

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الصفحة	المحتويات
3 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
32 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع المحترمين

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

الاعتراف بالإيرادات

يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر عقود تصاحبها أحكاماً هامة يتخللها تقييم الأداء المالي للعقود الحالية والمستقبلية. ويتم الاعتراف بالإيرادات استناداً إلى مرحلة إنجاز العقود على أساس فردي، مستعيناً بالاستبيانات الداخلية لتحديد الأعمال المنفذة. إن استخدام هذه الطريقة يتطلب من المجموعة تقدير الأعمال الفعلية المنفذة حتى تاريخه كجزء من إجمالي الأعمال التي سيتم تنفيذها لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15. كما يتم تحديث مرحلة إنجاز العقود بشكل منتظم. وفي سبيل تحقيق ذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكاماً هامة خلال تحديد مرحلة الإنجاز والمطالبات والتعويض عن الأضرار والقدرة على تسليم العقود خلال الجداول الزمنية المقررة. وقد ينتج عن التغيرات في هذه الأحكام والتقدير ذات الصلة أثناء تطوير سير العمل تعديلات جوهرية على الإيرادات، والتي قد تكون إيجابية أو سلبية. نظراً لهذا التعقيد، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.11 من البيانات المالية المجمعة.

إن مهام عملنا فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات العقد تضمنت تقييماً لتصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية على الاعتراف بإيرادات العقود، وإجراء اختبارات لتحديد مدى فعالية نظم الرقابة على مدار السنة. وشمل الاختبار التفصيلي الذي أجريناه على أساس العينة الإجراءات التالية: مراجعة شروط وأحكام العقد من خلال الإطلاع على وثائق العقود والتحقق من مرحلة الإنجاز المقررة بالرجوع إلى تقارير المشاريع قيد التنفيذ وتقارير إدارة الاستبيانات بالمجموعة والتقييم الخاص بتكاليف المطالبات والأوامر التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العملاء، والنظر في الأراء القانونية المستقلة الصادرة في الأمور محل النزاع – إن وجدت – وتقييم القدرة على تسليم العقود خلال الجداول الزمنية المقررة، وأي تعرض لمخاطر التعويض عن الأضرار بسبب التأخر في تسليم أعمال العقود، وتقييم المخصصات التي تم تكوينها مقابل خسائر العقود عند الاقتضاء.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع المحترمين (تمة)
دولة الكويت

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع المحترمين (تتمة)

دولة الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضًا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا باستثناء الأمر المشار إليه في فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



طلال يوسف المريني

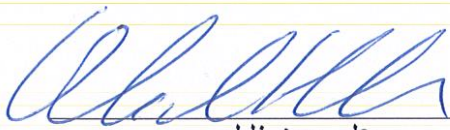
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فنة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 29 مارس 2020

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
2018	2019		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
-	220,930	5	أصول حق الاستخدام
69,803,481	67,299,742	6	ممتلكات وآلات ومعدات
1,537,045	2,053,957	7	استثمارات في أوراق مالية
71,340,526	69,574,629		
			الموجودات المتداولة
18,660,665	16,608,606	8	المخزون
46,279,868	33,226,571	9	أصول عقد
39,511,988	64,285,379	10	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,982,323	5,453,952	11	نقد وأرصدة بنكية
109,434,844	119,574,508		
180,775,370	189,149,137		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			العائد لمساهمي الشركة الأم
18,024,152	18,024,152	12	رأس المال
8,113,739	9,303,531	13	احتياطي قانوني
6,584,633	7,774,425	13	احتياطي عام
390,252	907,164		احتياطي القيمة العادلة
22,848,783	26,287,627		أرباح مرحلة
55,961,559	62,296,899		
3,593	3,917		
55,965,152	62,300,816		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
16,100,512	17,403,277	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	149,641	15	التزامات عقد إيجار
2,387,945	2,500,485	16	مستحق لشركة
3,691,233	10,371,780	17	مستحق لبنوك
22,179,690	30,425,183		
			المطلوبات المتداولة
71,747,178	62,109,754	18	ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,355,983	2,674,842	19	التزامات عقود
28,527,367	31,638,542	17	مستحق لبنوك
102,630,528	96,423,138		
124,810,218	126,848,321		مجموع المطلوبات
180,775,370	189,149,137		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



علي حسن خليل
نائب رئيس مجلس الإدارة

عدنان مساعد خليفة الخرافي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع كما في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		ايضاح	
2018	2019		
181,427,351	176,442,226	20	إيرادات
(163,396,655)	(158,806,780)	21	تكلفة المبيعات
18,030,696	17,635,446		مجمّل الربح
513,849	241,950		إيرادات أخرى
(4,959,721)	(4,387,929)	22	مصاريف عمومية وإدارية
117,867	100,440	23	إيرادات استثمار
(2,151,642)	-		شطب ديون معدومة
(215,943)	(308,684)	10	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,238,944)	(1,503,941)		تكاليف تمويل
145,275	120,962		ربح صرف عملات أجنبية
10,241,437	11,898,244		الربح قبل المخصصات والاستقطاعات الضريبية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(110,000)	(110,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(109,146)	(103,766)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(278,659)	(327,485)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(102,055)	(130,994)		مصروف الزكاة
9,641,577	11,225,999		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
9,643,235	11,225,675		مساهمي الشركة الأم
(1,658)	324		حصص غير مسيطرة
9,641,577	11,225,999		
53.50	62.28	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي	
2018	2019
9,641,577	11,225,999
	صافي ربح السنة
	الدخل الشامل الآخر لن يُعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
54,773	516,912
	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية
<u>9,696,350</u>	<u>11,742,911</u>
	إجمالي الدخل الشامل للسنة
	العائد لـ:
9,698,008	11,742,587
	مساهمي الشركة الأم
(1,658)	324
	حصص غير مسيطرة
<u>9,696,350</u>	<u>11,742,911</u>

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

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المجموع	الحصص غير المسيطرة	دينار كويتي				رأس المال	
		أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني		
55,965,152	3,593	22,848,783	390,252	6,584,633	8,113,739	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
11,742,911	324	11,225,675	516,912	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(5,407,247)	-	(5,407,247)	-	-	-	-	توزيعات - 2018 (إيضاح 11)
-	-	(2,379,584)	-	1,189,792	1,189,792	-	المحول إلى الاحتياطيات
62,300,816	3,917	26,287,627	907,164	7,774,425	9,303,531	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
50,263,577	5,251	19,248,943	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
(389,945)	-	(389,945)	-	-	-	-	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير
49,873,632	5,251	18,858,998	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
9,696,350	(1,658)	9,643,235	54,773	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-	توزيعات - 2017
-	-	(2,048,620)	-	1,024,310	1,024,310	-	المحول إلى الاحتياطيات
55,965,152	3,593	22,848,783	390,252	6,584,633	8,113,739	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

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

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		ايضاح	
2018	2019		
9,641,577	11,225,999		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
8,444,448	8,984,218	6	استهلاك
-	38,964	5	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	9,747	15	أعباء تمويل نتيجة التزامات عقد إيجار
2,151,642	-		شطب ديون معدومة
(117,867)	(100,440)	23	إيرادات استثمار
215,943	308,684		خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
1,238,944	1,503,941		تكاليف تمويل
(235,420)	(30,074)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3,538,111	3,783,330	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة
24,877,378	25,724,369		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(5,541,218)	2,052,059		المخزون
(15,115,327)	13,080,365		أصول عقد
9,640,263	(25,109,143)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
9,882,338	(9,883,181)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,355,983	318,860		التزامات عقود
(2,730,377)	(2,480,565)	14	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
23,369,040	3,702,764		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(18,719,405)	(6,583,105)	6	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
383,822	132,700		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
119,814	102,698	23	توزيعات مستلمة من استثمارات
(18,215,769)	(6,347,707)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
289,316	9,791,722		صافي المتحصل من بنوك
(1,181,863)	(1,288,410)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,502,638)	(5,266,740)		توزيعات مدفوعة
-	(120,000)		سداد التزامات عقد إيجار
(4,395,185)	3,116,572		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
758,086	471,629		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,023,528	4,781,614		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,781,614	5,253,243	11	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة مسجلة في الكويت وتأسست في سنة 1974. إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- بناء وإصلاح السفن؛
- القيام بالأعمال البحرية بكافة أنواعها والقيام بالأعمال الصناعية وأعمال التركيبات وصيانة معدات المنشآت الصناعية المتعلقة بالسفن والممرات المائية والموانئ والأعمال البحرية وأعمال المقاولات الصناعية المماثلة أو المكملة لها أو المرتبطة بها والدخول في مناقصاتها مع الشركات العالمية والتجارة في المعدات وقطع الغيار والمستهلكات الصناعية؛
- العمل كوكيل لوكالات تجارية خاصة بهذه المعدات وقطع الغيار والمستهلكات الصناعية وأعمال التفقيش الصناعي والخدمات الإشعاعية المتعلقة بأغراض الشركة الأم؛
- القيام بأعمال الصيانة والإصلاح والخدمات العامة المختلفة لخطوط النقل وناقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والملاحق المرتبطة بها والتي تخص هذا القطاع؛
- القيام بأعمال الصيانة الجذرية والدورية والخدمات العامة المختلفة والخاصة بمشاريع ومحطات توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية وكذلك مشاريع مصادر المياه وسلامة منشآت الكهرباء والماء؛
- توريد وتركيب وصيانة معدات السلامة وأنظمة الأمن وتزويد وتركيب وصيانة المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في مجالات الكهرباء والماء والنفط سواء كانت ثابتة أو متنقلة والقيام كوسيط لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات النفطية الرئيسية للقطاع النفطي؛
- القيام بتوريد العمالة الفنية المتخصصة اللازمة للأعمال الخاصة بقطاع الكهرباء والماء والنفط والبيئة المحيطة بتلك المواقع والقيام كوسيط لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة مجالات الكهرباء والماء؛
- القيام بالمساهمة أو المشاركة في المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في مجال الكهرباء والماء إما لحسابها أو بالاشتراف مع الدول والعلماء والشركات المماثلة؛
- القيام بعمليات مقاولات مد الأنابيب وتركيبها بجميع أشكالها وأعمال القطع الدقيق باستخدام البلازما والماء وخلافة؛
- القيام بعمليات مقاولات السطح الرملي والطلاء والسقالات الثابتة والمتحركة ومقاولات اللحيم الخاصة بأغراض الشركة؛
- تمثيل شركات المقاولات الميكانيكية والاستشارات العالمية والإقليمية بجميع اختصاصاتها ومقاولات الصيانة الميكانيكية والكهربائية والإنشائية بجميع أنواعها ومقاولات الأعمال الحديدية والمباني الحديدية والخزانات بجميع أنواعها وأشكالها أو استخداماتها وأعمال الصيانة الخاصة بها؛
- القيام بأعمال الجلفنة والاستعانة بالخبرات الخاصة بأغراض الشركة سواء كانوا من داخل أو خارج الكويت؛
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون؛
- تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة أو لغيرها سواء في داخل الكويت أو خارجها؛
- إقراض الشركات التابعة وكفالتها لدى الغير؛

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ويجوز للشركة الأم أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلحقها بها.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص ب 21998 الصفاة 13080 الكويت.

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية لشركاتها الثلاثة التابعة التالية ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة".

2018	2019	الدولة	اسم الشركة
نسبة الملكية			
99.91%	99.91%	الكويت	شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.
80%	80%	الكويت	الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.
-	80%	الكويت	شركة هاييسكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م.

إن حصة الملكية المتبقية في شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م. تمثل حصة ملكية غير مسيطرة.

إن حصة الملكية المتبقية في الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م. وشركة هاييسكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م. محتفظ بها من خلال شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.

تعمل الشركات التابعة بشكل رئيسي في مجال حفر الممرات المائية والأعمال البحرية ذات الصلة وأعمال الإنشاءات البحرية والإنشاءات المدنية وتقديم الخدمات المتعلقة بفحص المواد ومراقبة الجودة والخدمات البيئية وتقديم الخدمات المتعلقة باستقدام العمالة الفنية المتخصصة.

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ عدد موظفي المجموعة 16,910 موظفًا (2018: 16,028 موظفًا).

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بتاريخ 29 مارس 2020 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقًا لهذه المعايير يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ الموضح عنها في البيانات المالية المجمعة حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة لهذه البيانات المالية المجمعة موضح عنها في إيضاح 4.

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

2.2 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتبارًا من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23: عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل اعتبارًا من 1 يناير 2019.

2.1.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات جديدة أو معدلة تتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة عقود الإيجار عن طريق إزالة التفريق بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة العقد بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وذلك عند تطبيق إعفاءات الاعتراف. على النقيض من محاسبة المستأجر، لا تزال متطلبات محاسبة المؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16:

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتبارًا من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتبارًا من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تستحق الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض دفعات عقد الإيجار لتعكس صافي التزام عقد الإيجار.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغييرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقود التي تنطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المجموعة توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي والذي يتم بموجبه إدراج كلاً من التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المستقبلية، لذا لم يتم إدراج أي أثر في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة. تدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار في بيان المركز المالي.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

2.2.2 تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23: عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

يوضح هذا التفسير كيفية تحديد الموقف الضريبي عندما يكون هناك عدم تأكد حول معالجات ضريبة الدخل. ويتطلب التفسير من المنشأة:

- تحدد ما إذا كان الموقف الضريبي غير المؤكد يتم تقييمه على أساس منفصل أو جماعي،
- تقييم ما إذا كان من المحتمل أن توافق السلطة الضريبية على معالجة ضريبية غير مؤكدة تم استخدامها، أو مقترح استخدامها، من قبل منشأة في إقرارات ضريبة الدخل المقدمة منها.
- في حال موافقة السلطة الضريبية، ينبغي للمنشأة تحديد موقفها الضريبي بما يتفق مع المعالجة الضريبية المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقرارات ضريبة الدخل المقدمة منها.
- في حالة الرفض، ينبغي للمنشأة أن تعكس أثر عدم التأكد عند تحديد موقفها الضريبي.

لم ينتج عن تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 أي أثر في هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

2.3 المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء بهدف تحقيق اتساق في تعريف "المادية" الوارد ضمن المعايير وتوضيح بعض جوانب التعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير". ليس من المتوقع أن ينتج عن تعديل تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية للمجموعة.

تُطبق التعديلات بأثر مستقبلي في أو بعد 1 يناير 2020 مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة أثر مادي في أداء المجموعة أو مركزها المالي. سيتم إضافة إفصاحات إضافية في البيانات المالية عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.

يتم إدراج كافة عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل الشامل المجمع طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بالأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إعفاء الشركة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدفت نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط الخاصة باختبار تحقق دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تحدث هذه التغيرات بشكل غير متكرر.

يتم تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفوائد وأرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل الشامل المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل الشامل المجمع. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفاضة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع، أو التي لا ينشأ عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبالغ الأساسي القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك التصنيف يستبعد أو يحد بشكل كبير من أي تباين محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

إن الموجودات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل الشامل المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل الشامل المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للقرارات المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام المنهج العام، باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث تستخدم المجموعة المنهج المبسط.

المنهج العام

يقدم المعيار الدولي للقرارات المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – غير منخفضة الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – منخفضة الجدارة الائتمانية.

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحصيل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، أو أن المجموعة لديها معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة بالفارق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل للموجودات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد الشركة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

يُعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على ذممها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنفة ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المنقضية بعد الاستحقاق.

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العام الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقاً لأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تحوط وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التحوط بأثر رجعي لم يعد مطلوباً. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

2.5 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطر عليها من قبل شركاتها التابعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
 - التعرض للعائدات المتغيرة أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عائداتها.
- إذا كان لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق ماثلة أخرى في الشركة المستثمر بها، تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بند على حدة من تاريخ نقل السيطرة للمجموعة وحتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج. يتم توزيع مجموع الدخل الشامل على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي المجموعة. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع والربح أو الخسارة. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كالتزامات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصل مالي آخر لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة بناء على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمسجلة بالكامل في الموجودات.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقد السيطرة، بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. إن أي فروق ناتجة عن ذلك، بالإضافة إلى المبالغ المثبتة سابقة بشكل مباشر في حقوق الملكية، يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجمع.

2.6 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يحسب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت، باستثناء الأراضي والتي تعتبر ذات عمر إنتاجي غير محدد. تستند معدلات الاستهلاك إلى الأعمار الإنتاجية المقدر التالية:

- الحوض العائم والرافعات 24 إلى 46 سنة
- مباني 12 إلى 56 سنة
- آلات ومعدات 8 إلى 31 سنة
- موجودات أخرى 2 إلى 33 سنة

تتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر. إن النفقات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عندما يتم تكبدها. تتضمن المشروعات قيد الإنشاء الممتلكات والألات والمعدات حتى تكتمل وتصبح جاهزة للاستخدام في الغرض المخصص لها. وفي هذا التوقيت، يتم إعادة تصنيفها ضمن الموجودات المشابهة ويتم البدء في احتساب استهلاكها. يتم مراجعة هذه الموجودات بصورة دورية لتحديد انخفاض القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته الاستردادية، فإنه يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية، وتُسجل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد أرباح وخسائر بيع الممتلكات والألات والمعدات بمقدار الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.7 المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل بند من المخزون إلى مكانه وحالته الحاضرة على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع ناقصاً التكلفة اللازمة لإتمام البيع.

2.8 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لدى البنوك ذات آجال استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.

2.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطط مزاي محددة. إن خطة المكافآت المحددة غير مموله وتستند إلى الالتزام الذي قد ينشأ عن إنهاء خدمات كافة العاملين بصورة غير طوعية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

2.10 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة أحداث وقعت في الماضي، ومن المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع ويتم تعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للالتزام.

2.11 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للمجموعة هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. ويتم تسجيل جميع الفروق في بيان الدخل المجمع.

2.12 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود التي تشتمل على تقديم خدمات بالرجوع إلى مرحلة إتمام العقد استناداً إلى دراسات داخلية لحصر الأعمال المنجزة. في حالة تعذر تقدير إيرادات العقد بشكل موثوق به، يتم الاعتراف بالإيرادات فقط بمقدار ما يمكن استرداده من المصاريف المتكبدة. تعتبر المجموعة أن هذه الطريقة هي قياس ملائم لسير العمل نحو الحصول على استيفاء تام للالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15. يتم الاعتراف بالأوامر التغييرية والمطالبات عندما يتم قبولها من قبل العملاء. عندما يكون من المحتمل أن يزيد إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي الإيرادات يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة مباشرة كمصروف.

تقوم المجموعة بإصدار الفواتير للعملاء استناداً إلى المعالم المحددة المتعلقة بالأداء. عندما يتم تحقيق معلم محدد، تقوم المجموعة بتزويد العميل ببيان بالأعمال ذات الصلة، يتم توقيعه من قبل طرف ثالث مقيم، وفاتورة تفيد سداد ذلك المعلم المحدد والذي سبق للمجموعة الاعتراف به كأصل عقد مقابل أي أعمال منجزة. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كأصل عقد ضمن الذمم التجارية المدينة في الوقت الذي يتم خلاله إصدار فاتورة للعميل. في حال إذا تجاوز مبلغ المعلم المحدد الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه، تعترف المجموعة بالفروق كالتزام عقد. لا تأخذ المجموعة في اعتبارها عنصر التمويل الهام في عقود الإنشاء المبرمة مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيرادات وسداد المعلم المحدد هي دائماً أقل من سنة واحدة.

يتم إدراج الإيرادات الناتجة من معاملات البيع عند تسليم البضاعة.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عند ثبوت الحق في تحصيلها.

2.13 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها، فيما عدا مقدار ما يتم رسملته.

2.14 معلومات القطاع

إن القطاع هو عنصر مميز في المجموعة يشارك في أنشطة الأعمال التي يربح منها الإيرادات ويتكبد التكاليف. يتم استخدام القطاعات التشغيلية بواسطة إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية المتضمنة لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء مماثلة يتم تجميعها والإعلان عنها كقطاعات يمكن الإفصاح عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحد منها لمستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بإدارة المخاطر في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يعتمد المجلس سياسات لإدارة هذه المخاطر تتعلق بأمر محددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق؛ التي تتكون من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى للمجموعة.

إن المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة هي:

أ. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان هي العقود قيد التنفيذ والذمم التجارية المدينة وأخرى والأرصدة لدى بنوك. تتعامل المجموعة مع عملاء مستقرين مادياً وذوي جدارة ائتمانية عالية. إن الأرصدة النقدية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع دون أخذ أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى في الاعتبار:

دينار كويتي		
2018	2019	
46,381,193	33,300,828	أصول عقد
35,749,639	60,980,124	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,606,595	5,170,947	أرصدة بنكية
86,737,427	99,451,899	

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم الجدارة الائتمانية للموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات تعثر الأطراف المقابلة بالسداد.

لا توجد فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة والفواتير المستحقة متأخرة السداد.

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث الجدارة الائتمانية للموجودات المالية حسب درجة التصنيف.

مصنفة	31 ديسمبر 2019	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مجمّل القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة
			دينار كويتي	دينار كويتي
مصنفة	أرصدة بنكية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	5,170,947	-
غير مصنفة	ذمم تجارية مدينة وأخرى	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	62,724,819	(1,744,695)
غير مصنفة	أصول عقد	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	33,300,828	(74,257)

تم تصنيف جميع الموجودات المالية أعلاه كـ "موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة". إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على "الأرصدة البنكية" يتم تقييمها منفردة، بينما "الذمم التجارية المدينة والأخرى" و"أصول العقد" يتم تقييمها مجتمعة.

ب. مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق المكونة من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق للموجودات على التوالي.

1. مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة التعامل مع بعض العملاء بالدولار الأمريكي وبعملة أجنبية أخرى. تتأكد المجموعة من أن صافي مراكز العملات المعرضة للمخاطر ما زالت في مستوى مقبول كما أن الإدارة تقوم برصد التغيرات على أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل منتظم لتحديد أي تغيرات قد تؤثر في عمليات المجموعة. وفيما يلي صافي الذمم المدينة / (الدائنة) المقومة بعملة أجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي		
2018	2019	
6,451,317	4,886,761	دولار أمريكي
(68,037)	(2,390,934)	عملات أخرى
6,383,280	2,495,827	

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات الرئيسية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن صافي الأثر في الربح كما في 31 ديسمبر 2019 سيكون كما يلي:

دينار كويتي		
2018	2019	
322,566	244,338	دولار أمريكي
(3,402)	(119,547)	عملات أخرى
319,164	124,791	

إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات أعلاه فسيكون الأثر مساوياً ولكن عكسياً في ربح السنة. إن أثر مخاطر العملات الأجنبية في حقوق الملكية ليس مادياً.

2. مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تتمثل في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، التي تنجبت عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر في جميع الأدوات المتداولة في السوق.

يتم تداول استثمارات المجموعة في الأسهم المسعرة في بورصة الكويت. كما في 31 ديسمبر 2019، إذا ارتفع سعر السهم بواقع 5% لكانت حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 102,698 دينار كويتي (2018: 76,852 دينار كويتي).

إذا انخفض سعر السهم بواقع 5% لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً في حقوق ملكية المجموعة.

3. مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن القروض التي تم الحصول عليها بأسعار فائدة متغيرة حيث تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة. إن سياسة المجموعة هي إبرام عقود مشتقات لحمايتها من الأثر العكسي الجوهري الناتج عن التقلبات المحتملة في أسعار الفائدة. غير أنه في الوقت الحالي تتمتع المجموعة بأسعار فائدة تنافسية من خلال بنوك متعددة في دولة الكويت.

في حال ارتفعت أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2019 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 202,510 دينار كويتي (2018: 151,755 دينار كويتي). ومن ناحية أخرى، إذا انخفضت أسعار الفائدة بواقع 50 نقطة أساس لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً في صافي أرباح المجموعة.

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة. لإدارة هذا النوع من المخاطر، تقوم المجموعة بشكل دوري بتقدير القدرة المالية لعملائها والتأكد من أن مصادر التمويل متوفرة من خلال مقرضيها.

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

يبين الجدول أدناه تحليل الالتزامات المالية للمجموعة طبقاً لتواريخ الاستحقاق التعاقدية وعلى أساس الفترة المتبقية للتسهيلات كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن الأرصدة المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية غير المخصصة. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة تساوي قيمها الدفترية حيث أن أثر الخصم غير جوهري.

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
			في 31 ديسمبر 2019
			مستحق لشركة
2,500,485	2,500,485	-	-
17,056,473	-	-	سحب بنكي على المكشوف
12,495,325	5,606,803	3,807,240	قروض لأجل
8,995,025	-	-	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
4,008,755	746,667	631,044	دائنو وكالة
62,109,754	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,674,842	-	-	التزامات عقود
9,469,175	-	-	التزامات
119,309,834	8,853,955	4,438,284	106,017,595

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
			في 31 ديسمبر 2018
			مستحق لشركة
2,387,945	2,387,945	-	-
13,093,968	-	-	سحب بنكي على المكشوف
6,514,521	-	1,747,240	قروض لأجل
10,337,695	-	-	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
4,255,542	1,401,233	618,000	دائنو وكالة
71,747,178	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,355,983	-	-	التزامات عقود
7,228,767	-	-	التزامات
117,921,599	3,789,178	2,365,240	111,767,181

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وكذلك الاحتفاظ بالتركيب الأمثل لرأس المال وذلك لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل الإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الديون مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الديون على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب مجموع رأس المال كحقوق ملكية في بيان المركز المالي المجمع زائداً صافي الدين.

فيما يلي معدل المديونية كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018:

دينار كويتي		
2018	2019	
34,606,545	44,510,807	إجمالي القروض
(4,982,323)	(5,453,952)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
29,624,222	39,056,855	صافي الدين
55,965,152	62,300,816	مجموع حقوق الملكية
85,589,374	101,357,671	مجموع رأس المال
%34.61	%38.53	معدل المديونية

وفقاً للقوانين المطبقة في دولة الكويت، تخصص الشركة الأم 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى نسبة 50% من رأس المال مع وجود قيود على التوزيع. يجوز استعمال هذا الاحتياطي فقط لتأمين توزيعات تصل إلى 5% كحد أقصى في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد. كذلك، تخصص الشركة الأم نسبة 10% إلى الاحتياطي العام.

3.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يتم الحصول على القيم العادلة من أسعار البيع المعلنة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة والنماذج الأخرى عند الاقتضاء. كما في 31 ديسمبر، كانت القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية.

تحديد القيمة العادلة وتسلسلها الهرمي:

تستخدم المجموعة الجدول التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية:

المستوى 1 : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأدوات مماثلة؛

المستوى 2 : الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو أساليب تقييم أخرى تستند فيها كافة المدخلات الهامة إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3 : أساليب تقييم لا تستند فيها أي مدخلات هامة إلى معلومات سوق مقارنة.

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر.

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				2019
				استثمارات في أوراق مالية:
2,053,958	-	-	2,053,958	أوراق مالية محلية مسعرة
2,053,958	-	-	2,053,958	
				2018
				استثمارات في أوراق مالية:
1,537,045	-	-	1,537,045	أوراق مالية محلية مسعرة
1,537,045	-	-	1,537,045	

4. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، فيما عدا تلك التي تنطوي على تقديرات (انظر أدناه)، التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تؤثر بشكل كبير في المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح 2، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً لموجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية لموجودات المرحلتين 2 و3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطره الائتمانية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما الذي يشكل زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة المعلومات المستقبلية الكمية والكيفية المعقولة والمدعومة في عين الاعتبار.

مطلوبات محتلمة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتلمة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي التزامات محتلمة يستند إلى أحكام الإدارة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية تتسبب في مستويات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

احتساب مخصص الخسارة

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغيرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات.

تعتبر احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تقدير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافتراضات وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة وكذلك سعر الخصم المستخدم عند احتساب قيمة الاستخدام.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون أو يصبح بالي، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ التي تعتبر هامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها متقدمة أو بالية، يتم تقييمها بشكل جماعي وتحديد مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التحليل العمري أو التقادم.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بالرجوع إلى مرحلة إتمام العقد استناداً إلى دراسات داخلية لحصر الأعمال المنجزة. تتطلب هذه الطريقة أن تقوم المجموعة بتقدير العمل الفعلي المنجز حتى تاريخه كنسبة من إجمالي العمل المطلوب إنجازه لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

5. أصول حق الاستخدام

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

دينار كويتي
2019
259,894
(38,964)
220,930

1 يناير 2019
مصاريف استهلاك
31 ديسمبر 2019

6. ممتلكات وآلات ومعدات

دينار كويتي								
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	موجودات أخرى	مكائن ومعدات	حوض عائم ورافعات	مباني	أرض مستأجرة	أرض ملك حر	
								التكلفة
125,333,237	2,056,305	52,981,924	25,299,996	15,639,473	23,900,721	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2017
18,719,405	3,137,470	14,021,797	1,238,352	102,603	219,183	-	-	إضافات - 2018
(1,938,766)	(4,350)	(1,734,894)	(184,495)	-	(15,027)	-	-	استبعادات - 2018
-	(15,000)	-	-	-	15,000	-	-	تحويلات - 2018
142,113,876	5,174,425	65,268,827	26,353,853	15,742,076	24,119,877	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2018
6,583,105	1,919,014	3,676,662	489,849	469,450	28,130	-	-	إضافات - 2019
(702,977)	-	(523,864)	(104,303)	-	(74,810)	-	-	استبعادات - 2019
-	(7,093,439)	-	6,768,098	-	325,341	-	-	تحويلات - 2019
147,994,004	-	68,421,625	33,507,497	16,211,526	24,398,538	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2019
								استهلاك
65,656,311	-	29,443,956	15,717,412	10,636,356	9,858,587	-	-	كما في 31 ديسمبر 2017
8,444,448	-	5,176,060	1,647,385	606,717	1,014,286	-	-	المحمل على السنة - 2018
(1,790,364)	-	(1,594,663)	(180,959)	-	(14,742)	-	-	استبعادات - 2018
72,310,395	-	33,025,353	17,183,838	11,243,073	10,858,131	-	-	كما في 31 ديسمبر 2018
8,984,218	-	5,718,142	1,576,985	652,909	1,036,182	-	-	المحمل على السنة - 2019
(600,351)	-	(421,954)	(103,666)	-	(74,731)	-	-	استبعادات - 2019
80,694,262	-	38,321,541	18,657,157	11,895,982	11,819,582	-	-	كما في 31 ديسمبر 2019
								صافي القيمة الدفترية
67,299,742	-	30,100,084	14,850,340	4,315,544	12,578,956	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2019
69,803,481	5,174,425	32,243,474	9,170,015	4,499,003	13,261,746	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2018

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

دينار كويتي		
2018	2019	
8,317,988	8,874,266	تكلفة المبيعات
126,460	109,952	مصاريف عمومية وإدارية
<u>8,444,448</u>	<u>8,984,218</u>	

حصلت المجموعة على تقييم أرض ملك حر وأرض مستأجرة بمبلغ 2,933,000 دينار كويتي و14,113,000 دينار كويتي (2018: 2,680,000 دينار كويتي و11,833,000 دينار كويتي) على التوالي، وذلك من قبل اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير والتي تم التوصل إليها بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارن.

رفضت محكمة الاستئناف الدعوى المرفوعة من قبل المجموعة على الحكم الصادر لصالح مؤسسة الموانئ الكويتية فيما يتعلق بإنهاء عقد تأجير عقار في ميناء الشويخ وإخلاء هذا العقار وذلك في 14 ديسمبر 2010. قامت المجموعة بالطعن بالتمييز على ذلك الحكم وقبلت المحكمة هذا الطعن وأوقفت تنفيذ الحكم الصادر من محكمة الاستئناف لحين صدور حكم نهائي. وحتى الآن لم تصدر المحكمة حكمها النهائي.

غير أنه في 10 يونيو 2013، صدر قرار وزاري من قبل مجلس الوزراء بتمديد عقود الإيجار لكافة الشركات المتواجدة في مينائي الشويخ والشعبية بأسعار جديدة.

7. استثمارات في أوراق مالية

دينار كويتي		
2018	2019	
1,537,045	2,053,957	مسعرة
<u>1,537,045</u>	<u>2,053,957</u>	

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي.

8. المخزون

دينار كويتي		
2018	2019	
18,753,062	16,684,760	مواد
(92,397)	(76,154)	مخصص للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة
<u>18,660,665</u>	<u>16,608,606</u>	

يتضمن المخزون المواد المتوفرة في المواقع والمخزن ليتم استخدامها في المشاريع.

9. أصول عقد

دينار كويتي		
2018	2019	
500,214,164	518,436,729	تكاليف عقود متكبدة
144,442,729	163,111,156	الأرباح المعترف بها ناقصًا الخسائر المتوقعة
(101,325)	(74,257)	ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
644,555,568	681,473,628	
(598,275,700)	(648,247,057)	فواتير إنجاز
<u>46,279,868</u>	<u>33,226,571</u>	

يمثل هذا البند مبالغ مستحقة من عملاء مقابل عقود قيد التنفيذ والتي لم يتم إصدار فواتير بها.

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

إن العقود قيد التنفيذ مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي	
2018	2019
45,251,048	31,755,231
1,028,820	1,471,340
46,279,868	33,226,571

دينار كويتي
دولار أمريكي

10. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2018	2019
25,162,266	46,804,422
(1,326,346)	(1,649,761)
23,835,920	45,154,661
11,813,304	15,427,955
183,012	492,442
(82,597)	(94,934)
11,913,719	15,825,463
2,718,294	1,751,157
1,044,055	1,554,098
39,511,988	64,285,379

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

محتجزات عقود
ذمم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن
دفعات مسددة مقدماً

تقيس المجموعة مخصص خسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون، وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

يوضح الجدول التالي تفاصيل حول حجم المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة مخصصات مخاطر المجموعة. تصنف المجموعة العملاء إلى فئات مختلفة استناداً إلى خصائص مخاطرهم الائتمانية وأجل انقضاء الاستحقاق. وبالتالي، يتراوح حد الاعتراف بانخفاض الجدارة الائتمانية بين آجال انقضاء الاستحقاق من 90 يوماً إلى 365 يوماً حسب فئة العميل.

31 ديسمبر 2018			31 ديسمبر 2019			التحليل العمري
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
1,793	0.01%	15,007,743	6,106	0.02%	38,892,115	أقل من 30 يوماً
2,799	0.08%	3,487,339	4,277	0.25%	1,711,328	31 - 60 يوماً
11,245	0.74%	1,528,798	88	0.01%	1,228,352	61 - 90 يوماً
1,310,509	25.50%	5,138,386	1,639,290	32.97%	4,972,627	أكثر من 90 يوماً
1,326,346		25,162,266	1,649,761		46,804,422	

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة.

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والمعترف بها بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأخرى وفقاً للمنهج المبسط المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

دينار كويتي			
2019			
المجموع	أصول العقد	نم تجارية مدينة وأخرى	
1,510,268	101,325	1,408,943	الرصيد في بداية السنة
308,684	(27,068)	335,752	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على السنة
1,818,952	74,257	1,744,695	الرصيد في نهاية السنة

دينار كويتي			
2018			
المجموع	أصول العقد	نم تجارية مدينة وأخرى	
1,568,016	64,345	1,503,671	الرصيد في بداية السنة
215,942	36,980	178,962	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على السنة
(273,690)	-	(273,690)	مشطوبات خلال السنة
1,510,268	101,325	1,408,943	الرصيد في نهاية السنة

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية ومعروضة بما يعادل الدينار الكويتي:

دينار كويتي		
2018	2019	
36,892,438	63,840,890	دينار كويتي
2,996,486	2,107,862	دولار أمريكي
402,007	81,322	عملات أخرى
40,290,931	66,030,074	

11. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		
2018	2019	
375,728	283,005	نقد بالصندوق
4,405,886	4,970,238	أرصدة لدى بنوك
4,781,614	5,253,243	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية
200,709	200,709	ودائع لدى بنوك ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
4,982,323	5,453,952	نقد وأرصدة بنكية

إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة البنكية تقارب قيمتها العادلة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية غير مادية.

يتم الاحتفاظ بالودائع لدى البنوك كودائع مالية هامشية مقابل خطابات ضمان تسهيلات من بنوك تجارية محلية.

إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة البنكية الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية ومعروضة بما يعادل الدينار الكويتي:

دينار كويتي		
2018	2019	
2,015,275	3,400,151	دينار كويتي
2,822,375	1,978,470	دولار أمريكي
144,673	75,331	عملات أخرى
4,982,323	5,453,952	

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

12. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 18,024,152 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، مكوناً من 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2018: 18,024,152 دينار كويتي مكوناً من 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس).

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية في اجتماعها المنعقد في 2 مايو 2019 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 30 فلس بمبلغ وقدره 5,407,246 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة، رهناً بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تعديل البيانات المالية لتعكس أثر هذه التوزيعات، نظراً لأنها ما زالت مرهونة بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

13. الاحتياطات

أ. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، تم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز لمجلس الإدارة إصدار قرار بوقف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس مال الشركة الأم المدفوع. يمكن استخدام الاحتياطي القانوني فقط من أجل توزيعات على المساهمين تصل بحد أقصى إلى 5% في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

ب. احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يجوز تحويل 10% من ربح السنة قبل الاستقطاعات إلى الاحتياطي العام. يجوز للشركة الأم إصدار قرار بوقف هذا التحويل السنوي وفقاً لقرار الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة تحويل 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي العام لسنة 2019 (2018: 10%).

14. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها استناداً إلى عقود العمل وقانون العمل الكويتي. فيما يلي الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2018	2019
15,292,778	16,100,512
3,538,111	3,783,330
(2,730,377)	(2,480,565)
16,100,512	17,403,277

كما في 1 يناير
مخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
كما في 31 ديسمبر

15. التزامات عقد الإيجار

دينار كويتي	
2019	
259,894	
9,747	
(120,000)	
149,641	

الرصيد في 1 يناير 2019
فائدة متراكمة
مدفوعات
الرصيد في 31 ديسمبر 2019

16. مستحق لشركة

يمثل هذا البند قرض بدون فائدة من طرف غير ذي صلة بموجب "برنامج التوازن"، المعتمد من قبل هيئة تشجيع الاستثمار المباشر في دولة الكويت. إن القرض مقيم بالدينار الكويتي، ويستحق السداد على أربعة أقساط نصف سنوية متساوية بعد فترة سماح لمدة خمس سنوات تبدأ من تاريخ سريان اتفاقية برنامج التوازن اعتباراً من 24 يوليو 2017.

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

17. مستحق لبنوك

دينار كويتي		
2018	2019	
13,093,968	17,056,473	متداول
2,859,395	2,956,000	سحب بنكي على المكشوف
10,337,695	8,995,025	قروض لأجل
2,236,309	2,631,044	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
28,527,367	31,638,542	دائنو وكالة
1,672,000	8,994,069	غير متداول
2,019,233	1,377,711	قروض لأجل
3,691,233	10,371,780	دائنو وكالة
32,218,600	42,010,322	مجموع المستحق لبنوك

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي وتستحق السداد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2019 يبلغ 4.57% (2018: 5%) سنوياً.

إن القروض لأجل تمثل قرض بالدينار الكويتي بمبلغ 11,950,069 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 4,531,395 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2019 يبلغ 4.27% (31 ديسمبر 2018: 5.07%) سنوياً.

فيما يلي تحليل استحقاق القروض لأجل كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2018	2019	
2,859,395	2,956,000	حتى سنة واحدة
1,672,000	3,608,000	من سنة إلى سنتين
-	5,386,069	أكثر من سنتين
4,531,395	11,950,069	

تمثل الدفعات المقدمة مقابل سندات إذنية تسهيلات بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنوك تجارية محلية. بلغت معدلات الفائدة الفعلية لتلك التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2019 نسبة 4.75% (31 ديسمبر 2018: 5%) سنوياً.

إن القيم الدفترية للسحب البنكي على المكشوف والقروض لأجل والدفعات المقدمة مقابل سندات إذنية تقارب قيمها الدفترية نظراً لأنها محملة بأسعار فائدة تساوى تقريباً أسعار الفائدة الحالية في السوق.

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 2,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,500,000 دينار كويتي) تمثل تسهيلات رأسمال عامل ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 2,008,755 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 2,755,543 دينار كويتي) بضمان رهن أرض ومبنى بصافي قيمة دفترية تبلغ 7,374,389 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 7,593,286 دينار كويتي). تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2019 من 4% إلى 5% (31 ديسمبر 2018: تراوحت من 4.75% إلى 5.50%) سنوياً.

فيما يلي تحليل استحقاق دائني الوكالة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2018	2019	
2,236,309	2,631,044	حتى سنة واحدة
618,000	631,044	من سنة إلى سنتين
1,401,233	746,667	أكثر من سنتين
4,255,542	4,008,755	

إن القيمة العادلة لدائني الوكالة تقارب قيمتها الدفترية، نظراً لأنها محملة بتكاليف تساوى تقريباً أسعار الفائدة الحالية في السوق.

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

18. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2018	2019	
10,200,342	10,858,964	ذمم تجارية دائنة
3,215,762	3,250,699	محجوز الضمان الضريبي
6,743,815	6,865,771	مستحق للموظفين
888,727	1,029,232	توزيعات مستحقة السداد
22,760,284	11,848,885	دفعات مقدمة من عملاء
27,938,248	28,256,203	مصاريف مستحقة
71,747,178	62,109,754	

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة تساوي تقريباً قيمتها العادلة حيث أنها أرصدة قصيرة الأجل وتستحق خلال سنة واحدة.

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالشركة مقومة بالعملات التالية ومعروضة بما يعادل الدينار الكويتي:

دينار كويتي		
2018	2019	
70,509,786	58,891,256	دينار كويتي
622,673	670,911	دولار أمريكي
614,719	2,547,587	عملات أخرى
71,747,178	62,109,754	

19. التزامات عقود

يمثل هذا البند الفواتير الصادرة للعملاء بالزيادة عن الإيرادات المعترف بها.

20. الإيرادات

دينار كويتي		
2018	2019	
141,606,697	142,876,586	صناعية وبنفط وغاز
14,716,532	13,378,950	حوض السفن
25,104,122	20,186,690	بحرية
181,427,351	176,442,226	

إن إجمالي الإيرادات المنقسم إلى ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية كما هو مفصّل عنه في إيضاح 26 هو عبارة عن إيرادات صناعية وبنفط وغاز وحوض بناء سفن وإيرادات بحرية. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

21. تكلفة المبيعات

دينار كويتي		
2018	2019	
34,114,836	29,666,760	مواد
53,993,702	59,484,894	عمالة
38,666,352	27,080,163	مصاريف مقاولات من الباطن
26,233,140	31,794,397	استنجاز معدات وتكاليف تشغيلية
8,317,988	8,874,266	استهلاك
969,948	933,440	رسوم بنكية
1,100,689	972,860	أخرى
163,396,655	158,806,780	

شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

22. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2018	2019	
4,117,330	4,077,014	تكاليف موظفين
62,074	71,954	إيجار
126,460	109,952	استهلاك
653,852	129,009	أخرى
<u>4,959,716</u>	<u>4,387,929</u>	

23. إيرادات استثمار

دينار كويتي		
2018	2019	
119,814	102,698	توزيعات نقدية مستلمة
(1,947)	(2,258)	أتعاب إدارة مدفوعة
<u>117,867</u>	<u>100,440</u>	

24. ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم في صافي ربح السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

دينار كويتي		
2018	2019	
9,643,235	11,225,675	صافي ربح السنة
180,241,517	180,241,517	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>53.50</u>	<u>62.28</u>	ربحية السهم (فلس)

25. معاملات مع أطراف ذات صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في إيضاحات أخرى):

دينار كويتي		
2018	2019	
255,588	174,069	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
33,307	20,765	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
382,564	496,351	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
438,892	-	مزايا أخرى
<u>1,110,351</u>	<u>691,185</u>	مدفوعات بالأسهم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

26. قطاعات الأعمال

تتمثل المجموعة في ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية: وهي الصناعية والنفط والغاز وحوض السفن والأعمال البحرية كما هو مبين في إيضاح 1. تتم جميع العمليات داخل الكويت. وفيما يلي عرض للمعلومات المالية لقطاعات الأعمال:

ألف دينار كويتي								
المجموع		أعمال بحرية		حوض السفن		الصناعية والنفط والغاز		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
181,427	176,443	25,104	20,187	14,716	13,379	141,607	142,877	إيرادات القطاع
18,031	17,635	1,197	1,248	3,251	3,208	13,583	13,179	مجمول ربح القطاع
777	464							إيرادات غير موزعة
(9,166)	(6,873)							مصاريف غير موزعة
9,642	11,226							ربح السنة
								الموجودات
67,058	64,808	3,007	2,712	5,060	5,096	58,991	57,000	ممتلكات وآلات ومعدات
2,745	2,491							ممتلكات وآلات ومعدات غير موزعة
69,803	67,299							
104,267	114,106	16,833	21,517	4,760	3,680	82,674	88,909	موجودات أخرى
6,705	7,744							موجودات أخرى غير موزعة
110,972	121,850							
180,775	189,149							مجموع الموجودات
82,882	74,423	14,438	12,515	10,887	11,114	57,557	50,794	المطلوبات
41,928	52,425							مطلوبات غير موزعة
124,810	126,848							مجموع المطلوبات
18,326	6,477	301	171	429	936	17,596	5,370	إنفاق رأسمالي
393	106							إنفاق رأسمالي غير موزع
18,719	6,583							
8,176	8,732	488	465	871	909	6,817	7,358	استهلاك
268	252							استهلاك غير موزع
8,444	8,984							

27. اجتماع الجمعية العامة السنوي

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في 2 مايو 2019.

28. مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

دينار كويتي		
2018	2019	
70,415,848	73,098,837	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
7,228,767	9,469,175	التزامات رأسمالية اعتماد مستندي

29. أحداث لاحقة

أدى ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في بداية 2020 وتفشيه في معظم دول العالم إلى تعطل الأعمال بشكل واسع وما تبع ذلك من آثار سلبية على النشاط الاقتصادي. تعتبر المجموعة هذا الحدث من أحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات، وعليه، لم تقم بأي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لذلك. إن نتائج هذا الحدث غير معلومة ولذلك لا يمكن قياس الأثر على المجموعة بمعقولية في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. سيتم مراعاة الأثر الناتج عن كوفيد - 19 على المجموعة عند تحديد تقديرات المجموعة لسنة 2020.

30. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة كي تتوافق مع العرض الحالي من دون أن تؤثر في صافي الربح أو حقوق الملكية.