

10 MAR 2014

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق الأثري
صورة طبق الأصل

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقلدة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الشركة الوطنية للخدمات البترولية – ش.م.ك. (مقفلة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الشركة الوطنية للخدمات البترولية – ش.م.ك. (مقولة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

صفحة	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
26 – 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

تقرير البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاق المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة الموزدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. يتم اختيار الإجراءات استنادا إلى تقدير مدققي الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدققي الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي. ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن الأدلة الموزدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا معقولا يمكننا من إبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة.



الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي المجمع لشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) كما في 31 ديسمبر 2013 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية آنذاك وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحة التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا. وإن الشركة الأم تمسك حسابات محاسبية منتظمة، وإن الجرد قد أجرى وفقا للأصول المرعية وإن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحة التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

كhalid مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
6,963,988	8,691,154	3	ممتلكات ومنشآت ومعدات
499,850	415,201	4	استثمارات متاحة للبيع
<u>7,463,838</u>	<u>9,106,355</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
1,623,835	1,645,301	5	مخزون
2,406,670	3,690,138	6	مدينون تجاريون
597,644	1,100,943	7	مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
1,634,857	1,687,628	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,165,550	3,196,493		نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>10,428,556</u>	<u>11,320,503</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>17,892,394</u>	<u>20,426,858</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
5,760,951	5,760,951	9	رأس المال
3,310,705	3,310,705	10	علاوة إصدار
(868,811)	(585,062)	11	أسهم خزانة
(36,623)	33,825		احتياطي أسهم خزانة
1,456,346	1,757,769	12	احتياطي اجباري
1,456,346	1,757,769	13	احتياطي اختياري
24,288	50,706		التغير التراكمي في القيمة العادلة
3,213,727	3,745,126		أرباح مرحلة
<u>14,316,929</u>	<u>15,831,789</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
725,666	860,604	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>725,666</u>	<u>860,604</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
2,849,799	3,734,465	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>2,849,799</u>	<u>3,734,465</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>17,892,394</u>	<u>20,426,858</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة



مهمن علي بيهي
نائب رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	
11,630,357	14,803,852		إيرادات مبيعات وخدمات
(8,080,082)	(10,544,169)		تكاليف مبيعات وخدمات
3,550,275	4,259,683		مجمّل الربح
108,943	202,443	16	إيرادات أخرى
(241)	(111,067)	4	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
2,472	53,076	8	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(1,247,659)	(1,287,243)	17	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(102,667)	6	مصاريّف عمومية وإدارية
(26,795)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			أعباء تمويل
2,386,995	3,014,225		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(21,483)	(27,128)	18	وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة
(64,826)	(79,798)	19	أعضاء مجلس الإدارة
(25,930)	(31,919)	20	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(48,000)	(64,000)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
2,226,756	2,811,380		حصة الزكاة
40.40	50.39	21	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة
			ربحية السهم الخاصة - فلس

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر :
2,226,756	2,811,380		
8,444	26,418	4	بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
8,444	26,418		الدخل الشامل الآخر للسنة
2,235,200	2,837,798		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

الشركة الوطنية للخدمات البرقونية - ش.م.ك. (مغلقة) وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرصدة	التغير التراكمي في القيمة المالية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي أسهم خزائنة	أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال	
13,393,897	3,050,868	15,844	1,217,647	1,217,647	(36,623)	(868,811)	3,310,705	5,486,620	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
2,235,200	2,226,756	8,444	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل التامل لسنة 2011 (25 فلس للمهم) - توزيعات نقدية 2011 (5%) - (إيضاح 23)
(1,312,168)	(1,312,168)	-	-	-	-	-	-	-	أسهم منحة 2011 (5%) - (إيضاح 23)
-	(477,398)	-	238,699	238,699	-	-	-	274,331	المحور الاحتياطيات
14,316,929	3,213,727	24,288	1,456,346	1,456,346	(36,623)	(868,811)	3,310,705	5,760,951	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
(3,690)	-	-	-	-	70,448	(3,690)	-	-	شراء أسهم خزائنة
357,887	-	-	-	-	-	287,439	-	-	بيع أسهم خزائنة
2,837,798	2,811,380	26,418	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل التامل لسنة 2012 (30 فلس للمهم) - توزيعات نقدية 2012 (إيضاح 23)
(1,677,135)	(1,677,135)	-	-	-	-	-	-	-	المحور الاحتياطيات
-	(602,846)	-	301,423	301,423	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
15,831,789	3,745,126	50,706	1,757,769	1,757,769	33,825	(585,062)	3,310,705	5,760,951	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2012	2013	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
2,386,995	3,014,225	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,230,796	1,295,469	التسويات :
(883)	(81,831)	استهلاك
(2,472)	(53,076)	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
241	111,067	أرباح غير محققة من التغيرات في التيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	102,667	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(4,902)	(444)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(90,922)	(115,374)	إيرادات فوائد
26,795	-	توزيعات أرباح نقدية
206,055	177,673	أعباء تمويل
3,751,703	4,450,376	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(79,644)	(255,460)	مخزون
(436,536)	(1,889,434)	مدينون تجاريون و مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
773,623	751,304	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
4,009,146	3,056,786	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(21,749)	(21,483)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(65,374)	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(26,149)	-	حصة الزكاة المدفوعة
(32,000)	(48,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(50,085)	(42,735)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
3,813,789	2,944,568	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(403,730)	(2,825,919)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,800	119,109	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(315,000)	-	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
90,922	115,374	توزيعات أرباح مستلمة
4,902	444	إيرادات فوائد مستلمة
(34)	305	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
(620,140)	(2,590,687)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(1,569,571)	-	صافي الحركة على قروض لأجل
-	357,887	المحصل من بيع أسهم خزانة
-	(3,690)	المدفوع لشراء أسهم خزانة
(26,796)	-	أعباء تمويل مدفوعة
(1,312,168)	(1,677,135)	توزيعات نقدية مدفوعة
(2,908,535)	(1,322,938)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
285,114	(969,057)	صافي (النقص) الزيادة في نقد في الصندوق ولدى البنوك
3,880,436	4,165,550	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
4,165,550	3,196,493	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - تأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) بموجب عقد تأسيس موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 73/ جلد 1 بتاريخ 3 يناير 1993. إن الشركة الأم مقفلة في السجل التجاري تحت رقم 49911 بتاريخ 1 مايو 1995.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 156 بتاريخ 7 مايو 2012 بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 5 أبريل 2012 تمت الموافقة على ما يلي:

- الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 5,486,620 دينار كويتي إلى 5,760,951 دينار كويتي أي بزيادة 274,331 دينار كويتي وذلك عن طريق توزيع أسهم منحة مجانية بعدد 2,743,310 بنسبة 5% من رأس المال بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم تخصص للمساهمين الحاليين في سجلات الشركة الأم بتاريخ إنعقاد الجمعية.
- تعديل المادة رقم (5) من النظام الأساسي والمادة رقم (6) من عقد التأسيس للشركة الأم: "حدد رأس مال الشركة بمبلغ 5,760,951 دينار كويتي موزعا على 57,609,510 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية".

تم إدراج الشركة الأم بسوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 أكتوبر 2003.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بالخدمات المساندة لعمليات حفر وإستخراج النفط وكذلك الخدمات المتعلقة بعمليات الحفر.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. لاحقا تم تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). إن اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2013 و تم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. ووفقا للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإن الشركات أمامها مهلة سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية من أجل توفيق أوضاعها مع متطلبات القانون المعدل الجديد.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: الشعبية الصناعية - قطعة 3 - ص. ب. 9801 الأحمدى ، الرمز البريدي 61008 ، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي المجموعة 452 موظف كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 - 439 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدار الشركة الأم بتاريخ 20 فبراير 2014. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ، وتتخلص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

1 - أسس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع المسعرة والتي تدرج بقيمتها العادلة .

تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

إن السياسات المحاسبية المطبقة من المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات التالية للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2013:

معايير المحاسبة الدولي رقم (1) : عرض بنود الدخل الشامل الأخر

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يتطلب ان يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الأخر إلى فئتين :

- أ - بنود لن يتم تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
 - ب - بنود قد يتم تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تحقق بعض الشروط .
- يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012 .

معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والعقارات والمعدات
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) يوضح أن قطع الغيار ، والمعدات الاحتياطية (أو غير العاملة) والمعدات الخدمية يجب تصنيفها كممتلكات ومنشآت ومعدات عندما تتطابق مع تعريف الممتلكات والمنشآت والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) وكمخزون عندما تتطابق مع تعريف المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (2) . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : مقابلة الموجودات المالية مع المطلوبات المالية والإفصاحات المتعلقة بها
إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) يتطلب من الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقوق التقابل والترتيبات المتعلقة بها للأدوات المالية التي تمت تحت إتفاقية ملزمة للطرفين أو أي إتفاقية أخرى مشابهة . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): "البيانات المالية المجمعة"
يعرف المعيار الجديد مبادئ السيطرة ، وكذلك كيفية تحديد فيما إذا كان المستثمر يسيطر على الطرف المستثمر فيه حتى يتم تجميع البيانات المالية للطرف المستثمر فيه ، كما يحدد أيضاً مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع موحد والذي يحدد مبدأ السيطرة كأساس لتجميع كافة أنواع المنشآت ، حيث تكون السيطرة على أساس ما إذا كان للمستثمر نفوذ على الطرف المستثمر فيه ، وعلى حقوقه وتعرضه لعوائد متغيرة نتيجة استثماره في الطرف المستثمر فيه ، كذلك قدرته على فرض نفوذه على الطرف المستثمر فيه للتأثير على حجم العوائد . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"
يضم المعيار الجديد ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح عن الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلة غير المجمعة. يتطلب المعيار إفصاح شامل عن المعلومات بشكل يتيح لمستخدم البيانات المالية المجمعة تقدير طبيعة الحصص في المنشآت الأخرى والمخاطر المرتبطة بها وتأثير تلك الحصص على المركز المالي المجمع والأداء المالي والتدفقات المجمعة النقدية للمنشأة. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): "قياس القيمة العادلة"
يشتمل هذا المعيار على :
(أ) تعريف القيمة العادلة .
(ب) وضع إطار مستقل لقياس القيمة العادلة في معيار واحد .
(ج) متطلبات الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة .

يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياس القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة أو يغير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو يبين كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة .

تسري المتطلبات الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

لم يكن لتطبيق تلك المعايير تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقديرات والاقتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الأراء والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح 2 (ف).

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير
إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير جارية التأثير، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة :

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32): "تقابل الموجودات المالية والمطلوبات المالية"
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالي" و "تزامن التحقق والتسوية" . تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): "الأدوات المالية"

إن هذا المعيار، والذي كان من المقرر أن يكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 وتم تأجيل العمل به، يوضح هذا المعيار كيفية تصنيف وقياس المنشأة لموجوداتها المالية. ينص المعيار على أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. تقوم هذه المتطلبات بتطوير وتبسيط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39. تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والتي يوجد لكل منها معيار تصنيف خاص بها. كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الإنخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الإنخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): "المنشآت الاستثمارية" إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 تعرف المنشأة الاستثمارية وتتطلب من تلك المنشأة المصنفة كمنشأة استثمارية عدم تجميع شركاتها التابعة والإستعاضة عن ذلك بقياس شركاتها التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

من المتوقع أن لا يكون لتطبيق هذه التعديلات والمعايير تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب - أسس التجميع :

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الوطنية للخدمات البترولية – ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة التالية:

نسبة الملكية		بلد التأسيس الكويت	الشركة التابعة شركة نايسكو الدولية للخدمات البترولية – ذ.م.م.
2012	2013		
%99	%99		

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك الشركة الأم لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها . تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك :

- حقوق تصويت الشركة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة . إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء نمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغيير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية ، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي :

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- استبعاد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في بيان الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في بيان الدخل الشامل الأخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود .

ج - الأدوات المالية :

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع استثمارات، مدينين، نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائنين.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية . إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد . إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية . يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد .

(ج/1) - المدينون :

يتم الإعراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الإنخفاض في القيمة . يتم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إجمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد انخفضت قيمتها بصفة دائمة . إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الإعراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج/2) - الاستثمارات:

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني لها .

(1) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بندين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء .

- يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساسا لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كأداة تحوط ولم يتم تصنيفها .

- يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبني إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة التياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك ، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مدارة ويتم تقييم أدائها وإعداد تقارير داخلية عنها على أساس القيمة العادلة وفقا لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

إن الاستثمارات في هذه الفئة تصنف كموجودات متداولة في حالة الاحتفاظ بها لغرض التداول أو إن كان من المتوقع تحقيقها خلال 12 شهر من نهاية الفترة المالية .

(2) استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى. يتم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية إستبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغييرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع.

في حالة عدم توافر طريقة موثوق بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء الإعراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار، أو،
- ب - عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الاستثمار، وذلك في الحالات التالية :
 - 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.
 - 2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإعراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الأخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج/3) - الدائنون :

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريين الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

د - ممتلكات ومنشآت ومعدات :

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

معدل الإستهلاك	مباني
5%	آلات ومعدات
10%	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور
20% - 33,33%	سيارات
20% - 33,33%	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك متفتتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات.

هـ - انخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة التقييم الدفترية للموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت) . إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقا، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

و- مخزون :

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة . تتضمن التكلفة المواد المباشرة، وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة التي تم تحملها لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مطروحا منه تكاليف التجهيز والمصاريف البيعية .

ز - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية . إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها بحقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ح - أسهم الخزانة :

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقا من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقا لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية " احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيّات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطيّ أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفاء بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ط - تكاليف الاقتراض :

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك، إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم رسملتها كجزء من تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية السنة المالية، وهو يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام.

ك - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ل - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصفاء بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتتريلات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد، عند إكتسابها، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

تحتسب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في إستلام تلك الدفعات.

أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

م - العملات الأجنبية :

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ . أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة . إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن احتياطي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

ن - الأحداث المحتملة :

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً .

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً .

س - معلومات القطاع :

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف . يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ع - توزيعات الأرباح :

يتم إدراج توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترة التي تم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم.

ف - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية :

إن المجموعة تقوم ببعض التقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة . قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة :

1 - تحقق الإيراد :

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها . إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة .

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء و رواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

3 - تصنيف الاستثمارات:

عند إقتناء الاستثمار، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع" أو "محتفظ به حتى الإستحقاق". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم اقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها . تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق ، عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق . يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع" .

4 - انخفاض قيمة الاستثمارات:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد وقت انخفاض الاستثمار المتاح للبيع، إن هذا التحديد يتطلب آراء هامة في اتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة و من ضمن عوامل أخرى بتقييم ما إذا كان الانخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية للمستثمر وتطلعاته للأعمال على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.

ب - التقديرات والاقتراضات :

إن الإقتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي :

1- القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة:

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون :

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

3 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تتشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء. إن الإقتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لمختلف وحدات توليد النقد تتضمن تحليل الحساسية تم شرحها في إيضاح رقم 26.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقابلة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

3 - ممتلكات ومشتات ومعدات

المجموع	سيارات	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	ألات ومعدات	مباني	التكلفة:
15,393,865	315,447	697,568	11,781,267	2,599,583	في 31 ديسمبر 2011
403,730	60,100	32,782	251,833	59,015	إضافات
(11,600)	(11,600)	-	-	-	استعدادات
15,785,995	363,947	730,350	12,033,100	2,658,598	في 31 ديسمبر 2012
2,825,919	152,379	90,271	2,457,241	126,028	إضافات
233,994	-	-	233,994	-	المحول من المخزون
(276,890)	(136,818)	(965)	(139,107)	-	استعدادات
18,569,018	379,508	819,656	14,585,228	2,784,626	في 31 ديسمبر 2013
7,600,894	231,664	557,543	6,094,443	717,244	الاستهلاك المتراكم:
1,230,796	35,776	85,524	979,402	130,094	في 31 ديسمبر 2011
(9,683)	(9,683)	-	-	-	المحمل على السنة
8,822,007	257,757	643,067	7,073,845	847,338	المتعلق بالاستعدادات
1,295,469	48,056	45,501	1,066,147	135,765	في 31 ديسمبر 2012
(239,612)	(134,901)	(772)	(103,939)	-	المحمل على السنة
9,877,864	170,912	687,796	8,036,053	983,103	المتعلق بالاستعدادات
8,691,154	208,596	131,860	6,549,175	1,801,523	في 31 ديسمبر 2013
6,963,988	106,190	87,283	4,959,255	1,811,260	في 31 ديسمبر 2012

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2013

في 31 ديسمبر 2012

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

تم توزيع الإستهلاك خلال السنة كما يلي :

2012	2013	
1,112,027	1,211,915	تكاليف مبيعات وخدمات
118,769	83,554	أخرى (إيضاح 17)
<u>1,230,796</u>	<u>1,295,469</u>	

إن مباني المجموعه مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت - وتنتهي في 31 يوليو 2018 .
إن مباني المجموعه مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية مقابل تسهيلات إئتمانية غير مستخدمة بمبلغ 4,500,000 دينار كويتي.

4 - استثمارات متاحة للبيع

2012	2013	
474,842	351,835	محافظ وصناديق استثمارية
25,008	63,366	أسهم ملكية مسعرة
<u>499,850</u>	<u>415,201</u>	

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2012	2013	
176,647	499,850	الرصيد في بداية السنة
315,000	-	إضافات
8,444	26,418	التغير في القيمة العادلة
(241)	(111,067)	خسائر انخفاض في القيمة
<u>499,850</u>	<u>415,201</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن الاستثمارات المتاحة للبيع مقومه بالعملات التالية :

2012	2013	العملة
183,582	100,201	دينار كويتي
316,268	315,000	دولار أمريكي
<u>499,850</u>	<u>415,201</u>	

5 - مخزون

2012	2013	
936,938	1,072,710	أسمنت وكيموايات حمضية
49,931	30,874	كيموايات
636,966	541,717	قطع غيار وأدوات
<u>1,623,835</u>	<u>1,645,301</u>	

بلغت قيمة البضاعة المباعة المعترف بها كمصرف والمتضمنة في "تكاليف مبيعات وخدمات" مبلغ 1,274,808 دينار كويتي (2012 - 1,658,139 دينار كويتي) .

6 - مدينون تجاريون

2012	2013	
2,446,670	3,832,805	مدينون تجاريون (أ)
(40,000)	(142,667)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
<u>2,406,670</u>	<u>3,690,138</u>	

إن القيمة العادلة للمدينين التجاريين تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2013.

(أ) مدينون تجاريون:
إن رصيد المدينين التجاريين لا يتحمل أية فوائد ، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم . كما في 31 ديسمبر 2013، إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2012	2013	
1,958,697	2,416,870	1 إلى 3 شهر
463,275	1,293,330	3 إلى 12 شهر
24,698	122,605	أكثر من سنة
<u>2,446,670</u>	<u>3,832,805</u>	

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيله:
إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

2012	2013	
40,000	40,000	الرصيد في بداية السنة
-	102,667	المحمل على السنة
<u>40,000</u>	<u>142,667</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين التجاريين أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها . إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين التجاريين المشار إليها أعلاه ، كما لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين التجاريين.

7 - مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
406,341	760,184	دفعات مقدمة للموردين
11,729	164,198	خطابات ضمان
152,581	136,220	موظفون مدينون
22,010	39,153	مصاريف مدفوعة مقدما
1,060	1,188	تأمينات مستردة
3,923	-	أخرى
<u>597,644</u>	<u>1,100,943</u>	

إن القيمة العادلة للمدفوعات المقدمه والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2013.

لا تتضمن الفئات الأخرى من المدفوعات المقدمه والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها . إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدفوعات المقدمه والأرصدة المدينة الأخرى المشار إليها أعلاه ، كما لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدفوعات المقدمه والأرصدة المدينة الأخرى.

8 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتمثل الرصيد في محافظ وصناديق استثمارية تم إدراجها بالقيمة العادلة بناءً على تقرير مدير المحفظة أو الصندوق. إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2012	2013	
1,632,351	1,634,857	الرصيد في بداية السنة
34	(305)	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
2,472	53,076	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة
1,634,857	1,687,628	الرصيد في نهاية السنة

9 - رأس المال
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 57,609,510 سهم (2012 - 57,609,510 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

10 - علاوة إصدار
تتمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

2012	2013	
2,498,475	1,680,000	عدد أسهم الخزانة (سهم)
%4.34	%2.92	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
899,541	840,000	القيمة السوقية (دينار كويتي)
868,811	585,062	التكلفة (دينار كويتي)

بناءً على قرار هيئة أسواق المال بتاريخ 30 ديسمبر 2013، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ المجموعة بأسهم الخزانة.

12 - احتياطي اجباري
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

13 - احتياطي اختياري
وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 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، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

2012	2013	
569,696	725,666	الرصيد في بداية السنة
206,055	177,673	المحمل خلال السنة
(50,085)	(42,735)	المدفوع خلال السنة
725,666	860,604	الرصيد في نهاية السنة

15 - دانتون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
489,332	574,690	دانتون تجاريون (أ)
1,842,729	2,567,189	مصاريف مستحقة
243,395	156,385	دفعات مقدمة إلى مقاولي الباطن
114,104	142,600	إجازات موظفين مستحقة
21,483	27,128	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
64,826	144,624	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
25,930	57,849	حصة الزكاة المستحقة
48,000	64,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
2,849,799	3,734,465	

(أ) إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تتحمل أية فوائد ويتم سداها بمتوسط فترة 60 يوما.
(ب) لا يوجد فروق مادية بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2013.

16 - إيرادات أخرى

2012	2013	
90,922	115,374	توزيعات أرباح نقدية
883	81,831	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
9,004	(2,649)	فروق تحويل عملات أجنبية
4,902	444	إيرادات فوائد
3,232	7,443	أخرى
108,943	202,443	

17 - مصاريف عمومية وإدارية

2012	2013	
751,406	805,874	تكاليف موظفين
51,837	30,749	أتعاب مهنية
118,769	83,554	استهلاك (إيضاح 3)
325,647	367,066	أخرى
1,247,659	1,287,243	

تتضمن تكاليف الموظفين مزايا أفراد الإدارة العليا كما يلي:

2012	2013	
184,525	197,925	مزايا قصيرة الأجل
11,538	11,538	مزايا ما بعد التوظيف
48,000	64,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
244,063	273,463	

18 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من أرباح شركات مساهمة تابعة وزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري .

19 - ضريبة دعم العمالة الوطنية
يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة الخاضعة لنفس القانون طبقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

20 - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

21 - ربحية السهم

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها ، تم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2012	2013	
2,226,756	2,811,380	صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	عدد الأسهم القائمة :
54,866,200	57,609,510	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
2,743,310	-	يضاف : أسهم منحة
(2,498,475)	(1,814,527)	يطرح : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة
55,111,035	55,794,983	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
40.40	50.39	ربحية السهم (فلس)

22 - تكلفة الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2013 بلغت تكلفة الموظفين 3,626,133 دينار كويتي (2012 - 3,183,116 دينار كويتي).

23 - الجمعية العامة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2014 توزيع أرباح نقدية بواقع 35 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ، إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 أبريل 2013 على توزيع أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 5 أبريل 2012 على توزيع أرباح نقدية بواقع 25 فلس للسهم وأسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.

24 - التزامات ومطالبات محتملة

(أ) يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع إلتزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

2012	2013	
459,080	-	إعتمادات مستندية
2,802,321	3,261,242	خطابات ضمان
3,261,401	3,261,242	

(ب) يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع إرتباطات رأسمالية مقابل شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 265,671 دينار كويتي.

25 - معلومات القطاعات
لأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:
- قطاع خدمات حقول النفط.
- قطاع المنتجات والخدمات الصناعية

وفيما يلي بيان تفصيلي بالقطاعات المذكورة أعلاه والتي تتضمن معلومات القطاعات الرئيسية :

2013			
المجموع	المنتجات والخدمات الصناعية	خدمات حقول النفط	
14,803,852	3,852,426	10,951,426	إيرادات القطاع
(10,544,169)	(3,872,449)	(6,671,720)	تكاليف القطاع
4,259,683	(20,023)	4,279,706	مجموع الربح
255,519	-	-	إيرادات غير موزعة
(1,703,822)	-	-	تكاليف غير موزعة
2,811,380	-	-	صافي ربح السنة
20,426,858	2,226,724	18,200,134	موجودات القطاع
4,595,069	-	4,595,069	مطلوبات القطاع
2012			
المجموع	المنتجات والخدمات الصناعية	خدمات حقول النفط	
11,630,357	3,006,111	8,624,246	إيرادات القطاع
(8,080,082)	(1,711,402)	(6,368,680)	تكاليف القطاع
3,550,275	1,294,709	2,255,566	مجموع الربح
108,742	-	-	إيرادات غير موزعة
(1,432,261)	-	-	تكاليف غير موزعة
2,226,756	-	-	صافي ربح السنة
17,892,394	523,084	17,369,310	موجودات القطاع
3,575,465	-	3,575,465	مطلوبات القطاع

26 - إدارة المخاطر المالية
تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل استثمارات، مدينين، نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائنين ، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه . لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها .

مخاطر سعر الفائدة :

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغير في القيمة نتيجة التغير في معدلات سعر الفائدة . إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها تسعير أو إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها .

مخاطر الائتمان :

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر . إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل في نقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين . إن النقد مودع لدى بنوك محلية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة .

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية لنقد لدى البنوك ومدينون.

مخاطر العملة الأجنبية :

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي . ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية . وتحرص للمجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي .

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

يظهر البيان التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين الدولار الأمريكي والجنية الأسترليني والدينار الكويتي:

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الرصيد	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	2013
68,350 ±	1,367,008	%5 ±	دولار أمريكي
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الرصيد	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	2012
40,624 ±	812,470	%5 ±	دولار أمريكي
109 ±	2,180	%5 ±	الجنية الأسترليني

مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعمالها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2013			
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,734,465	3,368,504	365,961	
2012			
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,849,799	215,635	2,634,164	

مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر هبوط القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر سعر أدوات الملكية غير المتداولة ينشأ من المحفظة الاستثمارية للمجموعة.

يبين البيان التالي حساسية تغير معقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تتعرض المجموعة له كما في 31 ديسمبر:

2012		2013		مؤشرات السوق استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	التغيرات في سعر أدوات الملكية %5 ±	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	التغيرات في سعر أدوات الملكية %5 ±	
24,993 ±	%5 ±	20,760 ±	%5 ±	
81,743 ±	%5 ±	84,381 ±	%5 ±	

قياس القيمة العادلة:

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يبين أستثمارات المجموعة مقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 :

المجموع	قياس القيمة العادلة		الموجودات
	المستوى الثاني	المستوى الأول	
415,201	351,835	63,366	أستثمارات متاحة للبيع
1,687,628	1,687,628	-	أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,102,829	2,039,463	63,366	

إن الجدول التالي يبين أستثمارات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2012 :

المجموع	قياس القيمة العادلة		الموجودات
	المستوى الثاني	المستوى الأول	
499,850	474,842	25,008	أستثمارات متاحة للبيع
1,634,857	1,634,857	-	أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,134,707	2,109,699	25,008	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في (إيضاح 4). لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للنقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينون والدائنون تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا لتقصير فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

27 - إدارة المخاطر الرأسمالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة رأس المال . وللمحافظة أو لتعديل هيكل الموارد المالية يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال المدفوع أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون أو سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

مقارنة بالشركات الأخرى في نفس القطاع ، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى رأس المال المعدل، الذي يمثل صافي الديون مقسوما على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراضات ناقصا نقد في الصندوق ولدى البنوك. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كإجمالي حقوق الملكية مضافا إليها صافي الديون.

28 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبيويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع تبيويب أرقام السنة الحالية كما يلي:

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012 (بعد إعادة التصنيف)	التعديل	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012 (قبل إعادة التصنيف)	البيان
(36,623)	(36,623)	-	بيان المركز المالي المجموع: احتياطي أسهم خزانة أرباح مرحلة
3,213,727	36,623	3,177,104	
-	(4,902)	4,902	بيان الأرباح أو الخسائر المجموع: إيرادات فوائد إيرادات أخرى
108,943	4,902	104,041	