

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
كما في 31 ديسمبر 2017

الصفحات	المحتويات
4-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
35-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

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

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الهامة التالية:

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,457,854 دينار كويتي.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم والنمو النهائي المطبقة وعوامل الخصم لنقص السيولة.
- اختبار مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم التداول، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من مصادر خارجية بالإضافة إلى تقييمنا على أساس معرفتنا بالمجموعة وقطاعها.
- إجراء تقييمنا للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير الانخفاض المحتمل بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على معدل الحركة المقدر حالياً.
- تقييم مدى كفاية الإفصاح في إيضاح 3.4 و 7 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام.

تقوم الإدارة بعمل اختبارات سنوية لانخفاض القيمة وذلك لتقييم قابلية استرداد القيمة الدفترية لتلك الشهرة. يُعد اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والحكم الجوهرية المطلوب في تحديد الافتراضات التي ستستخدم لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. تستند القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة التشغيلية أيهما أعلى، وقد تم أخذها من نماذج التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. تستخدم هذه الطرق العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات حجم التداول المستقبلية، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، ومعدلات نمو القيمة النهائية وسعر الخصم.

قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 400,000 دينار كويتي.

راجع إيضاح 3.4 و 7 حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

اختبار انخفاض قيمة الذمم المدينة

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- تقييم مدى ملاءمة أعمار الذمم المدينة التي أعتها الإدارة.
- مراجعة افتراضات وأحكام الإدارة حول الديون المشكوك في تحصيلها.
- التحقق من أن الرصيد الإجمالي للذمم المدينة القديمة المشكوك في تحصيلها لا يتخطى المبلغ المحتفظ به حالياً لمخصص رصيد الديون المشكوك في تحصيلها.
- الحصول على تأكيد حول أرصدة الذمم المدينة أو تنفيذ إجراءات التدقيق البديلة للتأكد من تأكيدات الإدارة بشأن وجود الذمم المدينة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في إيضاح 3.9 و 9 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام.

قامت الإدارة بعمل تقييم سنوي للذمم المدينة لتقدير احتمالية قابلية استردادها بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يُعد اختبار التقييمات السنوي لقابلية استرداد الذمم المدينة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للحكم الجوهرية المطلوب في تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

تختبر المجموعة بشكل تفصيلي الأرصدة المادية للذمم المدينة على نحو منفصل لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمتها، كما أنها نفذت تقييم عام للأرصدة غير المادية بشكل مجمع.

إن أرصدة الذمم المدينة التجارية التي قيمتها الإدارة في 31 ديسمبر 2017 بلغت 25,164,027 دينار كويتي. انتهت الإدارة إلى أن المبلغ المحتفظ به حالياً لمخصص انخفاض قيمتها بمبلغ 4,281,495 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي ظلت قائمة لأكثر من سنة مالية.

راجع إيضاح 3.9 و 9 حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها) والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نفصح عنه بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

#### مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لآساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.


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


كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

  
عبد الحسين محمد الرشيد  
مراقب حسابات مرخص فنة (أ) رقم 67  
Rödl الشرق الأوسط  
برقان – محاسبون عالميون

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

الكويت في: 29 مارس 2018

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

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
41,074,944	40,313,289	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,857,854	6,457,854	7	موجودات غير ملموسة
676,704	672,066	8	استثمارات متاحة للبيع
327,169	2,818		موجودات بيولوجية
48,936,671	47,446,027		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
1,292,617	1,822,281		مخزون
31,135,204	25,830,096	9	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,894,715	5,960,447	10	مستحق من أطراف ذات صلة
102,523	95,862		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
175,025	105,025	11	ودائع لأجل
5,290,963	4,765,903	12	النقد والنقد المعادل
43,891,047	38,579,614		
92,827,718	86,025,641		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
24,974,799	24,974,799	13	رأس المال
7,359,681	7,359,681		علاوه إصدار
3,140,674	3,282,628	14	احتياطي إجباري
585,360	585,360	15	احتياطي اختياري
(11,087)	(15,725)		احتياطي القيمة العادلة
(438,349)	(1,201,406)	16	أسهم خزينة
2,906	2,906		احتياطي أسهم خزينة
(652,662)	(681,098)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
3,456,607	4,625,408		أرباح مرحلة
38,417,929	38,932,553		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم</b>
1,264,245	1,395,066		حصص غير مسيطرة
39,682,174	40,327,619		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
18,973,237	15,903,999	17	قروض وتسهيلات بنكية
6,084,453	6,429,907		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
153,562	153,562		مخصصات أخرى
25,211,252	22,487,468		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
18,461,432	12,438,640	17	قروض وتسهيلات بنكية
1,900	-		مرايبات دائنة
9,470,960	10,771,914	18	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
27,934,292	23,210,554		
53,145,544	45,698,022		<b>مجموع المطلوبات</b>
92,827,718	86,025,641		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
محسن محمد بوشهري  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

جاسم محمد حبيب البدر  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,466,751	43,864,017	إيرادات النشاط
(37,659,703)	(39,078,442)	تكاليف النشاط
3,807,048	4,785,575	مجمّل الربح
(2,466,708)	(2,702,362)	19 مصروفات عمومية وإدارية
225,990	636,272	20 إيرادات أخرى
(350,000)	(400,000)	7 انخفاض في قيمة الشهرة
(22,072)	-	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
-	(6,661)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
26,268	29,465	فوائد ودائع
(850,567)	(902,156)	أعباء تمويلية
369,959	1,440,133	صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(46,365)	(75,261)	وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(18,546)	(3,520)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(30,000)	24 الزكاة
305,048	1,331,352	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي ربح السنة
		العائد إلى:
361,637	1,310,755	مالكي الشركة الأم
(56,589)	20,597	حصص غير مسيطرة
305,048	1,331,352	صافي ربح السنة
1.47	5.39	22 ربحية السهم الأساسية والمخفضة / (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



2016	2017	إيضاح	
دينار كويتي 305,048	دينار كويتي 1,331,352		صافي ربح السنة
			الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة: بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
3,297	(4,638)	8	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
22,072	-		انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(342,962)	(28,436)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(317,593)	(33,074)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(12,545)	1,298,278		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
			العائد إلى:
44,044	1,277,681		مالكي الشركة الأم
(56,589)	20,597		حصص غير مسيطرة
(12,545)	1,298,278		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم	احتياطي اسهم خيرية	احتياطي اسهم خيرية	احتياطي اسهم خيرية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة إصدار	رأس المال
الرصيد في 1 يناير 2016	2,906	2,906	(438,349)	(36,456)	585,360	3,098,019	7,359,681	24,974,799
ربح/(خسارة) السنة الدخول/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	25,369	-	-	-	-
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة المحول إلى الاحتياطي الاجباري	-	-	-	25,369	-	42,655	-	-
توزيعات إلى حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	2,906	2,906	(438,349)	(11,087)	585,360	3,140,674	7,359,681	24,974,799
الرصيد في 1 يناير 2017	2,906	2,906	(438,349)	(11,087)	585,360	3,140,674	7,359,681	24,974,799
ربح السنة الأخرى الشاملة	-	-	-	(4,638)	-	-	-	-
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	(4,638)	-	-	-	-
الدخل الشامل للسنة	-	-	(763,057)	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة المحول إلى الاحتياطي الاجباري	-	-	-	-	-	141,954	-	-
التغير في حصص غير مسيطرة	110,224	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	1,395,066	2,906	(1,201,406)	(15,725)	585,360	3,282,628	7,359,681	24,974,799

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
305,048	1,331,352	
6,736,792	6,579,591	6
830,220	623,799	
(26,268)	(29,465)	
-	6,661	
350,000	400,000	7
22,072	-	
1,010,520	1,250,000	9
(145,185)	(537,005)	20
850,567	902,156	
9,933,766	10,527,089	
(260,850)	(529,664)	
(2,011,427)	4,055,108	
280,297	(65,732)	
1,426,168	8,936	
9,367,954	13,995,737	
(407,941)	(278,345)	
8,960,013	13,717,392	
(3,640,672)	(4,753,670)	6
315,825	736,321	
292,431	324,351	
1,046,497	70,000	
26,268	29,465	
(1,959,651)	(3,593,533)	
-	(763,057)	
(5,531,320)	(9,092,030)	
(850,567)	(902,156)	
(5,344)	(1,900)	
(474,658)	-	
(36,316)	110,224	
(6,898,205)	(10,648,919)	
102,157	(525,060)	
(113,810)	-	
5,302,616	5,290,963	
5,290,963	4,765,903	12

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

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

ويجوز للمجموعة 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 تشترى هذه الهيئات أو تلحقها بها، كما يجوز للمجموعة استغلال الفوائد المالية المتوفرة للمجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية محلية وخارجية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تتألف البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (إيضاح 5).

يقع مقر "الشركة الأم" الرئيسي في : الكويت – وعنوانها البريدي هو: ص.ب 25702 - الصفاة 13118 - الكويت.

بلغ عدد موظفي "المجموعة" 8,358 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 7,682 موظفاً).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2018، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر فيما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. بالإضافة إلى ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)  
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017 (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"  
ينص المعيار 12 على أن المنشأة ليست بحاجة إلى تقديم ملخص معلومات مالية عن الحصص في شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشاريع مشتركة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد) كمحتفظ بها للبيع. وتوضح التعديلات أن هذا الأمر يعد الإعفاء الوحيد من متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار 12 لتلك الحصص.  
ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم  
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتوجب الاعتراف بالإيراد ومبلغ وتوقيت ذلك. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)  
(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- (أ) مواءمة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة).  
(ب) أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للذمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

- (أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- (ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 تحويلات العقارات الاستثمارية

ستسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل عملة التشغيل والعرض للشركة الأم وقد تم اعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة الا اذا ذكر خلاف ذلك .

إن اعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من ادارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن ايضاح 4 الأحكام و التقديرات الهامة التي تم اتخاذها في اعداد البيانات المالية للمجموعة و تأثيرها.

3.2 بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة . إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر (ايضاح 5).

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، و التعرض لمخاطر التغير في العوائد للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمال حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

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

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

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية 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 أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

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 الشركات التابعة تخصص إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3. أساس التجميع (تتمة)

إن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركات التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغيير في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

3.4. دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتتاة وكذلك أية حقوق ملكية مصدره من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبني للموجودات والمطلوبات المكتتاة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقا لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة. يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة. عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقا في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقتناء إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

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

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

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



3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات ومنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

العمر الإنتاجي

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

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

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

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

3.6 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 البانعين والعمولة المدفوعة للسمسار والتجار. تدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

3.7 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة المحققة أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتلك التي قيد التجهيز تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

3.9 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتناء مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات المحددة التالية: "استثمارات متاحة للبيع"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى" "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، و"النقد والنقد المعادل". يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي.

استثمارات متاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك يتم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. تسجل الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المادي زائداً تكاليف المعاملة. بعد التحقق المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتسجل الأرباح والخسارة غير المحققة الناتجة كبند منفصل ضمن حقوق الملكية وذلك حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيل قيمته أو استبعاده أو عند تحديد انخفاض في قيمة الاستثمار وفي هذا الحالة يتم إدراج الخسارة أو الأرباح المترجمة التي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة.

ذمم تجارية مدينة

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الانخفاض في القيمة

يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة موجودات مالية بخلاف تلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تنخفض قيمة الموجودات المالية في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد التحقق المبدئي للأصل المالي.

بالنسبة للأسهم غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للسهم بأقل من تكلفته يعتبر دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة.

### 3.9 الأدوات المالية (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لبعض شرائح الموجودات المالية مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الأصول التي تحدد عدم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة عدد الدفعات المؤجلة في المحفظة عن متوسط فترة الدين، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية المصاحبة لتأخر سداد الذمم المدينة المستحقة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي.

تنخفض القيمة المدرجة للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الأصول المالية فيما عدا الذمم التجارية المدينة التي تنخفض القيمة المدرجة لها من خلال استخدام حساب مخصص. حينما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم التجارية المدينة، يتم حذفها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والتي تم حذفها مسبقاً، مقابل حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفاض مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وارتبط هذا الانخفاض بحدث ما بعد أن تم تحقق الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل المالي تكلفته المطفأة بتاريخ العكس في حال عدم تحقق الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسارة الانخفاض في القيمة تدرج مباشرة في حقوق الملكية.

#### استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الموجودات المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان الأصل المالي محتفظ به لغرض المتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الأصل المالي كأصول محتفظ بها للمتاجرة (i) إذا تم شراؤه بغرض بيعه على المدى القصير؛ أو (ii) إذا كان جزء من محفظة محددة تشمل أدوات مالية تقوم المجموعة بإدارتها معاً والتي يوجد دليل على تحقيق أرباح فعلية قصيرة الأجل مؤخراً؛ أو (iii) إذا كان أداة مشتقة غير مصنفة تستخدم كأداة تغطية.

يجوز أن تصنف الموجودات المالية بخلاف تلك المحتفظ بها للمتاجرة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا (i) كان هذا التصنيف يهدف أو يقلل بنسبة كبيرة أي تفاوت في القياس أو التحقق قد يحدث بطريقة أخرى؛ أو (ii) إذا كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو كلاهما والتي تدار ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً للإستراتيجية الموثقة لإدارة مخاطر أو استثمارات المجموعة ويتم توفير المعلومات حول هذا التصنيف داخلياً وفقاً لهذا الأساس؛ أو (iii) إذا كان يشكل جزءاً من عقد يتضمن عنصرًا أو أكثر من المشتقات الجزئية ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" بأن يصنف العقد بالكامل (أصل أو التزام) كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع إضافة أي ربح ناتج أو خسارة محققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المحققين في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أية توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.

#### النقد والنقد المعدل

يشتمل بند النقد والنقد المعدل على النقد بالصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تقوم بالاعتراف بالقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى واقتراض من البنوك والمراحيات. *داننون تجاريون*  
يتم قياس الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

*الاقتراض*

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

*المراحيات*

يتم إدراج المراحيات مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً تدرج المراحيات بالتكلفة المطفأة ويثبت أي فرق بين المحصلات (ناقصاً تكاليف العملية) وقيمة الاسترداد، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى فترة الذمم الدائنة باستخدام التكلفة الفعلية للذمم الدائنة.

*إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية*

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد.

3.10 المقاصة

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

3.11 المخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقَّعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

3.12 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي و عقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء خدماته بتاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

3.13 أسهم خزينة

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

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 ترجمة عملة أجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

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

3.15 تحقق بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضاعة أو تقديم خدمات ضمن النشاط الإعتيادي للمجموعة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والتخفيضات والخصميات الأخرى المشابهة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتحقق كافة الشروط التالية:

- قامت المجموعة بنقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري.
- لا تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بموثوقية.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها للعملية بموثوقية.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

توزيعات أرباح

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

إيرادات فوائد

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

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 تكاليف اقتراض  
يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.  
يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3.17 المحاسبة عن العقود

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.  
عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإيجاري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العملة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العملة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العملة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح الشركة الأم طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤددة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة أي استثمار إما أن تقوم بتصنيفه كإستثمارات متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة إستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الإستثمار كإستثمارات متحفظة بها لغرض المتاجرة وقامت المجموعة بتحديدتها عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

*انخفاض قيمة الاستثمارات*

تحدد المجموعة الانخفاض في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، كما أن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

*انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الانتاجية*

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر لأصل المخصص وفقاً لمعدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية ومبلغ الاستهلاك المتعلق بها، إن مبلغ الاستهلاك المحمل للسنة سيبتغير بشكل كبير إذا كان العمر الانتاجي الفعلي يختلف عن العمر الانتاجي المتوقع لأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بغرض تحديد أي انخفاض في قيمتها سنوياً كما في 31 ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى وحدات إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت.

*انخفاض قيمة المخزون*

إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المخزون يخضع لموافقة الإدارة.

*انخفاض قيمة الموجودات المالية*

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

5. الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2016	2017			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة ومقاولات المجاري	الشركة الوطنية للمجاري (ذ.م.م.) شركة صباحان للمقاولات الزراعية (ذ.م.م.) شركة الجهراء لمعدات التنظيف (ش.م.ك.م.) الشركة الوطنية للخدمات البيئية (ش.م.ك.م.) شركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة (ش.م.ك.م.)* شركة صناعة مشتقات الإسفلت (ش.م.ك.م.) شركة الكويتية الأولى للنظافة (ش.م.ك.م.)
%99	%99	الكويت	مقاولات زراعية	
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف مكافحة التلوث وحماية البيئة	
%78.87	%78.87	الكويت	أعمال نظافة تسويق وبيع منتجات الإسفلت	
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف تربية وتجارة الحيوانات والمحاصيل الزراعية	شركة ان سي سي للمزارع العالمية (ذ.م.م.) شركة إدارة النفايات العالمية
%96.716	%96.716	الكويت	أعمال نظافة مدن	
%99	%99	الكويت		
%99	%99	تركيا		
%99	%99	الهند		

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بناءً على بيانات مالية مدققة باستثناء شركة إدارة النفايات العالمية (الهند) فقد تم تجميعها استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2016	2017			
%99	%99	الكويت	أعمال نظافة	شركة جلوبل وست مانجمنت (ذ.م.م.) شركة ساحل الخليج للخدمات البحرية (ذ.م.م.) وشركتها التابعة شركة الشاهين الذهبي للتجارة العامة والمقاولات (ذ.م.م.) وشركتها التابعة شركة إن سي سي للخدمات الزراعية (ش.م.ك.م.) شركة ساحل الفنتاس العقارية (ذ.م.م.)
%99	%99	الكويت	أعمال تنظيف	
%75	%75	الكويت	أعمال نظافة	
%99	%99	الكويت	مقاولات زراعية	
%-	%99	الكويت	عقارية	

خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة ساحل الفنتاس العقارية (ذ.م.م.).



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	ألات ومعدات	أثاث مكتبية	أسطول النقل والحاويات	مباني	أراضي ملك حر	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
82,084,261	5,192,165	2,705,959	3,153,271	44,037,588	11,672,146	15,323,132	الرصيد في 1 يناير 2016
3,580,813	1,826,838	606,978	123,636	1,023,361	-	-	الإضافات
-	(5,384,087)	-	-	-	1,385,248	3,998,839	المحور
(1,617,972)	(427)	(1,750)	(17,655)	(1,542,354)	(43,855)	(29,586)	الإستبعادات
(113,966)	(422)	(306)	(17,655)	(28,361)	(34,034)	(33,188)	ترجمة عملات أجنبية
83,933,136	1,634,067	3,310,881	3,259,252	43,490,234	12,979,505	19,259,197	الرصيد في 1 يناير 2017
6,042,017	6,298	368,968	91,134	901,113	1,162,150	3,512,354	الإضافات
-	(1,597,987)	34,102	-	61,982	1,903	1,500,000	المحور
(3,081,208)	-	(77,608)	(290)	(2,979,099)	(24,211)	-	الإستبعادات
(54,375)	(96)	(4,802)	(5,864)	663	(38,539)	(5,737)	ترجمة عملات أجنبية
86,839,570	42,282	3,631,541	3,344,232	41,474,893	14,080,808	24,265,814	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
37,600,599	-	2,156,278	2,229,103	29,702,159	3,513,059	-	الإستهلاك المتراكم
6,736,792	-	283,644	343,441	5,053,372	1,056,335	-	الرصيد في 1 يناير 2016
(1,474,868)	-	-	(4,924)	(1,469,944)	-	-	المحصل على السنة
(4,331)	-	(48)	(1,060)	(659)	(2,564)	-	الإستبعادات
42,858,192	-	2,439,874	2,566,560	33,284,928	4,566,830	-	ترجمة عملات أجنبية
6,579,591	-	306,324	400,629	4,650,041	1,222,597	-	الرصيد في 1 يناير 2017
(2,881,892)	-	(77,607)	(33,997)	(2,753,153)	(17,135)	-	المحصل على السنة
(29,610)	-	(3,509)	(4,147)	(21,954)	-	-	الإستبعادات
46,526,281	-	2,665,082	2,929,045	35,159,862	5,772,292	-	ترجمة عملات أجنبية
40,313,289	42,282	966,459	415,187	6,315,031	8,308,516	24,265,814	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
41,074,944	1,634,067	871,007	692,692	10,205,306	8,412,675	19,259,197	الرصيد في 31 ديسمبر 2016

- تتضمن المباني المنكورة أعلاه مباني مقامة على أرض مستأجرة من الدولة بلغت قيمتها الدفترية مبلغ 141,492 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 334,633 دينار كويتي).

- تشمل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في أعمال مباني وتجهيزات لأغراض أنشطة المجموعة.

- إن بعض الأراضي والمباني مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

- لقد تم توزيع الإستهلاك المحصل على السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

تكاليف النشاط	2016	2017
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح - 19)	دينار كويتي	دينار كويتي
	6,511,190	6,366,679
	225,602	212,912
	6,736,792	6,579,591

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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 مشتقات الاسفلت 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 400,000 دينار كويتي (2016: 350,000 دينار كويتي) تم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة ليصبح إجمالي الانخفاض في قيمة الشهرة 2,919,750 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2,519,750 كما في 31 ديسمبر 2016).

8. استثمارات متاحة للبيع

إن تحليل الإستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
44,161	39,523	استثمار في أسهم شركات محلية مسعرة
632,543	632,543	استثمار في أسهم شركات محلية غير مسعرة
<u>676,704</u>	<u>672,066</u>	

إن الاستثمارات غير المسعرة مثبتة بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوق فيها، وترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد مؤشرات على انخفاض قيمتها.

إن الحركة التي تمت على الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة المالية هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
673,407	676,704	الرصيد في 1 يناير
3,297	(4,638)	التغير في القيمة العادلة
<u>676,704</u>	<u>672,066</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

9. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,846,856	25,164,027	ذمم تجارية مدينة
(3,036,065)	(4,281,495)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
25,810,791	20,882,532	مصرفات مدفوعة مقدماً
2,393,734	2,590,386	دفعات مقدمة
843,931	249,860	ذمم موظفين
934,887	764,249	تأمينات مستردة
685,856	1,152,967	مدفوعات مقدمة لشراء عقار
98,467	-	أخرى
367,538	190,102	
<u>31,135,204</u>	<u>25,830,096</u>	

9. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,028,660	3,036,065	الرصيد كما في 1 يناير
1,010,520	1,250,000	المكون خلال السنة
(1,859)	(4,570)	المستخدم خلال السنة
(1,256)	-	ترجمة عملات أجنبية
<u>3,036,065</u>	<u>4,281,495</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

بلغت متوسط الفترة الإئتمانية الممنوحة للمدينون التجاريون 120 يوم، لا تقوم المجموعة بإحتساب فوائد على الذمم المدينة التي مضى تاريخ استحقاقها ولم تسدد. قامت المجموعة بأخذ مخصص لمقابلة الذمم المدينة الغير متوقع استردادها وذلك استناداً للخبرات السابقة.

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

2017					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-91 يوماً	90-61 يوماً	60-31 يوماً	خلال 30 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
25,164,027	10,718,495	3,659,278	3,419,084	4,077,056	3,290,114
2016					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-91 يوماً	90-61 يوماً	60-31 يوماً	خلال 30 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
28,846,856	11,618,157	4,997,491	4,213,096	4,130,702	3,887,410

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة، كما أن البنود الأخرى ضمن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض. إن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي المجمع هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الذمم المذكورة أعلاه.

10. المعاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة 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 رصيد المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد وتسدد عند الطلب.

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

بيان المركز المالي المجموع:	
2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
5,894,715	5,960,447
114,292	129,207
	مستحق من أطراف ذات صلة 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 الفترة القادمة.

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

رواتب و مزايا الادارة العليا:	
2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
150,600	93,600
	رواتب ومكافآت وأخرى - المدراء التنفيذيين

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

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند في وديعة لدى أحد البنوك تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وبلغ معدل العائد الفعلي على هذه الوديعة 1.750% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 1.673%)

12. النقد والنقد المعادل

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
2,047,972	4,665,903
3,242,991	-
-	100,000
5,290,963	4,765,903
	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك ودائع لأجل - تستحق خلال 3 اشهر نقد بمحافظ استثمارية

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على الودائع 1.760% كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 0.688%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

13. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 24,974,799 دينار كويتي موزعاً على 249,747,990 سهم كما في 31 ديسمبر 2017 / 2016 بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

14. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع وإنما لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات.

15. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ويجوز وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. تم وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري اعتباراً من سنة 1998.

16. أسهم خزينة

2016	2017	
3,237,567	18,057,331	عدد الأسهم
1.296%	7.23%	نسبة المساهمة (%)
148,928	803,551	القيمة السوقية (دينار كويتي)

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

17. قروض وتسهيلات بنكية

2016	2017	متوسط سعر الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,851,724	5,456,858	4.5%	بنوك سحب على المكشوف
30,582,945	22,885,781		قروض لأجل (أ)
37,434,669	28,342,639		

(أ) قروض لأجل

- يمثل هذا البند في قيمة قروض ممنوحة من قبل بنوك محلية وذلك كما يلي:
- قروض ممنوحة للشركة بأجل مختلفة من بنوك محلية ولأغراض النشاط المختلفة.
- تتراوح فترات استحقاق القروض من سنة إلى خمس سنوات.
- إن بعض القروض تم الحصول عليها بضمان حوالات حق على بعض المشاريع وبعضها بضمان رهن (أراضي ومباني) ضمن بند ممتلكات ومنشآت معدات (إيضاح 6).
- تحمل القروض بفوائد متغيرة طبقاً لسعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي استناداً إلى الغرض من القروض والضمانات المقدمة لهذه القروض.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

17. قروض وتسهيلات بنكية (تتمة)

تم إدراج الأقساط التي يستحق سدادها من هذه القروض خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجموع ضمن المطلوبات المتداولة تحت بند قروض وتسهيلات بنكية، وتلك التي يستحق سدادها بعد سنة من تاريخ المركز المالي المجموع تم إدراجها ضمن المطلوبات غير المتداولة تحت بند قروض وتسهيلات بنكية وذلك كما يلي :

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,973,237	15,903,999	المطلوبات غير المتداول:
		الجزء غير الجاري من قروض لأجل
11,609,708	6,981,782	المطلوبات المتداولة:
6,851,724	5,456,858	الجزء الجاري من قروض لأجل
18,461,432	12,438,640	بنوك سحب على المكشوف
37,434,669	28,342,639	

18. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,152,518	4,505,616	ذمم تجارية دائنة
-	1,288,347	دائنو شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,397,002	1,716,966	مصرفات مستحقة
2,114,963	1,895,616	مخصص اجازات
718,959	502,690	دفعات مقدمة من عملاء
18,310	20,080	تأمينات مستردة من الغير
220,374	87,635	مخصص تذاكر سفر للموظفين
143,342	142,986	دائنو توزيعات
30,044	26,854	محجوز ضمان
46,365	75,261	ضريبة دعم العمالة الوطنية
18,546	3,520	زكاة
-	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
610,537	476,343	أخرى
9,470,960	10,771,914	

19. مصرفات عمومية وإدارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,564,295	1,591,856	تكاليف الموظفين
225,602	212,912	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
676,811	897,594	أخرى
2,466,708	2,702,362	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

20. إيرادات أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
145,185	537,005	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
80,805	99,267	أخرى
225,990	636,272	

21. تكاليف العمالة

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,484,433	14,632,325	المحمل على تكاليف النشاط
1,564,295	1,591,856	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 19)
17,048,728	16,224,181	

22. ربحية السهم الأساسية والمخفضة / (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزينة. فيما يلي بيان حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
361,637	1,310,755	صافي ربح السنة
246,510,423	243,173,343	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصا أسهم الخزينة
1.47	5.39	ربحية السهم الأساسية والمخفضة / (فلس)

23. الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة بتاريخ المركز المالي المجمع التزامات محتملة عن خطابات ضمان بمبلغ 53,397,760 دينار كويتي (2016: 36,463,916 دينار كويتي).

24. الجمعية العامة للمساهمين وتوصيات مجلس الإدارة

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 18 مايو 2017، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما اعتمد المساهمون عدم توزيع أرباح وكذلك مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2018 بتوزيع أسهم خزينة كأسهم منحة بنسبة 5% أي بواقع 5 سهم لكل مائة سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي والتي تزيد عن الحد الأقصى المسموح به وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

25. معلومات القطاعات

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

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

	قطاع النظافة		قطاع الزراعة والإنتاج الحيواني		قطاع الاستثمار المالي		الإجمالي	الإبرادات	صافي الربح/(الخسارة)	الموجودات	موجودات القطاع المطبوبات	مطلوبات القطاع
	2017	2016	2017	2016	2017	2016						
دينار كويتي	39,124,694	35,100,210	5,375,595	6,592,531	29,465	26,268	44,529,754					
	1,474,165	319,830	(165,617)	(41,050)	22,804	26,268	1,331,352					
	79,806,287	85,179,566	5,346,401	6,693,900	872,953	954,252	86,025,641					
	45,278,022	51,594,314	420,000	1,551,230	-	-	45,698,022					



26. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

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

الموجودات المالية	
2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع	676,704
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	27,799,072
مستحق من أطراف ذات صلة	5,894,715
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	102,523
ودائع لأجل	175,025
النقد والنقد المعادل	5,290,963
	<u>39,939,002</u>
	<u>34,589,153</u>
المطلوبات المالية	
2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)	8,752,001
قروض وتسهيلات بنكية	37,434,669
مرايحات دائنة	1,900
	<u>46,188,570</u>
	<u>38,611,863</u>

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

26. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(أ) الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				<b>31 ديسمبر 2017</b>
				استثمارات متاحة للبيع:
39,523	-	-	39,523	أوراق مالية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الربح أو الخسارة:
95,862	49,123	46,739	-	أوراق مالية غير مسعرة
135,385	49,123	46,739	39,523	صافي القيمة العادلة
				<b>31 ديسمبر 2016</b>
				استثمارات متاحة للبيع:
44,161	-	-	44,161	أوراق مالية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
				أو الخسارة:
102,523	49,123	53,400	-	أوراق مالية غير مسعرة
146,684	49,123	53,400	44,161	صافي القيمة العادلة

(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 باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

26. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب). إدارة المخاطر المالية (تتمة)

• 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 والمعادل وودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. إن خطر الائتمان المتعلق بالذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يعتبر محدود نتيجة تعدد العملاء وتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (9). كما أن النقد والمعادل وودائع لأجل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

وترى المجموعة أن أقصى تعرض لخطر الائتمان هو كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,799,072	22,989,850	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات المقدمة)
175,025	105,025	ودائع لأجل
5,290,963	4,765,903	النقد والنقد المعادل
33,265,060	27,860,778	

• 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 باحتياطيات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية. بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية وتواريخ سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. فيما يلي بيان يوضح تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الغير مخصومة على المجموعة كما في 31 ديسمبر:

2017			
المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,342,639	15,903,999	12,438,640	قروض وتسهيلات بنكية
10,269,224	-	10,269,224	داننوت وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
2016			
المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
37,434,669	18,973,237	18,461,432	قروض وتسهيلات بنكية
1,900	-	1,900	مراجعات دائنة
8,752,001	-	8,752,001	داننوت وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)

26. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

• 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 الإحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه :

2016		2017	
التأثير على الأرباح	التغير في معدلات الفائدة	التأثير على الأرباح	التغير في معدلات الفائدة
دينار كويتي	187,173	دينار كويتي	141,713
	+0.5%		+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 لتلك الاستثمارات.

وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الأسهم عن طريق تنويع محافظتها الاستثمارية ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعية بواسطة المجموعة.

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

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل  
الأخر المجمع

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
2,208	1,976

استثمارات متاحة للبيع

27. 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 بتسعير 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 التغييرات 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 والمرابحات الدائنة الواردة في المركز المالي المجمع مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطيات وأسهم الخزينة والأرباح المرحلة) بالإضافة إلى صافي الديون وذلك كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,434,669	28,342,639	قروض وتسهيلات بنكية
1,900	-	مرابحات دائنة
37,436,569	28,342,639	الديون
(5,290,963)	(4,765,903)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
32,145,606	23,576,736	صافي الديون
39,682,174	40,327,619	إجمالي حقوق الملكية
71,827,780	63,904,355	حقوق الملكية وصافي الديون
%44.75	%36.89	نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية