

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

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

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
34 – 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 2018 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 2018، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 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 (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعترادنا 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 تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا عليها، 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 الانشاءات 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 والتقديرات 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 مبيّنة في إيضاح 2.10 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 الآراء القانونية المستقلة الصادرة في الأمور محل النزاع - إن وجدت - وتقييم القدرة على تسليم العقود خلال الجداول الزمنية المقدرة، 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 2018

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا وإن نعر 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 جوهرية 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 بشأن المعلومات 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر 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 مجتمَع 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 ومعقولية 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 تشير 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.

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)

● 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، وتحمل المسؤولية كاملة عن رأينا. 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 أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً 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 نتوصل، في حالات نادرة للغاية، إلى أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا، نظراً لأنه 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 2018 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 المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 12 مارس 2019

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
59,676,926	69,803,481	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,482,273	1,537,045	6	استثمارات في أوراق مالية
61,159,199	71,340,526		
			الموجودات المتداولة
13,119,447	18,660,665	7	المخزون
31,265,866	46,279,868	8	موجودات عقد
51,808,456	39,511,988	9	نم تجارية مدينة وأخرى
4,224,237	4,982,323	10	نقد وأرصدة بنكية
100,418,006	109,434,844		
161,577,205	180,775,370		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			العائد لمساهمي الشركة الأم
18,024,152	18,024,152	11	رأس المال
7,089,429	8,113,573	12	احتياطي قانوني
5,560,323	6,584,467	12	احتياطي عام
335,479	390,252		احتياطي التقييم العادل
19,248,943	22,849,115		أرباح مرحلة
50,258,326	55,961,559		
5,251	3,593		
50,263,577	55,965,152		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
15,292,778	16,100,512	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,275,405	2,387,945	14	مستحق لشركة
3,188,722	3,691,233	15	مستحق لبنوك
20,756,905	22,179,690		
			المطلوبات المتداولة
61,703,621	71,747,178	16	نم تجارية دائنة وأخرى
-	2,355,983	17	التزامات عقود
28,853,102	28,527,367	15	مستحق لبنوك
90,556,723	102,630,528		
111,313,628	124,810,218		مجموع المطلوبات
161,577,205	180,775,370		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 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
170,272,976	181,427,351	18	إيرادات
(152,524,871)	(163,396,655)	19	تكلفة المبيعات
17,748,105	18,030,696		مجمل الربح
826,193	513,849		إيرادات أخرى
(5,920,205)	(4,959,721)	20	مصاريف عمومية وإدارية
68,304	117,867	21	إيرادات استثمار
(5,237,470)	(2,151,642)		ديون معدومة مشطوبة
-	(215,943)		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,037,898)	(1,238,944)		تكاليف تمويل
24,065	145,275		ربح صرف عملات أجنبية
6,471,094	10,241,437		الربح قبل المخصصات والاستقطاعات الضريبية ومكافأة مجلس الإدارة
(110,000)	(110,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(94,455)	(109,146)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(150,317)	(278,659)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(50,718)	(102,055)		مصروف الزكاة
6,065,604	9,641,577		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
6,069,145	9,643,235		مساهمي الشركة الأم
(3,541)	(1,658)		حصص غير مسيطرة
6,065,604	9,641,577		
33.67	53.50	23	ربحية السهم الأساسية والمخففة (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 2018

دينار كويتي		
2017	2018	
6,065,604	9,641,577	صافي ربح السنة
95,851	54,773	الدخل الشامل الآخر
<u>6,161,455</u>	<u>9,696,350</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
6,164,996	9,698,008	مساهمي الشركة الأم
(3,541)	(1,658)	حصص غير مسيطرة
<u>6,161,455</u>	<u>9,696,350</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 المجموع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

		دينار كويتي					
المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم			احتياطي قانوني	رأس المال	
		أرباح مرحلة	احتياطي التقييم العادل	احتياطي عام			
50,263,577	5,251	19,248,943	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	
(389,945)	-	(389,945)	-	-	-	-	
49,873,632	5,251	18,858,998	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	
9,696,350	(1,658)	9,643,235	54,773	-	-	-	
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-	
-	-	(2,048,288)	-	1,024,144	1,024,144	-	
55,965,152	3,593	22,849,115	390,252	6,584,467	8,113,573	18,024,152	
45,904,137	8,392	16,276,431	239,628	4,913,214	6,442,320	18,024,152	
6,161,455	(3,541)	6,069,145	95,851	-	-	-	
(1,802,415)	-	(1,802,415)	-	-	-	-	
400	400	-	-	-	-	-	
-	-	(1,294,218)	-	647,109	647,109	-	
50,263,577	5,251	19,248,943	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	

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 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
6,065,604	9,641,577		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
6,346,603	8,444,448	5	استهلاك
(646,357)	-		فائدة إسمية على المستحق لشركة
5,237,470	2,151,642		ديون معدومة مشطوبة
-	215,943		خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
(68,304)	(117,867)	21	إيرادات استثمار
1,037,898	1,238,944		تكاليف تمويل
(108,773)	(235,420)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3,649,091	3,538,111	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة
21,513,232	24,877,378		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(4,186,297)	(5,541,218)		المخزون
(1,388,582)	(15,115,327)		موجودات عقد
(9,454,329)	9,640,263		ذمم تجارية مدينة وأخرى
1,760,750	9,882,338		ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	2,355,983		التزامات عقود
(1,023,416)	(2,730,377)	13	المدفع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,221,358	23,369,040		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(10,549,183)	(18,719,405)	5	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
140,747	383,822		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
33,728	-		متحصلات من استرداد استثمارات في أوراق مالية
119,814	119,814	21	توزيعات مستلمة من استثمارات
257,422	-		النقص في ودائع لدى بنوك
400	-		الزيادة في حصص غير مسيطرة
(9,997,072)	(18,215,769)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
5,683,531	289,316		متحصلات من بنوك
(979,460)	(1,181,863)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,767,423)	(3,502,638)		توزيعات مدفوعة
2,936,648	(4,395,185)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
160,934	758,086		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,862,594	4,023,528		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,023,528	4,781,614	10	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

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 بالاشتراك مع الدول والعملاء والشركات المماثلة؛
- القيام بعمليات مقاولات مد الأنابيب وتركيبها بجميع أشكالها وأعمال القطع الدقيق باستخدام البلازما والماء وخلافة؛
- القيام بعمليات مقاولات السفح 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 وتاجيرها للشركات التابعة أو غيرها 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 لشركتيها التابعتين التاليتين ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة".

اسم الشركة	الدولة	نسبة الملكية	2017	2018
شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.ع.	الكويت	99.91%	99.91%	99.91%
الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.	الكويت	80%	80%	80%

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

إن حصة الملكية المتبقية في الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي 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.
كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ عدد موظفي المجموعة 16,028 موظفًا (2017: 14,872 موظفًا).

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في 12 مارس 2019 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. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقًا لهذه المعايير يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المفصح عنها في البيانات المالية المجمعة وقد 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 التعديلات أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة لهذه البيانات المالية المجمعة مفصح عنها في إيضاح 4.

2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتبارًا من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتبارًا من 1 يناير 2018. لم ينتج عن التعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتبارًا من 1 يناير 2018 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتبارًا من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. قدم المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. باستثناء محاسبة التحوط فإنه يتطلب التطبيق بأثر رجعي ولكن لا يشترط تعديل معلومات المقارنة. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، في ظل وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

الاعتراف / عدم الاعتراف

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

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 المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري 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 المجموع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

السياسة المطبقة اعتبارًا من 1 يناير 2018

الموجودات المالية

قامت المجموعة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استنادًا إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. 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 العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني 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 المشتراه مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

"لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. واختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

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

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقًا 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 وفقًا للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المجموع. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، 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. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة 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 المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، 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. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل المجموع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع 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 المجموع.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

التصنيف

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و"قروض وضم مدينة" و"استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع"، ومطلوباتها المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القياس

يتم إدراج كافة الموجودات المطلوبة المالية مبدئيًا بقيمتها العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملة لتلك الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بالموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل المجموع.

قروض ونعم مدينية

إن القروض والنعم المدينية هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. يتم الاعتراف بها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

متاحة للبيع

وهي موجودات مالية غير مشتقة وغير متضمنة في التصنيف أعلاه وهي مقتناه بشكل رئيسي للاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة، ويمكن بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغييرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم. ويتم قياسها لاحقًا وإدراجها بالقيمة العادلة، كما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر في احتياطي التقييم العادل ضمن حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الشامل المجموع. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، فإنه يتم تحويل تغييرات القيم العادلة المتراكمة في بيان الدخل الشامل المجموع إلى بيان الدخل المجموع كإرباح أو خسائر. الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

المطلوبات المالية

يتم تسجيل المطلوبات المالية "بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتبارًا من 1 يناير 2018

يستبدل المعيار الدولي للقرارات المالية 9 نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسارة 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 الخسارة 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 في حالة الذمم التجارية المدينية وموجودات العقد حيث تستخدم المجموعة المنهج المبسط.

المنهج العام

يقدم المعيار الدولي للقرارات المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استنادًا إلى التغيير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرًا من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التحقق المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دوليًا.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق 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 على مدار عمر الأداة – الانخفاض في القيمة الائتمانية.

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحويل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض القيمة 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 ملائمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمر الأصل المالي بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي 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 النتائج 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 على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة 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 حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر ذمها التجارية المدينة والأخرى والعقود قيد التنفيذ وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة والأخرى والعقود قيد التنفيذ التي لم تخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنّف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة والأخرى والعقود قيد التنفيذ استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وأيام انقضاء الاستحقاق. إن العقود قيد التنفيذ لها نفس سمات المخاطر إلى حد كبير مثل الذمم التجارية المستحقة من نفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة على العقود قيد التنفيذ هي عبارة عن تقدير تقريبي معقول لمعدلات الخسارة على الذمم التجارية المدينة.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

تتخض قيمة الموجودات المالية إذا كانت قيمتها الدفترية أكبر من قيمتها الاستردادية المقدرة. بتاريخ كل بيانات مالية يتم إجراء تقدير فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن يكون أصل مالي محدد أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" محققة) وأن تكون لهذه الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق به.

في حالة تصنيف موجودات مالية كاستثمارات متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للموجودات لأدنى من تكلفتها يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا انخفضت قيمة الموجودات أم لا. في حالة وجود أي من هذه الأدلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة المقدرة بالفرق بين تكاليف الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة على هذا الأصل المالي والتي سبق تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم استبعادها من حقوق الملكية وتحقق في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع معترف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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 التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. 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.

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك اعتباراً من 1 يناير 2018 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مبين أدناه:

- أ. لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة واحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.
- ب. تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله وتم إجراء اختبار لتحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط لتقييم التشفقات النقدية التعاقدية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.
- ج. يتم تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

أصبحت المجموعة عن الأثر الانتقالي بمبلغ وقدره 389,945 ألف دينار كويتي في أرباحها المرحلة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وتم الإفصاح عن الأثر الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 في إيضاح 28 (أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات الواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المنشأة التزاماتها

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء.

2.2.2 معايير وتفسيرات جديدة غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" في يناير 2016 على أن يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محاسبة المستأجرين عن غالبية عقود الإيجار الواقعة ضمن نطاق المعيار وذلك بنفس طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". سيقوم المستأجرون بالاعتراف بـ "الأصل المنطوي على حق انتفاع" والالتزام المالي المقابل له في الميزانية العمومية. سيتم إطفاء الأصل على مدار مدة عقد الإيجار ويتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. تظل طريقة محاسبة المؤجر كما هي في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 دون تغيير.

إن المجموعة بصدد تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عن أثره في البيانات المالية المرحلية الأولية كما في 31 مارس 2019 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

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

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.
- يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويجوز للمنشآت تطبيق التفسير إما باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي دون إعادة إصدار أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

2.3 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة 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)؛
 - الانكشاف أو الحق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.
- إذا كان لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مماثلة أخرى في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا 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 التغييرات 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 التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كعمليات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغييرات 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 الشركة. 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 أيضًا استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمسجلة بالكامل في الموجودات.

إذا فقدت الشركة 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. أي فروق ناتجة عن ذلك، بالإضافة إلى المبالغ المثبتة سابقة بشكل مباشر في حقوق الملكية، يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجمع.

2.4 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يحتسب 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 المقدرة 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 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 للبنود المستبدل. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عندما يتم تكبدها. تتضمن المشروعات قيد الإنشاء الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات بمقدار الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.5 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 المحققة هي سعر البيع ناقصاً التكلفة اللازمة لإتمام البيع.

2.6 النقد والنقد المعادل

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

2.7 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.8 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 مالي مجمع ويتم تعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للالتزام.

2.9 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.

2.10 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 بالقدر الذي يمكن استرداد المصاريف المتكبدة. تعتبر المجموعة أن هذه الطريقة هي قياس معقول 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 عقد الإنشاء عن إجمالي الإيرادات يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة في الحال 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 بالفرق 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.

2.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى تملك 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.

2.12 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 وفتنة عملاء مماثلة يتم تجميعها والإعلان عنها كقطاعات يمكن الإفصاح عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

2.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

عقد الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يظل المؤجر خلالها محتفظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل بيان الدخل بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

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 لتحديد مستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بإدارة المخاطر في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يعتمد المجلس سياسات إدارة هذه المخاطر تتعلق بأمور 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 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	
2017	2018
31,265,866	46,178,543
47,435,273	35,749,639
4,050,109	4,606,595
82,751,248	86,534,777

موجودات عقد
ذمم تجارية مدينة وأخرى
أرصدة لدى بنوك

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

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

إن متوسط فترة منح الائتمان هو 30 يوماً. 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.

31 ديسمبر 2018	مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مجملة القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة
			دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة بنكية	مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	4,606,595	-
ذمم تجارية مدينة وأخرى	غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	37,158,582	1,408,943
موجودات عقد	غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	46,279,868	101,325

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"موجودات 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.

تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة التعامل مع بعض العملاء بالدولار الأمريكي وبعملات 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 تغييرات قد تؤثر في عمليات المجموعة.

وفيما يلي صافي الذمم المدينة / (الدائنة) المقومة بعملة أجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي		
2017	2018	
8,353,913	6,451,317	دولار أمريكي
1,078,056	(68,037)	عملات أخرى
9,431,969	6,383,280	

كما في 31 ديسمبر 2018، 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 2018 سيكون كما يلي:

دينار كويتي		
2017	2018	
417,696	322,566	دولار أمريكي
53,903	(3,402)	عملات أخرى
471,599	319,164	

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 تنتج عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر في جميع الأدوات المتداولة في السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

يتم تداول استثمارات المجموعة في الأسهم المسعرة في بورصة الكويت. كما في 31 ديسمبر 2018، إذا ارتفع سعر السهم بواقع 5% فستكون حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 76,852 دينار كويتي (2017: 74,114 دينار كويتي).
إذا انخفض سعر السهم بواقع 5% فسيكون 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 التغيرات 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 تناقصية من خلال بنوك متعددة في دولة الكويت.

في حال ارتفعت أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2018 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 151,755 دينار كويتي (2017: 146,150 دينار كويتي). ومن ناحية أخرى، إذا انخفضت أسعار الفائدة بواقع 50 نقطة أساس فسيكون 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 للعملاء والتأكد من أن مصادر التمويل متوفرة من خلال مقرضها.

إن الجدول أدناه يبين 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 النقدية 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 2018			
			مستحق لشركة
2,387,945	2,387,945	-	تسهيلات بنكية – سحب على المكشوف
13,093,968	-	-	قروض لأجل
6,514,521	-	1,747,240	دفعة مقدمة مقابل سندات إئتمانية
10,337,695	-	-	دائنو وكالة
4,255,542	1,401,233	618,000	ذمم تجارية دائنة وأخرى
71,747,178	-	-	التزامات عقود
2,355,983	-	-	التزامات
7,228,767	-	-	
117,921,599	3,789,178	2,365,240	111,767,181

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
في 31 ديسمبر 2017			
			مستحق لشركة
2,275,405	2,275,405	-	تسهيلات بنكية – سحب على المكشوف
15,460,318	-	-	قروض لأجل
4,795,025	-	421,058	دفعة مقدمة مقابل سندات إئتمانية
7,338,575	-	-	دائنو وكالة
5,087,143	1,977,413	811,309	ذمم تجارية دائنة وأخرى
61,703,621	-	-	التزامات
6,743,141	-	-	
103,403,228	4,252,818	1,232,367	97,918,043

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وكذلك الاحتفاظ بالتركيبة الأمثل لرأس المال وذلك لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل الإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسب المديونية إلى حقوق الملكية (معدل الرفع المالي). 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 الملكية في بيان المركز المالي المجموع زانداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في 31 ديسمبر 2018 و2017:

دينار كويتي		
2017	2018	
34,317,229	34,606,545	إجمالي القروض
(4,224,237)	(4,982,323)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
30,092,992	29,624,222	صافي الدين
50,263,577	55,965,152	مجموع حقوق الملكية
80,356,569	85,589,374	مجموع رأس المال
%37.45	%34.61	معدل المديونية

وفقاً للقوانين المطبقة في دولة الكويت، تخصص الشركة الأم 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني حتى الوصول 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 طرق تقييم أخرى تستند فيها كافة المدخلات الهامة إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3 : طرق 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	
				2018
1,537,045	-	-	1,537,045	استثمارات في أوراق مالية
1,537,045	-	-	1,537,045	أوراق مالية محلية مسعرة
				2017
1,482,273	-	-	1,482,273	استثمارات في أوراق مالية
1,482,273	-	-	1,482,273	أوراق مالية محلية مسعرة

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 التحقق الميداني. 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 محتملة

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 محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عنده مقابل أي التزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية تتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

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 والآلات 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 بطيء الحركة، 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 متقادمة أو بطيئة الحركة، 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 إنجازَه لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018

5. ممتلكات وآلات ومعدات

		دينار كويتي							
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	موجودات أخرى	معدات	مكائن	حوض عالم ورافعات	مباني	أرض مستأجرة	أرض ملك حر	التكلفة
115,376,176	8,518,201	45,960,161	22,837,886	14,806,175	17,798,935	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2016	كما في 31 ديسمبر 2016
10,549,183	1,642,358	7,321,697	1,423,993	2,050	159,085	-	-	إضافات - 2017	إضافات - 2017
(592,122)	-	(536,107)	(35,565)	-	(20,450)	-	-	استبعادات - 2017	استبعادات - 2017
-	(8,104,254)	236,173	1,073,682	831,248	5,963,151	-	-	تحويلات - 2017	تحويلات - 2017
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	كما في 31 ديسمبر 2017
18,719,405	3,137,470	14,021,797	1,238,352	102,603	219,183	-	-	إضافات - 2018	إضافات - 2018
(1,938,766)	(4,350)	(1,734,894)	(184,495)	-	(15,027)	-	-	استبعادات - 2018	استبعادات - 2018
-	(15,000)	-	-	-	15,000	-	-	تحويلات - 2018	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	كما في 31 ديسمبر 2018
59,869,856	-	26,215,242	14,288,297	10,196,651	9,169,666	-	-	استهلاك	استهلاك
6,346,603	-	3,737,749	1,463,248	439,705	705,901	-	-	كما في 31 ديسمبر 2016	كما في 31 ديسمبر 2016
(560,148)	-	(509,035)	(34,133)	-	(16,980)	-	-	المحمل على السنة - 2017	المحمل على السنة - 2017
65,656,311	-	29,443,956	15,717,412	10,636,356	9,858,587	-	-	استبعادات - 2017	استبعادات - 2017
8,444,448	-	5,176,060	1,647,385	606,717	1,014,286	-	-	كما في 31 ديسمبر 2017	كما في 31 ديسمبر 2017
(1,790,364)	-	(1,594,663)	(180,959)	-	(14,742)	-	-	المحمل على السنة - 2018	المحمل على السنة - 2018
72,310,395	-	33,025,353	17,183,838	11,243,073	10,858,131	-	-	استبعادات - 2018	استبعادات - 2018
69,803,481	5,174,425	32,243,474	9,170,015	4,499,003	13,261,746	1,915,000	3,539,818	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
59,676,926	2,056,305	23,537,968	9,582,584	5,003,117	14,042,134	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2018	كما في 31 ديسمبر 2018
								كما في 31 ديسمبر 2017	كما في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

دينار كويتي		
2017	2018	
6,234,677	8,317,988	تكلفة المبيعات
111,926	126,460	مصاريف عمومية وإدارية
6,346,603	8,444,448	

حصلت المجموعة على تقييم أرض ملك حر وأرض مستأجرة بمبلغ 2,680,000 دينار كويتي و11,833,000 دينار كويتي (2017):
2,758,000 دينار كويتي و12,091,000 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 بتاريخ 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.

6. استثمارات في أوراق مالية

دينار كويتي		
2017	2018	
1,482,273	1,537,045	مسعرة
1,482,273	1,537,045	

إن الأسهم المسعرة متداولة في أسواق نشطة.
إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي.

7. المخزون

دينار كويتي		
2017	2018	
13,156,398	18,753,062	مواد
(36,951)	(92,397)	مخصص للبنود المتقدمة وبطيئة الحركة
13,119,447	18,660,665	

ويتضمن المواد المتوافرة في المواقع والمخزن والتي يتم استخدامها في المشاريع.

8. موجودات عقد

وهي تمثل مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود أعمال قيد التنفيذ والتي لم يتم إصدار فواتير بقيمتها، وعليه فهي تعتبر مبالغ لم ينقض تاريخ
استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

دينار كويتي		
2017	2018	
411,740,577	500,214,164	تكاليف عقود متكبدة
112,571,440	144,442,729	الأرباح المعترف بها ناقصًا بالخسائر المتوقعة
-	(101,325)	ناقصًا: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
524,312,017	644,555,568	
(493,046,151)	(598,275,700)	فواتير إنجاز
31,265,866	46,279,868	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

إن العقود قيد التنفيذ مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي	
2017	2018
27,701,274	45,251,048
3,564,592	1,028,820
31,265,866	46,279,868

دينار كويتي
دولار أمريكي

9. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2017	2018
38,160,646	25,162,266
(1,178,071)	(1,326,346)
36,982,575	23,835,920
9,007,349	11,813,304
1,445,349	183,012
-	(82,597)
10,452,698	11,913,719
3,218,333	2,718,294
1,154,850	1,044,055
51,808,456	39,511,988

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة

محجوزات عقود
ذمم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة

دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن
دفعات مسددة مقدماً

يفصل الجدول التالي موجز بيانات المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة ومحجوزات العقد والذمم المدينة الأخرى 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 القيمة الائتمانية بين آجال انقضاء الاستحقاق وقدرها 90 يوماً إلى 365 يوماً حسب فئة العميل.

1 يناير 2018 (معدل)			31 ديسمبر 2018			التحليل العمري
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	أقل من 30 يوماً
5,495	%0.02	92,458,710	5,881	%0.04	15,862,963	31 - 60 يوماً
5,811	%0.13	4,414,988	6,199	%0.15	4,010,618	61 - 90 يوماً
10,318	%0.40	2,580,475	22,080	%0.79	2,797,227	أكثر من 90 يوماً
1,882,047	%12.19	12,159,171	1,374,783	%9.49	14,487,774	
1,503,671		48,613,344	1,408,943		37,158,582	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما في 31 ديسمبر 2017:

انقضى أجل استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها				لم ينقض أجل استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		المجموع
أكثر من 365 يوماً	181 - 365 يوماً	91 - 180 يوماً	30 - 90 يوماً	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2017
3,001,021	1,506,946	514,286	5,022,538	26,937,784	36,982,575	

إن القيمة العادلة المقدر للذمم التجارية المدينة لا تختلف بشكل ملحوظ عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم التجارية المدينة الخاص بالمجموعة:

دينار كويتي	
2017	2018
4,178,071	1,178,071
-	292,601
4,178,071	1,470,672
-	129,364
(3,000,000)	(273,690)
1,178,071	1,326,346

في 1 يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
الرصيد المعدل في 1 يناير 2018
مخصص مكون خلال السنة
مشطوب خلال السنة
في 31 ديسمبر

إن الذمم التجارية المدينة والأخرى مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2017	2018
47,003,934	36,113,495
3,425,468	2,996,486
1,379,054	402,007
51,808,456	39,511,988

دينار كويتي
دولار أمريكي
عملات أخرى

10. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي	
2017	2018
174,128	375,728
3,849,400	4,405,886
4,023,528	4,781,614
200,709	200,709
4,224,237	4,982,323

نقد بالصندوق
أرصدة لدى بنوك
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية
ودائع لدى بنوك ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
نقد وأرصدة بنكية

إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة البنكية تقارب قيمتها العادلة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية غير مادية. يتم الاحتفاظ بالودائع لدى البنوك كودائع مالية هامشية مقابل تسهيلات خطابات ضمان تسهيلات من بنوك تجارية محلية. إن النقد والأرصدة البنكية مقومين بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2017	2018
2,439,313	2,015,275
1,708,399	2,822,375
76,525	144,673
4,224,237	4,982,323

دينار كويتي
دولار أمريكي
عملات أخرى

11. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 18,024,152 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018، مكوناً من 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2017: 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 10 أبريل 2018 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 20 فلس بمبلغ وقدره 3,604,830 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في 31 مايو 2018.

توزيعات مقترحة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

12. 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 يصل 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 2018 (2017: 10%).

13. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

دينار كويتي	
2017	2018
12,667,103	15,292,778
3,649,091	3,538,111
(1,023,416)	(2,730,377)
15,292,778	16,100,512

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

14. 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 مقوم 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.

15. مستحق لبنوك

دينار كويتي	
2017	2018
15,460,318	13,093,968
3,755,788	2,859,395
7,338,575	10,337,695
2,298,421	2,236,309
28,853,102	28,527,367
400,000	1,672,000
2,788,722	2,019,233
3,188,722	3,691,233
32,041,824	32,218,600

متداول
تسهيلات بنكية – سحب على المكشوف
قروض لأجل
دفعة مقدّمة مقابل سندات إئتمانية
دائنو وكالة

غير متداول
قروض لأجل
دائنو وكالة

مجموع المستحق لبنوك

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي وتستحق السداد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2018 يبلغ 5% (2017: 4.90%) سنوياً.

تشمل القروض لأجل:

- تسهيلات قرض بالدينار الكويتي بمبلغ 4,531,395 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 4,155,788 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2018 يبلغ 5.07% (31 ديسمبر 2017: 4.94%) سنوياً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018

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

دينار كويتي	
2017	2018
3,755,788	2,859,395
400,000	1,672,000
-	-
4,155,788	4,531,395

حتى سنة واحدة
من سنة إلى سنتين
أكثر من سنتين

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 2018 نسبة 5% (31 ديسمبر 2017: 4.75%) سنوياً.

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. ومن ضمنها دائني وكالة بمبلغ 2,755,543 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,587,143 دينار كويتي) بضمان رهن أرض ومبنى بصافي قيمة دفترية تبلغ 7,593,286 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 7,812,183 دينار كويتي). تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2017 من 4.75% إلى 5.50% (31 ديسمبر 2017: تراوحت من 4.50% إلى 5.25%) سنوياً.

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

دينار كويتي	
2017	2018
2,298,421	2,236,309
811,309	618,000
1,977,413	1,401,233
5,087,143	4,255,542

حتى سنة واحدة
من سنة إلى سنتين
أكثر من سنتين

إن القيمة العادلة للقروض لأجل تساوي قيمتها الدفترية، نظراً لأنها محملة بأسعار فائدة تساوي تقريباً أسعار الفائدة الخالية في السوق.

16. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2017	2018
7,779,372	10,200,342
3,516,694	3,215,762
5,698,302	6,743,815
820,435	888,727
15,426,823	22,760,284
28,461,995	27,938,248
61,703,621	71,747,178

ذمم تجارية دائنة
محجوز الضمان الضريبي
مستحق للموظفين
توزيعات مستحقة السداد
دفعات مقدمة من عملاء
مصاريف مستحقة

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

إن الذمم التجارية الدائنة والأخرى مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي	
2017	2018
60,981,553	70,509,786
344,546	622,673
377,522	614,719
61,703,621	71,747,178

دينار كويتي
دولار أمريكي
عملات أخرى

17. التزامات عقود

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

18. الإيرادات

دينار كويتي		
2017	2018	
130,578,877	141,606,697	صناعية ووقود وغاز
13,834,483	14,716,532	حوض السفن
25,859,616	25,104,122	بحرية
<u>170,272,976</u>	<u>181,427,351</u>	

إن إجمالي الإيرادات المنقسم إلى ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية كما هو مفصّل عنه في إيضاح 25 هو عبارة عن إيرادات صناعية ووقود وغاز وحوض بناء سفن وإيرادات بحرية. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

19. تكلفة المبيعات

دينار كويتي		
2017	2018	
36,133,353	34,114,836	مواد
45,648,414	53,993,702	عمالة
37,493,513	38,666,352	مصاريف مقاولات من الباطن
25,169,331	26,233,140	استنجاز معدات وتكاليف تشغيلية
6,093,072	8,317,988	استهلاك
813,020	969,948	رسوم بنكية
1,174,168	1,100,689	أخرى
<u>152,524,871</u>	<u>163,396,655</u>	

20. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2017	2018	
4,843,417	4,117,330	تكاليف موظفين
51,870	62,074	إيجار
111,926	126,460	استهلاك
912,992	653,852	أخرى
<u>5,920,205</u>	<u>4,959,716</u>	

21. إيرادات استثمار

دينار كويتي		
2017	2018	
119,814	119,814	توزيعات نقدية مستلمة
(1,987)	(1,947)	أتعاب إدارة مدفوعة
(49,523)	-	انخفاض قيمة استثمارات
<u>68,304</u>	<u>117,867</u>	

22. مدفوعات بالأسهم

خلال السنة الحالية، قام الرئيس التنفيذي بممارسة خطة خيارات الأسهم ("الخطة") وفقاً لشروط عقد التوظيف واشترى 2,496,533 سهماً مملوكة للشركة من السوق.

تخول الخطة الرئيس التنفيذي الحق في استرداد 30% من سعر شراء الأسهم المعلن كما في اليوم الأول من كل سنة بما لا يتجاوز حد المجموع المستحق له والمحدد في عقد التوظيف. ولا ينبغي أن يتجاوز عدد الأسهم الإجمالي وفقاً لهذه الخطة نسبة 5% من الأسهم المصدرة على مدار مدة عقد توظيف الرئيس التنفيذي.

تم إدراج إجمالي المصروفات المعترف بها للفترة والنتيجة عن المعاملة المذكورة أعلاه بقيمة 438,892 دينار كويتي ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

23. ربحية السهم

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

دينار كويتي	
2017	2018
6,069,145	9,643,235
180,241,517	180,241,517
33.67	53.50

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
ربحية السهم (فلس)

24. 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	
2017	2018
267,092	255,588
69,052	33,307
429,425	382,564
-	438,892
765,569	1,110,351

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مزايا أخرى
مدفوعات بالأسهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

25. 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					
	أعمال بحرية		حوض السفن		الصناعية والنفط والغاز	
المجموع	2017	2018	2017	2018	2017	2018
إيرادات القطاع	170,273	181,427	25,860	25,104	13,834	130,579
مجموع ربح القطاع	17,748	18,031	(732)	1,197	3,483	14,997
إيرادات غير موزعة	919	777				13,583
مصاريف غير موزعة	(12,601)	(9,166)				
ربح السنة	6,066	9,642				
الموجودات						
ممتلكات وآلات ومعدات	56,617	67,058	3,201	3,007	5,504	47,912
ممتلكات والآلات ومعدات غير موزعة	3,060	2,745				
	59,677	69,803				
موجودات أخرى	95,830	104,267	17,067	16,833	6,865	71,898
موجودات أخرى غير موزعة	6,070	6,705				
	101,900	110,972				
	161,577	180,775				
مجموع الموجودات	70,708	82,882	12,962	14,438	9,011	48,735
المطلوبات	40,606	41,928				
مطلوبات غير موزعة	111,314	124,810				
مجموع المطلوبات	10,193	18,326	258	301	504	9,431
إنتفاق رأسمالي	356	393				
إنتفاق رأسمالي غير موزع	10,549	18,719				
	6,093	8,176	483	488	634	871
استهلاك	254	268				
استهلاك غير موزع	6,347	8,444				
						6,817

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

26. اجتماع الجمعية العامة السنوي

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في 10 أبريل 2018.

27. مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

دينار كويتي	
2017	2018
58,072,934	70,415,848
6,743,141	7,228,767

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

التزامات رأسمالية
اعتماد مستندي

28. (أ) يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في 1 يناير 2018:

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات في أوراق مالية	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,482,273	-	1,482,273
عقود قيد التنفيذ	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	31,330,211	(64,345)	31,265,866
ذمم تجارية مدينة وأخرى	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	52,134,056	(325,600)	51,808,456
نقد وأرصدة بنكية	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	4,224,237	-	4,224,237
مجموع الموجودات المالية			89,170,777	(389,945)	88,780,832

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(ب) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

دينار كويتي				
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018				
كما هو موضح عنه	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15	المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9	
181,427,351	-	-	181,427,351	إيرادات
(163,396,655)	-	-	(163,396,655)	تكلفة المبيعات
18,030,696	-	-	18,030,696	مجمّل الربح
513,849	-	-	513,849	إيرادات أخرى
(4,959,721)	-	-	(4,959,721)	مصاريف عمومية وإدارية
117,867	-	-	117,867	إيرادات استثمار
(2,151,642)	-	-	(2,151,642)	ديون معدومة مشطوبة
(215,943)	(215,943)	-	-	الخصائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,238,944)	-	-	(1,238,944)	تكاليف تمويل
145,275	-	-	145,275	ربح صرف عملات أجنبية
10,241,437	(215,943)	-	10,457,380	الربح قبل الضرائب
(110,000)	-	-	(110,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(109,146)	-	-	(109,146)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(278,659)	-	-	(278,659)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(102,055)	-	-	(102,055)	مصروف الزكاة
9,641,577	(215,943)	-	9,857,520	صافي ربح الفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(ج) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018:

دينام كويتي	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15	المبالغ بدون تطبيق المعايير ولية للتقارير المالية 15 و9	كما هو مفسح عنه
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
				ممتلكات وآلات ومعدات
				استثمارات في أوراق مالية
69,803,481	-	-	69,803,481	
1,537,045	-	-	1,537,045	
71,340,526	-	-	71,340,526	
الموجودات المتداولة				
المخزون				
				موجودات عقد
				ذمم تجارية مدينة وأخرى
				نقد وأرصدة بنكية
18,660,665	-	-	18,660,665	
46,279,868	(101,325)	-	46,381,193	
39,511,988	(1,408,943)	-	40,920,931	
4,982,323	-	-	4,982,323	
109,434,844	(1,510,268)	-	110,945,112	
180,775,370	(1,510,268)	-	182,285,638	
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
				رأس المال
				احتياطي قانوني
				احتياطي عام
				احتياطي التقييم العادل
				أرباح مرحلة
18,024,152	-	-	18,024,152	
8,113,573	-	-	8,113,573	
6,584,467	-	-	6,584,467	
390,252	-	-	390,252	
22,849,115	(1,510,268)	-	24,359,383	
55,961,559	(1,510,268)	-	57,471,827	
3,593	-	-	3,593	
55,965,152	(1,510,268)	-	57,475,420	
حصة غير مسيطرة				
مجموع حقوق الملكية				
المطلوبات غير المتداولة				
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مستحق لشركة
				مستحق لبنوك
16,100,512	-	-	16,100,512	
2,387,945	-	-	2,387,945	
3,691,233	-	-	3,691,233	
22,179,690	-	-	22,179,690	
المطلوبات المتداولة				
				ذمم تجارية دائنة وأخرى
				التزامات عقود
				مستحق لبنوك
71,747,178	-	-	71,747,178	
2,355,983	-	-	2,355,983	
28,527,367	-	-	28,527,367	
102,630,528	-	-	102,630,528	
124,810,218	-	-	124,810,218	
180,775,370	(1,510,268)	-	182,285,638	
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

29. أرقام المقارنة

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