that are directly attributable to the contract execution. The standard also requires comprehensive disclosures.

Under IFRS 15, revenue is recognised either at a point in time or over time, when (or as) the Group satisfies performance obligations by transferring the promised goods or services to its customers.

Group's revenue streams arise from the following activities:

Rendering of services

Revenue from rendering of service is recognised over time, the Group has determined that overtime recognition criteria remains appropriate for rendering of services.

Dividends

Dividend income is recognised when the shareholders' right to receive the payment is established.

Interest income

Interest income is recognised on accrual basis using the effective interest method.

Other income

Other income is recognized on accrual basis.

3.19 Foreign currency translation

The consolidated financial statements have been presented in Kuwaiti Dinars ("KD"), which is also the functional and presentation currency of the Parent Company.

Transactions and balances

Transactions in currencies other than the Group's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing on the dates of transactions. At each statement of financial position date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing on the consolidated statement of financial position date. Non-monetary items carried at fair value that are denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing on the date when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Exchange differences arising on the settlement of monetary items, and on the retranslation of monetary items, are included in the consolidated statement of profit or loss for the year. Exchange differences arising on the translation of monetary items at fair value are included in the consolidated statement of profit or loss for the year, except for differences arising on retranslation of non-monetary items, in respect of which profits or losses were directly recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. For such non-monetary items, any exchange component of that gain or loss is also recognised directly in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (continued)

3.19 Foreign currency translation (continued)

Group's companies

The assets and liabilities of the Group's foreign operations are expressed in KD using exchange rates prevailing at the consolidated statement of financial position date. Income and expense items are translated into the Group's presentation currency at the average rate over the consolidated financial statements period. Exchange differences are charged / credited to other comprehensive income and recognised in the currency translation reserve in equity. On disposal of a foreign operation, the related cumulative translation differences recognised in equity are reclassified to consolidated statement of profit or loss and are recognised as part of the gain or loss on disposal. Goodwill and fair value adjustments arising on the acquisition of a foreign entity have been treated as assets and liabilities of the foreign entity and translated into KD at the closing rate.

3.20 Borrowing costs

Borrowing costs include interests and other costs incurred by the Group with regard to borrowing of funds. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of assets qualified for capitalization, which are assets that require long time to get ready for their intended use or sale, are added to the cost of those assets, until they become substantially ready for their intended use or sale. Investment revenues received from temporary investment of specific loans, invested during period of non-utilization in disbursement are deducted from the recoverable costs of finance.

All other borrowing costs are expensed in consolidated statement of profit or loss in the period in which they are incurred.

3.21 Contingencies

Contingent liabilities are not recognised in the consolidated statement of financial position, but are disclosed unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the consolidated statement of financial position, but are disclosed when an inflow of economic benefits is probable.

3.22 Contribution to Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences

Contribution to Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences (KFAS) is calculated at 1% of the profit attributable to shareholders of the Parent Company before deduction of NLST, Zakat, and Board of Directors' remuneration, and after excluding the Parent Company's share of income from Kuwaiti shareholding subsidiaries, transferred to statutory reserve, and any accumulated losses.

3.23 National Labor Support Tax (NLST)

The Parent Company is legally required to contribute to NLST in accordance with law No. 19 for year 2000 and Ministerial resolution No. 24 for year 2006 and their executive regulations. NLST is imposed at 2.5% of profit, less permitted deductions.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait**

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

3. Summary of significant accounting policies (continued)

3.24 Zakat

The Parent Company is legally required to contribute to Zakat in accordance with law No. 46 for year 2006 and Ministerial resolution No. 58 for year 2007 and their executive regulations. Zakat is imposed at 1% of profit, less permitted deductions.

3.25 Segment reporting

Operating segments are identified on the basis of internal reports that are regularly reviewed by the decision makers in order to allocate resources to the segments and to assess their performance. Such operating segments are classified as either business segments or geographical segments.

A business segment is a distinguishable component of the Group that is engaged in providing products or services, which is subject to risks and returns that are different from those of other segments.

A geographic segment is a distinguishable component of the Group that is engaged in providing products or services within a particular economic environment, which is subject to risks and returns different from those of segments operating in other economic environments.

4. Significant accounting judgments and estimation uncertainty

The preparation of the Group's consolidated financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenue, expenses, assets and liabilities at the date of consolidated financial statements. However, uncertainty about the assumptions and estimate could result in outcomes that require a material adjustment to the amount of the asset or liability reported in future period.

Significant accounting judgments

In the process of applying the Group's accounting policies, management has made the following significant judgments, which have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements:

Classification of financial instruments

On acquisition of a financial asset, the Group decides whether it should be classified as "at fair value through profit or loss", "at fair value through other comprehensive income" or "at amortized cost". IFRS 9 requires assessment of all financial assets - except equity instruments and derivatives - based on the Group's business model for managing the assets and the instruments' contractual cash flow characteristics. The Group follows the guidance of IFRS 9 on classifying its financial assets.

Leases

Significant opinions on requirements for applying IFRS 16 include, among others, the following:

- Determine whether the contract (part thereof) contains a lease.
- Determine whether it is reasonably certain that extension or termination option will be exercised.
- Classification of lease agreements (when the entity is the lessor).
- Determine whether the variable payments are substantially fixed.
- Determine whether there are multiple leases in the arrangement.
- Determine the sale price of leased and non-leased items.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

4. Significant accounting judgments and estimation uncertainty (Continued)

Estimation uncertainty

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the date of the consolidated financial statements, that have a significant risk of causing a material adjustment to the accounts of assets and liabilities within the consolidated financial statements of the next year are discussed below:

Useful lives of property, plant and equipment

As disclosed in Note no. (3.6), the Group reviews the estimated useful lives over which its property, plant and equipment are depreciated. The Group's management is satisfied that the estimates of useful lives of these assets are appropriate.

Leases

The main items of estimation uncertainty for application of IFRS 16 include the following:

- Assessment of the lease term
- Determination of the proper discount rate for the lease payments
- Assessment whether right-of use assets have impaired.

Impairment of non-financial assets

Impairment exists when the carrying value of an asset or cash generating unit exceeds its recoverable amount, which is the higher of its fair value less costs to sell and its value in use. The fair value less costs to sell calculation is based on available data from binding sales transactions in an arm's length transaction of similar assets or observable market prices less incremental costs for disposing of the asset. The value in use calculation is based on a discounted cash flow model. The cash flows are derived from the budget for the next five years and do not include restructuring activities that the Group is not yet committed to or significant future investments that will enhance the asset's performance of the cash generating unit being tested. The recoverable amount is sensitive to the discount rate used for the discounted cash flows model as well as the expected future cash-inflows and the growth rate used for extrapolation purposes.

Impairment of inventories

The carrying amount of inventories are reduced and included by net realisable value when damaged or become obsolete, wholly or partly, or when the selling price goes down. The benchmarks for determining the amount of provision or write-off include annual analysis, technical assessment and subsequent events. The provisions and write-off are subject to management's approval.

Provision for expected credit losses for trade receivables and due from related parties

The Group uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and due from related parties. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns (i.e., by geographical region, services and customer type). The provision matrix is initially based on the Group's historical observed default rates.

**National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait****Notes to the Consolidated Financial Statements**
For the financial year ended 31 December 2023**4. Significant accounting judgments and estimation uncertainty (Continued)****Estimation uncertainty (Continued)**

The Group will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. For instance, if forecast economic conditions (i.e., gross domestic product, stock market capitalization) are expected to deteriorate over the next year which can lead to an increased number of defaults in the services sector, the historical default rates are adjusted. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analysed.

The assessment of the correlation between historical observed default rates, forecast economic conditions and ECLs is a significant estimate. The amount of expected credit losses is sensitive to changes in circumstances and of forecast economic conditions. The Group's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECL on the Group's accounts receivable is disclosed in (Note 25).

Revenue recognition

Revenue is recognized to the extent it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the revenue can be reliably measured. Determination whether matching the criteria of revenue recognition in accordance with IFRS No. (15) and the policy of revenue recognition disclosed in Note no. (3.18) require significant judgments.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of KuwaitNotes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

5. Property, plant and equipment

	Freehold Land KD	Buildings KD	Transportation and containers fleets and motor vehicles KD	Furniture and office equipment KD	Machinery and equipment KD	Work in progress KD	Total KD
Cost							
Balance at 1 January 2022	28,010,457	19,089,235	60,278,568	3,868,840	4,294,345	5,924,959	121,466,404
Additions	-	59,598	279,744	35,476	94,850	3,186,628	3,656,296
Transfer from work in progress	-	-	62,200	7,600	21,556	(91,356)	-
Result of acquiring a subsidiary	-	50,000	173,585	101,892	3,986,342	-	4,311,819
Disposals	-	(24,000)	(1,993,914)	(53,277)	(139,876)	-	(2,221,067)
Foreign exchange translation	-	(10)	(86,121)	(298)	(405)	-	(86,834)
Balance at 31 December 2022	28,010,457	19,174,823	58,714,062	3,960,233	8,256,812	9,020,231	127,136,618
Additions	-	253,140	2,195,913	28,159	156,080	554,193	3,187,485
Transfer from work in progress	6,400,000	2,646,385	-	-	-	-	-
Disposals	(2,400,000)	(998,725)	(6,394,403)	(27,686)	(97,863)	(9,046,385)	(9,918,677)
Result of acquiring a subsidiary	-	-	20,899	3,736	7,007	-	31,642
Foreign exchange translation	-	-	(74,735)	(5,532)	23,551	-	(56,716)
Balance at 31 December 2023	32,010,457	21,075,623	54,461,736	3,958,910	8,345,587	528,039	120,380,352
Accumulated depreciation							
Balance at 1 January 2022	-	10,000,633	38,890,491	3,524,290	3,631,049	-	56,046,463
Charged for the year	-	1,371,380	5,167,186	162,721	174,399	-	6,875,686
Related to disposals	-	-	(1,969,199)	(41,074)	(136,133)	-	(2,146,406)
Result of acquiring a subsidiary	-	49,999	173,583	101,223	3,665,509	-	3,990,314
Foreign exchange translation	-	(3)	(52,297)	(10)	(826)	-	(53,136)
Balance at 31 December 2022	-	11,422,009	42,209,764	3,747,150	7,333,998	-	64,712,921
Charged for the year	-	1,491,190	4,980,294	132,883	210,019	-	6,814,386
Related to disposals	-	-	(6,391,536)	(27,399)	(86,115)	-	(6,505,050)
Result of acquiring a subsidiary	-	-	(4,064)	(1,097)	(2,044)	-	(7,205)
Foreign exchange translation	-	-	(54,581)	(20,755)	38,869	-	(36,467)
Balance at 31 December 2023	-	12,913,199	40,739,877	3,830,782	7,494,727	-	64,978,585
Net carrying value							
At 31 December 2023	32,010,457	8,162,424	13,721,859	128,128	850,860	528,039	55,401,767
At 31 December 2022	28,010,457	7,752,814	16,504,298	213,083	922,814	9,020,231	62,423,697

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

5. Property, plant and equipment (Continued)

Certain buildings, with a net carrying amount of KD 3,429,747 (2022: KD 3,911,133) were constructed on land leased from the state, which were renewed to expire on 10 October 2024.

Fair value of the freehold land and buildings was 50,681,000 (2022: KD 43,680,000). Fair value of the land and buildings was reached to as at 31 December 2023 based on the valuation done on that date by independent valuers who are not related to the Group. Those valuers are licensed by the official bodies and they have qualifications and latest experience in valuation of land and buildings at these locations. Fair value of land and buildings classified based on comparable market prices which reflect prices of recent transactions for similar land and buildings. To estimate the value of the same, it has been supposed that the current usage for the land and buildings is the best usage for the same.

The Group has land and buildings with a carrying amount of KD 18,103,531 (2022: KD 21,787,139) pledged against term loans (Note 16).

Works in progress represent payments for building and equipment works for the purpose of the Group's activities.

During the current financial year, the Group disposed property, plant and equipment with a net book value of KD 3,413,627. This resulted in a gain of KD 1,447,700 which was included in the consolidated statement of profit or loss (Note 19).

The depreciation charged for the year was allocated in the consolidated statement of profit or loss as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Activity costs	6,638,423	6,689,670
General and administrative expenses (Note 18)	175,963	186,016
	<u>6,814,386</u>	<u>6,875,686</u>

6. Goodwill

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Cost	9,481,893	9,377,604
Cumulative impairment losses	(4,324,750)	(4,324,750)
	<u>5,157,143</u>	<u>5,052,854</u>

In the opinion of management, there is no decline in the value of goodwill during the current fiscal year based on a study prepared by an external party.

During the year ended December 31, 2023, Petrolink Holding Company - K.S.C. (Closed) acquired a company with a 99.783% interest and the acquisition resulted in goodwill amounting to KWD 104,289. Petrolink Holding Company - K.S.C. (Closed) is a subsidiary of Al Ahlia United General Services Company - K.S.C. (Closed).

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

7. Financial assets at fair value through other comprehensive income

	2023	2022
	KD	KD
Local quoted shares	176,645	196,037
Local unquoted equities	297,360	303,880
	<u>474,005</u>	<u>499,917</u>

The fair value of financial assets was determined based on basis stated in Note (23).

Movement on financial assets at fair value through other comprehensive income is as follows:

	2023	2022
	KD	KD
Balance at beginning of the year	499,917	505,464
Additions	-	39,921
Disposals	(31,974)	-
Change in fair value	6,062	(45,468)
	<u>474,005</u>	<u>499,917</u>

8. Trade receivables and other debit balances

	2023	2022
	KD	KD
Trade receivables (A)	27,404,205	28,079,188
Provision for excepted credit losses (B)	(8,288,104)	(8,085,599)
	19,116,101	19,993,589
Advance payments to purchase investments	1,250,000	-
Advance payments to suppliers	586,522	459,783
Prepaid expenses	4,281,543	5,516,842
Staff receivables	468,306	567,076
Refundable deposits	2,398,129	1,990,205
Other	230,505	256,752
	<u>28,331,106</u>	<u>28,784,247</u>

A - Most of the trade receivables as of December 31 represent amounts due from governmental agencies and authorities. When determining the recoverability of trade receivables, the group considers any change in the credit quality of the trade receivables from the date of initially granting credit until the date of preparing the consolidated financial statements. The risk analysis of the expected customer default rate by debt age group is shown in (Note 22).

B- Movement on provision for ECLs during the year is as follows:

	2023	2022
	KD	KD
Balance at beginning of the year	8,085,599	8,184,994
Charged during the year	202,505	200,000
Provision no longer required	-	(299,395)
	<u>8,288,104</u>	<u>8,085,599</u>

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

9. Related party transactions

Related parties represent associate companies, subsidiaries companies, major shareholders, directors and senior management personnel of the Group, and companies controlled, jointly controlled, or significantly influenced by such parties. The pricing policies and conditions for these transactions are approved by the Group management. The balances due from related parties are interest free, with no specified payment date.

Balances included in consolidated statement of financial position:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Due from related parties (A)	4,766,336	4,818,148
Provision for expected credit losses (B)	<u>(1,850,000)</u>	<u>(1,650,000)</u>
	<u>2,916,336</u>	<u>3,168,148</u>
Provision for end of service indemnity and leaves - executive managers	<u>279,361</u>	<u>233,083</u>

A - The balance due from related parties includes a balance resulting from a related party (the previous owner of the subsidiary - Al-Ahlia United Company for General Services and its subsidiaries) collecting revenues from cleaning contracts concluded from previous years with Al-Ahlia United Company for Public Services - K.S.C. . (Closed) as a result of the existence of transfers of rights on these contracts - in favor of the previous owner - and an agreement is being made to settle and pay these amounts during the coming periods..

B- Movement on provision for ECLs during the year is as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Balance at beginning of the year	1,650,000	950,000
Charged during the year	<u>200,000</u>	<u>700,000</u>
	<u>1,850,000</u>	<u>1,650,000</u>

Transactions included in the consolidated statement of profit or loss:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Senior management benefits	381,096	370,346

All related party transactions are subject to the approval of the shareholders' General Assembly.

10. Term deposits

This item represents a deposit with a local bank with maturity period exceeding three months as of the placement date. The effective yield rate on these deposits was 3.875% per annum as at 31 December 2023 (2022: 3.5%).

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

11. Cash and cash equivalents

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Cash on hand and bank balances	2,989,022	3,292,276
Short-term deposits - mature within 3 months	226,327	218,079
Cash and cash equivalents	<u>3,215,349</u>	<u>3,510,355</u>
Bank overdrafts (Note 16)	<u>(3,071,058)</u>	<u>(5,084,861)</u>
Cash and cash equivalents as at the consolidated statement of cash flows	<u>144,291</u>	<u>(1,574,506)</u>

The average effective yield rate on short term deposits is 3.875 % annually as at 31 December 2023 (2022: 3.5 %).

12. Share capital

The authorized, issued and fully paid share capital is KD 24,974,799 divided into 249,747,990 shares each of a nominal value of 100 fils. All shares are cash shares.

13. Statutory reserve

In accordance with the Companies' Law, and the Parent Company's articles of association, 10% of the net profit for the year attributable to Parent Company's shareholders, is required to be transferred to the statutory reserve before NLST, contribution to Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences, Zakat and directors' remuneration until the reserve balance exceeds 50% of the paid-up share capital. Distribution of the statutory reserve is limited to the amount required to enable the payment of a dividend of 5% of paid-up share capital to be made in years when retained earnings are not sufficient for the payment of a dividend of that amount. There is no transfer to reserve due to the existence of accumulated losses.

14. Voluntary reserve

In accordance with articles of association of the Parent Company, a percentage of net profit for the year attributable to the Parent Company's shareholders, before NLST, contribution to KFAS, Zakat, and directors' remuneration is required to be transferred to the voluntary reserve as proposed by the board of directors and agreed by the general assembly. Such transfers can be discontinued by a resolution of the general assembly upon recommendation by the board of directors. Transfer to the voluntary reserve was discontinued in 1998.

15. Treasury shares

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Number of shares	18,380,658	18,380,658
Shareholding percentage (%)	%7.36	%7.36
Market value (KD)	716,846	643,323
Cost (KD)	1,080,077	1,080,077

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

15. Treasury shares (Continued)

The Parent Company is committed to keeping reserves and retained profits equal to the purchased treasury shares which are non-distributable along acquisition period according to the instructions of the concerned regulatory authorities.

16. Loans and bank facilities

	<u>Average interest rate</u>	<u>2023</u> KD	<u>2022</u> KD
Term loans	5.52% to 6.5%	33,392,108	41,960,089
Bank overdrafts (Note 11)	5.52% to 6.5%	3,071,058	5,084,861
		<u>36,463,166</u>	<u>47,044,950</u>

Maturity periods of loans range from one to five years.

Certain loans were secured under assignment of rights to revenue from certain projects and other are loans secured by mortgage (Lands and buildings) of carrying value of KD 18,103,531 (2022: KD 21,787,139) under property, plant, and equipment (Note 5).

Loans carry floating interests according to the Central Bank of Kuwait discount rate based on the purpose of loans and guarantees thereof.

Loans and bank facilities were presented in the consolidated statement of financial position as follows:

	<u>2023</u> KD	<u>2022</u> KD
<u>Non-current portion:</u>		
Term loans	22,448,734	25,348,534
<u>Current portion:</u>		
Term loans	10,943,374	16,611,555
Bank overdrafts	3,071,058	5,084,861
	<u>14,014,432</u>	<u>21,696,416</u>
	<u>36,463,166</u>	<u>47,044,950</u>

17. Trade payables and other credit balances

	<u>2023</u> KD	<u>2022</u> KD
Trade payables	17,090,236	15,543,775
Accrued expenses	2,632,303	2,903,695
Provision for staff leave	3,667,001	3,453,001
Advance payments from customers	1,143,724	1,620,797
Provision for employees travel tickets	87,525	220,374
Accrued dividends payables	153,568	176,801
KFAS Payable	29,536	29,536
Retention payable	621,594	523,213
Other	1,091,864	376,372
	<u>26,517,351</u>	<u>24,847,564</u>

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

17. Trade payables and other credit balances (Continued)

The share of the Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences is calculated at 1% of the company's profit before calculating the share of the Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences, the share of zakat.

Movement in Accrued KFAS is as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Accrued KFAS at the beginning of the year	29,536	29,536
Charged during the year	-	-
Payments during the year	-	-
Accrued KFAS at the end of the year	<u>29,536</u>	<u>29,536</u>

18. General and administrative expenses

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Staff costs	2,166,711	1,821,442
Depreciation (Note 5)	175,963	186,016
Other	1,059,472	991,756
	<u>3,402,146</u>	<u>2,999,214</u>

19. Other revenues

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Profits of disposal of property, plant and equipment	1,447,700	247,740
Other provisions no longer required	-	299,395
Other	101,856	110,385
	<u>1,549,556</u>	<u>657,520</u>

20. Basic and diluted profit / (loss) per share attributable to shareholders of the Parent Company / (fils)

Basic profit / (loss) per share is calculated by dividing the net profit / (loss) for the year attributable to shareholders of the parent company by the weighted average number of common shares outstanding during the year (excluding treasury shares) as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Profit / (Loss) for the year attributable to the shareholders of the Parent Company (KD)	454,607	(3,363,453)
Weighted average number of issued and outstanding shares (shares)	249,747,990	249,747,990
Less: weighted average number of treasury shares (shares)	(18,380,658)	(18,380,658)
Weighted average number of outstanding shares (shares)	<u>231,367,332</u>	<u>231,367,332</u>
Basic and diluted profit / (loss) per share attributable to the shareholders of the Parent Company / (fils)	<u>1.96</u>	<u>(14.54)</u>

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

21. Segment information

The disclosure of the profits of operating segments is based on the information structure of internal financial reports of the management which are reviewed regularly by the chief operating decision maker:

- 1) Cleaning Sector: This sector includes external cleaning contracts, environment cleaning contracts and supply and sale of cleaning materials and the materials necessary to remedy environmental pollution.
- 2) Agriculture and animal production sector: This sector includes contracts for the constructing, landscaping, beautifying and cleaning of parks and related agricultural works and trading in agricultural equipment and animal production.
- 3) Financial investment sector: Includes investing in money market instruments and investment in the management of quoted and unquoted equity in the organized financial market.

	2023			
	Cleaning sector	Agriculture and animal production sector	Financial investment sector	Total
	KD	KD	KD	KD
Revenues	35,644,539	446,642	45,190	36,136,371
Net profit / (loss)	678,189	(350,437)	45,190	372,942
Assets				
Segment assets	93,823,656	2,400,591	758,667	96,982,914
Liabilities				
Segment liabilities	69,805,650	679,347	20,409	70,505,406
	2022			
	Cleaning sector	Agriculture and animal production sector	Financial investment sector	Total
	KD	KD	KD	KD
Revenues	34,217,431	1,335,282	99,540	35,652,253
Net (loss) / profit	(3,404,116)	(186,836)	99,540	(3,491,412)
Assets				
Segment assets	100,018,799	4,867,956	559,862	105,446,617
Liabilities				
Segment liabilities	78,563,380	725,679	-	79,289,059

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management

Capital management

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for Shareholders and benefits for other stakeholders and to provide an adequate return to Shareholders by pricing products and services commensurately with the level of risk.

The Group sets the amount of capital in proportion to risk. The Group manages the capital structure and makes adjustments in the light of changes in economic conditions and risk characteristics of the underlying assets. In order to maintain or adjust the capital structure, the Group may adjust the amount of dividends paid to Shareholders, return capital to Shareholders, issue new shares, or sell assets to reduce debt.

The Group monitors capital on the basis of gearing ratio, which is calculated by net debt value divided by total invested capital. Net debt is calculated as the total debt less cash and cash equivalents. Total capital invested is calculated as the total equity and net debt.

For financial resources risk management, the total of those financial resources consists of the following:

	2023	2022
	KD	KD
Loans and bank facilities	36,463,166	47,044,950
Cash and cash equivalents	(3,215,349)	(3,510,355)
Net debt	33,247,817	43,534,595
Equity attributable to Shareholders of the Parent Company	28,204,252	27,796,145
Capital invested	61,452,069	71,330,740
Debt to capital invested ratio	%54.10	%61.03

Financial risk

The Group's activities expose it to variety of financial risks: market risk (including foreign currency risk, interest rate risk and equity price risk), credit risk and liquidity risk. Group's comprehensive risk management program focuses on the fluctuation of financial markets and seeks to minimize the potential adverse impact on Group's financial performance. Generally, the Group does not use derivative financial instruments to manage its exposure to these risks.

Categories of financial instruments

	2023	2022
	KD	KD
Financial assets		
Financial assets at fair value through other comprehensive income	474,005	499,917
Trade receivables and other debit balances (excluding prepayments)	28,331,106	28,784,247
Due from related parties	2,916,336	3,168,148
Financial assets at fair value through profit or loss	24,771	30,213
Term deposits	240,000	190,000
Cash and cash equivalents	3,215,349	3,510,355
	<u>35,201,567</u>	<u>36,182,880</u>

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management (Continued)

Financial risk (Continued)

Categories of financial instruments (continued)

	2023	2022
	KD	KD
Financial liabilities		
Loans and bank facilities	36,463,166	47,044,950
Lease liabilities	20,409	27,032
Trade payables and other credit balances (excluding prepayments)	26,517,351	24,847,564
	<u>63,000,926</u>	<u>71,919,546</u>

Market risk

Foreign currency risk

Foreign currency risk is the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. Management believes that there is minimal risk of significant losses due to exchange rate fluctuations, since it did not have any significant exposures in foreign currencies, and consequently the Group does not hedge foreign currency exposure.

Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates. The effective interest rates and periods during which the financial liabilities are re-priced or become due are listed in the notes thereto.

The following table demonstrates effect of sensitivity of the reasonable potential change in interest rates, with all other variables held constant, on the Group's profit through the effect of changing the borrowing interest rate:

		2023	
Increase / (decrease) in the interest rate	Balance	Impact on the consolidated statement of profit or loss	
	KD	KD	
Term deposits	%0.5 ± 240,000	1,200 ±	
Short term deposits	%0.5 ± 226,327	1,132 ±	
Loans and bank facilities	%0.5 ± 36,463,166	182,316 ±	
Lease liabilities	%0.5 ± 20,409	102 ±	
		2022	
Increase / (decrease) in the interest rate	Balance	Impact on the consolidated statement of profit or loss	
	KD	KD	
Term deposits	%0.5 ± 190,000	950 ±	
Short term deposits	%0.5 ± 218,079	1,090 ±	
Loans and bank facilities	%0.5 ± 47,044,950	235,225 ±	
Lease liabilities	%0.5 ± 27,032	135 ±	

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management (Continued)

Financial risk (continued)

Market risk (Continued)

Equity price risk

Equity price risk is the risk that the fair value of equities will fluctuate as a result of changes in the level of equity indices or the value of individual share price. Equity price risk arises from the changes in fair values of equity investments.

The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in equity indices as a result of change in the fair value of these equity instruments, to which the Group had significant exposure as at the date of the consolidated financial statements:

	2023			2022		
	Change in equity price	Effect on consolidated statement of profit or loss	Effect on the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income	Change in equity price	Effect on consolidated statement of profit or loss	Effect on the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
	%	KD	KD	%	KD	KD
Financial assets at fair value through other comprehensive income	±5	-	23,700 ±	+5	-	24,996 ±
Financial assets at fair value through profit or loss	±5	1,238 ±	-	±5	1,511 ±	-

Credit risk

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will fail to discharge an obligation and cause the other party to incur a financial loss. The Group's credit policy and exposure to credit risk are monitored on an ongoing basis. The Group seeks to avoid undue concentration of risks with individuals or groups of customers in specific locations or business through diversification of lending activities and obtaining the suitable guarantees when appropriate.

Risks of impairment of financial assets

Financial assets exposed to risks of impairment include trade receivable and other debit balances (excluding prepayments), "due from related parties", "bank balances" and "term deposits".

Trade receivables and other debit balances

The Group adopts the simplified approach in accordance with IFRS 9 to measure ECLs through using provision for ECLs based on the period of ECLs for all receivables.

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management (Continued)

Financial risk (Continued)

Credit risk (continued)

Risk of impairment of financial assets (continued)

Trade receivables are consolidated based on characterizations of the mutual credit risk and its maturity to measure ECLs. Accordingly, the Group's management believes that ECLs rates of trade receivable represent a reasonable approximation of actual results of customer default in the subsequent periods.

On this basis, the provision for ECLs as at 31 December has been determined as follows:

31 December 2023

Ageing	Trade receivables and retention balances	Percentage of the expected default	Provision for expected credit losses
	KD		KD
Less than 90 days	10,558,879	%12.46	1,316,137
90 – 180 days	1,746,128	%7.02	122,663
181 to 365 days	1,312,084	%14.54	190,769
More than 365 days	13,787,114	%48.30	6,658,535
	27,404,205		8,288,104

31 December 2022

Ageing	Trade receivables and retention balances	Percentage of the expected default	Provision for expected credit losses
	KD		KD
Less than 90 days	12,069,647	%8.47	1,022,520
90 – 180 days	2,320,431	%11.91	276,263
181 to 365 days	1,148,781	%17.05	195,840
More than 365 days	12,540,329	%52.56	6,590,976
	28,079,188		8,085,599

Trade receivables are written off when there is no reasonable expectation of recovery. Indicators include lack of a reasonable expectation of recovery, among other matters, e.g. the failure of the customer to subscribe to a payment plan with the Group and lack to make contractual payments for more than 365 days.

Bank balances

Bank balances are also subject to the requirements of ECLs in IFRS 9, Cash is placed with high credit rating financial institutions. Therefore, the Group's management believes that the expected credit losses of bank balances are insignificant.

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management (Continued)

Financial risk (Continued)

Credit risk (continued)

Credit risk exposure

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum net exposure to credit risk for assets categories at the consolidated financial statements date was:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
Trade receivables and other debit balances	28,331,106	28,784,247
Due from related parties	2,916,336	3,168,148
Term deposits	240,000	190,000
Cash and cash equivalents	3,215,349	3,510,355
	<u>34,702,791</u>	<u>35,652,750</u>

Concentration of credit risk

Concentration of credit risk arise when a number of counterparties is engaged in similar business activities, or activities in the same geographic region, or have similar economic features that would cause their ability to meet contractual obligations to be similarly affected by changes in economic, political or other conditions. Concentration indicates the relative sensitivity of the Group's performance to developments affecting in particular industry or geographical location.

Analysis of Group's financial assets that are exposed to credit risk by geographic segment and business sector is as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
<i>Geographical segment:</i>		
State of Kuwait	33,618,446	34,574,197
Qatar	237,956	693,375
Turkey	62,888	60,894
India	1,386,566	854,414
	<u>35,305,856</u>	<u>36,182,880</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	KD	KD
<i>Business sector</i>		
Services	31,850,507	32,482,525
Banks	3,455,349	3,700,355
	<u>35,305,856</u>	<u>36,182,880</u>

Notes to the Consolidated Financial Statements
For the financial year ended 31 December 2023

22. Capital and financial risk management (Continued)

Financial risk (Continued)

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Group will encounter to meet commitments associated with financial liabilities that result from (remote likelihood) that requires the Group to pay its commitments before they fall due.

Liquidity risk management includes maintaining sufficient cash, the availability of funding from an adequate amount of committed credit facilities and the ability to close out market positions. Due to the dynamic nature of the underlying businesses, the Group aims to maintain flexibility in funding by keeping committed credit lines available as well as the support from the shareholders.

Maturity table for financial liabilities:

	Within one year	Over one year	Total
	KD	KD	KD
As at 31 December 2023			
Loans and bank facilities	14,014,432	22,448,734	36,463,166
Lease liabilities	9,899	10,510	20,409
Trade payables and other credit balances	26,517,351	-	26,517,351
	<u>40,541,682</u>	<u>22,459,244</u>	<u>63,000,926</u>
	Within one year	Over one year	Total
	KD	KD	KD
As at 31 December 2022			
Loans and bank facilities	21,696,416	25,348,534	47,044,950
Lease liabilities	6,623	20,409	27,032
Trade payables and other credit balances (excluding prepayments)	24,847,564	-	24,847,564
	<u>46,550,603</u>	<u>25,368,943</u>	<u>71,919,546</u>

23. Fair value measurement

The Group measures the financial assets, such as financial assets at fair value through other comprehensive income, and financial assets at fair value through profit or loss at fair value at the financial year end date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an arm's length transaction between market participants as at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

National Cleaning Company - K.P.S.C. and its Subsidiaries
State of Kuwait

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

23. Fair value measurement (Continued)

- In the principal market for the asset or liability.
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

All assets and liabilities, measured or disclosed at fair value, are classified in the consolidated financial statements through a fair value hierarchy based on the lowest significant inputs level in proportion to the fair value measurement as a whole, as following:

- Level 1: Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets and liabilities.
- Level 2: Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3: Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

The following table shows an analysis of captions recorded at fair value by level of the fair value hierarchy:

	2023		
	Level 1	Level 3	Total
	KD	KD	KD
Financial assets at fair value through other comprehensive income	176,645	297,360	474,005
Financial assets at fair value through profit or loss	-	24,771	24,771
	<u>176,645</u>	<u>322,131</u>	<u>498,776</u>
	2022		
	Level 1	Level 3	Total
	KD	KD	KD
Financial assets at fair value through other comprehensive income	196,037	303,880	499,917
Financial assets at fair value through profit or loss	-	30,213	30,213
	<u>196,037</u>	<u>334,093</u>	<u>530,130</u>

During the year, there were no transfers between level 1, level 2 and level 3.

24. Contingent liabilities

The Group had contingent liabilities representing letters of guarantee of KD 35,952,917 (2022: KD 37,876,682) and capital commitments to purchase properties of KD Nil (2022: KD 2,602,024).

25. Legal claims

The parent company has judicial claims represented in cases filed by the parent company against others and by third parties against the parent company, and it is not possible to estimate the results that will result from them until they are decided by the judiciary. In the opinion of the parent company's legal advisor, these claims will not have a material negative impact on the group's consolidated financial statements, and accordingly, the parent company has not recorded any additional provisions for these cases as of the date of the attached consolidated financial statements.

Notes to the Consolidated Financial Statements

For the financial year ended 31 December 2023

26. General Assembly of the Parent Company's Shareholders

The ordinary general assembly meeting of the Parent Company has been held on 11 May 2023 and approved the following:

- Approval of the consolidated financial statements for the financial year ended 31 December 2022.
- Approval of the recommendation by the board of directors not to distribute board of directors remuneration for the financial year ended 31 December 2022.
- Approval of the board of directors recommendation not to distribute dividends to the shareholders for the financial year ended 31 December 2022.

The extraordinary general assembly of shareholders of the "Parent Company" was held on May 18, 2023 and approved the following:

- Approval of amending Article No. (5) of the Memorandum of Association and Article No. (4) of the Parent Company's bylaws.

27. Comparative figures

Certain comparative figures have been reclassified to conform to the current presentation of the consolidated financial statements, and this has not resulted in any impact on the loss for the year or the equity of the Group.



الشركة الوطنية للتنظيف
NATIONAL CLEANING CO.