

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت  
البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية  
في 31 ديسمبر 2018  
مع  
تقرير مراقبي الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

المحتويات

<u>البيان</u>
أ
ب
ج
د
هـ
<u>صفحة</u>
33 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقل

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



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

Rödl

Middle East

برقان - محاسبون عالميون  
علي الحساوي وشركاه

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت  
الشرقي - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع  
تلفون: 22414956-6 / 22426862-3 فاكس: 22414956  
البريد الالكتروني: [info-kuwait@rodme.com](mailto:info-kuwait@rodme.com)  
[www.rodme.com](http://www.rodme.com)

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

### تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للتنظيف - شركة مساهمة كويتية (عامة) (الشركة الأم) - وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وكذلك بيان الربح أو الخسارة المجموع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

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

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤليتنا 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. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

#### أ- الذمم التجارية المدينة

إن الذمم التجارية المدينة للمجموعة هي من أمور التدقيق الرئيسية للمجموعة. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتمساب 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 عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والانخفاض في قيمة هذه الذمم مبنية بإيضاح (3/11) حول البيانات المالية المجمعة.



## ب- انخفاض قيمة الشهرة

كما هو مبين بإيضاح (7) من البيانات المالية المجمعة، فإن "المجموعة" لديها شهرة بقيمة 6,002,854 دينار كويتي (2017: 6,457,854 دينار كويتي) موزعة على وحدات توليد النقد. يتعين إجراء اختبار سنوي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة. ونظراً لأهمية الشهرة بالنسبة لبيان المركز المالي المجموع للمجموعة وكذلك الأحكام التي مارستها إدارة المجموعة والمرتبطة بتقييم وحدات توليد النقد وفقاً لطريقة الإستخدام، فإننا قد اعتبرنا أن الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة لهذه البنود مبينة بإيضاح (3/7) حول البيانات المالية المجمعة.

كجزء من إجراءات تدقيقنا، فقد قمنا، ضمن إجراءات أخرى، بما يلي:

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة فقد قمنا باختبار ضوابط المجموعة على عمليات تحصيل الذمم التجارية المدينة والخذ بعين الاعتبار التحصيلات اللاحقة بعد نهاية السنة، كما قمنا بمراجعة الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالمجموعة، وقد قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة، وأيضاً قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة، واختبار البيانات المنخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية كما قمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار كفاية فصاحات المجموعة فيما يتعلق بالذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة.

وفيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة فقد قمنا بتقييم الافتراضات التي استندت إليها إدارة "المجموعة" فيما يتعلق بتقدير الانخفاض في القيمة. والذي أظهر وجود انخفاض بمبلغ 455,000 دينار كويتي (2017: 400,000 دينار كويتي) واختبرنا مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي اعتمدت عليها عملية التقدير بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية. كما تم تقييم افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل توقعات الإدارة. إضافة إلى ذلك، فقد تم تقييم مدى كفاية فصاحات "المجموعة" المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة حول تقديرات الإدارة والمؤشرات المتوافرة لديها حول تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

## معلومات أخرى

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 يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

## مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

### مسئوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسؤولين عن توجيهه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

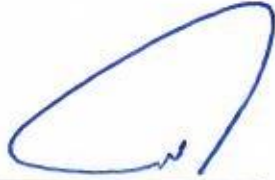
نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى عن نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

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

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا إذا ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.



**التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى**  
برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد اجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة "الشركة الأم" متفقة مع ما هو وارد في دفاتر "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.



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



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

26 مارس 2019  
دولة الكويت

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
40,313,289	37,795,525	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,457,854	6,002,854	7	موجودات غير ملموسة
672,066	-	8	استثمارات متاحة للبيع
-	779,570	9	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,818	-		موجودات بيولوجية
47,446,027	44,577,949		
			الموجودات المتداولة
1,822,281	2,101,751		مخزون مستلزمات وقطع غيار
25,830,096	22,389,042	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,960,447	5,505,796	11	مستحق من أطراف ذات صلة
95,862	89,546		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
105,025	105,025	12	ودائع لأجل
4,765,903	4,246,765	13	النقد والنقد المعادل
38,579,614	34,437,925		
86,025,641	79,015,874		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,974,799	24,974,799	14	رأس المال
7,359,681	7,359,681		علاوة إصدار
3,282,628	3,438,775	15	احتياطي قانوني
585,360	585,360	16	احتياطي اختياري
(15,725)	(217,953)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(1,201,406)	(767,772)	17	أسهم خزينة
2,906	-		احتياطي أسهم خزينة
(681,098)	(744,970)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
4,625,408	1,636,379		أرباح مرحلة
38,932,553	36,264,299		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
1,395,066	1,234,828		حصص غير مسيطرة
40,327,619	37,499,127		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
15,903,999	11,768,390	18	قروض وتسهيلات بنكية
6,429,907	6,849,401		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
153,562	153,562		مخصصات أخرى
22,487,468	18,771,353		
			المطلوبات المتداولة
12,438,640	12,127,179	18	قروض وتسهيلات بنكية
10,771,914	10,618,215	20	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
23,210,554	22,745,394		
45,698,022	41,516,747		مجموع المطلوبات
86,025,641	79,015,874		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محسن محمد بوشهري  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مشعل عبد الله عبد العزيز المسعد  
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

2017	2018	إيضاح
43,864,017	38,966,472	إيرادات العقود
(39,078,442)	(33,914,731)	تكاليف العقود
4,785,575	5,051,741	مجمل الربح
(2,702,362)	(2,816,216)	21 مصاريف عمومية وإدارية
636,272	499,363	22 إيرادات أخرى
-	20,866	توزيعات نقدية
-	(3,337)	خسائر إسترداد من صناديق إستثمارية
(400,000)	(455,000)	7 إنخفاض في قيمة الشهرة التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
(6,661)	-	إيرادات فوائد
29,465	21,204	أعباء تمويلية
(902,156)	(703,360)	صافي ربح السنة قبل احتساب الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
1,440,133	1,615,261	الزكاة
(3,520)	(20,095)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(75,261)	(50,425)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(30,000)	(30,000)	صافي ربح السنة
1,331,352	1,514,741	
1,310,755	1,460,952	العائد إلى:
20,597	53,789	مساهمي الشركة الأم
1,331,352	1,514,741	حصص غير مسيطرة
5.39	6.19	24 صافي ربح السنة ربحية السهم (فلس)

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



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

2017	2018	
1,331,352	1,514,741	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(4,638)	-	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(28,436)	(63,872)	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع:
	(202,228)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(33,074)	(266,100)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,298,278	1,248,641	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائدة الى:
1,277,681	1,194,852	مساهمي "الشركة الأم"
20,597	53,789	حصص غير مسيطرة
1,298,278	1,248,641	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (صامة)  
وشركتها التابعة  
الكويت

## بيان التعديلات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

حقوق الملكية المتأصلة لمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المجمعة												
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرجحة	إحتياطي أرباحية	إحتياطي أرباحية	إحتياطي أرباحية	إحتياطي أرباحية	إحتياطي القيمة المتأصلة	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال		
39,682,174	1,264,245	38,417,929	3,456,607	(652,662)	2,906	(438,349)	(11,087)	585,360	3,140,674	7,359,681	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2017	صافي ربح السنة	
1,331,352	20,597	1,310,755	1,310,755	-	-	-	(4,638)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
(33,074)	-	(33,074)	-	(28,436)	-	-	(4,638)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة)/الأرباح الشاملة للسنة	
1,298,278	20,597	1,277,681	1,310,755	(28,436)	-	(763,057)	(4,638)	-	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة	
(763,057)	-	(763,057)	-	-	-	(763,057)	-	-	-	141,954	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	-	-	(141,954)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حصص غير مسيطرة	
110,224	110,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2017	
40,327,619	1,395,066	38,932,553	4,625,408	(681,098)	2,906	(1,201,406)	(15,725)	585,360	3,282,628	7,359,681	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2018 (كما سبق عرضته)	تسوية إلتقائية عند تطبيق المعيار	
40,327,619	1,395,066	38,932,553	4,625,408	(681,098)	2,906	(1,201,406)	(15,725)	585,360	3,282,628	7,359,681	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2018 (محل)	النولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 10 - 11)	
(3,700,050)	(214,166)	(3,485,884)	(3,485,884)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2018 (محل)	شراء الأسهم خزينة
36,627,569	1,180,900	35,446,669	1,139,524	(681,098)	2,906	(1,201,406)	(15,725)	585,360	3,282,628	7,359,681	24,974,799	الرصيد في 1 يناير 2018 (محل)	توزيعات أسهم خزينة للمساهمين	
(377,222)	-	(377,222)	-	-	-	(377,222)	-	-	-	-	-	-	(إيضاح 17 & 26)	صافي ربح السنة
1,514,741	53,789	1,460,952	(807,950)	-	(2,906)	810,856	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(266,100)	-	(266,100)	-	(63,872)	-	-	(202,228)	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	التغير في حصص غير مسيطرة
1,248,641	53,789	1,194,852	1,460,952	(63,872)	-	-	(202,228)	-	-	156,147	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
-	-	-	(156,147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
139	139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
37,499,127	1,234,828	36,264,299	1,636,379	(744,970)	-	(767,772)	(217,953)	585,360	3,438,775	7,359,681	24,974,799	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

2017	2018	إيضاح	
1,331,352	1,514,741		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
6,579,591	3,577,456	6	تعديلات استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين فوائد ودائع توزيعات نقدية التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
623,799	778,053		
(29,465)	(21,204)		
-	(20,866)		
6,661	-		بيان الربح أو الخسارة
-	3,337		خسائر استردادات من صناديق استثمارية
400,000	455,000	7	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
1,250,000	49,401	10	مخصص خسائر إنتمان مستقبلية
(537,005)	(409,082)	22	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات أعباء تمويل
902,156	703,360		ربح العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل مخزون مستلزمات وقطع غيار ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مستحق من أطراف ذات صلة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
10,527,089	6,630,196		النقد الناتج من العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(529,664)	(279,470)		
4,055,108	(305,945)		
(65,732)	454,651		
8,936	(153,699)		
13,995,737	6,345,733		
(278,345)	(358,559)		
13,717,392	5,987,174		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(309,732)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	2,979		المحصل من استردادات من صناديق استثمارية
(4,753,670)	(1,466,704)	6	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات بيولوجية ودائع لأجل فوائد ودائع مستلمة توزيعات نقدية مستلمة
736,321	749,770		
324,351	2,818		
70,000	-		
29,465	21,204		
-	20,866		
(3,593,533)	(978,799)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(763,057)	(377,222)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المدفوع لشراء أسهم خزينة قروض وتسهيلات بنكية أعباء تمويلية مدفوعة مرايحات دائنة
(7,697,164)	(3,683,431)		
(902,156)	(703,360)		
(1,900)	-		
110,224	139		التغير في حصص غير مسيطرة
(9,254,053)	(4,763,874)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
869,806	244,501		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(1,560,761)	(690,955)	13	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(690,955)	(446,454)	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

**1- التأسيس والنشاط**

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

وتتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها، كما يجوز للشركة الأم استغلال الفوائض 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.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة "المجموعة" الواردة في إيضاح 3.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 26 مارس 2019. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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

(2/1) المعايير التي دخلت حيز التنفيذ مؤخراً والتعديلات والتحسينات التي طرأت عليها قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 اعتباراً من 1 يناير 2018. نوضح أدناه طبيعة التغييرات التي ظهرت نتيجة لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سرياتها بعد.



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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - إيرادات عقود العملاء  
إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء"  
ومعيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيراد" إضافة إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا  
المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الاستثناءات المحدودة. ينطوي المعيار  
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الاعتراف بالإيراد الناجم عن  
عقود العملاء، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل التي تتوقع المجموعة أن تحصل  
عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

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

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

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

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"  
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة  
الدولي رقم 39 الأدوات المالية: "الإعتراف والقياس" وذلك للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018،  
مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة ومحاسبة  
التحوط.

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

(إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 له تأثير على الرصيد الإفتتاحي والأرباح المحتفظ بها كما هو  
مبين أدناه تفصيلاً)

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

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

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



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

(i) تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018	إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	إعادة التصنيف	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 31 كما في 31 ديسمبر 2017	بالدينار الكويتي الموجودات المالية
-	-	(672,066)	672,066	إستثمارات متاحة للبيع القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
672,066	-	672,066	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
95,862	-	-	95,862	التكلفة المطفأة
20,289,660	(2,950,050)	-	23,239,710	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,210,447	(750,000)	-	5,960,447	مستحق من أطراف ذات صلة
105,025	-	-	105,025	ودائع لأجل
4,765,903	-	-	4,765,903	النقد والنقد المعادل
<u>31,138,963</u>	<u>(3,700,050)</u>	-	<u>34,839,013</u>	مجموع الموجودات المالية

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

القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	بالدينار الكويتي المطلوبات المالية
28,342,639	28,342,639	التكلفة المطفاه	التكلفة المطفاه	قروض وتسهيلات بنكية
10,269,224	10,269,224	التكلفة المطفاه	التكلفة المطفاه	نم دانة وأرصدة دانة أخرى
<u>38,611,863</u>	<u>38,611,863</u>			مجموع المطلوبات المالية



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

#### ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

#### أثر تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى حال تطبيق نموذج انخفاض القيمة الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فإنه من المتوقع بشكل عام زيادة خسائر الإنخفاض في القيمة لتصبح أكثر تقلباً.

إنتهت المجموعة إلى أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 قد نتج عنه تسجيل مبلغ 49,401 دينار كويتي على بيان الربح أو الخسارة المجمع عن الإنخفاض في الخسائر الإلتزامية المتعلقة بأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى عن السنة المالية الحالية، كما قامت بتسجيل مبلغ إضافي بمبلغ 3,700,050 دينار كويتي على الأرباح المرحلة الإفتتاحية ببيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع عن السنوات السابقة تتضمن مبلغ 2,950,050 دينار كويتي تخص أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح - 10) ومبلغ 750,000 دينار كويتي تخص أرصدة المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح - 11) تطبيقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فيما يخص تصنيف وقياس الاستثمارات هو إعادة تصنيف استثمارات المجموعة طبقاً لمتطلبات المعيار كما هو مبين بإيضاحي (9،8) حول البيانات المالية المجمعة.

#### ج) الانتقال

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

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

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018، حيث قامت المجموعة بتقييم خسائرها الإلتزامية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 3,700,050 دينار كويتي (إيضاح 10 - 11) تم تسويته على الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وتم تسجيل مبلغ 49,401 دينار كويتي يخص الخسائر الإلتزامية المتوقعة تم تسجيلها ببيان الربح أو الخسارة المجمع عن السنة المالية الحالية.

- التفسير رقم 22 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم  
يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض استخدامه للإعتراف المبدي بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الإعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف المبدي بالأصل أو الإلتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات الدفع والإستلام المقدم، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

- التعديلات على المعيار الدولي: IFRS 2 تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم توضح التعديلات ما يلي:
  - (1) عند تقدير القيمة العادلة لمعاملات الدفع على أساس الأسهم النقدية، فإنه يجب أن تتم المحاسبة عن تأثيرات الخضوع لشروط الاستحقاق أو عدم الاستحقاق بحيث تتبع نفس أسلوب معاملات الدفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.
  - (2) تتم المحاسبة على تعديل طريقة الدفع على أساس الأسهم والتي تتغير فيها المعاملة من التسوية النقدية إلى التسوية مقابل أدوات حقوق الملكية كما يلي:
    - أ. لا يتم الاعتراف بالالتزام الأصلي.
    - ب. يتم الاعتراف بمعاملات الدفع على أساس الأسهم مقابل حقوق الملكية في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة في حدود الخدمات المقدمة حتى تاريخ التعديل.
    - ج. أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام بتاريخ التعديل والمبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم الاعتراف به في الأرباح والخسائر المجمع مباشرة.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية ترتيبات لمعاملات الدفع على أساس الأسهم.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي IAS 40: التحويلات للعقارات الإستثمارية  
توضح هذه التعديلات بأن التحويل من/أو إلى العقارات الإستثمارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي أو توقف عن الوفاء بتعريف العقارات الإستثمارية ومدعماً بدليل ملحوظ بأن التغيير في طريقة الاستخدام قد حدث بالفعل، كما توضح التعديلات بأنه في المواقف غير تلك المبينة في المعيار (IAS 40) فإنه من الممكن وجود دليل على تغيير محتمل في استخدام العقارات تحت الإنشاء.

إن التعديلات تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

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

أ. التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية للشركة (لاحقاً):

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

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



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

يتضمن المعيار إستثنائين بالنسبة للمستأجرين - الإستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والاستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بالتزامه بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق إستخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يُتطلب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة المضافة إلى قيمة عقد الإيجار وأيضاً مصاريف إهلاك الأصول. إضافة إلى أنه يُتطلب من المستأجرين أيضاً إعادة تقييم الإلتزام المالي الخاص بعقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، حدوث تغيير في مدة عقد الإيجار، تغيير في قيمة الإيجار المستقبلي نتيجة لحدوث تغيير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيم المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقييم الإلتزام الإيجار كتعديل لحق إستخدام الأصول.

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

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

ب. التطبيق المتوقع ألا يكون له تأثير على البيانات المالية للشركة:

التاريخ سريان المعيار والتعديل	الوصف
1 يناير 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>• التفسير رقم 23 "عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: "مزاياء الدفع مقدماً مع التعويض السلبي"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (19): "تعديل الخطة أو التقيد أو التسوية"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: "المنافع طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"</li> <li>• دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (صدرت في ديسمبر 2017).</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - "دمج الأعمال"</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل"</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 "تكاليف الاقتراض"</li> </ul>
1 يناير 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 "عقود التأمين"</li> </ul>
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	<ul style="list-style-type: none"> <li>• التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك".</li> </ul>



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

3- السياسات المحاسبية الهامة

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

- (3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
  - إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة السابقة، باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018.
  - تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
  - إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفترضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفترضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبيّنة في إيضاح رقم (4).

- (3/2) أسس تجميع البيانات المالية
- تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") المبيّنة في إيضاح (5).

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:

- تتم السيطرة على الشركات المستثمر بها.
  - التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركات المستثمر بها.
  - تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركات المستثمر بها.
- في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن "الشركة الأم" تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:
- ترتيب تعاقدي بين "الشركة الأم" ومالكي أصوات آخرين.
  - حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
  - حقوق تصويت "الشركة الأم".
  - حقوق تصويت محتملة.

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

يتم تجميع البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والربح والخسارة غير المحقق بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية "للشركة الأم" باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية "للشركة الأم".

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

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

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

### 3/3 الإلتزامات المالية/حقوق الملكية

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

### 3/4 الأدوات المالية

#### التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها إلتزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".
- أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال إلتزام قائم بالإلتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الإلتزام أو التعديل يعامل كإلغاء للإلتزام الأصلي والاعتراف بإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الفقدانية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

#### تصنيف الموجودات المالية

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

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

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات/التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبني لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI

كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

#### القياس اللاحق للموجودات المالية

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

#### استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI

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

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب؛ أو
- عند التحقق المبني فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعترااف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجرة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**  
يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تنفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (انظر أدناه). تشمل الفئة أيضاً على إستثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

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

- الإستثمار في السندات
- الإستثمار في أسهم حقوق الملكية

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**

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

**دمج الأعمال (3/5)**

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

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

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



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركائها التابعة  
الكويت

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

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

**3/6** **ممتلكات ومنشآت ومعدات**

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الإسترادية للممتلكات والمنشآت والمعدات بتاريخ المركز المالي المجموع. وإذا انخفضت القيمة الإسترادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الإسترادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدثت بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وذلك على النحو التالي :

مباني	10	سنوات
أسطول النقل والحاويات	3 - 10	سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	4	سنوات
آلات ومعدات	3	سنوات

تتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع بالمقارنة بين المتحصلات والقيمة الدفترية وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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

**3/7** **الموجودات غير الملموسة والشهرة**

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. فيما يتعلق بترخيص الشبكات المقتناة والتي يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تتحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص.



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة "المجموعة" في صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة في الاستثمارات في شركات زميلة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباع أو الجزء المباع منها.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "المجموعة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

**3/8 موجودات بيولوجية**

تتمثل الموجودات البيولوجية في الأبقار والأغنام، تقاس الأبقار والأغنام بالقيمة العادلة ناقص التكلفة التقديرية للبيع، على أساس أسعار السوق في مزادات الماشية من نفس العمر والسلالة والخصائص العامة مع وجود تعديلات، حيثما كان ذلك ضرورياً لتعكس الفروق.

تتضمن تكلفة البيع تكاليف البيع الإضافية بما فيها رسوم البائعين والعمولة المدفوعة للسمسار والتجار. تدرج التغيرات في القيمة ضمن بنود بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تعتبر تكاليف تربية الأبقار والأغنام مثل تكاليف الأعلاف والعمالة وصيانة المراعي والجز والخدمات البيطرية مصاريف متكبدة. يتم رسملة تكاليف شراء الأبقار والأغنام زائد تكاليف النقل كجزء من الموجودات البيولوجية.

**3/9 المخزون**

- يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطينة الحركة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الشراء، سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.
- ويتم تحديد تكلفة الأبقار والأغنام الحية على أساس تكلفة الاقتناء مضافاً إليها مصاريف الرعاية، ويتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس القيمة البيعية مخصوماً منها التكاليف المتوقع تكبدها لبيع المخزون.
- يتم تقييم المواد الخام بالتكلفة أو القيمة الإستبدالية أيهما أقل لأن شراؤها يتم بغرض الإستخدام وليس بغرض البيع.

**3/10 النقد والنقد المعادل**

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

**3/11 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينة بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.



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

- 3/12** انخفاض قيمة الموجودات غير المالية  
يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في تاريخ المركز المالي المجموع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات ويتم الإقرار بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجموع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد.
- يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.
- 3/13** أسهم الخزينة  
تتمثل أسهم الخزينة في أسهم "الشركة الأم" الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى تاريخ المركز المالي المجموع. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراه في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "احتياطي بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.
- لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.
- 3/14** مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجموع. إن هذا الإلتزام غير ممول وتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للإلتزام المجموعة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.
- 3/15** ذمم دائنة ومطلوبات  
تدرج الذمم الدائنة والمطلوبات بالقيمة الاسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.
- 3/16** حقوق الملكية، الإحتياطيات  
يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها. تتضمن علاوة إصدار الأسهم أي علاوة مستلمة من إصدار رأس المال. أية تكاليف معاملات مصاحبة لإصدار الأسهم يتم خصمها من علاوة الإصدار. يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر. تتضمن الأرباح المرحلة بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.
- 3/17** المحاسبة عن الإيجارات  
يتم تبويب إيجارات الممتلكات التي ينتقل للمستأجر فيها معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل على أنها إيجارات تمويلية. الإيجارات التي يظل المؤجر خلالها محتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية يتم تبويبها على أنها إيجارات تشغيلية.



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

في حالة أن المجموعة هي الطرف المستأجر  
يتم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمع بتكاليف الإستهجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

في حالة أن المجموعة هي الطرف المؤجر  
يتم رسملة الإيجار التمويلي بالقيمة الحالية المقدرة للمتحصلات الناتجة عن الأصل المؤجر. ويتم توزيع قيمة كل دفعة إيجارية بين قيمة الأصل وبين الأرباح الناتجة عن التأجير وبطريقة تنتج عنها تحقيق معدل ربح ثابت على الرصيد القائم للأصل المؤجر.

يتم إثبات الموجودات المؤجرة بنظام التأجير التشغيلي ضمن الممتلكات. ويتم إستهلاك تلك الموجودات على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المماثلة لها. كما يتم تسجيل إيرادات الإيجارات في بيان الربح أو الخسارة المجمع كإيرادات في الفترة التي يتم فيها إكتسابها.

**المخصصات (3/18)**

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

**تحقق الإيرادات (3/19)**

- يتم الإعترااف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبي المجموعة الإلتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم المجموعة بالإعترااف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالإلتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالإلتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل العقد أو المستحق، (إن وجد)، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم الإعترااف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.
- يدرج ربح بيع الإستثمارات في أوراق مالية بالفرق بين صافي حصيللة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للإستثمار المباع.
- يعترف بليراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في إستلامها.
- يتم الإعترااف بالفوائد عند إكتسابها، على أساس توزيع نسبي زمني.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند إكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الإتفاق التعاقدية لكل نشاط.

**تكاليف الإقتراض (3/20)**

- تحتسب الفائدة على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف الإقتراض وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للإستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الإعترااف بتكاليف الإقتراض التي لاتعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

**3/21** **التقاص**  
يتم التقاص فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملازم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتتوى الإدارة السداد على أساس الصافي بحيث يتم تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

**3/22** **العملات الأجنبية**  
إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.  
يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الربح أو الخسارة والتدفقات النقدية المجمعة للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

تدرج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الإستثمار في شركات أجنبية (بما في ذلك الشهرة، والأرصدة المدبنة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجموع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

**3/23** **ضريبة دعم العمالة الوطنية**  
تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح "المجموعة" الخاص بمالكي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

**3/24** **حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**  
تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الإحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

**3/25** **الزكاة**  
تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.  
بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بتحويل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

**3/26** **توزيعات أرباح**  
يتم تسجيل توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم كإلتزام في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

**3/27 الإلتزامات والموجودات المحتملة**  
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

**3/28 تقرير القطاعات**  
يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية إستناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أصل أو قطاعات جغرافية.

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

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

**4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات**

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

**الأحكام المحاسبية الهامة**

**تصنيف الموجودات المالية**  
السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)  
تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)  
يجب على الإدارة أن تتخذ قراراً عند حيازة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان سيتم تصنيفها كمستحقة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ومدينين. ولاتخاذ الأحكام، تأخذ الإدارة في اعتبارها الغرض الأساسي الذي تم من أجله حيازة الموجودات وكيف تنوي إدارتها وإعداد تقارير الأداء المتعلقة بها.

**تصنيف العقارات**

تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "استثمارات عقارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراءها بنية إعادة البيع في الإطار الاعتيادي للأعمال. وتصنف المجموعة الممتلكات كاستثمارات عقارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من الإيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها عقارات تحت التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كاستثمارات عقارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات ومعدات إذا تم شراءها لإستخدامها في الإنتاج أو الخدمات أو لتأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة. القيمة العادلة للأدوات المالية



**الشركة الوطنية للتنظيف**  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة  
تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

**الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات**

*إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية*  
تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير ملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الاستهلاك والإطفاء المتعلقة بها. سيغير كل من مبلغ الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

*مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية مدينة والأرصدة مدينة أخرى*  
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). 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 على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالشركة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للتعثر في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة في إيضاح 9.

**قياس القيمة العادلة**

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والموجودات غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة.

سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

تقييم الشهرة

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

5- الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة المكثفة البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	إسم الشركة التابعة
2017	2018			
99%	99%	الكويت	أعمال نظافة ومقاولات المجاري	الشركة الوطنية للمجاري (ذ.م.م.)
99%	99%	الكويت	مقاولات زراعية	شركة صبحان للمقاولات الزراعية (ذ.م.م.)
99%	99%	الكويت	أعمال تنظيف مكافحة التلوث وحماية البيئة	شركة الجهراء لمعدات التنظيف (ش.م.ك.م.) الشركة الوطنية للخدمات البيئية (ش.م.ك.م.)
78.87%	78.87%	الكويت	أعمال نظافة	شركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة (ش.م.ك.م.)*
96.716%	99.803%	الكويت	تسويق وبيع منتجات الإسفلت	شركة صناعة مشتقات الإسفلت (ش.م.ك.م.)
99%	99%	الكويت	أعمال تنظيف تربية وتجارة الحيوانات والمحاصيل الزراعية	شركة الكويتية الأولى للنظافة (ش.م.ك.م.) شركة ان سي سي للمزارع العالمية (ذ.م.م.)
99%	99%	تركيا	أعمال نظافة مدن	شركة إدارة النفايات العالمية

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بناءً على بيانات مالية مدققة باستثناء شركة إدارة النفايات العالمية (الهند) فقد تم تجميعها استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

- خلال السنة المالية الحالية تم زيادة رأس مال إحدى الشركات التابعة (شركة صناعة مشتقات الإسفلت الكويتية (ش.م.ك.م.)) وقامت الشركة الأم بالإكتتاب في الزيادة الجديدة بنسبة أكبر من نسبة ملكيتها في تلك الشركة نتيجة عدم قيام أحد المساهمين بالإكتتاب في تلك الزيادة وبناءً على ماسبق زادت نسبة ملكية الشركة الأم في تلك الشركة التابعة من نسبة 96.716% إلى نسبة 99.803% بزيادة قدرها 3.087%.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2017	2018			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة جلوبل وست مانجمنت (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.م.)
%99	%99	الكويت	عقارية	شركة ساحل الفنتاس العقارية (ذ.م.م.)

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (علمة)  
وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

6- ممتلكات وممتلكات ومعدات

التبعية	أرضي ملك حر	مبني	أسطول النقل والحريات	أثاث ومعدات	إصل رأسمالية قيد التطبيق	الاجموع
الرصيد في 1 يناير 2017	19,259,197	12,979,505	43,490,234	3,259,252	1,634,067	83,933,136
الإستحقاق	3,512,354	1,162,150	901,113	91,134	6,298	6,042,017
المحول	1,500,000	1,903	61,982	-	(1,597,987)	-
الإستحقاقات	-	(24,211)	(2,979,099)	(290)	-	(3,081,208)
ترجمة عملات أجنبية	(5,737)	(38,539)	663	(5,864)	(96)	(54,375)
الرصيد في 1 يناير 2018	24,265,814	14,080,808	41,474,893	3,344,232	42,282	86,839,570
الإستحقاق	2,580	-	986,902	347,026	58,221	1,466,704
المحول	-	-	34,102	-	(34,102)	-
الإستحقاقات	-	(3,500)	(3,555,890)	(64,648)	(1,094)	(3,694,380)
ترجمة عملات أجنبية	-	(89,999)	(32,954)	(10,134)	-	(151,095)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	24,268,394	13,987,209	38,907,053	3,336,825	65,307	84,460,799
الرصيد في 1 يناير 2017	-	4,566,830	33,284,928	2,566,560	-	42,858,192
المحول على السنة	-	1,222,597	4,650,041	400,629	-	6,579,591
الإستحقاقات	-	(17,135)	(2,753,153)	(33,997)	-	(2,881,892)
ترجمة عملات أجنبية	-	-	(21,954)	(4,147)	-	(29,610)
الرصيد في 1 يناير 2018	-	5,772,292	35,159,862	2,665,082	-	46,526,281
المحول على السنة	-	1,100,891	1,858,423	306,001	-	3,577,456
الإستحقاقات	-	(3,500)	(3,293,244)	(42,700)	-	(3,408,692)
ترجمة عملات أجنبية	-	(10,104)	(11,569)	(6,697)	-	(29,771)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	-	6,859,579	33,713,472	3,170,537	-	46,665,274
صافي القيمة الدفترية	24,268,394	7,127,730	5,193,581	166,288	65,307	37,795,525
في 31 ديسمبر 2018	24,265,814	8,308,516	6,315,031	415,187	42,282	40,313,289
في 31 ديسمبر 2017	24,268,394	7,127,730	5,193,581	166,288	65,307	37,795,525

- تتضمن البيانات المذكورة أعلاه مبالغ مقفلة على أرض مستأجرة من الدولة بلغت صافي قيمتها التقريبية مبلغ 103,675 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 141,492 دينار كويتي).
- تتحمل أصل رأسمالية قيد التطبيق في أصل مالي وتجهيزات لأغراض أنشطة المجموعة.
- إن بعض الأراضي والمباني مرهونة مقابل قروض لأجل (إضاح 18).
- لقد تم توزيع الاستحقاقات المحصل على السنة في بيان الربح أو الخسارة السجح كما يلي:

تكاليف العقود	2017	2018
مصر وفات عمومية وإدارية (إضاح - 21)	6,366,679	3,228,495
	212,912	348,961
	6,579,591	3,577,456



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

7- موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 5,850,000 دينار كويتي ناتجة عن اقتناء شركة تابعة - الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة ش.م.ك. (مقفلة) وشهرة بمبلغ 3,438,808 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في شركة صناعة مشنقات الإسفلت ش.م.ك. (مقفلة) وشهرة بمبلغ 88,796 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في الشركة الوطنية للخدمات البيئية ش.م.ك. (مقفلة).

خلال السنة المالية قامت "المجموعة" بعمل دراسة تم اعدادها من قبل طرف خارجي نتج عنها انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 455,000 دينار كويتي (2017: 400,000 دينار كويتي) تم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة ليصبح إجمالي الانخفاض في قيمة الشهرة 3,374,750 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 2,919,750 دينار كويتي).

8- إستثمارات متاحة للبيع

2017	2018	
39,523	-	إستثمار في أسهم شركات محلية مسعرة
632,543	-	إستثمار في أسهم شركات محلية غير مسعرة
672,066	-	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتيجة لذلك أعادت تصنيف إستثمارات متاحة للبيع بقيمة نفترية 672,066 دينار كويتي إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح - 9).

9- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي بالإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، حيث أنها إستثمارات إستراتيجية وتعتبر "المجموعة" أنها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت "المجموعة" إعادة تصنيف الإستثمارات بمبلغ 672,066 دينار كويتي من إستثمارات متاحة للبيع (إيضاح - 8) إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن تحليل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي كما يلي:

2017	2018	
-	429,522	إستثمار في أسهم شركات محلية مسعرة
-	350,048	إستثمار في أسهم شركات محلية غير مسعرة
-	779,570	

إن الحركة التي تمت علي الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي كما يلي:-

2017	2018	
-	672,066	إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
-	309,732	الإضافات
-	(202,228)	التغير في القيمة العادلة
-	779,570	

تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 28).

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

10- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
25,164,027	24,406,189	ذمم تجارية مدينة
(4,281,495)	(7,284,523)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
20,882,532	17,121,666	
2,590,386	2,675,876	مصروفات مدفوعة مقدماً
249,860	818,852	دفعات مقدّمة للموردين
764,249	103,845	ذمم موظفين
1,152,967	1,388,496	تأمينات مستردة
190,102	280,307	أخرى
25,830,096	22,389,042	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت "المجموعة" بتقييم خسائرها الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 2,950,050 دينار كويتي في أرصدة الذمم المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الأرباح المرحلة الإفتتاحية وتسجيل مبلغ 49,401 دينار كويتي على بيان الربح أو الخسارة المجموع.

إن الحركة التي تمت على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة المالية هي كما يلي:

2017	2018	
3,036,065	4,281,495	الرصيد في أول السنة
-	2,950,050	تسوية إئتمانية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1,250,000	49,401	المكون خلال السنة
(4,570)	-	المستخدم خلال السنة
-	3,577	فروق ترجمة عملات أجنبية
4,281,495	7,284,523	الرصيد في نهاية السنة

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

2018					
الإجمالي	< 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	30 - 60 يوماً	30 خلال يوماً
24,406,189	12,049,221	1,486,420	3,065,088	4,667,929	3,137,531
2017					
الإجمالي	< 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	30 - 60 يوماً	30 خلال يوماً
25,164,027	10,718,495	3,659,278	3,419,084	4,077,056	3,290,114

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



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

11- 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.

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

2017	2018	
5,960,447	6,255,796	بيان المركز المالي المجموع:
-	(750,000)	مستحق من أطراف ذات صلة
5,960,447	5,505,796	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9)
129,207	129,207	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والأجازات - المدراء التنفيذيين

إن الرصيد المستحق من أطراف ذات صلة ناتج عن قيام طرف ذو 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.م) كنتيجة لوجود حوالات حق على هذه العقود - لصالح المالك السابق - وجاري الاتفاق على تسوية وسداد هذه المبالغ خلال الفترات القادمة.

2017	2018	
93,600	204,600	بيان الربح أو الخسارة المجموع:
		مزايا الإدارة العليا

12- ودائع لأجل

يتمثل هذا البند في ودائع لدى أحد البنوك تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وبلغ معدل العائد الفعلي على هذه الودائع 2.250 % كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 1.750%).

13- النقد والنقد المعادل

2017	2018	
4,665,903	2,064,090	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	2,116,516	ودائع لأجل - تستحق خلال 3 شهور
100,000	66,159	نقد لدى محافظ استثمارية
4,765,903	4,246,765	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل 2.45 % كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 1.760%).

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما في حكمها مما يلي :-

2017	2018	
4,765,903	4,246,765	النقد والنقد المعادل
(5,456,858)	(4,693,219)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح - 18)
(690,955)	(446,454)	

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

14- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 24,974,799 دينار كويتي موزعاً على 249,747,990 سهم كما في 31 ديسمبر 2018 / 2017 بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

15- إحتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي "للشركة الأم" يتم اقتطاع 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة الى حساب الإحتياطي القانوني. يجوز "للشركة الأم" أن تقرر وقف هذا الإقتطاع السنوي عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع هذا الإحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

16- إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي "للشركة الأم" يتم إقتطاع 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة الى حساب الإحتياطي الإختياري. إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع بموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. ويمكن وقف هذا التحويل بناء على توصية مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، تم وقف الإقتطاع لحساب الإحتياطي الإختياري من الأرباح اعتباراً من عام 1998.

17- أسهم خزينة

2017	2018	
18,057,331	13,260,965	عدد الأسهم (سهم)
7.23%	5.31%	نسبة المساهمة (%)
803,551	717,418	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,201,406	767,772	التكلفة (دينار كويتي)

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

تم توزيع أسهم خزينة بعدد 12,487,400 سهم كاسهم منحة لمساهمي الشركة الأم وذلك بنسبة 5% أي بواقع 5 سهم لكل مائة سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (إيضاح - 26).

18- قروض وتسهيلات بنكية

2017	2018	متوسط سعر الفائدة	
5,456,858	4,693,219	5.4%	بنوك سحب على المكشوف
22,885,781	19,202,350	5.1%	قروض لأجل (إيضاح - 19)
28,342,639	23,895,569		

19- قروض لأجل

يتمثل هذا البند في قيمة قروض ممنوحة من قبل بنوك محليه وذلك كما يلي:

- قروض ممنوحة للشركة الأم بأجال مختلفة من بنوك محليه ولأغراض مختلفة.
- تتراوح فترات استحقاق القروض من سنة إلى ثلاث سنوات.
- إن بعض القروض تم الحصول عليها بضمان حوالات حق على بعض المشاريع، وبعضها بضمان رهن (أراضي ومباني) إيضاح - 6.
- تحمل القروض فوائد متغيرة طبقاً لسعر الخصم المعطن من قبل بنك الكويت المركزي استناداً إلى الغرض من القروض والضمانات المقدمة لهذه القروض.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

تم إدراج الأقساط التي يستحق سدادها من هذه القروض خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف ضمن المطلوبات المتداولة تحت قروض وتسهيلات بنكيه، وتلك التي يستحق سدادها بعد سنة من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف تم إدراجها ضمن المطلوبات الغير متداولة تحت قروض وتسهيلات بنكية وذلك كما يلي:

2017	2018	
15,903,999	11,768,390	المطلوبات غير المتداولة (قروض وتسهيلات بنكية) الجزء غير الجاري من قروض لأجل
6,981,782	7,433,960	المطلوبات المتداولة (قروض وتسهيلات بنكية) الجزء الجاري من قروض لأجل
5,456,858	4,693,219	بنوك سحب على المكشوف
12,438,640	12,127,179	
28,342,639	23,895,569	

20- ندم دانة وأرصدة دانة أخرى

2017	2018	
4,505,616	4,233,314	ندم تجارية دانة
1,288,347	-	دانو شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,716,966	1,968,090	مصرفات مستحقة
1,895,616	2,372,208	مخصص أجازات
502,690	1,173,427	دفعات مقدمة من عملاء
20,080	-	تأمينات مستردة من الغير
87,635	220,374	مخصص تذاكر سفر للموظفين
142,986	141,891	دانو توزيعات
26,854	29,849	محجوز ضمان
75,261	50,425	ضريبة دعم العمالة الوطنية
3,520	20,095	زكاة
30,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
476,343	378,542	أخرى
10,771,914	10,618,215	

21- مصاريف عمومية وإدارية

2017	2018	
1,591,856	1,539,660	تكاليف الموظفين (إيضاح - 23)
212,912	348,961	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
897,594	927,595	أخرى
2,702,362	2,816,216	

22- إيرادات أخرى

2017	2018	
537,005	409,082	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
99,267	90,281	أخرى
636,272	499,363	

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

23- تكاليف العمالة

عند تحديد صافي الربح تم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمع بتكاليف عمالة تم توزيعها كما يلي :

2017	2018	
14,632,325	15,014,528	المحمل على تكاليف النشاط
1,591,856	1,539,660	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية
16,224,181	16,554,188	(إيضاح - 21)

24- ربحية السهم/ (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم على أساس صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم خلال الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد خصم أسهم الخزينة كما يلي:

2017	2018	
1,310,755	1,460,952	صافي ربح السنة العائد لمساهمي "الشركة الأم"
243,173,343	236,139,630	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة (سهم)
5.39	6.19	ربحية السهم (فلس)

25- الإلتزامات المحتملة

بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 كانت توجد على المجموعة إلتزامات محتملة عبارة عن خطابات ضمان بمبلغ 52,604,050 دينار كويتي (2017: 53,397,760 دينار كويتي).

26- الجمعية العامة العادية للمساهمين وتوصيات مجلس الإدارة

انعقدت الجمعية العامة العادية "للشركة الأم" بتاريخ 9 مايو 2018 وأقرت مايلي:-

- اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- الموافقة علي توصية مجلس الإدارة بصرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة باجمالي مبلغ وقدره 30,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- الموافقة علي توصية مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة بعدد 12,487,400 دينار كويتي كاسهم منحة بنسبة 5% أي بواقع 5 سهم لكل مائة سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إقترح مجلس الإدارة بتاريخ 26 مارس 2019 توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% بواقع 5 فلس لكل سهم ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركتها التابعة  
الكويت

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

27- معلومات القطاعات

إن الإفصاح عن أرباح القطاعات التشغيلية المعاملة مستند إلى هيكل معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس صناعي القرار التشغيلي:

- 1) قطاع النظافة: ويتضمن هذا القطاع عقود النظافة الخارجية وعقد نظافة البيئة وتوريد وبيع مواد النظافة والمواد اللازمة لمعالجة تلوث البيئة.
- 2) قطاع الزراعة والانتاج الحيواني: يتضمن هذا القطاع عقود إنشاء وتسيق وتجميل وتنظيف الحدائق وما يتصل بها من أصول زراعية والمتاجر 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.

الإجمالي	قطاع الاستثمار المالي		قطاع الزراعة والانتاج الحيواني		قطاع النظافة			
	2017	2018	2017	2018	2017	2018		
44,529,754	39,504,568	29,465	38,733	5,375,595	5,589,545	39,124,694	33,876,290	الإيرادات
1,331,352	1,514,741	22,804	38,733	(165,617)	(663,074)	1,474,165	2,139,082	صافي الربح/(الخسارة)
86,025,641	79,015,874	872,953	974,141	5,346,401	6,308,710	79,806,287	71,733,023	الموجودات موجزات القطاع المطلوبات
45,698,022	41,516,747	-	-	420,000	1,375,070	45,278,022	40,141,677	مطلوبات القطاع

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

28- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

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

فئات الأدوات المالية

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

2017	2018	الموجودات المالية
672,066	-	إستثمارات متاحة للبيع
-	779,570	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
23,239,710	19,713,166	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,960,447	5,505,796	مستحق من أطراف ذات صلة
95,862	89,546	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
105,025	105,025	ودائع لأجل
4,765,903	4,246,765	النقد والنقد المعادل
34,839,013	30,439,868	
2017	2018	المطلوبات المالية
10,269,224	9,444,788	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
28,342,639	23,895,569	قروض وتسهيلات بنكية
38,611,863	33,340,357	

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع:

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



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

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

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				<b>31 ديسمبر 2018</b>
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
429,522	-	-	429,522	إستثمار في أسهم شركات محلية مسعرة
350,048	-	350,048	-	إستثمار في أسهم شركات محلية غير مسعرة
89,546	89,546	-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
869,116	89,546	350,048	429,522	أوراق مالية غير مسعرة
				<b>صافي القيمة العادلة</b>
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				<b>31 ديسمبر 2017</b>
				إستثمارات متاحة للبيع:
39,523	-	-	39,523	إستثمار في أسهم شركات محلية مسعرة
632,543	-	632,543	-	إستثمار في أسهم شركات محلية غير مسعرة
95,862	49,123	46,739	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
767,928	49,123	679,282	39,523	أوراق مالية غير مسعرة
				<b>صافي القيمة العادلة</b>

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

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

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

• مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لخطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل وودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدنية الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة. إن خسائر الائتمان المسجلة على الأرباح المرحلة تبلغ 3,700,050 دينار كويتي. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (11&10). كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

التعرض للمخاطر الائتمانية

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:

2017	2018	
22,989,850	18,894,314	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,960,447	5,505,796	مستحق من أطراف ذات صلة
105,025	105,025	ودائع لأجل
4,765,903	4,246,765	النقد والنقد المعادل
33,821,225	28,751,900	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 10 و 11. إن الموجودات المالية التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفص قيمتها مبيّنة في إيضاح 10. لم ينقض تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الإنخفاض المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة المدينون التجاريين.

لقياس خسائر الإنخفاض المتوقعة، تم تجميع مدينون تجاريون على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الإنخفاض المتوقعة للمدينون التجاريون هي تقريب معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الإنخفاض كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (بشأن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (9) على النحو التالي للمدينون التجاريون:

31 ديسمبر 2018:

مخصص خسائر الإنخفاض دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	أعمار الذمم
325,341	4.17%	7,805,460	أقل من 60 يوماً
481,068	15.70%	3,065,088	60 - 90 يوماً
433,690	29.18%	1,486,420	91 - 120 يوماً
6,044,424	50.16%	12,049,221	< 120 يوماً
7,284,523		24,406,189	



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

كما في 1 يناير 2018 ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حددت المجموعة مخصص إضافي للإنخفاض في القيمة بمبلغ 2,950,050 ((إيضاح 10)).

يتم شطب مدينون تجاريون 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 الشركة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً.

في حين أن أرصدة مدينة أخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الإنخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

مخاطر التركيز الائتماني

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

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		القطاع الجغرافي:
32,884,376	27,561,278	الكويت
560,486	734,280	قطر
215,500	157,105	تركيا
160,863	299,237	الهند
<u>33,821,225</u>	<u>28,751,900</u>	
		قطاع الاعمال:
		خدمات
		بنوك
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,950,297	24,400,110	
4,870,928	4,351,790	
<u>33,821,225</u>	<u>28,751,900</u>	

• مخاطر السيولة

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

تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية. بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية وتواريخ سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2018:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
23,895,569	11,768,390	12,127,179	قروض وتسهيلات بنكية
10,618,215	-	10,618,215	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
34,513,784	11,768,390	22,745,394	

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2017:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
28,342,639	15,903,999	12,438,640	قروض وتسهيلات بنكية
10,771,914	-	10,771,914	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
39,114,553	15,903,999	23,210,554	

• مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية  
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية وكذلك التعامل بالعملات الرئيسية مع التحوط لأسعار صرف هذه العملات.

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

تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل. حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

إن حساسية أسعار الفائدة تقيس تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة على أعباء التمويل لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية التي تحمل فائدة والمحتفظ بها في نهاية السنة.

إن الجدول أدناه يلخص التأثير على صافي ربح المجموعة الناتج من التغيرات المتوقعة للتغير في معدلات الفائدة التي تتعرض لها المجموعة مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه :

2017		2018		
التأثير على الأرباح	التغير في معدلات الفائدة	التأثير على الأرباح	التغير في معدلات الفائدة	
141,713	%0.5	119,478	%0.5	قروض وتسهيلات بنكية

مخاطر سعر الأسهم  
إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم.



الشركة الوطنية للتنظيف  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
الكويت

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

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ بيان المركز المالي المجمع كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن الجدول أدناه يوضح أثر انخفاض مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية على صافي أرباح المجموعة للسنة وعلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن هذا التحليل يفترض الزيادة/النقصان مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى.

الأثر على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل  
الأخر المجمع

2017	2018
1,976	-
-	21,476

إستثمارات متاحة للبيع  
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

29- إدارة مخاطر رأس المال

(أ) أهداف إدارة مخاطر رأس المال:

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الاستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسيير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطرة.

وتحدد المجموعة رأس المال بما يتناسب مع المخاطرة كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطرة المتعلقة بالأصل ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخصيص الدين.

(ب) نسبة الديون إلى حقوق الملكية:

وبما يتفق مع الآخرين في نفس المجال تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الدين كإجمالي القروض والتسهيلات البنكية الأخرى والتزامات عن عقود تأجير تمويلي والمراjbحات الدائنة الواردة في المركز المالي المجمع مخصصاً منها النقد والنقد المعدل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال وعلو الإصدار والإحتياطيات وأسهم الخزينة والأرباح المرحلة والحصص غير مسيطرة) بالإضافة إلى صافي الديون وذلك كما يلي:

2017	2018
28,342,639	23,895,569
(4,765,903)	(4,246,765)
23,576,736	19,648,804
40,327,619	37,499,127
63,904,355	57,147,931
%36.89	%34.38

الديون  
ناقصاً: النقد والنقد المعدل  
صافي الديون  
إجمالي حقوق الملكية  
حقوق الملكية وصافي الديون  
نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية