

الشركة الوطنية للخدمات البترولية

ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015



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



لينق عالمياً
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاه

محاسبون قانونيون
مندوقد رقم ٧١ المنشاة
ناكس ٢٢٤٥ ٦٤١٩
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me
ساحة المنشاة
برج بيتك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد العابر

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع.**

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التحقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التحقيق الدولية التي تتطلب منها الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتحطيم وتغطية وتنفيذ أعمال التحقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المالية.

يشتمل التحقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تتحقق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقييم مراقب الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تحقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التحقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التحقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأي التحقيق.



العيّان والعصيمي وشركاه
إرنست ووينغ



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تنمية)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبّر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية بـ 31 ديسمبر 2014 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

امور أخرى

تم تقييق البيانات المالية المجمعة للمجموعة لـ 31 ديسمبر 2014 من قبل منقق آخر عبر عن رأي غير معدّل حول تلك البيانات بتاريخ 18 فبراير 2015.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضًا إن الشركة الأم تحافظ بدقائق محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التقييق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "ا"
النصف وشركاه BDO



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقب الحسابات رقم 68 فئة 1
من العيّان والعصيمي وشركاه
عضو في إرنست ووينغ

العيّان والعصيمي وشركاه

18 فبراير 2016

الكويت

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

2014	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	إيضاحات
16,065,962	19,609,382		إيرادات مبيعات وخدمات
(11,132,332)	(13,112,396)		تكلفة مبيعات وخدمات
4,933,630	6,496,986		مجمل الربح
333,737	52,511		إيرادات أخرى
-	(665,857)	8	انخفاض قيمة عقار وألات ومعدات
115,854	1,624,358	6	صافي إيرادات الاستثمار
(1,754,002)	(1,478,564)		مصاريف إدارية
3,629,219	6,029,434		ربح السنة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,829)	(54,500)		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(99,222)	(151,389)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(39,689)	(60,556)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(64,000)	(78,000)		مخصص الزكاة
3,392,479	5,684,989	5	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,392,479	5,682,281		ربح السنة
-	2,708		
3,392,479	5,684,989		
60.66	101.60	7	الخاص بـ
			مساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

**بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

2014 بيانار كويتي	2015 بيانار كويتي	ربح السنة
3,392,479	5,684,989	
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى		
/إيرادات (خسائر) شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:		
(29,939)	(5,585)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
-	7,055	تعديل تحويل عملات أجنبية
(29,939)	1,470	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
3,362,540	5,686,459	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
الخاص به:		
3,362,540	5,682,339	مساهمي الشركة الأم
-	4,120	الحصص غير المسيطرة
3,362,540	5,686,459	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان المركز المالي المجمع
في 31 ديسمبر 2015**

2014 دولار كريلس	2015 دولار كريلس	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
7,886,533	9,047,928	8	عقارات وآلات ومعدات
114,277	66,658		موجودات غير ملموسة
49,701	43,814	9	موجودات مالية متاحة للبيع
8,050,511	9,158,400		
			موجودات متداولة
2,211,409	3,069,190	10	بضاعة
5,439,881	5,541,628	11	دينون
982,540	346,129	12	مدفوعات مقدماً ونفقات مدينة أخرى
1,675,094	141,245	13	موجودات مالية متدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,196,919	7,891,236	14	نقد ونقد معاملات
14,505,843	16,989,428		
22,556,354	26,147,828		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,760,951	5,760,951	15	رأس المال
3,310,705	3,310,705	16	علاوة إصدار أسهم
(585,062)	(585,062)	17	أسهم خزينة
33,825	33,825		احتياطي قانوني
2,120,691	2,723,364	18	احتياطي اختياري
2,120,691	2,723,364	19	احتياطي تحويل عملات أجنبية
-	5,643		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
20,767	15,182		أرباح محتفظ بها
4,454,228	6,414,335		
17,236,796	20,402,307		حقوق الملكية الخالصة بمساهمي الشركة الأم
-	49,843		الحصص غير المسيطرة
17,236,796	20,452,150		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,131,646	1,416,260	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
4,187,912	4,279,418	21	دائنون ومصرفيون مستحقون
5,319,558	5,695,678		إجمالي المطلوبات
22,556,354	26,147,828		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عمران حبيب بوهر حبات
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البريدية ش.م.ل.ع. وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان التدفقات النقية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
3,392,479	5,684,989		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تعديلات غير نقية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقية:
2,005,476	1,651,287	5	استهلاك وإطفاء
-	665,857	8	انخفاض قيمة عقار وألات ومعدات
15,012	(16,719)		(ربح) خسارة بيع عقار وألات ومعدات
(115,854)	(1,624,358)	6	صافي إيرادات استثمارات
-	(102,667)		استرداد مخصص بيون مشكوك في تحصيلها
334,121	365,303	20	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,631,234	6,623,692		
(566,108)	(857,781)		التعديلات على رأس المال العامل:
(2,082,066)	920		بضاعة
118,403	636,411		مبيعون
1,030,274	65,581		مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى
4,131,737	6,468,823		دائنون ومصروفات مستحقة
(63,079)	(80,689)	20	
4,068,658	6,388,134		صافي التدفقات النقية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(1,430,880)	(3,466,612)	8	شراء عقار وألات ومعدات
532	51,325		متحصلات من بيع عقار وألات ومعدات
(144,300)	-		شراء موجودات غير ملموسة
354,524	-		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	3,150,001		الخسائر
109,827	8,708		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(402)	(200)	13	صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
-	(4,000,000)		الخسائر
(1,110,699)	(4,256,778)		صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
			صافي التدفقات النقية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(1,957,533)	(2,490,903)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	45,723		صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
(1,957,533)	(2,445,180)		صافي التدفقات النقية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,000,426	(313,824)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
-	8,141		تعديل تحويل عملات أجنبية
3,196,493	4,196,919	14	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,196,919	3,891,236	14	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

ت تكون المجموعة من الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة"). تم تأسيس الشركة الأم كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 3 يناير 1993 وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 أكتوبر 2003. وعنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو منطقة الشعبية الصناعية، الأحمدية، قسيمة رقم 3، ص.ب. 61008، 9801، الكويت.

فيما يلي الأغراض التي تم من أجلها تأسيس الشركة الأم:

- القيام بالخدمات المساعدة لعمليات حفر الآبار وعمليات اصلاح الآبار وعمليات تجهيزها للإنتاج وكذلك الخدمات المتعلقة بصيانة الآراب.
- إقامة المنشآة الصناعية بفرض صنع وانتاج المواد والمعدات الازمة لهذه الغايات بعد موافقة الجهات المعنية.
- استيراد وتملك الماكينات والآلات والمواد الازمة لتنفيذ أغراضها.
- استيراد وتصدير المواد الكيماوية الازمة لتنفيذ الاعمال المنكورة اعلاه في البند (1)
- ابرام الاتفاقيات والحصول على الممتلكات التي تراها لازمة لتحقيق أغراضها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية التي تحتاج إليها.
- الحصول على الوكالات ومنحها فيما يتعلق بانشطة الشركة الأم.
- القيام بالدراسات والاستفسارات والبحوث المتعلقة بأغراض الشركة الأم. يجوز للشركة الأم ممارسة أي من الانشطة المنكورة اعلاه داخل أو خارج بوله الكويت. كما يجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الهيئات التي تزاول أعمال شبيه ب أعمالها أو التي تتعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلتحق بها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 18 فبراير 2016. وتخضع البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. وللجمعية العمومية السنوية لمساهمي في اجتماعها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 وبموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له. طبقاً للمادة رقم 5، يسري القانون الجديد باثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 وتظل اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 سارية حتى إصدار مجموعة جديدة من اللوائح التنفيذية.

تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة في إيضاح 2.2.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر وفقاً لقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للمجموعة.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها والتي تخضع لسيطرة المجموعة) كما في 31 ديسمبر 2015. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

2.2 أساس التجميع (تتمة)

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القراءة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها);
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها;
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها;

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملى الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. بينما تجتمع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم والشخص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتغيرات النافية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لآية حصن غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تحمل على تحرك القيمة العائمة لمقابل المستلم؛
- تحمل على تحرك أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛
- تستبعد تصنيف حصة الشركة الأم في البند المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحافظ عليها، وفقاً لما هو ملائم وحسب الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة في 31 ديسمبر، كما هو مبين بالتفصيل أدناه:

الشركة	ال الكويت	الهند	التأسيس	البلد	الأنشطة الرئيسية	العام	الملكية %	الفعالية %	حصة الملكية
شركة نبيسكو الدولية للخدمات البترولية (شركة ذات الشخص الواحد)*					نفاثات الكيميائية حفر وصيانة آبار النفط وإدارة دخل وخارج البلاد	2015	100%	99%	الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع.
شركة نبيسكو الهندية ذ.م.م. مملوكة من خلال شركة شركة نبيسكو الدولية للخدمات البترولية (شركة ذات الشخص الواحد)**					تقديم أنشطة الدعم للتنقيب عن البترول والغاز الطبيعي المتعلقة بخدمات استخراج النفط والغاز	-	79.99%	-	

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 تم تعديل عقد تأسيس الشركة لتغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة ذات الشخص الواحد.

** تم تأسيس هذه الشركة خلال السنة

2.2 أساس التجميع (تتمة)

الشخص غير المسيطرة

تتمثل الشخص غير المسيطرة في جزء الارباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المحفظ بها من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع وبيان الشامل المحتل المجمع وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي، على نحو منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2015:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 نهج الأعمال

يسري هذا التعديل باثر مستقبلي ويوضح أن كافة ترتيبات المقابل المحتمل المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) ناتجة من نهج الأعمال يجب أن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر سواء كانت ضمن أو لم تكن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. ويتعارض هذا التعديل مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي، لا يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل

تسري التعديلات باثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 وتوضح ما يلي:

- يجب على المنشأة الإفصاح عن الأحكام التي وضعتها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف مختصر لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات واجمالى الهوامش) المستخدمة في تقييم ما إذا كانت قطاعات "مماثلة".
- ينبغي الإفصاح عن مطابقة موجودات القطاع بـاجمالى الموجودات فقط إذا تم رفع تقرير حول المطابقة إلى رئيس صانع القرارات التشغيلية، بشكل مماثل للإفصاحات اللازمة لمطلوبات القطاع. لا تطبق المجموعة معايير التجميع الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 8.12، وبالتالي، لا يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

قامت المجموعة بعرض مطابقة موجودات القطاع بـاجمالى الموجودات في السنوات السابقة وستواصل الإفصاح عنها في إياض 24 في البيانات المالية المجمعة لهذه السنة، حيث سيتم رفع تقارير عن المطابقة إلى رئيس صانع قرارات التشغيل لغرض اتخاذ القرارات.

معايير المحاسبة الدولية 24 / فصاحتات الطرف ذي علاقة

يسري التعديل باثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ويوضح أن المنشأة الإدارية (منشأة تقديم خدمات موظفي الإدارة العليا) تتمثل في طرف ذي علاقة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات علاقة. إضافة إلى ذلك، فإنه يتبع على المنشأة التي تستخدم شركات إدارة الإفصاح عن المصروفات المتکبدة لخدمات الإدارة. ليس هذا التعديل ذات صلة بالمجموعة حيث إنها لا تتلق أية خدمات إدارية من شركات أخرى.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يسري التعديل باثر مستقبلي ويوضح أن استثناء المحفظة في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 يمكن تطبيقه ليس على الموجودات المالية والمطلوبات المالية فقط، ولكن يتم تطبيقه أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2015 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها متى أمكن ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يونيو 2014 ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقطاط الضغف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال والدول وأسواق المال. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة ولا تتوقع وجود أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

ليس من المتوقع أن يكون للتحسينات السنوية لدورات 2010-2012 و2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2016 تأثير مادي على المجموعة.

سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تسرى هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات. على الرغم من ذلك، لا تتوقع المجموعة أي تأثير مادي من تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3

تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي يتحمل معه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة منها، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لحداً شرط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار وباستثناء الخصومات والتخفيفات. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات المتعلقة بإيراداتها وفقاً لمعايير محددة كي تحدد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية عن نفسها أو كوكيل. لقد انتهت المجموعة إلى أنها تحمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق التالية قبل تتحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتمثل المبيعات في قيمة البضاعة الصادر بها فواتير بالصافي بعد العائدات. وتحقيق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

إيرادات خدمات

تحقيق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

تحقق الإيرادات (نتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام دفعات الأرباح.

ربح بيع /استثمارات

يقارب ربح بيع الاستثمار بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتحقق الربح في تاريخ البيع.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات المساعدة الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وقد تم بموجب القانون خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النافية للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

عقارات وألات ومعدات

يدرج العقار والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والألات والمعدات كما يلي :

• مباني	20 سنة
• آلات وماكينات	10 سنوات
• أثاث وتركيبات	3 سنوات
• سيارات	3 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والألات والمعدات لفرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت أي من تلك المؤشرات وفي حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقرر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها، التي تتمثل في القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتکبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والألات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والألات والمعدات المتعلقة بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند العقار والألات والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

عقار وألات ومعدات (نهاية)

تتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها باثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في المدفوعات لقاء حيارة حق استخدام برامج. ويتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد.

تط ama الموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في قيمتها في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم في نهاية كل سنة مالية على الأقل مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تتحقق مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع ضمن فئة المصروفات بما يتسم مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بعدد 3 سنوات.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتحقيق في بيان الدخل المجمع عند عدم تتحقق الأصل غير الملموس.

الادوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني على القياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية مرحلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، أو "قروض ومبادرات" أو "استثمارات محفظة بها حتى الاستحقاق" أو "موجودات مالية متاحة للبيع"، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

ترج الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية غير المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتبادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة؛ أي في التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات العالية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والنقد. لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محفظة بها حتى الاستحقاق في 31 ديسمبر 2015.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الأدوات المالية (نهاية)

الموجودات المالية (نهاية)

القياس اللاحق (نهاية)

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي تصنف كمتاحة للبيع أو لم تصنف كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدينين.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المدققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى يتم عدم تحقق الاستثمار أو تحديد انخفاض قيمته، وفي ذلك الوقت، يتم تحقق الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع. تدرج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

مدينون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تنقسم فئة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى ما يلي:

موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف الموجودات المالية كمحفظة بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لفرض البيع أو إعادة الشراء في القريب العاجل. ويتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبني

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوقة منها وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة. بعد التتحقق المبني، يعاد قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

عدم التتحقق

لا يتم تتحقق أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وعندما لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الادوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة من الموجودات المالية انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حادث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حيث خسارة متکبدة") ويكون لحيث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المفترض أو مجموعة المفترضين لصعوبة مالية جوهرية، أو تصوير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندهما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا متاحًا للبيع أو مجموعة موجودات مالية متاحة للبيع انخفضت قيمتها.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العاملة للاستثمار في الأسهم دون تكلفته. ويتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العاملة عن تكلفته الأصلية. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة المقاومة بالفرق بين تكلفة الحياة والقيمة العاملة الحالية، ناقصاً أي خسائر من انخفاض قيمة تلك الموجودات المالية المتاحة للبيع مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادة في قيمتها العاملة بعد انخفاض القيمة مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العاملة من خلال الارباح أو الخسائر أو قروض وسلف، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تحتاج المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العاملة وفي حالة القروض والسلف، تدرج بالقيمة العاملة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنون. لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العاملة من خلال بيان الدخل في 31 ديسمبر 2015.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون

تقيد المطلوبات عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصر.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

عدم التحقق

يتم استبعاد أي التزام حالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام حالي بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهرى، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويخرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

يتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني ملزم حالي بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. إذا ما ظهر مثل هذا المؤشر، يتم تقييم المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لاصل فردي، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي ينتهي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على الوحدات الفرعية لإنتاج النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التتفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الرمزية للأموال والمخاطر المحيدة للاصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقييم المبلغ الممكن استرداده لاصل ما (أو وحدة إنتاج نقد) باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مبلغه الممكن استرداده. يتم تحقق خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم عكس خسارة انخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الرائدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

القيمة العادلة (نهاية)

يتم قياس القيمة العادلة لاصل ما أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركون في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو اللتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثل.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قررة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الممثل للأصل، أو من خلال يبعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل باعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في الظروف والتي تتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات المعروضة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعينة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتناظرة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للأدوات المالية المسورة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصنابيق المشتركة أو صنابيق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى صافي قيمة الموجودات الأخير الذي تم الإعلان عنه.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسورة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقية المخصومة أو نماذج التقييم الملائمة الأخرى أو أسعار المتداولين. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يمكن الوصول إليها إلى تقدير معقول للقيمة العادلة، يتم إدراج الاستثمار بالتكلفة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير هالية.

لفرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو اللتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

بضاعة

يتم تقييم البضاعة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد احتساب مخصصات لاي بنود متقدمة أو بطينة الحركة. تشمل التكاليف المواد المباشرة وتشمل إن امكان تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في الوصول بالبضاعة إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم تحديد التكاليف على أساس المتوسط المرجح.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقرر في سياق الاعمال العادي ناقصاً تكاليف الإنعام ومصروفات البيع. ويتم إجراء تخفيض للبنود المتقدمة وبطينة الحركة استناداً إلى الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة الممكن تحقيقها لها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقبية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية ممتدة ثلاثة أشهر أو أقل.

أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. طبقاً لطريقة التكلفة يتم تحويل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية وهو "احتياطي أسهم الخزينة"، كما يتم تحويل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن أما الزيادة في الخسائر فتحتمل على حساب الأرباح المحافظ عليها أولاً ثم الاحتياطي الاحتياطي والاحتياطي القانوني. وإذا تم تحقيق أرباح لاحقة من بيع أسهم الخزينة فستستخدم أولاً في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيات أولاً ثم الأرباح المحافظ عليها وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقية على هذه الأسهم. كما أن إصدار أسهم منحة يزيد عدد أسهم الخزينة نسبياً ويختفي متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين وإلى طول مدة خدمة الموظفين، ويُخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصاروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

مخصصات

تنتحق المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حيث وقع في الماضي ويكون من المحتمل ضرورة التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق فيه.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبنياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقبية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية إلى بيان الدخل المجمع. يتم تحويل البنود غير النقبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبنية. يتم تحويل البنود غير النقبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن حيارة إحدى العمليات الأجنبية وأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات على أساس القيمة العادلة والناتجة عن الحيارة يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغفال.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

العملات الأجنبية (تنمية)

كما في تاريخ التقارير المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة وفقاً لسعر الصرف السادس في تاريخ التقارير المالية، ويتم تحويل بيانات الدخل لهذه الشركات وفقاً للمتوسط المرجع لأسعار الصرف للسنة. تؤخذ فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل مباشرةً إلى بيان الدخل الشامل المجمع. وعند بيع شركة أجنبية، يتم تحقق المبلغ المترافق المؤجل المسجل في حقوق الملكية المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرحاً.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال ينبع عنها اكتساب إيرادات وتکبد تكاليف. تستخرج إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير حولها.

الاحكام والتقدیرات والافتراضات المحاسبية الهامة

4

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. على الرغم من ذلك، فإن عدم التأكيد من الافتراضات والتقدیرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعبيلاً جوهرياً على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

الاحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الاحكام التالية التي لها التأثير الأكثـر جوهـرـية عـلـى المـبـالـغـ المـدـرـجـةـ فـيـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـعـةـ:

تصنيف الاستثمار

يتم اتخاذ الاحكام بشأن تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

إن تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لاداء هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية. إذا لم يتم تصنيف هذه الموجودات والمطلوبات كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات كقروض ومبينين على طبيعة الأصل. في حالة عدم قدرة المجموعة على المتاجرة في هذه الموجودات المالية نتيجة لعدم توفر سوق نشط وكانت تتويج استلام دفعات ثابتة أو قابلة تحبيدها، يتم تصنيف الأصل المالي كقروض ومبينين. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

4 الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحكام (تتمة)

/انخفاض قيمة الاستثمارات

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في الاسهم المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العatile بما يقل عن تكلفتها أو في حالة توفر بليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة، إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب احكام جوهرية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم التقلب العادي في اسعار الاسهم بالنسبة للاسهم المسورة والتدفقات النقية المستقبلية وعوامل الخصم للاسهم غير المسورة بالإضافة إلى عوامل أخرى.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالاسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى التسبب في تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

القيمة العatile/لاستثمارات في اسهم غير مسورة

يستند تقدير الاستثمار في الاسهم غير المسورة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حية في السوق بشروط تجارية بحثة.
- القيمة العatile الحالية لادة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية أو مضاعف الربحية الخاص بقطاع الاعمال.
- التدفقات النقية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبند ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة، أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقية وعوامل الخصم للاستثمارات في الاسهم غير المسورة يتطلب تقديرًا جوهرياً. هناك عدد من الاستثمارات التي لا يمكن تحديد هذا التقدير لها بصورة موثقة منها. نتيجة لذلك، يتم إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

الاعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة الاعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل المادي من الاستعمال. تراجع الادارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية عندما ترى الادارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو بليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يتغير إجراء اختبار انخفاض قيمة الأصل السنوي. فإذا ما وجد مثل هذا النيل أو المؤشر، يتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الخلل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما المبلغ الممكن استرداده له.

انخفاض قيمة النمـم المـبيـنة

يتم تقيير المبلغ الممكن تحصيله من النمـم المـبيـنة عندما لم يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً محتمـلاً. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخـير.

انخفاض قيمة البـضـاعـة

تـرجـ البـضـاعـة بـالـتكـلـفة او صـافـيـ الـقـيـمةـ المـمـكـنـ تـحـقـيقـهاـ ايـهـماـ أـقـلـ.ـعـنـدـمـاـ تـصـبـحـ الـبـضـاعـةـ قـيـمةـ اوـ مـتـقـائـمـةـ يـتمـ تـقـيـيرـ صـافـيـ قـيـمةـ المـمـكـنـ تـحـقـيقـهاـ.ـيـتمـ هـذـاـ تـقـيـيرـ عـلـىـ اـسـاسـ إـفـرـادـيـ بـالـنـسـبـةـ لـلـمـبـالـغـ جـوـهـرـيـةـ لـلـبـضـاعـةـ بـصـورـةـ فـرـدـيـةـ.ـيـتمـ عـلـىـ اـسـاسـ مـجـمـعـ تـقـيـيرـ الـمـبـالـغـ جـوـهـرـيـةـ بـصـورـةـ فـرـدـيـةـ لـلـبـضـاعـةـ،ـوـلـكـنـ الـقـيـمةـ اوـ الـمـتـقـائـمـةـ،ـوـيـتمـ اـحـتـسـابـ مـخـصـصـ لـهـاـ تـبعـاـ لـنـوعـ الـبـضـاعـةـ وـدـرـجـةـ الـقـيـمـ اوـ الـتـقـالـيمـ اـسـتـنـادـاـ إـلـىـ اـسـعـارـ الـبـيعـ الـمـتـوـقـعـةـ.

5 ربح السنة

يرجع ربح السنة بعد تحميل:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
2,468,677	4,522,521	مخزون مسجل كمصاروفات عند بيع البضاعة
<hr/>	<hr/>	تكليف موظفين مدرجة ضمن:
5,055,275	4,263,748	- تكلفة مبيعات وخدمات
903,953	972,253	- مصاروفات إدارية
<hr/>	<hr/>	استهلاك واطفاء مدرج ضمن
1,550,052	1,534,099	- تكلفة مبيعات وخدمات
455,424	116,288	- مصاروفات إدارية
<hr/>	<hr/>	
2,005,476	1,651,287	

6 صافي ايرادات استثمار

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
109,827	8,708	إيرادات توزيعات أرباح
-	1,650,001	ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
39,524	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(20,561)	(302)	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(12,936)	(34,049)	خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
<hr/>	<hr/>	
115,854	1,624,358	

7 ربحية السهم الأساسية والمختلفة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة، ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
<hr/>	<hr/>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
3,392,479	5,682,281	
سهم	سهم	
57,609,510	57,609,510	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(1,680,000)	(1,680,000)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<hr/>	<hr/>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
55,929,510	55,929,510	
60.66	101.60	ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

حيث إنه ليس هناك أدوات مختلفة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمختلفة متطابقة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2015

عقار وألات ومعدات 8

المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات وتركيبات دينار كويتي	آلات وماكينات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	
التكلفة					
18,474,211	375,215	596,491	14,675,227	2,827,278	كما في 1 يناير 2015
3,466,612	141,739	48,450	3,276,423	-	إضافات
(106,791)	(69,291)	-	(37,500)	-	استبعادات
(1,481)	(153)	(1,328)	-	-	تحويل عملات أجنبية
21,832,551	447,510	643,613	17,914,150	2,827,278	كما في 31 ديسمبر 2015
الاستهلاك والإطفاء					
10,587,678	272,625	470,717	8,573,417	1,270,919	كما في 1 يناير 2015
1,603,668	93,330	70,251	1,317,833	122,254	المحمل للسنة
(72,185)	(68,747)	-	(3,438)	-	المتعلق بالاستبعادات
(395)	(4)	(391)	-	-	تحويل عملات أجنبية
665,857	-	-	665,857	-	انخفاض قيمة
12,784,623	297,204	540,577	10,553,669	1,393,173	كما في 31 ديسمبر 2015
صافي القيمة الدفترية:					
9,047,928	150,306	103,036	7,360,481	1,434,105	كما في 31 ديسمبر 2015
التكلفة					
18,569,018	379,508	819,656	14,585,228	2,784,626	في 1 يناير 2014
1,430,880	-	98,077	1,290,151	42,652	إضافات
-	(508)	(30,581)	31,089	-	تحويلات
(18,299)	(3,785)	(6,249)	(8,265)	-	استبعادات
(1,507,388)	-	(284,412)	(1,222,976)	-	مشطوب
18,474,211	375,215	596,491	14,675,227	2,827,278	في 31 ديسمبر 2014
الاستهلاك					
9,877,864	170,912	687,796	8,036,053	983,103	في 1 يناير 2014
-	(1,729)	(1,699)	3,428	-	المتعلق بالتحويلات
1,975,453	103,442	79,830	1,504,365	287,816	المحمل للسنة
(2,755)	-	(2,755)	-	-	المتعلق بالاستبعادات
(1,262,884)	-	(292,455)	(970,429)	-	المتعلق بالمشطوب
10,587,678	272,625	470,717	8,573,417	1,270,919	في 31 ديسمبر 2014
صافي القيمة الدفترية:					
7,886,533	102,590	125,774	6,101,810	1,556,359	في 31 ديسمبر 2014

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2015

8 عقار وألات ومعدات (نتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمول في بيان الدخل المجمع كما يلي:

<i>2014</i> بillion Kuwaiti	<i>2015</i> بillion Kuwaiti	
1,550,052	1,534,999	تكلفة مبيعات وخدمات
425,401	68,669	مصروفات إدارية
1,975,453	1,603,668	

تم تشييد مبني المجموعة على ارض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقود تأجير سوف ينتهي سريانها في 31 يوليو 2018. وبغض النظر عن الفترة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الادارة بناء على خبرة السوق ان عقد التأجير قابل للتجديد لأجل غير محدد بقيم اسمية مماثلة ليجار الأرض دون أي علاوة تستحق عند تجديد العقد. وعليه، تمت المحاسبة عن هذه العقود كأرض ملك حر تماشياً مع الممارسات المتعارف عليها في دولة الكويت.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، اعتمد مجلس الادارة مخصص انخفاض قيمة لآلات ومعدات استخراج النفط (آلات وماكينات) وفقاً لصافي قيمتها الدفترية بمبلغ 665,857 billion Kuwaiti.

9 موجودات مالية متاحة للبيع

<i>2014</i> بillion Kuwaiti	<i>2015</i> بillion Kuwaiti	
3,223	3,223	Stocks and cash held for sale
46,478	40,591	Stocks held for sale
49,701	43,814	

10 بضاعة

<i>2014</i> بillion Kuwaiti	<i>2015</i> بillion Kuwaiti	
1,549,989	2,206,100	Concrete and chemical fixings
661,420	863,090	Other materials
2,211,409	3,069,190	

11 مدینون

<i>2014</i> بillion Kuwaiti	<i>2015</i> بillion Kuwaiti	
5,582,548	5,581,628	Trade receivables
(142,667)	(40,000)	Lessors' receivable from lessees
5,439,881	5,541,628	

ناقصاً: مخصص بيون مشكوك في تحصيلها

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2015

11 مدينون (نهاية)

كما في 31 ديسمبر 2015، احتسبت المجموعة مخصصاً بمبلغ 40,000 دينار كويتي (2014: 142,667 دينار كويتي) للذمم التجارية المدينية.

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الندم التجارية المدينية:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
142,667	142,667	في 1 يناير
-	(102,667)	المسترد خلال السنة
<hr/>	<hr/>	
142,667	40,000	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، فيما يلي تحليل تقادم الندم التجارية المدينية غير منخفضة القيمة:

متاخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة					
المجموع دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	منخفضة القيمة دينار كويتي	 أقل من 90 يوماً دينار كويتي	180-90 يوماً دينار كويتي	
5,541,628	248,121	175,751	838,218	4,279,538	2015
5,439,881	160,581	613,849	1,343,944	3,321,507	2014

ليس من ممارسة المجموعة الحصول على ضمان على الذمم التجارية المدينية.

12 مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
669,463	158,436	مدفوعات مقدماً لموردين
132,462	155,306	دينبو موظفين
180,615	32,387	تأمينات وذمم مدينة أخرى
<hr/>	<hr/>	
982,540	346,129	

13 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
31,020	28,380	موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة:
		أسهم مسيرة

موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر:

1,644,074	112,865	
<hr/>	<hr/>	
1,675,094	141,245	صنایع ومحافظ مدار

14 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
4,196,919	3,891,236	ارصدة لدى البنوك ونقد
-	4,000,000	ودائع محددة الأجل
4,196,919	7,891,236	ناقصاً: ودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق اصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
-	(4,000,000)	
4,196,919	3,891,236	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع

تم إيداع الودائع محددة الأجل لدى بنوك محلية وتكتسب فائدة بمعدلات تجارية.

15 رأس المال وتوزيعات الأرباح

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
5,760,951	5,760,951	57,609,510	57,609,510 سهم بقيمة 100 فلس للسهم مدفوعة نقداً

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية باجتماعها المنعقد بتاريخ 31 مارس 2015 توزيع أرباح نقدية بقيمة 45 فلس للسهم على رأس المال المصدر القائم كما في 31 ديسمبر 2014، بجمالي مبلغ 2,516,828 دينار كويتي.

اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 60 فلس للسهم (45 فلس للسهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، ويُخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية.

16 علاوة إصدار أسهم

تتمثل هذه العلاوة في النقد المستلم بما يزيد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. ليست علاوة إصدار الأسهم متاحة للتوزيع باستثناء في الحالات التي ينص عليها القانون.

17 أسهم خزينة

2014	2015	
1,680,000	1,680,000	عدد أسهم الخزينة
2.92%	2.92%	نسبة الأسهم المصدرة
1,008,000	1,092,000	القيمة السوقية (دينار كويتي)
585,062	585,062	التكلفة (دينار كويتي)

إن الرصيد في احتياطي أسهم الخزينة بمبلغ 33,825 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 33,825 دينار كويتي) غير متاح للتوزيع. كما أن الاحتياطيات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحافظ بها غير متاحة للتوزيع على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة.

18 الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني للشركة الأم محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحافظ بها بتأمين هذا الحد.

19 الاحتياطي الاحتياطي

طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاحتياطي. يجوز وقف مثل هذه التحويلات السنوية بناء على قرار الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم استناداً إلى توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاحتياطي.

20

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي الحركات في المخصص المحقق في بيان المركز المالي المجمع:

2014 بillion Kuwaiti	2015 بillion Kuwaiti	
860,604	1,131,646	المخصص كما في 1 يناير
334,121	365,303	المحمل للسنة
(63,079)	(80,689)	المدفوع خلال السنة
1,131,646	1,416,260	المخصص كما في 31 ديسمبر

21 دائنون ومصروفات مستحقة

2014 بillion Kuwaiti	2015 بillion Kuwaiti	
561,062	523,557	دائنون تجاريون
2,530,830	2,723,276	مصروفات مستحقة
715,020	551,227	دفعه مقدماً مستلمة من مقاول من الباطن
144,605	136,913	إجازات مستحقة
172,395	266,445	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة مستحقة
64,000	78,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,187,912	4,279,418	

22 مطلوبات طارئة

لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2015 مطلوبات طارئة بمبلغ 4,210,804 دينار كويتي (2014: 4,829,655 دينار كويتي) فيما يتعلق بخطابات ضمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينشأ عنها التزامات جوهرية.

23 التزامات

لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2015 التزام رأسمالي بشراء عقار وألات ومعدات بمبلغ 185,415 دينار كويتي (2014: 1,781,590 دينار كويتي).

24 معلومات القطاع

لأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى المنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات تشغيل قابلة لرفع التقارير عنها وهي خدمات قطاع النفط وخدمات القطاعات غير النفطية والاستثمارات. تتعامل الإدارة مع عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات وتوزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع على أساس الربح أو الخسائر التشغيلية.

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	خدمات	القطاعات غير	خدمات	الإجمالي
	نفطية	غير النفطية	نفط	دينار كويتي
21,233,740	1,624,358	4,660,224	14,949,158	أيرادات القطاع
7,507,998	1,624,358	610,789	5,272,851	نتائج القطاع
(1,823,009)				تكلفة غير موزعة
5,684,989				ربح السنة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	خدمات	القطاعات	خدمات	الإجمالي
	نفط	غير النفطية	استثمارات	دينار كويتي
16,181,816	115,854	3,325,896	12,740,066	أيرادات القطاع
5,383,221	115,854	54,648	5,212,719	نتائج القطاع
(1,990,742)				تكلفة غير موزعة
3,392,479				ربح السنة

يعرض الجدول التالي معلومات عن موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

في 31 ديسمبر 2015	خدمات	القطاعات	خدمات	الإجمالي
	نفط	غير النفطية	استثمارات	دينار كويتي
26,147,828	185,059	1,892,156	24,070,613	موجودات القطاع
5,695,678	-	80,179	5,615,499	مطلوبات القطاع
22,556,354	1,724,795	1,068,549	19,763,010	في 31 ديسمبر 2014 موجودات القطاع
5,319,558	-	-	5,319,558	مطلوبات القطاع

25 معاملات مع أطراف ذات علاق

يتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركة الأم والمساهمين والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة للشركة الأم وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يمارسون عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملماوساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

مكافأة موظفي الإدارة العليا
فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين بالإدارة العليا خلال السنة:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	رواتب ومراتباً قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
279,525	448,092	
11,538	16,674	
<hr/> 291,063	<hr/> 464,766	

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية باجتماعها المنعقد بتاريخ 31 مارس 2015 اقتراح مجلس الإدارة بشان دفع مكافأة لاعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 64,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

اقتراح مجلس الإدارة بدفع مكافأة لاعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بمبلغ 78,000 دينار كويتي ويُخضع للاقتراب لموافقة الجمعية العمومية السنوية.

26 إدارة المخاطر

تتمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر المتعلقة بمسنولياته. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة/معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم المسئولية بشكل جوهرى عن منهج إدارة المخاطر الشامل واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014. وتتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يتسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للمجموعة بسبب الإخفاق في الوفاء بالتزامه. تنشأ مخاطر الائتمان ضمن سياق العمل المعتمد بالمجموعة. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء من الأفراد ومراقبة النعم المبنية القائمة.

الضمان والتغطيات الائتمانية الأخرى

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان أو تغطيات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014.

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض/مخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقبية تتأثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لادة المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة. تحد المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان عن طريق إبرام المعاملات مع عدد كبير من العملاء ومع عملاء في قطاعات متعددة. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة النعم المبنية على أساس مستمر مما أدى إلى أن يكون تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهرى. يمثل حساب أكبر 5% من النعم التجارية العديدة المبنية القائمة في 31 ديسمبر 2015.

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، فإن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع من عجز الطرف المقابل، بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تم إيداع الأرصدة لدى البنك لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة.

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم متانة المجموعة على الوفاء بالمطلوبات عند استحقاقها. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللحذر من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات معأخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة على أساس يومي. تتطلب سياسة المبيعات باقساط لجلة لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 60 إلى 90 يوماً من تاريخ الفاتورة ويتم سداد الذمم التجارية الدائنة عادةً خلال 60 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة على المجموعة في 31 ديسمبر، استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

				31 ديسمبر 2015
	المجموع	أشهر	أقل من 3 أشهر	أقل من 3 أشهر / إلى 12 شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	شهراً	الجموع
1,004,915	481,358	523,557		
				دائنون (باستثناء المصاريف المستحقة والدفعة مقدماً المستلمة من مقاول من الباطن)
				31 ديسمبر 2014
				دائنون (باستثناء المصاريف المستحقة والدفعة مقدماً المستلمة من مقاول من الباطن)
942,062	381,000	561,062		

26.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل نتيجة التغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو جهة الإصدار له أو العوامل التي تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيعات الموجودات المحددة مسبقاً على فئات الموجودات المختلفة وتتنوع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات قطاع الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتغيير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العاملة.

26.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العاملة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر بصورة جوهرية.

26.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة بعملة تختلف عن العملة الرئيسية للمجموعة. إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تدار مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر لحركات أسعار صرف العملات الأجنبية الحالية والمتوقعة.

26 إدارة المخاطر (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يبين الجدول التالي العملات التي تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية لها بصورة جوهرية في 31 ديسمبر على موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير التغير بنسبة 5% في سعر صرف العملات مقابل الدينار الكويتي على بيان الدخل المجمع مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

		التأثير على ربح السنة	
		2014	2015
		دينار كويتي	دينار كويتي
	14,256	102,580	دولار أمريكي

ليس التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الأخرى جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ليس هناك تأثير مباشر على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

26.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تثير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم على أساس توزيعات الموجودات المحذقة مسبقاً بين فئات الموجودات المتعددة والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

فيما يلي التأثير على بيان الدخل المجمع (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر) وبيان الدخل الشامل المجمع (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع) بسبب التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

		2014		2015		مؤشرات السوق
		التأثير على	التغيير	التأثير على	التغيير	
		بيان الدخل	في أسعار	بيان الدخل	في أسعار	
بيان الدخل الشامل	بيان الدخل الشامل	الأسهم	%	الأسهم	%	الأسهم
المجموع	المجموع	المجموع	%	المجموع	%	الأسهم
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي		سوق الكويت للأوراق المالية
-	2,324	5%	-	2,030	5%	أخرى
83,916	-	5%	7,062	161	5%	

27 القيمة العادلة للأدوات المالية

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الطبيعة السائلة أو التي تستحق على المدى القصير (أقل من ثلاثة أشهر)، فإن القيم الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

لم يطرأ أي تغير على الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة التقارير المالية السابقة.

27 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2015
---------	--------------------------	--------------------------	-------------------

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

43,814	3,223	40,591	موجودات مالية متاحة للبيع
141,245	112,865	28,380	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

185,059	116,088	68,971
---------	---------	--------

المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي
---------	--------------------------	--------------------------

في 31 ديسمبر 2014

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

49,701	3,223	46,478	موجودات مالية متاحة للبيع
1,675,094	1,644,074	31,020	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

1,724,795	1,647,297	77,498
-----------	-----------	--------

تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية أعلاه طبقاً لسياسة قياس القيمة العادلة في ا伊ضاح 2. ترتبط الحركة في المستوى 3 بصورة رئيسية بالمشتريات والتغير في القيمة العادلة. لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات المختلفة لقيمة العادلة خلال السنة.

فيما يلي الحركة في المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنة:

الخسارة المسجلة في بيان النخل في 31 ديسمبر 2015 الشامل المجمع دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان النخل الدينار الوطني	صافي المشتريات والمبيعات دينار كويتي	في 1 يناير 2015 دينار كويتي
--	--	---	-----------------------------------

موجودات مقاسة بالقيمة
العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو

112,865	-	(31,209)	(1,500,000)	1,644,074
3,223	-	-	-	3,223

الخسائر

موجودات مالية متاحة للبيع

116,088	-	(31,209)	(1,500,000)	1,647,297
---------	---	----------	-------------	-----------

27 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الخسارة المسجلة في بيان الدخل الشامل المجمع في 31 ديسمبر 2014 بینار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع بینار كويتي	صافي المشتريات والمبيعات بینار كويتي	في 1 يناير 2014 بینار كويتي
1,644,074	-	(5,286)	-
3,223	-	-	-
1,647,297	-	(5,286)	-
1,649,360	3,223	1,652,583	

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مرحلة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

موجودات مالية متاحة للبيع

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

28 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الاعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال الستينيدين المنتهيين في 31 ديسمبر 2015 و31 ديسمبر 2014. يتمثل رأس المال في رأس المال الخاص بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 20,402,307 بینار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 17,236,796).