

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2017

العيان والعصيمي وشركاهم إيستويوت

هاتف: 2245 2880 / 2295 5000
فاكس: 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

محاسبون قانونيون
مستودق رقم ٧١ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بينك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع.

تقرير تدقيق حول البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا 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 المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن 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 قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ووفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

أ) تحقق وقياس الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما تنتقل المخاطر والمزايا المرتبطة بالمنتجات الأساسية إلى العميل أو عندما يتم تقديم الخدمات. يتم قياس الإيرادات للمهام الفردية استناداً إلى الشروط التعاقدية والاتفاقيات الرئيسية المتفق عليها مع العملاء فيما يتعلق بخدمات قطاع النفط وخدمات القطاعات غير النفطية، ونظراً للطبيعة متعددة العوامل لمثل هذه المهام التي تشمل توريد البضاعة ذات الطبيعة المتخصصة وتقديم الخدمات التي تشمل توريد العمالة ومصرفات استغلال المعدات، هناك مخاطر جوهرية بوجود أخطاء مادية في تحقق وقياس الإيرادات. ولذلك اعتبرنا تحقق وقياس الإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات لدى المجموعة والالتزام بتلك السياسات. إضافة إلى ذلك، قمنا بفحص التفاصيل عن طريق مراجعة الإيرادات المحققة للعقود ذات الصلة والاتفاقيات الرئيسية والسجلات الموزدة لتسليم البضاعة وتقديم الخدمات بما في ذلك مراجعة توقيت تحقق الإيرادات من خلال إجراءات إقفال الحسابات. كما أجرينا مراجعة تحليلية موضوعية تضمنت مقارنة تفصيلية للإيرادات ومجلد هامش الربح مع السنة السابقة والموازنات وكذلك أجرينا تحليلاً تفصيلياً على مستوى المنتجات.

تم عرض الإفصاحات المتعلقة بسياسة تحقق الإيرادات ضمن الإيضاح 3 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير تدقيق حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أ/ مخصص الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها
لا تتبع المجموعة أية سياسة محددة مثل تحليل التقادم وغيره فيما يتعلق بمخصص الأرصدة التجارية المدينة المشكوك في تحصيلها في ضوء طبيعة العملاء والطبيعة المتخصصة للمنتجات والخدمات التي تقدمها المجموعة. بصورة عامة، يتم تحديد المخصص على أساس كل حالة على حدة بعد مراعاة المركز المالي الحالي للعميل ومخاطر التعثر ونمط التحصيل التاريخي والنزاعات المتعلقة بالفواتير المصدرة وأية معلومات متاحة أخرى لتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة أو تقييم أي مخاوف محتملة حول قابلية الاسترداد فيما يتعلق بالفواتير المصدرة. ونظراً لأن تحديد المخصص يتضمن تقديرات جوهرية، فإننا اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها فحص الأرصدة المدينة التي لم يتم تحقق أي مخصص لها للتأكد من عدم وجود أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة. واشتملت هذه الإجراءات على التحقق من استلام المدفوعات منذ نهاية السنة ومراجعة أنماط السداد التاريخية وأي مراسلات مع العملاء في تواريخ التسوية المتوقعة. وقمنا باختيار عينة من الأرصدة التجارية المدينة الأكبر قيمة والتي تم تحقق مخصص لانخفاض قيمتها وقمنا بمراجعة الأساس المنطقي الذي استندت إليه أحكام الإدارة. ولغرض تقييم ملائمة الأحكام، قمنا بالتحقق مما إذا كانت الأرصدة متأخرة السداد وكذلك أنماط السداد التاريخية للعميل وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات لاحقة لنهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات تدقيقنا. وحصلنا أيضاً على أدلة مؤكدة من بينها المراسلات المؤيدة لأي نزاعات بين الأطراف ذات الصلة ومحاولات الإدارة لاسترداد المبالغ القائمة والحالة الائتمانية للأطراف المقابلة الهامة متى توفرت. وعن طريق تنفيذ الإجراءات المذكورة أعلاه، قمنا بالتحقق من الأساس المنطقي الذي استندت إليه الإدارة عند تحقق المخصصات للمعاملات غير متأخرة السداد في تاريخ البيانات المالية.

تم عرض الإفصاحات المتعلقة بعدم التأكد من التقديرات المتعلقة بمخصص الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها ضمن الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة وكذلك الإفصاحات المتعلقة بالقيمة المدرجة بالدفاتر للأرصدة التجارية المدينة ضمن الإيضاح 8 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير تدقيق حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة 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 المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس 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 الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا 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 متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير تدقيق حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- 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 بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نزود أيضاً 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.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. 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 النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر 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 التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، 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 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

29 يناير 2018

الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع

في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
8,367,545	11,651,391	5	موجودات غير متداولة
16,524	173		ممتلكات ومنشآت ومعدات
49,766	38,203	6	موجودات غير ملموسة
8,433,835	11,689,767		موجودات مالية متاحة للبيع
2,706,938	2,711,172	7	موجودات متداولة
8,070,180	9,679,862	8	مخزون
893,662	2,014,670	9	مدينون تجاريون
2,395,931	2,209,657	10	أرصدة مدينة أخرى
4,000,000	4,000,000	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,892,956	6,126,624	12	ودائع محددة الأجل
23,959,667	26,741,985		أرصدة لدى البنوك ونقد
32,393,502	38,431,752		مجموع الموجودات
5,760,951	10,000,000	13	حقوق الملكية والمطلوبات
3,310,705	3,310,705	14	حقوق الملكية
(585,062)	(585,062)	15	رأس المال
33,825	33,825		علاوة إصدار أسهم
3,541,472	4,604,793	16	أسهم خزينة
3,541,472	4,604,793	17	احتياطي أسهم خزينة
5,643	8,418		احتياطي إجباري
21,212	9,952		احتياطي اختياري
9,124,176	8,282,670		احتياطي تحويل عملات أجنبية
24,754,394	30,270,094		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
39,162	41,681		أرباح مرحلة
24,793,556	30,311,775		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,591,972	1,884,009	18	الحصص غير المسيطرة
6,007,974	6,235,968	19	إجمالي حقوق الملكية
7,599,946	8,119,977		مطلوبات غير متداولة
32,393,502	38,431,752		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
			دائنون ومصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عمران حبيب جوير حيت
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
26,623,622	29,853,291	31	إيرادات مبيعات وخدمات
(17,254,296)	(18,015,823)		تكلفة مبيعات وخدمات
9,369,326	11,837,468		مجمول الربح
6,884	88,452		إيرادات فوائد
291,612	25,929		إيرادات أخرى
238,425	317,226	20	صافي إيرادات استثمارات
(121,944)	-	5	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
12,924	(109,525)		(خسائر) أرباح من صرف عملات أجنبية
(1,607,954)	(1,541,282)	21	مصروفات إدارية
8,189,273	10,618,268		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص ضريبة
(73,703)	(95,564)		دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(204,732)	(265,457)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(85,816)	(106,183)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(115,000)	(150,000)		الزكاة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,710,022	10,001,064		ربح السنة
7,701,828	10,016,008		الخاص بـ:
8,194	(14,944)		مساهمي الشركة الأم
7,710,022	10,001,064		الحصص غير المسيطرة
79.33 فلس	103.17 فلس	22	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
7,710,022	10,001,064	ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
6,030	(11,260)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
-	2,775	تعديل تحويل عملات اجنبية
6,030	(8,485)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
7,716,052	9,992,579	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
7,707,858	10,007,523	مساهمي الشركة الأم
8,194	(14,944)	الحصص غير المسيطرة
7,716,052	9,992,579	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

الخاصة بمساهمي الشركة الأم																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	دينار كويتي	الإجمالي القرعي	دينار كويتي	أرباح مرحلة	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية		دينار كويتي	احتياطي إختياري	دينار كويتي	احتياطي إيجاري	دينار كويتي	احتياطي أسهم خيرية	دينار كويتي	أسهم خيرية	دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم	دينار كويتي	رأس المال	دينار كويتي																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
							دينار كويتي	دينار كويتي																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
24,793,556	39,162	(14,944)	24,754,394	9,124,176	21,212	-	-	-	5,643	3,541,472	3,541,472	3,541,472	33,825	(585,062)	3,310,705	5,760,951	2017	في 1 يناير	ربح (خسارة) السنة	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	إصدار أسهم منحة (إيضاح 13)	توزيعات أرباح (إيضاح 13)	تعديلات أخرى المحول إلى الاحتياطيات	في 31 ديسمبر 2017	10,000,000	3,310,705	(585,062)	33,825	4,604,793	4,604,793	2,723,364	2,723,364	33,825	(585,062)	3,310,705	5,760,951	2016	في 1 يناير	ربح السنة	إيرادات شاملة أخرى للسنة	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	توزيعات أرباح (إيضاح 13)	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة	المحول إلى الاحتياطيات	في 31 ديسمبر 2016	5,760,951	3,310,705	(585,062)	33,825	3,541,472	3,541,472	818,108	818,108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
7,710,022	10,001,064		ربح السنة
			تعديلات لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
1,538,069	1,878,372		استهلاك وإطفاء
121,944	-	5	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,711)	(15,933)		ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(82,224)	(318,591)	20	إيرادات توزيعات أرباح
(161,370)	(11,866)	20	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
78	303	20	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(6,246)	12,705	20	خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,337	223	20	مصرفات استثمار
(6,884)	(88,452)		إيرادات فوائد
(12,924)	109,525		خسارة (ربح) تحويل عملات أجنبية
391,943	489,861	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,500,034	12,057,211		
			التعديلات على رأس المال العامل:
362,252	(4,234)		مخزون
(2,528,552)	(1,609,682)		مدينون تجاريون
(547,533)	(1,121,008)		أرصدة مدينة أخرى
1,750,635	52,113		دائنون ومصرفات مستحقة
8,536,836	9,374,400		النقد الناتج من العمليات
(216,231)	(197,824)	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
8,320,605	9,176,576		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(930,987)	(5,175,993)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,202	46,059		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,248,440)	(76,776)		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
161,370	262,211		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
82,224	318,591	20	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(11,337)	(223)	20	مصرفات استثمار مدفوعة
6,884	88,452		إيرادات فوائد مستلمة
(2,935,084)	(4,537,679)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(3,364,926)	(4,408,004)	13	توزيعات أرباح مدفوعة
(18,875)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(3,383,801)	(4,408,004)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,001,720	230,893		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
-	2,775		تعديل تحويل عملات أجنبية
3,891,236	5,892,956	12	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
5,892,956	6,126,624	12	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تتكون المجموعة من الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "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، الأحدي، قسيمة رقم 3، ص.ب. 9801، 61008، الكويت.

فيما يلي الأغراض التي تم من أجلها تأسيس الشركة الأم:

- القيام بكافة الخدمات المساندة لعمليات حفر الآبار وعمليات اصلاح الآبار وتجهيزها للإنتاج وكذلك الخدمات المتعلقة بصيانة الآبار.
- إقامة المنشآت الصناعية بغرض تصنيع وإنتاج المعدات والمواد اللازمة لهذه الأغراض بعد الحصول على موافقة الجهات المعنية.
- استيراد وتملك الماكينات والمنشآت والمواد اللازمة لتنفيذ أغراضها.
- تملك الأراضي والعقارات اللازمة لإقامة المنشآت والمعدات.
- استيراد وتصدير المواد الكيماوية الضرورية لتنفيذ الأعمال المذكورة اعلاه
- إبرام الاتفاقيات والحصول على الامتيازات التي تراها لازمة لتحقيق اغراضها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية المطلوبة.
- الحصول على الوكالات ومنحها فيما يتعلق بأنشطة الشركة الأم.
- القيام بالدراسات وطرح الاستفسارات وإعداد البحوث المتعلقة بأغراض الشركة الأم.

يجوز للشركة الأم ممارسة أي من الأنشطة المذكورة اعلاه داخل أو خارج دولة الكويت. كما يجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2018. وتخضع البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. يحق للجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة في إيضاح 2.2.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي 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 2017. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي 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 إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع 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 الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود بيان الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة كي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية 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 إحدى الشركات التابعة، فإنها تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما تعمل على تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

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

حصة الملكية الفعلية %		بلد التأسيس		الشركة
2016	2017	الأنشطة الرئيسية		
100%	100%	حفر وصيانة آبار النفط وإدارة النفايات الكيميائية	الكويت	شركة نبيسكو الدولية للخدمات البترولية (شركة ذات الشخص الواحد)
79.99%	79.99%	تقديم أنشطة الدعم للتنقيب عن البترول والغاز الطبيعي المتعلقة بخدمات استخراج النفط والغاز داخل وخارج البلاد	الهند	شركة نبيسكو الهندية ذ.م.م. (مملوكة من خلال شركة نبيسكو الدولية للخدمات البترولية (شركة ذات الشخص الواحد)

الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المحتفظ بها من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجمع على نحو منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة. إن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2017 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها، متى كان ذلك مناسباً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي التطبيق بأثر رجعي ولكن لا يشترط تقديم معلومات المقارنة. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات على أساس مستقبلي بشكل عام مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. وخلال سنة 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتأثير كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناتجة عن التحليلات التفصيلية الأخرى أو المعلومات الأخرى المؤيدة والمعقولة التي يمكن توفيرها لدى المجموعة في السنة المالية 2018 عند تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. إضافةً إلى ذلك، سوف تقوم المجموعة بتطبيق التغييرات في تصنيف بعض الأدوات المالية.

(أ) التصنيف والقياس

تتوقع المجموعة استمرار القياس وفقاً للقيمة العادلة لكافة الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. ولكن، سوف يتم بدلاً من ذلك قياس الاسهم المسعرة وغير مسعرة المحتفظ بها حالياً كمتاحة للبيع والأرباح والخسائر المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مما سوف يؤدي إلى زيادة التغيير في الأرباح أو الخسائر المسجلة. وسوف يتم إعادة تصنيف التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بمبلغ 9,952 دينار كويتي المتعلق بتلك الأوراق المالية والذي يتم عرضه حالياً ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في 1 يناير 2018.

(ب) انخفاض القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة من كافة الاستثمارات والقروض والمدينين على أساس إما 12 شهراً أو العمر الإنتاجي. سوف تطبق المجموعة أسلوب مبسط وتسجل الخسائر المتوقعة للعمر الإنتاجي لكافة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والتي قدرت الإدارة أنه لن يكون لذلك تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ج- محاسبة التغطية

لا تتوقع الإدارة أن ينتج أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من تطبيق محاسبة التغطية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث إن المجموعة لا تدخل حالياً في أي من هذه الأدوات.

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 تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة الأمور المتعلقة بالإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال ونطاقات الاختصاص وأسواق المال. خلال سنة 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، والذي بناءً عليه لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناتجة عن أي معلومات أخرى معقولة ومؤيدة يمكن توفر لدى المجموعة في السنة المالية 2018، وذلك عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري من تاريخ الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل الخاضع لحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في الميزانية العمومية. ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، ولكنها لا تتوقع وجود أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

إن المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى الصادرة ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون معه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار وباستثناء الخصومات والتخفيضات. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات المتعلقة بإيراداتها مقابل معايير محددة كي تحدد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع مخزون

تمثل المبيعات قيمة المخزون الصادر به فواتير بالصافي بعد العائدات. وتتحقق الإيرادات من بيع المخزون عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية المخزون إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم المخزون.

إيرادات خدمات

تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة.

إيرادات توزيعات أرباح

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

ربح بيع استثمارات

يقاس ربح بيع الاستثمارات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر 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 المساهمة الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العملة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العملة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزارة 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 النقدية للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العملة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات إلى القيمة التخريدية كما يلي:

20 سنة	* مباني
10 سنوات	* منشآت وماكينات
3 سنوات	* أثاث وتركيبات
3 سنوات	* سيارات

يتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد انخفاض عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت أي من تلك المؤشرات وفي حالة زيادة القيمة المدرجة بالدفاتر عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استرداده، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري 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 المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

تتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في قيمتها عند وجود ما يشير إلى أن قيمة الأصل غير الملموس قد انخفضت. يتم في نهاية كل سنة مالية على الأقل مراجعة فترة 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، وفقاً لما هو مناسب، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتحقق مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع ضمن فئة المصروفات بما يتسق 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 المدرجة بالدفاتر للأصل وتتحقق في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل غير الملموس.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، وفقاً لما هو مناسب. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التحقق المبدئي والقياس (تتمة)

يتم تسجيل مشتريات الموجودات المالية بـ "الطريقة الاعتيادية" باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني يتحدد بصفة عامة وفقاً للنظم أو العرف السائد في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين التجاريين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقد. لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محفظ بها حتى الاستحقاق في 31 ديسمبر 2017.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

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 محفظ بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدينين.

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

مدينون تجاريون

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:

(أ) موجودات مالية محفظة بها لغرض المتاجرة

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

(ب) موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبدئي:

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة. بعد التحقق المبدئي، يُعاد قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

عدم التحقق

لا يتم تحقق 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" وإما (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 أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. وفي 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 (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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. تعتبر قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية منخفضة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقرض أو مجموعة المقرضين لصعوبة مالية كبيرة، أو تعثر أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأساسية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضًا يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر.

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 أسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً كبيراً أو متواصلاً في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم دون تكلفته. ويتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن تكلفته الأصلية. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتركمة المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية 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 العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، وفقاً لما هو مناسب. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

تتحقق المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة الدائنين. لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 31 ديسمبر 2017.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون

تقيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء مخزون أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم استبعاد أي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعززم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيم المدرجة بالدفاتر لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. فإذا ما وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل لغرض تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة انتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على الوحدات الفردية 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 التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما (أو وحدة إنتاج نقد) بأقل من قيمته المدرجة بالدفاتر، يتم تخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مبلغه الممكن استرداده. يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

إذا تم عكس خسارة انخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده على ألا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر بعد الزيادة القيمة المدرجة بالدفاتر 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

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المنفوع لتحويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم ملائمة في الظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقق أقصى اعتماد على المدخلات الملحوظة والحد من الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة.

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 الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

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

يشتمل الإيضاح 28 على تحليل للقيمة العادلة للأدوات المالية وتفاصيل إضافية حول كيفية قياسها.

مخزون

يتم تحديد قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد احتساب مخصصات لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تشمل التكاليف المواد المباشرة و، حيثما أمكن، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها حتى تصل المخزون إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الطبيعي ناقصاً تكاليف الإتمام ومصروفات البيع. ويتم تخفيض قيمة البنود المتقدمة وبطيئة الحركة استناداً إلى الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة الممكن تحقيقها لها.

الأرصدة لدى البنوك والنقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها 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 تحميل 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 تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن أما الزيادة في الخسائر فتحمل على حساب الأرباح المرحلة أولاً ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. وإذا تم تحقيق أرباح لاحقاً من بيع أسهم الخزينة فتستخدم أولاً في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيات أولاً ثم الأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. كما أن إصدار أسهم منحة يزيد عدد أسهم الخزينة نسبياً ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر ذلك على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين وإلى طول مدة خدمة الموظفين، ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إضافةً إلى ذلك، بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج من حدث وقع في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منه.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مبدئيًا وفقًا لسعر صرف العملة الرئيسية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقًا لسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية إلى بيان الدخل المجمع. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن حيازة إحدى العمليات الأجنبية وأي تعديلات على القيمة المدرجة بالدفاتر بما يعكس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الحيازة يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق.

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمرًا مستبعدًا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمرًا محتملاً.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم 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 يمكن رفع تقارير حولها.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقارير المالية. على الرغم من ذلك، فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلًا جوهريًا على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر جوهريًا على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

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

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

4 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

إن تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية. إذا لم يتم تصنيف هذه الموجودات والمطلوبات كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة دون قيود 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 كفروض ومدينين على طبيعة الأصل. في حالة عدم قدرة المجموعة على المتاجرة في هذه الموجودات المالية نتيجة لتوقف نشاط السوق وكانت تنوي استلام دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها، يتم تصنيف الأصل المالي كفروض ومدينين. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو في حالة توفر دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم التقلب المعتاد في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة بالإضافة إلى عوامل أخرى.

التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية تتطلب إجراء تعديل مادي على القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية أو مضاعف الربحية الخاص بقطاع الأعمال.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة، أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديرًا جوهريًا. هناك عدد من الاستثمارات التي لا يمكن تحديد هذا التقدير لها بصورة موثوق منها. نتيجة لذلك، يتم إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصًا الانخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل نتيجة الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيم المدرجة بالدفاتر لموجودات المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يتعين إجراء اختبار انخفاض قيمة الأصل السنوي. فإذا ما وجد مثل هذا الدليل أو المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما المبلغ الممكن استرداده له.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من المدينين التجاريين عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. بينما يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير على أساس إفرادي بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية. في حين يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع البضائع ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	منشآت وماكينات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	التكلفة
22,182,668	528,480	613,826	18,213,084	2,827,278	كما في 1 يناير 2017
5,175,993	10,650	69,606	5,095,737	-	إضافات
(126,057)	(42,065)	(43,367)	(40,625)	-	استبعادات
27,232,604	497,065	640,065	23,268,196	2,827,278	كما في 31 ديسمبر 2017
13,815,123	392,346	597,044	11,310,305	1,515,428	الاستهلاك المتراكم
1,862,021	85,238	55,107	1,599,421	122,255	كما في 1 يناير 2017
(95,931)	(42,065)	(37,508)	(16,358)	-	المحمل للسنة
15,581,213	435,519	614,643	12,893,368	1,637,683	المتعلق بالاستبعادات
11,651,391	61,546	25,422	10,374,828	1,189,595	كما في 31 ديسمبر 2017

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:

كما في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2017

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

التكلفة	مباني	منشآت وماكينات	أثاث وتركيبات	سيارات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير 2016	2,827,278	17,914,150	643,613	447,510	21,832,551
إضافات	-	803,838	37,529	89,620	930,987
استبعادات	-	-	-	(8,650)	(8,650)
شطب	-	(504,904)	(67,316)	-	(572,220)
كما في 31 ديسمبر 2016	2,827,278	18,213,084	613,826	528,480	22,182,668
الاستهلاك المتراكم					
كما في 1 يناير 2016	1,393,173	10,553,669	540,577	297,204	12,784,623
المحمل للسنة	122,255	1,144,555	118,824	102,301	1,487,935
المتعلق بالاستبعادات	-	-	-	(7,159)	(7,159)
المتعلق بالشطب	-	(387,919)	(62,357)	-	(450,276)
كما في 31 ديسمبر 2016	1,515,428	11,310,305	597,044	392,346	13,815,123
صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:					
كما في 31 ديسمبر 2016	1,311,850	6,902,779	16,782	136,134	8,367,545

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
تكلفة مبيعات وخدمات	1,412,361
مصروفات إدارية (إيضاح 21)	75,574
	1,487,935
	1,802,905
	59,116
	1,862,021

يتم تشييد مباني المجموعة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقود تأجير سوف ينتهي سريانها في 31 يوليو 2018. وعقد التأجير قابل للتجديد لأجل غير محدد بقيم اسمية لإيجار الأرض دون أي علاوة تستحق عند تجديد العقد.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، اعتمد مجلس الإدارة شطب منشآت ومعدات بصافي قيمتها المدرجة بالدفاتر بمبلغ 121,944 دينار كويتي.

6 موجودات مالية متاحة للبيع

صناديق ومحافظ مدارة	2017	2016
أسهم مسعرة	دينار كويتي	دينار كويتي
	3,223	3,223
	34,980	46,543
	38,203	49,766

إن أساليب تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع مفصّل عنها في إيضاح 28.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2017

7 مخزون

2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
1,653,858	1,826,728	إسمنت ومواد التحميص الكيميائية قطع غيار وأدوات
1,057,314	880,210	
2,711,172	2,706,938	

8 مدينون تجاريون

2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
9,719,862	8,110,180	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(40,000)	(40,000)	
9,679,862	8,070,180	

كما في 31 ديسمبر 2017، أدرجت المجموعة مخصصاً بمبلغ 40,000 دينار كويتي (2016: 40,000 دينار كويتي) للديون المشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر، فيما يلي تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة					
أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع	غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,347,236	1,183,164	2,639,017	9,679,862	4,510,445	2017
1,080,754	248,039	306,168	8,070,180	6,435,219	2016

ليس من ممارسة المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة التجارية المدينة.

9 أرصدة مدينة أخرى

2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
706,132	494,250	مدفوعات مقدماً لموردين مدينو موظفين إيرادات لم يصدر بها فواتير تأمينات وأرصدة مدينة أخرى
352,624	280,560	
879,093	-	
76,821	118,852	
2,014,670	893,662	

10 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
30,360	-	موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة: أسهم مسعرة
2,365,571	2,209,657	موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: صناديق ومحافظ مدارة
2,395,931	2,209,657	

إن أساليب تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مفصّل عنها في الإيضاح 28.

11 ودائع محددة الأجل

إن الودائع محددة الأجل بمبلغ 4,000,000 دينار كويتي (2016: 4,000,000 دينار كويتي) مدرجة بالدينار الكويتي وهي مودعة لدى بنوك محلية.

إن الودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق تزيد عن 3 أشهر وأقل عن 12 شهراً من تاريخ الإيداع وتكتسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

12 الأرصدة لدى البنوك والنقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد مما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
22,993	7,978	النقد في الصندوق
5,869,963	6,118,646	أرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية
5,892,956	6,126,624	

13 رأس المال وتوزيعات الأرباح

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
5,760,951	10,000,000

100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقدًا

وافق المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 17 مايو 2017 على توزيعات أرباح نقدية بقيمة 80 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2015: 60 فلس لكل سهم) بمبلغ 4,474,360 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 3,355,771 دينار كويتي) وأسهم منحة بعدد 42,390,490 سهم (بنسبة 73.58% تقريباً من الأسهم القائمة كما في 31 ديسمبر 2016) (31 ديسمبر 2015: لا شيء). كما وافق المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 14 يونيو 2017 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 4,239,049 دينار كويتي وذلك من خلال إصدار 42,390,490 سهم منحة. تم دفع توزيعات الأرباح النقدية وإصدار أسهم المنحة لاحقاً بعد الموافقة عليها. حصلت الشركة الأم على موافقة الجهات الرقابية على إصدار أسهم المنحة وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ 16 يوليو 2017.

أقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة XX فلس لكل سهم (2016: 80 فلس لكل سهم). وسوف يتم دفع توزيعات الأرباح النقدية، في حالة موافقة الجمعية العمومية السنوية عليها، إلى المساهمين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة.

14 علاوة إصدار أسهم

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

15 أسهم خزينة

2016	2017	
1,680,000	2,916,185	عدد أسهم الخزينة
2.92%	2.92%	نسبة الأسهم المصدرة
1,377,600	2,309,619	القيمة السوقية (دينار كويتي)
585,062	585,062	التكلفة (دينار كويتي)

إن الرصيد في احتياطي أسهم الخزينة بمبلغ 33,825 دينار كويتي (2016: 33,825 دينار كويتي) غير متاح للتوزيع. كما أن الاحتياطيات والأرباح المرحلة بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة.

16 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً 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 الإجمالي. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

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

17 الاحتياطي الاختياري

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 الاختياري. 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 الاختياري.

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,416,260	1,591,972	كما في 1 يناير
391,943	489,861	المحمل للسنة
(216,231)	(197,824)	المدفوع خلال السنة
<u>1,591,972</u>	<u>1,884,009</u>	كما في 31 ديسمبر

19 دائنون ومصرفات مستحقة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
375,130	279,916	دائنون تجاريون
4,581,035	4,827,792	مصرفات مستحقة متعلقة بالموظفين ومصرفات مستحقة أخرى
511,056	511,056	دفعه مقدما مستلمة من مقاول الباطن
425,753	467,204	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة مستحقة
115,000	150,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
<u>6,007,974</u>	<u>6,235,968</u>	

20 صافي إيرادات استثمار

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
82,224	318,591	إيرادات توزيعات أرباح
161,370	11,866	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(78)	(303)	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
6,246	(12,705)	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(11,337)	(223)	مصرفات استثمار
<u>238,425</u>	<u>317,226</u>	

21 مصرفات إدارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,102,444	893,577	تكاليف موظفين
58,873	138,082	أتعاب مهنية
75,574	59,116	استهلاك (إيضاح 5)
182,061	168,185	مصرفات بيع وتوزيع
189,002	282,322	أخرى
<u>1,607,954</u>	<u>1,541,282</u>	

22 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من خلال تقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة، ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة كما يلي:

2016 دينار كويتي (معاد إدراجها)	2017 دينار كويتي	
7,701,828	10,016,008	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
سهم 100,000,000 (2,916,185)	سهم 100,000,000 (2,916,185)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
97,083,815	97,083,815	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
79.33	103.17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

حيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

تم إعادة إدراج احتساب ربحية السهم لسنة 2016 لغرض احتساب أسهم المنحة المصدرة في 2017.

23 مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر 2017، كان على المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 6,131,259 دينار كويتي (2016: 6,642,556 دينار كويتي) فيما يتعلق بخطابات ضمان ناتجة ضمن سياق الأعمال الطبيعي وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية. للمطلوبات المحتملة فترة استحقاق تزيد عن 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية. لا تتوقع الإدارة أن تنشأ أية مطلوبات قد يكون لها تأثيراً مادياً على المركز المالي المجموع للمجموعة.

24 التزامات

في 31 ديسمبر 2017، كان على المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 936,902 دينار كويتي (2016: 3,614,265 دينار كويتي). إن الالتزامات ذات فترة استحقاق تقل عن 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية. ومن المتوقع أن يتم التسليم خلال 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2017

25 معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى المنتجات والخدمات ولديها قطاعا تشغيل اثنان يمكن رفع التقارير عنهما وهي خدمات قطاع النفط وخدمات القطاعات غير النفطية. تتعامل الإدارة مع عمليات هذين القطاعين بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات وتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

خدمات القطاعات النفطية
تتكون خدمات القطاعات النفطية من الصب الخرساني والتحفيز لمخالف الطلاب وبيئات التشغيل المتعلقة بالحفر والتنقيب عن النفط. وتتضمن بصورة رئيسية كافة خدمات الصب الخرساني للأبار وخدمات التدخل لاستكمال الأبار.

خدمات القطاعات غير النفطية
تتكون الخدمات غير النفطية من عدد من الخدمات المتنوعة في مجال خدمات الصحة والسلامة والخدمات البيئية والهندسية والاستشارات. يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017		
	الإجمالي	خدمات القطاعات غير النفطية	القطاعات النفطية	الإجمالي	خدمات القطاعات غير النفطية	القطاعات النفطية
دينار كويتي	26,623,622	5,100,960	21,522,662	29,853,291	6,213,987	23,639,304
	(17,254,296)	(4,830,598)	(12,423,698)	(18,015,823)	(6,106,587)	(11,909,236)
	9,369,326	270,362	9,098,964	11,837,468	107,400	11,730,068
	(2,087,205)			(2,158,486)		
	427,901			322,082		
	7,710,022			10,001,064		

إيرادات القطاع

تكلفة القطاع

نتائج القطاع

تكلفة غير موزعة
إيرادات أخرى (بالصافي)

ربح السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2017

25 معلومات القطاع (تتمة)

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

	في 31 ديسمبر 2016			في 31 ديسمبر 2017		
	الإجمالي دينار كويتي	خدمات القطاع غير النفطية دينار كويتي	القطاعات النفطية دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	خدمات القطاع غير النفطية دينار كويتي	القطاعات النفطية دينار كويتي
موجودات القطاع	29,947,805	1,953,437	27,994,368	36,183,892	1,850,348	34,333,544
موجودات غير موزعة	2,445,697			2,247,860		
	32,393,502			38,431,752		
مطلوبات القطاع	7,599,946	19,361	7,580,585	8,119,977	54,324	8,065,653

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة للشركة الأم وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يمارسون عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. 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:

2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
430,081	426,756	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
16,674	16,674	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
446,755	443,430	

وافق المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 17 مايو 2017 على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ 115,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وقد تم دفعها لاحقاً بعد الموافقة عليها. اقترح مجلس الإدارة دفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 150,000 دينار كويتي ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية.

27 إدارة المخاطر

تكمّن المخاطر في 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 مسئولية التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة/معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة 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 2017 و31 ديسمبر 2016. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

27.1 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 الطبيعي للمجموعة. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء من الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

الضمان والتعزيزات الائتمانية الأخرى

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2017 و2016.

تركيزات الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. تحد المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان عن طريق إبرام المعاملات مع عدد كبير من العملاء ومع عملاء في قطاعات متنوعة. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر مما يؤدي إلى عدم تعرض المجموعة للديون المعدومة بصورة جوهرية. يمثل حساب أكبر 5 عملاء للمجموعة نسبة 97% (2016: 96%) من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2017.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من تعثر الطرف المقابل، بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات. تم إيداع الأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة.

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالمطلوبات عند استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللمحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة على أساس يومي. تتطلب سياسة المبيعات بأقساط آجلة لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 60 إلى 90 يومًا من تاريخ الفاتورة ويتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 إلى 90 يومًا من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصصة لدى المجموعة في 31 ديسمبر، استنادًا إلى تواريخ السداد التعاقدية.

31 ديسمبر 2017		
أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهرًا	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,724,912	-	5,734,742
-	936,902	936,902

دائنون ومصرفات مستحقة
(باستثناء الدفعة مقدّمًا المستلمة من مقاول الباطن)

التزامات

31 ديسمبر 2016

أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهرًا	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,447,954	48,964	5,496,918
-	3,614,265	3,614,265

دائنون ومصرفات مستحقة
(باستثناء الدفعة مقدّمًا المستلمة من مقاول الباطن)

التزامات

27.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل نتيجة التقلبات 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 وتنويع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركزات قطاع الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

27.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

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

27.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

تتشأ 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.

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 المجموع مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على ربح السنة	
2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
66,925	60,536

دولار أمريكي

إن التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الأخرى ليس جوهريًا بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. وليس هناك تأثير مباشر على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

27 إدارة المخاطر (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات في الأسهم. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم على أساس توزيعات الموجودات المحددة مسبقاً بين فئات الموجودات المتنوعة 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 الأرباح 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:

2016			2017			مؤشرات السوق
التأثير على بيان الدخل المجموع دينار كويتي	التأثير على بيان الدخل المجموع دينار كويتي	التغير في أسعار الأسهم %	التأثير على بيان الدخل المجموع دينار كويتي	التأثير على بيان الدخل المجموع دينار كويتي	التغير في أسعار الأسهم %	
2,312	-	5%	1,749	-	5%	سوق الكويت للأوراق المالية
15	1,518	5%	-	-	5%	أخرى

28 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

يتناول الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

في 31 ديسمبر 2017		
المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
34,980	3,223	38,203
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة		
موجودات مالية متاحة للبيع		
-	2,209,657	2,209,657
34,980	2,212,880	2,247,860
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
في 31 ديسمبر 2016		
المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
46,543	3,223	49,766
30,360	2,365,571	2,395,931
76,903	2,368,794	2,445,697

تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية أعلاه طبقاً لسياسة قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن الإيضاح 3. لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات المختلفة للقيمة العادلة خلال السنة.

28 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

في 1 يناير 2017 دينار كويتي	صافي المشتريات والمبيعات دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي
3,223	-	-	3,223
2,365,571	(155,075)	(839)	2,209,657
2,368,794	(155,075)	(839)	2,212,880

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

في 1 يناير 2016 دينار كويتي	صافي المشتريات والمبيعات دينار كويتي	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2016 دينار كويتي
3,223	-	-	3,223
112,865	2,248,440	4,266	2,365,571
116,088	2,248,440	4,266	2,368,794

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر.

29 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال 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 هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016. يتكون رأس المال من بنود رأس المال الخاص بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 30,270,094 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 24,754,394 دينار كويتي).

30 أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض البنود في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وذلك لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية مع عدم التأثير على إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وحقوق الملكية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016.

• بيان المركز المالي المجموع

تم إعادة تصنيف مبلغ 1,023 دينار كويتي من "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إلى "أرصدة لدى البنوك ونقد" (إيضاح 10 وإيضاح 12).

• بيان الدخل المجموع

تم إعادة تصنيف "إيرادات المبيعات والخدمات" و"تكلفة المبيعات والخدمات" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لغرض خصم تم تقديمه لعميل بمبلغ 378,836 دينار كويتي. وبالتالي، تم تعديل معلومات القطاعات لفترة المقارنة كما هي معروضة في إيضاح 25 لغرض هذا المبلغ.

31 إيرادات مبيعات وخدمات

يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ "إيرادات المبيعات والخدمات" والخصم المتضمنة في بيان الدخل المجمع للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016.

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
27,002,458	30,458,291	إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات
(378,836)	(605,000)	الخصم
<u>26,623,622</u>	<u>29,853,291</u>	صافي إيرادات المبيعات والخدمات