

12 MAY 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم الخزانات - والتوثيق الآلي
صندوق طبق الأصل

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
28 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية (شركة مساهمة كويتية عامة) وشركاتها التابعة يعرفوا مجتمعين (بالمجموعة) والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وهي أيضاً المسؤولة عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاحات أرقام (7 و10) من هذه البيانات المالية المجمعة، فقد بلغ الرصيد المدين المستحق من الشركة الزميلة 56,488,792 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (52,440,359 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011) كما بلغ الرصيد الدفتری لتلك الشركة الزميلة لاشيء كما في ذلك التاريخ (221,513 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011). تجاوزت الخسائر المتراكمة لتلك الشركة الزميلة رأس مالها بالكامل كما تواجه بعض الصعوبات في تمويل أنشطتها. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للرصيد المدين المستحق منها نظراً لعدم توافر معلومات مالية حديثة لهذه الشركة الزميلة. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك تسويات قد تكون ضرورية على هذه المبالغ.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الرأي المتحفظ

برأينا وبإستثناء الآثار المحتملة لما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة – من جميع النواحي المادية – عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توضيحية

بدون إعتبار ذلك تحفظاً إضافياً على رأينا الوارد أعلاه، نشير إلى ما ورد تفصيلاً بالإيضاحين (2 و18) من الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المجمعة، حيث تكبدت الشركة خسائر بلغت 6,933,774 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، وبذلك بلغت الخسائر المتراكمة 12,666,655 دينار كويتي كما في ذلك التاريخ. كما تجاوزت التزامات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ 38,811,685 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012. بالإضافة إلى ذلك، استحققت بعض أقساط القروض والتسهيلات ولم تتمكن الشركة من سدادها في تواريخ استحقاقها مما ترتب عليه استحقاق معظم أقساط القروض والتسهيلات وفقاً لشروط عقود التسهيلات. إن تلك الظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المشار إليها تفصيلاً بالإيضاحين (2 و18) من الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المجمعة، تشير إلى وجود عدم تأكد هام والذي قد يثير شك جوهري حول قدرة الشركة على الإستمرارية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بتلك البيانات المالية متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 أو للنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود الحميدي وشركاه
عضو في بيكرتلي العالمية



طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش
الفهد والوزان وشركاهم

الكويت في 29 ابريل 2013

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
47,124,529	48,908,591	6	موجودات ثابتة وانشاءات قيد التنفيذ
221,513	-	7	استثمارات في شركة زميلة
21,810,150	19,994,883	8	استثمارات متاحة للبيع
69,156,192	68,903,474		
			الموجودات المتداولة
60,155,364	31,172,651	9	مخزون
81,140,962	72,933,038	10	مدينون
10,664,024	11,731,327	11	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
9,920,212	5,203,502	12	النقد والنقد المعادل
161,880,562	121,040,518		
231,036,754	189,943,992		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة
22,533,105	22,533,105	13	رأس المال
4,790,200	-	14	علاوة إصدار
(4,081)	(4,081)	15	أسهم خزانة
6,741	-	16	احتياطي قانوني
6,741	-	17	احتياطي اختياري
3,284,715	3,752,534		احتياطي التغير في القيمة العادلة
1,448,568	1,448,568		أرباح بيع أسهم خزانة
(255,984)	1,136		احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
(10,536,563)	(12,666,655)		خسائر مترجمة
21,273,442	15,064,607		
2,271,151	4,071,774		
23,544,593	19,136,381		حقوق الجهات غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
57,561,160	8,969,724	18	قروض وتسهيلات بنكية
2,122,655	1,985,684		مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
59,683,815	10,955,408		
			المطلوبات المتداولة
134,961,646	144,159,091	18	قروض وتسهيلات بنكية
12,846,700	15,693,112	19	دائنون
147,808,346	159,852,203		
207,492,161	170,807,611		مجموع المطلوبات
231,036,754	189,943,992		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

لؤي جاسم محمد الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عادل محمد رضا بهبهاني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
90,522,991	46,078,237		المبيعات
(83,040,006)	(45,743,670)	20	تكلفة المبيعات
7,482,985	334,567		مجمل الربح
(5,023,361)	295,889	21	أرباح/ (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
1,458,469	838,103		إيرادات نشاط أخرى
(294,438)	(159,343)		مصاريف تسويقية
(2,558,209)	(2,006,384)		مصاريف عمومية وإدارية
(3,090,401)	(2,357,142)	22	مصروفات نشاط أخرى
(2,024,955)	(3,054,310)		خسارة النشاط
(237,318)	(306,742)	23	خسائر استثمارات متاحة للبيع
(1,823,538)	(458,289)	7	نصيب المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(6,733,100)	(4,875,773)	24	مصاريف تمويل
(193,538)	174,000		فروق عملة
(11,012,449)	(8,521,114)		صافي خسارة السنة
			توزع كما يلي:-
(10,590,490)	(6,933,774)		مساهمي الشركة
(421,959)	(1,587,340)		حقوق الجهات غير المسيطرة
(11,012,449)	(8,521,114)		
(47)	(31)	25	خسارة السهم لمساهمي الشركة (فلس)

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

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	
(11,012,449)	(8,521,114)	صافي خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
(594,764)	362,888	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
599,073	-	خسائر انخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
31,617	104,931	المحول لبيان الدخل نتيجة بيع إستثمارات متاحة للبيع
(135,754)	33,907	ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
(99,828)	501,726	
(11,112,277)	(8,019,388)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		توزع كما يلي:
(10,668,518)	(6,445,611)	مساهمي الشركة
(443,759)	(1,573,777)	الجهات غير المسيطرة
(11,112,277)	(8,019,388)	

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

الشركة الكويتية لصناعات الأنايب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الإجمالي	حقوق الجهات غير المسيطرة		حقوق الملكية لمساهمي الشركة															
	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة	احتياطي مبالغ مالية	بيانات مالية	بعملة أجنبية	أرباح بيع	أرباح خزائنة	أرباح	احتياطي	التغير في القيمة	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	أرباح خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال
34,656,870	2,714,910	31,941,960	53,927	(142,030)	1,448,568	3,248,789	6,741	6,741	6,741	(4,081)	4,790,200	22,533,105						
(11,012,449)	(421,959)	(10,590,490)	(10,590,490)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(594,764)	-	(594,764)	-	-	-	(594,764)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
599,073	-	599,073	-	-	-	599,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31,617	-	31,617	-	-	-	31,617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(135,754)	(21,800)	(113,954)	-	(113,954)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(99,828)	(21,800)	(78,028)	-	(113,954)	-	35,926	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23,544,593	2,271,151	21,273,442	(10,536,563)	(255,984)	1,448,568	3,284,715	6,741	6,741	6,741	(4,081)	4,790,200	22,533,105						
23,544,593	2,271,151	21,273,442	(10,536,563)	(255,984)	1,448,568	3,284,715	6,741	6,741	6,741	(4,081)	4,790,200	22,533,105						
(8,521,114)	(1,587,340)	(6,933,774)	(6,933,774)	(255,984)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
362,888	-	362,888	-	-	-	362,888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104,931	-	104,931	-	-	-	104,931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33,907	13,563	20,344	-	20,344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
501,726	13,563	488,163	-	20,344	-	467,819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
236,776	-	236,776	-	236,776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	4,803,682	-	-	-	-	-	(6,741)	(4,790,200)	-	-	-	-	-	-	-
3,374,400	3,374,400	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,741)	-	-	-	-	-	-	-	-
19,136,381	4,071,774	15,064,607	(12,666,655)	1,136	1,448,568	3,752,534	-	-	-	(4,081)	-	22,533,105						

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

الرصيد كما في 1 يناير 2011
صافي خسائر السنة
بئد الدخل الشامل الأخرى
التغير في القيمة المعلاة لإستثمارات متاحة للبيع
خسائر انخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
المحول لبيان الدخل نتيجة بيع إستثمارات متاحة للبيع
ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
إجمالي بئد الدخل الشامل الأخرى
المحور لبيان الدخل - خسائر شركة زميلة
إلغاء الخصم المتراكمة
المدفوع لزيادة رأس مال شركة تابعة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012

الشركة الكويتية لصناعات الأتابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(11,012,449)	(8,521,114)		صافي خسارة السنة
			تسويات :
2,274,499	2,202,441	6	استهلاكات
(25,041)	(520)		أرباح رأسمالية
1,799,245	442,712		خسائر إنخفاض في قيمة المخزون
130,698	837,597		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,023,361	(295,889)		(أرباح)/ خسائر إستثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
237,318	306,742		خسائر إستثمارات متاحة للبيع
1,823,538	458,289		نصيب المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
6,733,100	4,875,773		مصاريف تمويل
(16,405)	(136,971)		مكافأة نهاية الخدمة
6,967,864	169,060		ربح العمليات قبل التغير في رأس المال العامل
14,643,683	28,432,675		مخزون
(14,036,999)	7,370,327		مدينون
1,696,309	(771,414)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
(3,544,029)	1,007,488		دائنون
5,726,828	36,208,136		النقد الناتج من أنشطة العمليات
(6,643,089)	(4,354,538)		فوائد مدفوعة
(916,261)	31,853,598		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
59,871	2,214,752		المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(1,381)	(489,971)		المدفوع لشراء إستثمارات متاحة للبيع
393,372	251,563		توزيعات نقدية محصلة
(5,818,973)	(1,566,133)		المدفوع لشراء موجودات ثابتة وانشاءات قيد التنفيذ
25,779	520		المحصل من بيع أصول ثابتة
(5,341,332)	410,731		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(18,065)	(18,059)		توزيعات نقدية مدفوعة
5,396,810	(39,393,991)		صافي التغير في قروض وتسهيلات بنكية
(21,800)	2,431,011		التغير في حقوق الجهات الغير مسيطرة
5,356,945	(36,981,039)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة التمويل
(900,648)	(4,716,710)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
10,820,860	9,920,212		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
9,920,212	5,203,502	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. نبذة عن الشركة

تأسست الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية كشركة مساهمة كويتية عامة، بموجب المرسوم الأميري الصادر بتاريخ 24 أغسطس 1966، وتقع الشركة في منطقة الصليبية الصناعية - ص.ب 3416 الصفاة - الرمز البريدي 13035. وفيما يلي الأغراض التي تأسست الشركة من أجلها طبقاً لعقد التأسيس :

صنع وإنتاج واستيراد وصيانة الأنابيب بكافة أنواعها ونقلها وتمديدتها وتركيبها والقيام بأعمال الخدمات النفطية والهندسية وتنفيذ المقاولات المتعلقة بها وتوريد وتركيب وصيانة كل ما يلزمها من وصلات ودعامات وتشبيد مراكز تجميع النفط وخلافه ، وخزانات البترول ومنصات التحميل والغلايات والمبدلات الحرارية ومجموعة رؤوس الآبار وصمامات الضغط العالي والوصلات الخاصة بخطوط الغاز الطبيعي، وتغليف وتبطين كل ما يلزم بالمواد العازلة وصيانة وحدات القطاع النفطي في جميع مراحل التنفيذ من مصافي ووحدات تقطير وضواغط الهواء والمضخات ومحطات الطاقة الكهربائية والقيام بجميع المشروعات المتعلقة بأغراض الشركة إجمالاً وتنفيذها وتملك براءات اختراع الأنابيب، والعمل كوكلاء لمنتجاتها والاتجار بها وإقامة المنشآت الصناعية واقتناء ما يلزم من أموال منقولة وغير منقولة والتصرف بها لهذه الأغايات والقيام بجميع الأعمال التي لها علاقة أو ارتباط بالأغراض المذكورة أو الناشئة عنها أو اللازمة لها، وتعاطي الأعمال التجارية إجمالاً وتقديم المشورة الفنية وخلافها في كافة ما يتعلق بالأنابيب والخدمات النفطية والهندسية وكذلك الحصول على أية امتيازات أو توكيلات متعلقة بأغراض الشركة ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها أو تتعاون معها ويجوز للشركة جميع ذلك في الكويت أو في الخارج وكذلك توظيف الأموال في محافظ استثمارية داخل وخارج الكويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة، البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

تتمثل الشركات التابعة الجوهرية في الشركة العالمية لصناعات المواسير (شركة مساهمة مصرية) المملوكة بنسبة 60%.

تبلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 26,266,057 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (37,592,741 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011)، كما بلغت إيراداتها ما يعادل 2,548,006 دينار كويتي (22,329,095 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011) وصافي خسائرها ما يعادل 3,976,165 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (صافي خسائر 1,067,043 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011).

تم الإعتماد علي بيانات مالية مدققة للشركات التابعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 عند إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بتاريخ 26 نوفمبر 2012 صدر قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 ليحل محل قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. لاحقاً وبتاريخ 28 مارس 2013 تم تعديل قانون الشركات بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم).

وفقاً للمادتين رقمي (2) و (3) من المرسوم، فإن اللوائح التنفيذية التي سوف يتم إصدارها من قبل وزير التجارة والصناعة سوف تحدد الأسس والقواعد التي يجب أن تطبقها الشركة لتوفق أوضاعها طبقاً لأحكام قانون الشركات والتعديلات اللاحقة له.

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة بمعرفة مجلس إدارة الشركة بتاريخ 29 ابريل 2013.

2. المبدأ المحاسبي الأساسي

تكدت الشركة خسائر بمبلغ 7 مليون دينار كويتي تقريباً خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (10.6 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011). بلغت الخسائر المتركمة 12.7 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (10.5 مليون دينار كويتي - 2011).

لم تتمكن الشركة من سداد بعض أقساط القروض والتسهيلات بمبلغ 4.5 مليون دينار كويتي كما استحققت في الفترة اللاحقة أقساط بمبلغ 47.5 مليون دينار كويتي مما ترتب عليه استحقاق معظم القروض والتسهيلات والتي بلغت 125 مليون دينار كويتي (إيضاح 18). كما في تاريخ البيانات المالية، تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ 39 مليون دينار كويتي تقريباً. قامت الشركة بتعيين أحد الجهات الاستشارية لإعادة هيكلة الديون، وجاري حالياً التفاوض مع الجهات الدائنة للنظر في البدائل المتاحة لذلك. إن قدرة الشركة على متابعة أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية تتوقف على نجاحها في إعادة هيكلة ديونها واستمرار الدعم من المساهمين والربحية المستقبلية.

قامت المجموعة بإعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، اعتماداً على أن المناقشات مع الجهات الدائنة سوف تثمر عن نتائج إيجابية.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما لو لم تقم المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الإستمرارية، لكان من الضروري إجراء تعديلات لإعادة عرض الموجودات والمطلوبات المسجلة كما في 31 ديسمبر 2012 لكي تعكس حقيقة أن المجموعة قد ينبغي عليها التصرف في موجوداتها للوفاء بالتزاماتها بمبالغ قد تختلف عن تلك المدرجة في البيانات المالية المجمعة كما في ذلك التاريخ، باستثناء تلك الناتجة عن التصرف في تلك الموجودات في النشاط الإعتيادي للأعمال.

3. أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

3.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

3.2 المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والجديدة

معايير جديدة ومعدلة واجبة التطبيق

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات – تحويلات الموجودات المالية

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها ليتمكن مستخدمو البيانات المالية من ادراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول السيطرة المستمرة للشركات على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المجموعة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. لا تمتلك المجموعة أي موجودات لها نفس الخصائص ولذلك ليس له تأثير على عرض البيانات المالية.

معيار المحاسبة الدولي 12: ضرائب الدخل: استرداد الموجودات الأساسية

وفقاً للتعديل، يفترض أن يتم استرداد كامل قيمة الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 40 عند البيع وذلك بغرض قياس الضرائب المؤجلة إلا إذا حُضِر هذا الافتراض. لا يوجد أثر لذلك التعديل على البيانات المالية للمجموعة.

معايير جديدة ومعدلة صدرت ولكنها ليست واجبة التطبيق بعد

- المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية - الإفصاحات
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية - التصنيف والقياس
- المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة
- المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة
- المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى
- المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة
- معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية
- معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين
- معيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المنفصلة
- معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية - العرض

لم تقم المجموعة بتطبيق هذه المعايير الجديدة أو المعدلة. فيما يلي أهم هذه المتغيرات المتعلقة بأنشطة المجموعة.

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 جمع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن قسمين (أ) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل (ب) بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل عند تحقق شروط محددة. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 يحل محل إجراءات التجميع الموضحة في معيار المحاسبة الدولي رقم 27: "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" وتلك الموضحة في التفسير رقم 12: "التجميع - المؤسسات ذات الأغراض الخاصة" وفقا لمتطلبات ذلك المعيار، يتم التجميع على أساس واحد فقط وهو السيطرة. يقدم المعيار تعريف جديد للسيطرة يتكون من ثلاث عناصر (أ) التحكم في الشركة المستثمر فيها (ب) التعرض للمخاطر أو الحقوق في العوائد المتغيرة نتيجة المشاركة في الشركة المستثمر فيها (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد. تتوقع المجموعة ألا يكون لذلك المعيار أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و12 سوف يقتصر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 27 على المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. لا تقوم المجموعة بعرض بيانات مالية منفصلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: المشروعات المشتركة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 31: "الحصص في المشاريع المشتركة". ألغى المعيار خيار تطبيق طريقة التجميع النسبي عند المحاسبة عن الشركات تحت السيطرة المشتركة. بدلا من ذلك، يتطلب المعيار المحاسبة عن المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يوجد تأثير لذلك المعيار على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو معيار إفصاحات وينطبق على الشركات التي تمتلك مساهمات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة وشركات زميلة و/أو شركات تابعة غير مجمعة. بشكل عام، إن متطلبات الإفصاح في معيار 12 تعتبر أكثر شمولية من متطلبات الإفصاح في المعايير الحالية.

نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي 11 و 12 ، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 إلى "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ويوضح المعيار المعدل كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية للمشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الزميلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 مصدرا واحدا للاسترشاد لقياسات القيمة العادلة والإفصاحات المتعلقة بها. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 تعريفا للقيمة العادلة وإطارا لقياسها، ويتطلب إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة. تتوقع المجموعة أن تتأثر بعض المبالغ التي يتم التقرير عنها ضمن البيانات المالية نتيجة تطبيق ذلك المعيار الجديد بالإضافة إلى إفصاحات أكثر شمولية.

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014

معيار المحاسبة الدولي 32 "الأدوات المالية- العرض" والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية- الإفصاح" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 مشاكل التطبيق الحالية المتعلقة بمتطلبات إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتوضح بشكل خاص المقصود بـ "حق قانوني حالي ملزم لإجراء المقاصة".

تتطلب التعديلات على المعيار 7 من الشركات أن تفصح عن معلومات حول حقوق التقاص والترتيبات المتعلقة بها.

إن التعديلات على المعيار 7 واجبة التطبيق على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2013 وبأثر رجعي. بينما لا تعتبر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 واجبة التطبيق قبل 1 يناير 2014 وتطبق بأثر رجعي.

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يقدم المعيار متطلبات جديدة لتصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية. تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أثر على البيانات المتعلقة بموجوداتها ومطلوباتها المالية، إلا أنه يصعب في الوقت الحالي تحديد تقدير مناسب للأثر لحين استكمال دراسة تفصيلية لذلك المعيار.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.3 السياسات المحاسبية الهامة

3.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها " الشركات التابعة". (متضمنة الشركات ذات الأغراض الخاصة). توجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لكي تستفيد من أنشطتها.

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركات التابعة المقتناة والمستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستبعاد الفعلي. يتم توزيع اجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة بين ملاك الشركة والجهات غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في حقوق الجهات غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم تعديل السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة التابعة لتوحيدها مع السياسات المحاسبية المطبقة في المجموعة.

يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم اثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) اجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

ويتم المحاسبة عن أي مكونات أخرى مدرجة مباشرة في حقوق الملكية كما لو تم استبعاد الموجودات المتعلقة بها (بمعنى ان يتم تحويلها الى بيان الدخل أو إلى الأرباح المرحلة مباشرة). تسجل أي حصة متبقية من الاستثمارات في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقد السيطرة بالقيمة العادلة كإعتراف مبدئي لتلك الحصة على أن يتم المحاسبة عنها لاحقاً وفقاً لمتطلبات المعايير ذات العلاقة.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها باجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة التابعة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدره من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم اثبات تكلفة الإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكديدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

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

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

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

الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية ولا يمتد إلى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إثبات الموجودات والالتزامات المتعلقة بالشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي المجمع ويتم تعديل الاستثمار لاحقاً لذلك لإثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال وكذلك بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة. في حال زيادة حصة المجموعة من الخسائر وبنود الخسائر الشاملة الأخرى عن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن إثبات أي خسائر إضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما إذا كان هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة أو أن قامت المجموعة بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة كما في تاريخ الإقتناء كشهرة ضمن حساب الاستثمار. ويتم تسجيل الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار في بيان الدخل مباشرة.

يتم دراسة الانخفاض في القيمة للاستثمار في الشركة الزميلة (متضمناً الشهرة) كأصل واحد، من خلال مقارنة القيمة الاستردادية (قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات الانخفاض في القيمة ببيان الدخل. يتم رد الانخفاض في القيمة إذا ما ارتفعت القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

عند استبعاد الشركة الزميلة نتيجة فقد القدرة على ممارسة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، يتم قياس الاستثمارات المتبقية بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي قيمة الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

إن الفرق بين القيمة الدفترية للجزء المتبقي من الاستثمار في شركة زميلة وقيمتها العادلة يتم تضمينه في ربح أو خسارة استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة لما سبق، تحول جميع المبالغ التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر والمتعلقة بهذه الشركة الزميلة إلى بيان الدخل للفترة. عند فقد التأثير الجوهري على الشركة الزميلة

في حالة وجود معاملات بين المجموعة والشركة الزميلة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن هذه المعاملات في حدود نسبة المساهمة التي لا تخص المجموعة.

3.3.2 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم المالية المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل") حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في بيان الدخل.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع وقروض ومدنيون. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الشراء بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في حالة ما إذا تم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة أو تم تحديدها كذلك عند الاقتناء. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل. تتضمن الأرباح المثبتة في بيان الدخل التوزيعات النقدية والفوائد المكتسبة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح (4).

القروض والمدنيون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمدنيون (الذمم التجارية والمدنيون الآخرون والنقد والنقد المعادل) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام معدل العائد الفعلي فيما عدا الذمم التجارية متوسطة الأجل حيث تكون الفائدة غير مادية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كقروض ومدنيون أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح (4).

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود بيان الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة.

في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم تحويل رصيد احتياطي التغير في القيمة العادلة إلى بيان الدخل المجموع.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الدخل الشامل الأخرى.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة عند وجود دليل إيجابي - نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات - أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل أو لتلك المجموعة من الأصول سوف تتأثر.

إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

إن الدليل الموضوعي للانخفاض في محفظة العملاء يمكن أن يتضمن خبرة المجموعة السابقة حول امكانية التحصيل، زيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الائتمان، والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى تخلف العملاء عن السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم اعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. في حال التحصيل اللاحق للذمم التي سبق اعدامها فيتم ادراجها في بيان الدخل.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة والتي سبق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل إلى بيان الدخل للسنة.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً في بيان الدخل الشامل.

عدم التحقق

يتم حذف الأداة المالية من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذه الأداة أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر. في حالة الحذف الكامل للأصل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينون وبنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بالأصل في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة القروض" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم ادراج الفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة المعاملة) والقيمة التي يجب الوفاء بها في بيان الدخل على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

عدم التحقق

يتم حذف الالتزام المالي فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنون في بيان الدخل.

3.3.3 الموجودات الثابتة

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات التصليحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه مصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

تستهلك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تتمثل الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:-

المقدر/سنة

25 - 15

مباني

20 - 3

آلات ومعدات

10 - 5

أثاث ومفروشات

5 - 3

السيارات ومعدات النقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

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

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.3.4 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض قيمتها.

في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن صافي القيمة الاستردادية. ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم عدم إثبات الانخفاض في القيمة في السابق. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة.

3.3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. وتحسب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. وتحدد تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة (بناءً على الطاقة العادية) مع استبعاد تكاليف التمويل. ويتم تقدير صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة البيعية ناقصاً التكلفة اللازمة لإستكمال الإنتاج وإتمام البيع.

3.3.6 أسهم الخزانة

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

3.3.7 توزيعات أرباح

يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

3.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة . بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول . ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الإلتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الإلتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للإلتزام المجموعة.

3.3.9 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق وقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.3.10 المحاسبة عن عقود الإيجار

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

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

3.3.11 تكاليف الاقتراض

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

3.3.12 تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري. إن هذه المخاطر والمنافع تنتقل إلى المشتري عند التسليم.
- تدرج فوائد الودائع على أساس التوزيع الزمني.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يتأكد حق المجموعة في استلام هذه التوزيعات.

3.3.13 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، والتي تمثل عملة عرض البيانات المالية للمجموعة

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملة أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل.

شركات المجموعة

- يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
 - يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
 - ويتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل الأخر.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية

4.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية، وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة، ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتركز إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية في التقييم المستمر لظروف السوق وإتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات الطويلة والقصيرة الأجل في عوامل السوق.

أ. خطر السوق

مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية على الأدوات المالية بالعملة الأجنبية المثبتة في البيانات المالية للمجموعة. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة بالإضافة إلى تأثيرها على الوضع المالي للمجموعة وذلك على مدار العام. كذلك يتم التعامل مع مؤسسات مالية ذات خبرة في هذا المجال بحيث تقوم بتزويد المجموعة بالرأي الاستشاري في حال وجود أي تغير جوهري في أسعار العملة الأجنبية.

في حالة تغير الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 5% كما في 31 ديسمبر 2012 مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى فإن صافي خسارة المجموعة كان سوف يتغير بمقدار 74,488 دينار كويتي (65,132 دينار كويتي - 2011).

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كاستثمارات متاحة للبيع واستثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل.

تقوم المجموعة بإدارة هذا الخطر من خلال مراقبة أسعار السوق في حال كون هذه الاستثمارات متداولة في أسواق نشطة بالإضافة إلى إجراء التقييم الدوري للبيانات المالية للشركات المستثمر فيها والتوصل للقيمة العادلة من خلال المعلومات المالية المتاحة للاستثمارات الأخرى.

فيما يلي تحليل للحساسية يوضح أثر التغير في مؤشرات الأسواق المالية على أعمال المجموعة وكذلك حقوق الملكية. إن هذا التحليل قائم على أساس التغير في هذه المؤشرات بنسبة 5%.

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على صافي الربح	
2011	2012	2011	2012
102,585	17,183	703,110	561,180

مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية

مخاطر أسعار الفائدة

هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار معدلات الفائدة في السوق. لا تتعرض موجودات المجموعة لهذا النوع من المخاطر حيث لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية هامة محملة بأسعار فائدة. إن خطر سعر الفائدة ينتج عن القروض المحملة بأسعار فائدة متغيرة والتي تعرض المجموعة إلى خطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة.

تقوم المجموعة لإدارة هذا الخطر بدراسة المعطيات المتعلقة بأسعار الفائدة بصفة دورية لتقييم احتمالية انخفاض أو زيادة أسعار الفائدة للفترة القادمة وأثر ذلك على التدفقات النقدية وأرباح المجموعة مع اتخاذ الإجراءات التصحيحية لمواجهة هذه الاحتمالات.

بتاريخ 31 ديسمبر 2012، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت بمقدار 1% كان ذلك سوف يؤدي إلى زيادة صافي خسائر السنة بمبلغ 673,448 دينار كويتي (902,581 دينار كويتي - 2011).

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

ب. خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في احتمال خسارة المجموعة نتيجة عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه المجموعة. يتم إدارة خطر الائتمان على مستوي المجموعة من خلال مراقبة سياسة الائتمان على أساس مستمر.

يتركز خطر الائتمان بشكل كبير في النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والمستحق من أطراف ذات صلة. تقوم المجموعة بالاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى جهات ومؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، كما أن للمجموعة سياسة ائتمانية أهم ملامحها هي:

- تتعامل المجموعة دائماً مع جهات ذات مركز وسمعة ائتمانية جيدة في السوق. تقوم المجموعة بتصنيف عملاتها إلى [جهات حكومية/ شركات خاصة أجنبية/ شركات خاصة محلية].

- تحصل المجموعة على الضمانات المناسبة عند التعامل مع الشركات الخاصة سواء المحلية أو الدولية من خلال إتمادات مستندية لصالح المجموعة يتم من خلالها تحصيل مستحقات المجموعة لدى هؤلاء العملاء.

الجدول التالي يوضح تصنيف العملاء والأرصدة في تاريخ البيانات المالية:

2011	2012	تصنيف العملاء
4,933,615	1,967,671	جهات حكومية
3,553,012	6,097,309	شركات خاصة محلية
19,303,873	7,098,452	شركات خاصة أجنبية
27,790,500	15,163,432	

ج. خطر السيولة

هي خطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

إن إدارة خطر السيولة تتمثل بشكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة و إتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة.

إن الجدول الآتي يبين تحليل التزامات المجموعة على مدار الفترات المتوقعة من تاريخ البيانات المالية. إن الأرصدة المفصح عنها هي التدفقات النقدية غير المخصومة طبقاً لتواريخ التعاقد وشروط التعاقد الحالية.

2012		
من سنة إلى 5 سنوات	أقل من سنة	
-	15,693,112	داننون
12,199,485	155,146,906	قروض وتسهيلات بنكية
12,199,485	170,840,018	

2011		
من سنة إلى 5 سنوات	أقل من سنة	
-	12,846,700	داننون
68,972,851	138,814,248	قروض وتسهيلات بنكية
68,972,851	151,660,948	

خلال السنة ونتيجة لنقص السيولة لدى الشركة استحققت بعض أقساط القروض والتسهيلات ولم تسدد (إيضاح 18).

4.2 مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة يتكون في صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطي، الأرباح المرحلة وحقوق الجهات غير المسيطرة).

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بإدارة هذا الخطر من خلال مراقبة نسبة المديونية إلى حقوق الملكية. فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2011	2012	
192,522,806	153,128,815	إجمالي التمويل
(9,920,212)	(5,203,502)	(ناقصاً) النقد والنقد المعادل
182,602,594	147,925,313	صافي الديون
21,273,442	15,064,607	إجمالي حقوق الملكية
203,876,036	162,989,920	إجمالي رأس المال
89.5	90.8	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال (%)

4.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند إلى عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.
- الجدول التالي يوضح تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب المستويات المذكورة أعلاه:

2012				
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
11,731,327	-	1,147,076	10,584,251	استثمارات مالية بالقيمة العادلة- بيان الدخل
17,921,147	14,432,201	2,275,713	1,213,233	استثمارات متاحة للبيع
2011				
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
10,664,024	-	1,295,751	9,368,273	استثمارات مالية بالقيمة العادلة- بيان الدخل
19,736,414	14,553,371	2,827,453	2,355,590	استثمارات متاحة للبيع

5. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوق يؤثر على فترات مستقبلية.

فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات القادمة:

تقييم الأدوات المالية

كما هو موضح في إيضاح (4)، يتم استخدام وسائل تقييم تتضمن معطيات لا تستند على مخرجات سوق لتقدير القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية. ترى الإدارة أن تلك الوسائل المستخدمة في التقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

انخفاض في قيمة الموجودات الثابتة والبضاعة

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات الثابتة والبضاعة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات. إيضاح (22) يوضح الأثر على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض في قيمة المدينين

تقوم المجموعة بمراجعة المدينين بشكل ربع سنوي لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل مخصص لخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. بشكل محدد تقوم الإدارة بوضع تقديرات لمبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة عند تحديد قيمة ذلك المخصص. إيضاح (22) يوضح الأثر على البيانات المالية المجمعة.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات المصنفة ضمن "الاستثمارات المتاحة للبيع". إن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم المجموعة بتقييم ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية. إيضاح (23) يوضح الأثر على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة. إن خسائر الانخفاض ورد تلك الخسائر يتم من خلال بيان الدخل المجموع. خلال السنة ونتيجة لإستمرار خسارة الشركة الزميلة بلغ رصيد الإستثمار في تلك الشركة لاشيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (إيضاح 7).

الشركة الكويتية لصناعات الأنايب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات ثابتة وإنشاءات قيد التنفيذ	أراضي	مباني	الات ومعدات	السيارات ومعدات النقل	اثاث ومفروشات	إنشاءات قيد التنفيذ	المجموع
1 يناير 2011	1,773,586	10,911,472	33,259,884	715,801	500,316	17,097,623	64,258,682
التكاليف	-	(5,610,723)	(13,899,870)	(623,974)	(418,263)	-	(20,552,830)
مجموع الاستهلاك	-	5,300,749	19,360,014	91,827	82,053	-	43,705,852
صافي القيمة الدفترية	1,773,586	5,300,749	19,360,014	91,827	82,053	-	43,705,852
1 يناير 2011	1,773,586	5,300,749	19,360,014	91,827	82,053	17,097,623	43,705,852
رصيد افتتاحي	-	23,130	300,068	29,712	23,692	5,442,371	5,818,973
إضافات	-	-	-	(128,593)	-	-	(128,593)
استهلاك السنة	-	(323,504)	(1,865,358)	(22,891)	(62,746)	-	(2,274,499)
استهلاك الاستعدادات	-	-	-	105,352	-	-	105,352
صافي فروق عملة	(2,668)	(23,877)	(75,536)	(153)	(322)	-	(102,556)
31 ديسمبر 2011	1,770,918	4,976,498	17,719,188	75,254	42,677	22,539,994	47,124,529
التكاليف	-	10,902,581	33,454,517	615,812	522,838	22,539,994	69,806,660
استهلاك السنة	-	(5,926,083)	(15,735,329)	(540,558)	(480,161)	-	(22,682,131)
صافي القيمة الدفترية	-	4,976,498	17,719,188	75,254	42,677	22,539,994	47,124,529
1 يناير 2012	1,770,918	4,976,498	17,719,188	75,254	42,677	22,539,994	47,124,529
رصيد افتتاحي	-	-	107,735	21,901	4,536	3,724,661	3,858,833
إضافات	-	-	-	(8,800)	-	-	(8,800)
استهلاك السنة	-	(340,611)	(1,826,393)	(13,985)	(21,452)	-	(2,202,441)
استهلاك الاستعدادات	-	-	-	8,800	-	-	8,800
صافي فروق عملة	3,515	29,521	94,067	211	356	-	127,670
31 ديسمبر 2012	1,774,433	4,665,408	16,094,597	83,381	26,117	26,264,655	48,908,591
التكاليف	1,774,433	10,944,755	33,702,748	629,893	528,991	26,264,655	73,845,475
استهلاك السنة	-	(6,279,347)	(17,608,151)	(546,512)	(502,874)	-	(24,936,884)
صافي القيمة الدفترية	1,774,433	4,665,408	16,094,597	83,381	26,117	26,264,655	48,908,591

- إن مبالغ الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من إدارة املاك الدولة وتنتهي في علم 2015 ، وتوقع الشركة تجديد عقود تلك الأراضي.

- بلغت مصاريف التمويل التي تم رسالتها على الشروط قيد التنفيذ 1,028,259 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بمعدل رسملة 5.08% (743,037 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 بمعدل رسملة 5.08%).

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. استثمارات في شركة زميلة

نسبة المساهمة	2012	2011
شركة الجزيرة لصناعة الأنابيب (شركة ذات مسؤولية محدودة-أبوظبي)	-	221,513
%49		
تم إثبات نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة في حدود رصيد الإستثمار ورصيد الإحتياطي المدين المتعلق بذلك الإستثمار. تم الإعتماد علي البيانات المالية المدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.		
إن الشركة الزميلة غير مدرجة في أسواق مالية نشطة، وفيما يلي تحليل بنصيب المجموعة من موجودات والتزامات وصافي نتائج أعمال هذه الشركة الزميلة وفقاً لآخر بيانات مالية متاحة:		
	صافي الخسارة	تاريخ البيانات المالية
31 ديسمبر 2012	(221,513)	31 ديسمبر 2011 (مدققة)
31 ديسمبر 2011	(1,823,538)	بيانات مالية إدارية 30 نوفمبر 2011
الموجودات	الالتزامات	
32,654,654	34,168,651	
33,856,767	33,635,254	

8. استثمارات متاحة للبيع

2012	2011
13,802,917	14,375,196
1,213,233	2,355,590
4,978,733	5,079,364
19,994,883	21,810,150
أسهم محلية - غير مسعرة	
اسهم محلية- مسعرة	
أسهم أجنبية- غير مسعرة	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لمستويات التقييم المبينة في إيضاح 4.3.

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع الغير مسعرة استثمارات بمبلغ 2,073,736 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (2,073,736 - 31 ديسمبر 2011) تم إثباتها بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة نظراً لصعوبة تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوق فيها. ووفقاً لتقديرات الإدارة لا يوجد حالياً مؤشرات علي وجود انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات.

إن الأسهم الأجنبية غير المسعرة تمثل إستثمارات بالدولار الأمريكي كما في 31 ديسمبر 2012 / 2011.

9. مخزون

2012	2011
16,225,930	23,086,507
5,160,592	5,084,999
1,330,244	2,299,739
7,597,411	11,202,676
858,474	18,481,443
31,172,651	60,155,364
مواد خام (بالصافي)	
قطع غيار	
بضاعة تامة الصنع	
مخزون إنتاج تحت التشغيل	
اعتمادات مستندية لشراء خامات و قطع غيار	

10. مدينون

2012	2011
15,163,432	27,790,500
(935,064)	(97,467)
14,228,368	27,693,033
56,488,792	52,440,359
13,800	13,800
43,986	128,893
68,321	64,420
2,089,771	800,457
72,933,038	81,140,962
ذمم تجارية	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
المستحق من شركة زميلة	
المدفوع تحت حساب الاككتاب في أسهم موردين - دفعات مقدمة مدفوعات مقدمة وتأمينات	
أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 10.1 ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة الدفترية للرصيد المدين المستحق من الشركة الزميلة حيث قاربت المجموعة خلال الفترة اللاحقة من الانتهاء من معظم الإجراءات القانونية اللازمة لإستخدام الرصيد المدين في زيادة رأس مال الشركة ودعمها بما يساعدها على تحقيق أهدافها.
- 10.2 بلغت الذمم التجارية التي حل ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها 12,399,176 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (12,089,850 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011).
- 10.3 بلغت الذمم التجارية المضمونة باعتمادات مستندية 5,567,847 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (3,186,031 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011).
- 10.4 بلغت الذمم التجارية التي انخفضت قيمتها 935,064 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (97,467 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011) ومكون لها مخصص بالكامل.
- 10.5 فيما يلي تحليل بأرصدة الذمم التجارية حسب العملات:-

2011	2012
9,423,976	8,841,607
18,269,057	5,386,761
27,693,033	14,228,368

الدينار الكويتي

الدولار الأمريكي

11. استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل

2011	2012
8,122,712	8,862,743
1,196,475	1,147,076
1,245,561	1,721,508
99,276	-
10,664,024	11,731,327

أسهم محلية – مسعرة

أسهم محلية - غير مسعرة

أسهم أجنبية – مسعرة

صناديق محلية - غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل وفقاً لمستويات التقييم المبينة في إيضاح (4.3).

فيما يلي تحليل الاستثمارات بالعملات:

2011	2012
9,418,463	10,009,820
1,245,561	1,721,507
10,664,024	11,731,327

دينار كويتي

دولار أمريكي

12. النقد والنقد المعادل

2011	2012
109,829	111,509
2,370,338	451,019
6,451,892	196,966
988,153	4,444,008
9,920,212	5,203,502

ودائع

حسابات تحت الطلب لدى البنوك

نقد بالمحافظ الاستثمارية

نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك

بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع 2.5% تقريباً كما في 31 ديسمبر 2012 (2.5% - 2011).

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تحليل بأرصدة النقد والنقد المعادل حسب نوع العملة:

2011	2012	
9,453,949	2,201,958	دينار كويتي
204,197	2,909,376	دولار أمريكي
262,066	92,168	أخرى
9,920,212	5,203,502	

13. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل 22,533,105 دينار كويتي مقسماً الي عدد 225,331,050 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميعها أسهم نقدية.

14. علاوة إصدار

بتاريخ 15 مايو 2012، أعتد المساهمين البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011. كما أعتدوا أطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 4,803,682 دينار كويتي كما يلي:

- إطفاء مبلغ 4,790,200 دينار كويتي في علاوة الإصدار.
- إطفاء مبلغ 6,741 دينار كويتي من الاحتياطي القانوني.
- إطفاء مبلغ 6,741 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري.

15. أسهم خزانة

2011	2012	
8,329	8,329	عدد أسهم الخزانة (سهم)
0.003	0.003	النسبة من رأس المال (%)
1,066	933	القيمة السوقية

16. احتياطي قانوني

بموجب قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تحويل 10% من الأرباح الصافية قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة سنوياً لحساب الإحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد الإحتياطي على نصف رأس المال، ولا يجوز توزيعه على المساهمين. وإنما يجوز استعماله لتأمين توزيع أرباح على المساهمين في حدود 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة بتأمين هذا الحد.

17. احتياطي اختياري

بموجب نظام الشركة الأساسي، يتم تحويل نسبة من الأرباح الصافية يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية الى حساب الإحتياطي الاختياري.

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. قروض وتسهيلات بنكية

2011	2012	
		الجزء المتداول
29,455,899	16,975,499	سحب على المكشوف
47,849,594	29,109,642	أدوات دين اسلامية
57,656,153	98,073,950	قروض
134,961,646	144,159,091	
		الجزء غير المتداول
57,561,160	8,969,724	قروض
192,522,806	153,128,815	إجمالي القروض والتسهيلات البنكية

18.1 إن القروض والتسهيلات البنكية المتداولة تستحق سنوياً وتجدد حسب الشروط التعاقدية.

18.2 استحقاق الجزء غير المتداول

2011	2012	
32,000,000	8,969,724	من سنة إلى سنتين
25,561,160	-	من سنتين إلى خمس سنوات
57,561,160	8,969,724	

خلال السنة استحققت أقساط قروض تبلغ 4.5 مليون دينار كويتي ولم تسدد كما استحققت خلال الفترة اللاحقة أقساط بمبلغ 47.5 مليون دينار كويتي ولم تسدد أيضاً نظراً لنقص السيولة.

نظراً لذلك ووفقاً لشروط معظم اتفاقيات التسهيلات التي تنص على أنه في حالة عدم سداد أي من المديونيات المالية أو أقساطها عند استحقاقها فإن المديونيات الأخرى تعتبر مستحقة قبل تاريخها، وعليه فقد تم إعادة تويب مبلغ 31,316,129 دينار كويتي من التسهيلات الغير متداولة للتسهيلات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2012.

قامت الشركة خلال شهر ديسمبر 2012 بتعيين مستشار مالي خارجي للتفاوض مع البنوك الدائنة حول بدائل إعادة الهيكلة والتي تستند بشكل أساسي على تسوية جزء من الديون مقابل موجودات وسداد الجزء المتبقي نقداً من متحصلات بيع بعض الموجودات الأخرى. تم الاجتماع مع أغلبية البنوك الدائنة، ولم تلمس الشركة أي رد سلبي على المقترحات المبدئية التي تم مناقشتها.

18.3 تم منح القروض والتسهيلات البنكية مقابل رهن الموجودات التالية:

2011	2012	
221,513	-	استثمار في شركة زميلة
14,096,261	11,622,153	استثمارات متاحة للبيع
9,364,373	10,845,726	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
7,631,095	509,064	نقد ونقد معادل

بالإضافة لرهن الموجودات السابقة تم تقديم ضمانات أخرى تتمثل في رهنأ تأمينياً كاملاً على منشآت وآلات أحد المصانع المملوكة للمجموعة، ورهن ثاني على موجودات مصنع الشركة الزميلة وحوالات حق على التحصيلات الناشئة عن بعض العقود.

خلال الفترة اللاحقة قام أحد الأطراف (مؤسسة مالية محلية) بإتخاذ إجراءات حجز تنفيذي على موجودات الشركة المقدمة كضمان للتسهيلات الممنوحة من قبل ذلك الطرف.

18.4 يتراوح متوسط معدل التكلفة الفعلي على القروض والتسهيلات البنكية ما بين 4.5 إلى 4.75% كما في 31 ديسمبر 2012 (من 5 إلى 5.25% - 2011)

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

19. دائنون

2011	2012	
3,281,725	5,761,766	ذمم تجارية دائنة
2,854,515	3,583,697	عملاء دفعات مقدمة
661,330	643,271	دائنو توزيعات
741,176	1,173,881	مصاريف وفوائد مستحقة
379,703	296,016	أجازات مستحقة
4,928,251	4,234,481	أرصدة دائنة أخرى
<u>12,846,700</u>	<u>15,693,112</u>	

20. تكلفة المبيعات

2011	2012	
(10,234,989)	(7,123,436)	التغير في بضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل
82,284,380	43,693,371	مواد خام مستخدمة
3,816,401	3,321,939	تكاليف عمالة
2,700,948	2,388,895	استهلاكات
4,473,266	3,462,901	مصاريف أخرى
<u>83,040,006</u>	<u>45,743,670</u>	

21. أرباح/ (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل

2011	2012	
1,594,081	555,180	توزيعات نقدية
(6,609,452)	(264,323)	تغير في القيمة العادلة
(135)	7,888	أرباح/ (خسائر) تداول
(7,855)	(2,856)	رسوم إدارة محافظ
<u>(5,023,361)</u>	<u>295,889</u>	

22. مصروفات نشاط أخرى

2011	2012	
(1,160,458)	(857,987)	طاقة غير مستغلة
(1,799,245)	(442,712)	انخفاض في قيمة مخزون
(130,698)	(837,597)	ديون مشكوك في تحصيلها
-	(218,846)	أخرى
<u>(3,090,401)</u>	<u>(2,357,142)</u>	

23. خسائر استثمارات متاحة للبيع

2011	2012	
(31,617)	(558,305)	خسائر بيع
393,372	251,563	توزيعات نقدية
(599,073)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
<u>(237,318)</u>	<u>(306,742)</u>	

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. مصاريف تمويل

2011	2012	
11,086,198	9,651,613	فوائد تمويلية
(3,610,061)	(3,747,581)	إيرادات تمويلية (إيضاح 26)
(743,037)	(1,028,259)	المرسل على مشاريع قيد التنفيذ
<u>6,733,100</u>	<u>4,875,773</u>	

25. خسارة السهم لمساهمي الشركة

تحتسب خسارة السهم الأساسية على أساس صافي خسارة السنة لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وفيما يلي حساب خسارة السهم :

2011	2012	
(10,590,490)	(6,933,774)	صافي خسارة السنة لمساهمي الشركة
225,322,721	225,322,721	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
<u>(47)</u>	<u>(31)</u>	خسارة السهم (فلس)

26. المعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركات الزميلة. في إطار النشاط الاعتيادي تضمنت معاملات المجموعة معاملات مع بعض الأطراف ذات صلة. فيما يلي بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها.

2011	2012	
3,610,061	3,747,581	معاملات
		إيرادات تمويلية
		أرصدة
52,440,359	56,488,792	المستحق من شركة زميلة (إيضاح 10)
		تستخدم الشركة جزء من تسهيلات البنكية الممنوحة من بعض البنوك المحلية لدعم أنشطة الشركة الزميلة مقابل تحملها الفوائد البنكية على هذه المبالغ، بالإضافة إلى أي أعباء أخرى قد تتحملها الشركة.
		إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

27. معلومات القطاعات

تقوم المجموعة بممارسة أنشطتها من خلال قطاعين رئيسيين وهما القطاع الصناعي والقطاع الاستثماري. فيما يلي بيان بالمعلومات القطاعية:

الإجمالي		القطاع الاستثماري		القطاع الصناعي		
2011	2012	2011	2012	2011	2012	
83,438,774	45,609,095	(7,084,217)	(469,142)	90,522,991	46,078,237	إجمالي الإيرادات
398,768	(134,575)	(7,084,217)	(469,142)	7,482,985	334,567	مجمول الربح
1,264,931	1,012,103	-	-	-	-	إيرادات غير موزعة
(3,090,401)	(2,357,142)	-	-	(3,090,401)	(2,357,142)	مصروفات موزعة
(9,163,788)	(5,454,160)	-	-	-	-	مصروفات غير موزعة
(10,590,490)	(6,933,774)	-	-	-	-	صافي نتائج القطاعات
(421,959)	(1,587,340)	-	-	-	-	حقوق الجهات الغير مسيطرة
<u>(11,012,449)</u>	<u>(8,521,114)</u>					
231,036,754	189,943,992	32,695,687	31,726,210	198,341,067	158,217,782	مجموع الموجودات
207,492,161	170,807,611	-	-	207,492,161	170,807,611	مجموع المطلوبات

الشركة الكويتية لصناعات الأنابيب والخدمات النفطية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

28. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة
الارتباطات الرأسمالية

2011	2012	
810,758	812,795	اعتمادات لشراء بضاعة ومعدات
845,363	845,363	أقساط غير مدفوعة عن شراء استثمارات متاحة للبيع
12,137,490	12,526,200	ارتباطات عقود مشروعات قيد التنفيذ

الالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بمنح خطابات ضمان ضمن نشاطها العادي بمبلغ 13,773,978 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (14,357,243 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011).

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت الشركة بضمان الشركة الزميلة في عقد تمويل مبرم مع أحد البنوك المحلية بمبلغ يعادل 16.3 مليون دينار كويتي.