

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

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
26 - 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 المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 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؛ وباستثناء الأثار المحتملة للأمر الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة ضمن تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 9 من هذه البيانات المالية، تتضمن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ 2,151,642 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 مستحق من عميل يواجه صعوبات مالية، ولم تقم المجموعة بتكوين أي مخصص لخسائر انخفاض القيمة مقابل هذا المبلغ. وبلغ إجمالي المبلغ المستحق من هذا العميل 10,389,112 دينار كويتي، كما قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض القيمة بمبلغ إجمالي 8,237,470 دينار كويتي. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة حول القيمة الدفترية للرصيد المتبقي المستحق البالغ 2,151,642 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 نظراً لعدم تزويدنا بتحليل لانخفاض قيمة هذا المبلغ. وعليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

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. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقريرنا 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.

تحقق الإيرادات

يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر عقود تصاحبها أحكاماً هامة يتخللها تقييم الأداء المالي للعقود الحالية والمستقبلية. ويتم إثبات الإيرادات استناداً إلى مرحلة إنجاز العقود على أساس فردي، مستعينا بالاستبيانات الداخلية لتحديد الأعمال المنفذة. 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 واكتثال وصحة التكاليف المتوقعة اللازمة للإنجاز 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 تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات مبينة في إيضاح 2.11 من البيانات المالية المجمعة.

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها لفيما يتعلق بتحقيق الإيرادات تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية على تحقق إيرادات العقود، وإجراء اختبارات لتحديد مدى فعالية نظم الرقابة خلال السنة، واختيار عينة من العقود للتحقق من الأداء المالي الحالي والمستقبلي. 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 التوجيهية من خلال فحص المراسلات مع العملاء، والنظر في الآراء القانونية المستقلة الصادرة في الأمور محل النزاع - إن وجدت - وتقييم التقديرات من خلال إجراء مناقشات مع الإدارة المالية والتشغيلية، وتقييم القدرة على تسليم العقود خلال الجداول الزمنية المقدرة، وأي تعرض لمخاطر التعويض عن الأضرار بسبب التأخر في تسليم أعمال العقود، ومراجعة أداء العقود بعد الميزانية العمومية لتأييد التقديرات الصادرة في نهاية السنة، 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 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير 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.

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.

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

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 أية أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها وفقاً لمبدأ 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 مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على 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 تقرير مراقب الحسابات 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 تقرير مراقب الحسابات. 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، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا. ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية قد نحددها خلال عملية 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 أمرٍ 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 ولانحته 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 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه


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

الكويت في 5 مارس 2018

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
55,506,320	59,676,926	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,469,672	1,482,273	6	استثمارات متاحة للبيع
56,975,992	61,159,199		
			موجودات متداولة
8,933,150	9,476,303	7	المخزون
29,877,284	34,909,010	8	عقود قيد التنفيذ
47,591,597	51,808,456	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,320,725	4,224,237	10	نقد وأرصدة لدى البنوك
90,722,756	100,418,006		
147,698,748	161,577,205		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
18,024,152	18,024,152	11	رأس المال
6,442,320	7,089,429	12	احتياطي قانوني
4,913,214	5,560,323	12	احتياطي عام
239,628	335,479		احتياطي القيمة العادلة
16,276,431	19,248,943		أرباح مرحلة
45,895,745	50,258,326		
8,392	5,251		
45,904,137	50,263,577		حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
12,667,103	15,292,778	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	2,275,405	14	مستحق إلى شركة
4,416,530	3,188,722	15	مستحق للبنوك
17,083,633	20,756,905		
			مطلوبات متداولة
59,847,453	61,703,621	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
24,863,525	28,853,102	15	مستحق للبنوك
84,710,978	90,556,723		
101,794,611	111,313,628		مجموع المطلوبات
147,698,748	161,577,205		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

طلال جاسم محمد الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عدنان مساعد خليفة الخرافي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	ايضاح	
130,684,496	170,272,976		الإيرادات
(115,110,134)	(152,524,871)	17	تكلفة المبيعات
15,574,362	17,748,105		مُجمَل الربح
228,105	826,193		إيرادات أخرى
(5,085,588)	(5,920,205)	18	مصروفات عمومية وإدارية
101,175	68,304	19	إيرادات استثمارات
(3,000,000)	(5,237,470)		خسارة انخفاض قيمة مدينون تجاريون
(1,113,045)	(1,037,898)		تكاليف تمويل
139,374	24,065		ربح صرف عملات أجنبية
6,844,383	6,471,094		الربح قبل المخصصات والاستقطاعات الضريبية ومكافأة مجلس الإدارة
(51,916)	-		خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(110,000)	(110,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(55,615)	(94,455)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(217,888)	(150,317)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(77,738)	(50,718)		مصروف الزكاة
6,331,226	6,065,604		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
6,330,736	6,069,145		مساهمي الشركة الأم
490	(3,541)		حصص غير مسيطرة
6,331,226	6,065,604		
35.13	33.67	21	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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	
6,331,226	6,065,604	صافي ربح السنة
239,628	95,851	بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة: التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
6,570,854	6,161,455	إجمالي الدخل الشامل للسنة
6,570,364	6,164,996	العائد لـ:
490	(3,541)	مساهمي الشركة الأم
6,570,854	6,161,455	حصص غير مسيطرة

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

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

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

(جميع الأرقام بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	حصص غير مسيطرة	حصص الملكية العائدة لساهمي الشركة الأم					
		أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
45,904,137	8,392	16,276,431	239,628	4,913,214	6,442,320	18,024,152	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات- 2016 (إيضاح 11) الزيادة في حصص غير مسيطرة المحول إلى الاحتياطيات
6,161,455	(3,541)	6,069,145	95,851	-	-	-	
(1,802,415)	-	(1,802,415)	-	-	-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
400	400	-	-	647,109	647,109	-	
-	-	(1,294,218)	-	-	-	-	
50,263,577	5,251	19,248,943	335,479	5,560,323	7,089,429	18,024,152	
40,191,576	7,902	13,020,775	-	4,233,967	5,763,073	17,165,859	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015 إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أسهم توزيعات نقدية المحول إلى الاحتياطيات
6,570,854	490	6,330,736	239,628	-	-	-	
-	-	(858,293)	-	-	-	858,293	
(858,293)	-	(858,293)	-	-	-	-	
-	-	(1,358,494)	-	679,247	679,247	-	
45,904,137	8,392	16,276,431	239,628	4,913,214	6,442,320	18,024,152	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016

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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
6,331,226	6,065,604		صافي ربح السنة
			تعديلات لـ:
5,285,119	6,346,603	5	استهلاك
-	(646,357)		الفائدة الإسمية المستحقة لشركة
3,000,000	5,237,470		خسارة انخفاض قيمة مدينون تجاريون
(101,175)	(68,304)	19	إيرادات استثمارات
1,113,045	1,037,898		تكاليف تمويل
51,916	-		خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في أوراق مالية
(136,568)	(108,773)		ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
2,776,553	3,649,091	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مستحقة
18,320,116	21,513,232		ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
1,761,413	(543,153)		(الزيادة) / النقص في المخزون
(219,446)	(5,031,726)		الزيادة في عقود قيد التنفيذ
(7,103,099)	(9,454,329)		الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
6,636,498	1,760,750		الزيادة في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(765,858)	(1,023,416)	13	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
18,629,624	7,221,358		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(12,513,559)	(10,549,183)	5	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
148,711	140,747		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
23,858	33,728		المحصل من استرداد استثمارات متاحة للبيع
102,698	119,814	19	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
235,543	257,422		النقص في ودائع لدى البنوك
-	400		الزيادة في حصص غير مسيطرة
(12,002,749)	(9,997,072)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(3,467,682)	5,683,531		المحصل من / (المسدد لـ) المستحق للبنوك
(1,068,530)	(979,460)		تكاليف تمويل مدفوعة
(868,246)	(1,767,423)		توزيعات أرباح مدفوعة
(5,404,458)	2,936,648		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
1,222,417	160,934		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,640,177	3,862,594		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
3,862,594	4,023,528	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 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت وتأسست عام 1974. إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي بناء وإصلاح السفن والقيام 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 مناقضاتها مع الشركات العالمية والتجارة في المعدات وقطع الغيار والمستهلكات الصناعية أو المكملة لها أو المرتبطة بها والدخول في مناقضاتها مع الشركات العالمية والمستهلكات الصناعية وأعمال التفطيش الصناعي والخدمات الإشعاعية المتعلقة بأغراض الشركة والقيام بأعمال الصيانة والإصلاح والخدمات العامة المختلفة لخطوط النقل وناقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والملاحق المرتبطة بها والتي تخص هذا القطاع والقيام بأعمال الصيانة الجذرية والدورية والخدمات العامة المختلفة والخاصة بمشاريع ومحطات توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية وكذلك مشاريع مصادر المياه وسلامة منشآت الكهرباء والماء وتوريد 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 كوسطاء لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات النفطية الرئيسية للقطاع النفطي والقيام بتوريد العمالة الفنية المتخصصة اللازمة للأعمال الخاصة بقطاع الكهرباء والماء والنفط والبيئة المحيطة بتلك المواقع والقيام كوسطاء لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة مجالات الكهرباء والماء والقيام بالمساهمة أو المشاركة في المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في مجال الكهرباء والماء إما لحسابها أو بالاشتراك مع الدول والعملاء والشركات المماثلة والقيام بعمليات مقاولات مد الأنابيب وتركيبها بجميع أشكالها وأعمال القطع الدقيق باستخدام البلازما والماء وخلافة والقيام بعمليات مقاولات السفع الرملي والطلاء والسقالات الثابتة والمتحركة ومقاولات اللحيم الخاصة بأغراض الشركة وتمثيل 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 وأعمال الجلفنة والاستعانة بالخبرات الخاصة بأغراض الشركة سواء كانوا من داخل أو خارج الكويت وتملك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون وتملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتاجيرها للشركات التابعة أو لغيرها سواء في داخل الكويت أو خارجها وإفراض الشركات التابعة وكفالتها لدى الغير ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها بصفة أصلية أو بالوكالة وكما يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلحقها بها.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو ص ب 21998 الصفاة 13080 الكويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتيها التابعتين التاليتين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"):

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		2017	2016
شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.	الكويت	%99.91	%99.92
الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.	الكويت	%80	%80

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

إن النشاط الرئيسي للشركات التابعة هو 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 2017، بلغ عدد موظفي المجموعة 14,872 موظفاً (2016: 12,870 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس الإدارة ("المجلس") بتاريخ 5 مارس 2018 وهي خاضعة لموافقة 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 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة تقييم الموجودات المالية المحتفظ بها كـ "متاحة للبيع". تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة حيث أنه قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 4.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. لم يكن للتعديلات على المعايير الدولية للتقارير الدولية التي تسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو الأداء أو المركز المالي المجموع للمجموعة.

معايير صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

لم يتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

1 يناير 2018 بشكل مبكر في إطار إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وليس من المتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير والتعديلات تأثير جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة باستثناء ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب اعتباراً من 1 يناير 2018. سوف تستفيد المجموعة من الإعفاء بما يتيح لها عدم إدراج المعلومات المقارنة للفترات السابقة. وسيتم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية والاحتياطات كما في 1 يناير 2018.

(أ) التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية والذي يعكس نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يشمل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات تصنيف للموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع أو دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على التوالي)، وبالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق، والقروض والمدنيين، والمتاحة للبيع.

إن المجموعة بصدد تقييم معايير التصنيف والقياس لكي يتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية، أخذاً في الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" المستقبلي. هذا النموذج سوف يتطلب إصدار أحكام جوهرية حول مدى تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والذي سيتم تحديده على أساس ترجيح الاحتمالات. يسمح للمجموعة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الإنتاجي لأرصدها المدينة وفقاً لنهج مبسط.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تُطبق متطلبات انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال ونطاقات الاختصاص وأسواق المال.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير

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

2.3 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة والشركات التابعة (المنشآت 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 للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
 - قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.
- عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها 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 تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بيان على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. إن مجموع الدخل الشامل يتم توزيعه على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج 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 وبيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

في حال فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع.

2.4 الأدوات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف المبني استناداً إلى الغرض من اقتناء هذه الأدوات المالية. تصنف المجموعة موجوداتها المالية كـ "قروض ومدىون" أو "متاحة للبيع"، ومطلوباتها المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

قروض ومدىون

إن القروض والمدىون ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي ذات استحقاقات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في سوق نشط. يتكون بند القروض والمدىون للمجموعة من العقود قيد التنفيذ، والمدىون التجاريين والأرصدة المدبنة الأخرى، والنقد والأرصدة لدى البنوك.

متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية، وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم اقتنائها بصورة رئيسية للاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها في حال وجود حاجة إلى السيولة أو عند تغيير معدلات الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم.

التحقق / عدم التحقق

يتحقق الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ولا يتحقق الأصل المالي عندما ينتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عند تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها على الأصل أو جزءاً منه. عند احتفاظ المجموعة بالسيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. ولا تتحقق المطلوبات المالية عند الإغفاء من الالتزام المحدد بالعقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

تتحقق كافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة ببيع أو شراء الأصل المالي.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة للمبالغ المسجلة ويوجد نية لدى المجموعة للتسوية على أساس الصافي.

القياس

يتم مبدئياً قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة ويتم إضافة تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار كجزء من التكلفة المبدئية.

يتم إدراج القروض والمدىون لاحقاً بالتكلفة المطفأة. إن التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي تدرج به مبدئياً الأدوات المالية، ناقصاً التسديدات من أصل المبلغ، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المترامك للأقساط أو الخصومات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص لانخفاض في القيمة.

يتم لاحقاً قياس وإدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم تسجيل أية أرباح أو خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية. في حال بيع أو انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن التغيرات المترامكة في القيمة العادلة المتعلقة بها والمدرجة سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجموع كأرباح أو خسائر. إن أرباح أو خسائر ترجمة البنود غير النقدية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها في حقوق الملكية.

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" وإدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية وفقاً للقيمة المعترف بها مبدئياً ناقصاً الإطفاء المترامك ووفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أية التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات، أيهما أعلى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية وفقاً لمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يكون هناك انخفاض في قيمة الأصل المالي إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته الاستردادية المقدرة. يتم بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل محدد أو مجموعة موجودات مماثلة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الاستردادية.

يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما فيها المبالغ المستردة من الكفالات والضمانات، والمخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية. إذا كان الأصل المالي ذو معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وفي حال انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع.

في حال تصنيف الموجودات المالية كمتاحة للبيع، فإن أي انخفاض حاد أو متواصل في القيمة العادلة للموجودات أقل من تكلفتها يتم أخذه بالاعتبار عند تحديد انخفاض قيمة الموجودات. وإذا توفر مثل ذلك الدليل للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة التي تم قياسها تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع والتي نتجت عن انخفاض في قيمة هذا الأصل المالي. وفي حال ارتفعت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كمتاحة للبيع في فترة لاحقة ويمكن أن تعزى هذه الزيادة بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة ويُدْرَج مبلغ العكس في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المدرجة للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع.

2.5 الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة الناتجة عن انخفاض القيمة (إن وجدت).

يحتسب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت، باستثناء الأراضي والتي تعتبر ذات عمر غير محدد. تستند معدلات الاستهلاك إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

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

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك، ويتم تعديلها إن 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 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.

تتم مراجعة تلك الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية لبند من بنود الموجودات أكبر من قيمته الاستردادية، فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الاستردادية. وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل.

يتم تحديد أرباح وخسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات بمقدار الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.6 المخزون

يدرج 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 2.7 **النقد والتفد المعادل**
يتضمن النقد والتفد المعادل بالنقد بالصندوق، والأرصدة المتداولة لدى البنوك، والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء كتفد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة.
- 2.8 **مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**
تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطط مزايا محددة. إن هذا الالتزام غير ممول ويستند إلى الالتزام الناتج عن إنهاء خدمات كافة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجمعة. وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.
- 2.9 **المخصصات**
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.
- 2.10 **العملات الأجنبية**
إن العملة الرئيسية للمجموعة هي الدينار الكويتي. يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمعة. وتدرج الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل المجمعة.
- 2.11 **تحقق الإيرادات**
تتحقق إيرادات العقود، التي تشمل على تقديم خدمات، بالرجوع إلى مرحلة إتمام العقد استناداً إلى دراسات داخلية لحصر الأعمال المنجزة. عندما يكون من غير الممكن تقدير ناتج العقد بشكل يمكن الاعتماد عليه والوثوق به، فإنه يتم احتساب الإيرادات فقط في حدود المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها. يتم الاعتراف بأوامر التغيير والمطالبات عندما يتم قبولها من قبل العملاء. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي الإيرادات، يتم تسجيل الخسارة المتوقعة على الفور كمصروف. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من معاملات البيع عند تسليم البضاعة.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام تلك الإيرادات.
- 2.12 **تكاليف الاقتراض**
يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى 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.
- 2.13 **معلومات القطاعات**
إن القطاع هو عنصر مميز في المجموعة يشارك في الأنشطة التجارية التي يربح منها الإيرادات ويتكبد التكاليف. يتم استخدام القطاعات التشغيلية بواسطة إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع وعرض القطاعات التشغيلية التي لديها صفات ومنتجات وخدمات اقتصادية وفئات عملاء مماثلة، عند اللزوم، كقطاعات ينبغي الإفصاح عنها.
- 2.14 **المحاسبة عن عقود الإيجار**
عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر
عقود الإيجار التشغيلي
يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المورج خلالها بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمعة بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.
3. **إدارة المخاطر المالية**
3.1 **عوامل المخاطر المالية**
إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها إلى عدة مخاطر مالية مثل مخاطر الائتمان، ومخاطر السوق، ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة باستمرار بمراجعة تعرضها للمخاطر واتخاذ التدابير اللازمة للحد من تلك المخاطر لمستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بإدارة المخاطر في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة حيث يضع المجلس مبادئ عامة وسياسات إدارة هذه المخاطر والمتمثلة في مخاطر الائتمان ومخاطر السوق؛ التي تتكون من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة هي:

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على سداد الالتزامات إلى الطرف الآخر مما يؤدي إلى تكبده خسارة مالية. إن الموجودات المعرضة لمخاطر الائتمان هي العقود قيد التنفيذ، والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة لدى البنوك.

تتعامل المجموعة مع عملاء مستقرين مادياً وذوي ملاءة مالية عالية. إن الأرصدة النقدية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

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

2016	2017	
20,053,992	30,918,593	عقود قيد التنفيذ
45,020,091	47,435,273	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,201,017	4,050,109	أرصدة لدى البنوك
69,275,100	82,403,975	

(ب) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتج من التعامل مع بعض العملاء بالدولار الأمريكي وعملات أجنبية أخرى. تقوم المجموعة بالتأكد من أن صافي مراكز العملات المعرضة للمخاطر مازالت في مستوى مقبول كما أن الإدارة تقوم برصد التغيرات على أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل منتظم لتحديد أي تغييرات قد تؤثر على عمليات المجموعة. وفيما يلي صافي الأرصدة المدينة / (الدائنة) بالعملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2016	2017	
3,393,657	8,353,913	الدولار الأمريكي
986,383	1,078,056	عملات أخرى
4,380,040	9,431,969	

كما في 31 ديسمبر 2017، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات الرئيسية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن صافي الأثر على الربح كما في 31 ديسمبر 2017 سيكون كما يلي:

2016	2017	
169,683	417,696	الدولار الأمريكي
49,319	53,903	عملات أخرى
219,002	471,599	

إذا زاد سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات أعلاه فسيكون الأثر مساوياً ولكن عكسياً على الربح للسنة. إن أثر مخاطر العملات الأجنبية على حقوق الملكية ليس جوهرياً.

(2) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار الأسهم السائدة في السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة مرتبطة بالجهة المصدرة أو جميع العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

يتم تداول استثمارات المجموعة في الأسهم المسعرة في سوق الكويت للأوراق المالية. كما في 31 ديسمبر 2017، إذا زادت أسعار الأسهم بواقع 5% فستكون حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 74,114 دينار كويتي (2016: 69,321 دينار كويتي).

إذا انخفضت أسعار الأسهم بواقع 5% فسيكون الأثر مساوياً ولكن عكسياً على حقوق ملكية المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغير معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن المجموعة معرضة لخطر معدلات الفائدة الناتج عن القروض التي تم الحصول عليها بمعدلات فائدة متغيرة حيث تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة. إن سياسة المجموعة في حالة ارتفاع معدلات الفائدة هو اللجوء إلى عقود تبادل لمعدلات الفائدة لحمايتها من المخاطر الناتجة عن تقلبات معدلات الفائدة. غير أنه في الوقت الحالي تتمتع المجموعة بمعدلات فائدة تنافسية من خلال بنوك متعددة بدولة الكويت.

في حال ارتفعت معدلات الفائدة كما في 31 ديسمبر 2017 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 146,150 دينار كويتي (2016: 116,921 دينار كويتي). ومن ناحية أخرى، إذا انخفضت معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس فسيكون الأثر مساوياً ولكن عكسياً على 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. تحافظ الإدارة المالية على مرونة التمويل من خلال إمكانية الحصول على التمويل من خلال 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 المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية غير المخصومة طبقاً لتواريخ التعاقد. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة تساوي قيمها الدفترية حيث أن أثر الخصم غير جوهري.

إجمالي	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	
				كما في 31 ديسمبر 2017
				مستحق إلى شركة
2,275,405	2,275,405	-	-	سحب بنكي على المكشوف
15,460,318	-	-	15,460,318	قروض لأجل
4,795,025	-	421,058	4,373,967	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
7,338,575	-	-	7,338,575	دائنو وكالة
5,087,143	1,977,413	811,309	2,298,421	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
61,703,621	-	-	61,703,621	ارتباطات
6,743,141	-	-	6,743,141	
103,403,228	4,252,818	1,232,367	97,918,043	
إجمالي	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	
				كما في 31 ديسمبر 2016
				سحب بنكي على المكشوف
12,895,770	-	-	12,895,770	قروض لأجل
7,133,061	-	840,000	6,293,061	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
4,483,009	-	-	4,483,009	دائنو وكالة
5,895,758	2,837,302	779,228	2,279,228	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
59,847,453	-	-	59,847,453	ارتباطات
7,982,563	-	-	7,982,563	
98,237,614	2,837,302	1,619,228	93,781,084	

3.2 مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على 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 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 لدى البنوك. يتم احتساب مجموع رأس المال كحقوق الملكية في بيان المركز المالي المجمع زائداً صافي الدين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي نسبة المديونية كما في 31 ديسمبر 2017 و2016:

2016	2017	
29,280,055	34,317,229	إجمالي القروض
(4,320,725)	(4,224,237)	نقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
24,959,330	30,092,992	صافي الديون
45,904,137	50,373,577	إجمالي حقوق الملكية
70,863,467	80,466,569	إجمالي رأس المال
% 35.22	%37.40	معدل الرفع المالي

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

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع 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. في 31 ديسمبر، كانت القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية.

تحديد القيمة العادلة وتسلسل مستويات القيمة العادلة:

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة 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	2017
1,482,273	-	-	1,482,273	استثمارات متاحة للبيع:
1,482,273	-	-	1,482,273	أسهم مدرجة
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2016
1,386,421	-	-	1,386,421	استثمارات متاحة للبيع:
83,251	83,251	-	-	أسهم مدرجة
1,469,672	83,251	-	1,386,421	أسهم غير مدرجة

الحركة في استثمارات المستوى 3:

2016	2017	
107,676	83,251	في 1 يناير
(23,858)	(33,728)	استرداد رأس مال
(567)	(49,523)	خسارة انخفاض في القيمة
83,251	-	في 31 ديسمبر

إذا تبدلت متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة بنسبة 5%، فإن الأثر على بيان المركز المالي أو بيان التغيرات في حقوق الملكية سيكون غير مادياً. خلال السنة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي لها تأثير هام والتي قد تؤدي إلى وجود تسويات هامة على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات في البيانات المالية للسنة المالية التالية تم توضيحها أدناه:

القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة

إن وسائل التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة يتم فيها استخدام تقديرات مثل معدلات خصم التدفقات النقدية المستقبلية، ومنحنيات العائد، وأسعار السوق الحالية المعدلة، ومخاطر الائتمان، والتكاليف ذات الصلة ووسائل التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

تحدد المجموعة وسائل التقييم بصورة دورية وتقوم باختبارها للتأكد من مدى ملاءمة هذه الوسائل إما باستخدام الأسعار من معاملات حالية مثبتة في السوق في نفس الأداة المالية أو أية بيانات سوقية أخرى متاحة.

خسارة الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة المدينين لتقييم الانخفاض في القيمة بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان هناك خسائر للانخفاض في القيمة يجب أن يتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل المجمع، تقوم المجموعة بوضع تقديرات بهدف التحقق من وجود معلومات هامة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من المدينين. إن بعض هذه الأحكام والتقديرات ضرورية في تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند تحديد قيمة المخصصات اللازمة. إن هذه التقديرات ضرورية ومبنية على أساس افتراضات متعلقة بعوامل مختلفة وتتضمن درجات متباينة من التقديرات وعدم التأكد، وقد تختلف النتائج الفعلية مسببة تغييرات مستقبلية في قيمة تلك المخصصات. تتم مراجعة الافتراضات المستخدمة في تقدير التدفقات النقدية بشكل دوري لتقليل أية فروق بين الخسائر المقدرة والخسائر الفعلية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون أو يصبح بطيء الحركة، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها متقدمة أو بطيئة الحركة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي وتحديد مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التحليل العمري أو التقدّم.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات الثابتة بصفة مستمرة 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.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز للمحاسبة عن عقود المقاولات ذات السعر الثابت. إن تطبيق هذه الطريقة يتطلب من المجموعة تقدير الأعمال المنجزة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي الأعمال اللازم تنفيذها.

الأحكام

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند اقتناء الاستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "فروض ومدينون" أو "محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو كـ "متاحة للبيع". عند إجراء هذه التقديرات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض الرئيسي من الاقتناء وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان سيتم قياس الاستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان سيتم إدراج تغييرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الدخل المجمع أو مباشرة في حقوق الملكية.

انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بإتباع إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع. إن الانخفاض الحاد أو المتواصل في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يعتبر مؤشراً موضوعياً لوجود انخفاض في قيمة تلك الأدوات. إن تحديد مستوي الأهمية ومدى الاستمرارية لذلك الانخفاض يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام وتقديرات هامة. عند إعداد تلك الأحكام، تقوم إدارة المجموعة بتقييم مدى استمرارية انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من تكلفته وكذلك الملاءة المالية للشركة المستمر فيها خلال المستقبل القريب، وكذلك عوامل أخرى مثل الصناعة وأداء القطاع والتغيرات التقنية والتشغيلية والتدفقات النقدية التمويلية.

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 المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

لقد تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2016	2017	
5,174,590	6,234,677	تكلفة المبيعات
110,529	111,926	مصروفات عمومية وإدارية
5,285,119	6,346,603	

حصلت المجموعة على تقييم أرض ملك حر وأرض مؤجرة بمبلغ 2,758,000 دينار كويتي و12,091,000 دينار كويتي (2016: 2,889,000 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 بتاريخ 1 أكتوبر 2013، تم إصدار قرار وزاري من قبل الأمانة العامة للشؤون الاقتصادية بمجلس الوزراء بتمديد عقود الإيجار لكافة الشركات المتواجدة في مينائي الشويخ والشعبية بأسعار جديدة.

6. استثمارات متاحة للبيع

2016	2017	
1,386,421	1,482,273	مسعرة
83,251	-	غير مسعرة
1,469,672	1,482,273	

إن الأوراق المالية المسعرة متداولة في أسواق نشطة.
إن الاستثمارات المتاحة للبيع مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
1,386,421	1,482,273	دينار كويتي
83,251	-	دولار أمريكي
1,469,672	1,482,273	

7. المخزون

2016	2017	
8,971,077	9,513,254	مواد
(37,927)	(36,951)	مخصص للبنود المتقدمة وبطيئة الحركة
8,933,150	9,476,303	

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

8. عقود قيد التنفيذ

2016	2017	
310,974,299	415,383,721	تكاليف عقود متكبدة
84,706,415	112,571,440	الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المتوقعة
395,680,714	527,955,161	
(365,803,430)	(493,046,151)	فواتير إنجاز
29,877,284	34,909,010	

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

إن العقود قيد التنفيذ مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
26,513,110	31,344,418	دينار كويتي
2,142,262	3,564,592	دولار أمريكي
1,221,912	-	عملات أخرى
29,877,284	34,909,010	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017
41,404,694	38,160,646
(4,178,071)	(1,178,071)
37,226,623	36,982,575
6,917,030	9,007,349
1,482,372	3,218,333
1,089,134	1,154,850
876,438	1,445,349
47,591,597	51,808,456

أرصدة تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

محتجزات على عقود
دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن
مدفوعات مقدماً
مدينون آخرون

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تساوي تقريباً قيمها العادلة حيث أنها أرصدة قصيرة الأجل وتستحق خلال سنة واحدة.

إن الأرصدة التجارية المدينة التي لم يمضي على تاريخ استحقاقها أكثر من شهر تعتبر أرصدة لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت الأرصدة التجارية المدينة التي لم يمضي تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها 26,937,784 دينار كويتي (2016: 14,881,085 دينار كويتي)، كما بلغت الأرصدة التجارية المدينة التي انقضت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها 10,044,791 دينار كويتي (2016: 22,345,538 دينار كويتي). فيما يلي التحليل العمري للمدينين التجاريين:

2016	2017
8,889,815	5,022,538
1,791,556	514,286
3,581,963	1,506,946
8,082,204	3,001,021
22,345,538	10,044,791

من شهر وحتى 3 أشهر
أكثر من 3 أشهر وحتى 6 أشهر
أكثر من 6 أشهر وحتى سنة
أكثر من سنة
المجموع

تتضمن المدينون التجاريون مبلغ 2,151,642 دينار كويتي مستحق من عميل يواجه صعوبات مالية. لم تقم المجموعة بتكوين أي مخصص لخسارة انخفاض القيمة مقابل هذا المبلغ. بلغ إجمالي المبلغ المستحق من هذا العميل 10,389,112 دينار كويتي، وأدرجت المجموعة خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ 8,237,470 دينار كويتي، وترى أن المبلغ المتبقي البالغ 2,151,642 دينار كويتي يمكن استرداده حتى على الرغم من انقضاء تاريخ استحقاقه. قامت المجموعة برفع دعوى قضائية لتحصيل المبلغ الإجمالي المستحق من هذا العميل.

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت الأرصدة التجارية المدينة التي انقضت تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها 071,1,178 دينار كويتي (2016: 4,178,071 دينار كويتي).

فيما يلي الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الخاص بالمجموعة:

2016	2017
1,178,071	4,178,071
3,000,000	-
-	(3,000,000)
4,178,071	1,178,071

في 1 يناير
مخصص خلال سنة 2017
مشطوبات خلال السنة
في 31 ديسمبر

إن المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مقومة بالعملة التالية:

2016	2017
45,266,231	47,003,934
1,715,249	3,425,468
610,117	1,379,054
47,591,597	51,808,456

دينار كويتي
دولار أمريكي
عملة أخرى

10. نقد وأرصدة لدى البنوك

2016	2017
119,708	174,128
3,742,886	3,849,400
3,862,594	4,023,528
458,131	200,709
4,320,725	4,224,237

نقد بالصندوق
أرصدة لدى البنوك
نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية
ودائع لدى البنوك بأجل استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
نقد وأرصدة لدى البنوك

إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة لدى البنوك تقارب قيمتها العادلة. إن الودائع لدى البنوك محتفظ بها كودائع هامشية مقابل تسهيلات خطابات ضمان من بنوك تجارية محلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن النقد والأرصدة لدى البنوك مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
3,038,667	2,439,313	دينار كويتي
1,131,047	1,708,399	دولار أمريكي
151,011	76,525	عملات أخرى
4,320,725	4,224,237	

11. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 18,024,152 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، مكوناً من 180,241,517 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2016: 18,024,152 دينار كويتي مكوناً من 180,241,517 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 8 مايو 2017، تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بمبلغ 1,802,415 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوي.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة، رهناً بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بقيمة 20 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 رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

12. الاحتياطات

أ. الاحتياطي القانوني

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 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. الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، 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 2017 (2016: 10%).

13. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتخذ المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل الكويتي.

إن الحركة على رصيد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

2016	2017	
10,656,408	12,667,103	كما في 1 يناير
2,776,553	3,649,091	مخصص خلال السنة
(765,858)	(1,023,416)	مدفوع خلال السنة
12,667,103	15,292,778	كما في 31 ديسمبر

14. مستحق لشركة

يمثل هذا البند قرض بدون فائدة من طرف غير ذي صلة بموجب "برنامج التوازن"، والذي تم الموافقة عليه 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. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتسجيل فائدة اسمية بقيمة 646,357 دينار كويتي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		15. مستحق للبنوك	
2016	2017		
متداول			
12,895,770	15,460,318	سحب بنكي على المكشوف	
5,205,518	3,755,788	قروض لأجل	
4,483,009	7,338,575	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية	
2,279,228	2,298,421	دائنو وكالة	
<u>24,863,525</u>	<u>28,853,102</u>		
غير متداول			
800,000	400,000	قروض لأجل	
3,616,530	2,788,722	دائنو وكالة	
<u>4,416,530</u>	<u>3,188,722</u>		
<u>29,280,055</u>	<u>32,041,824</u>		

إجمالي المستحق للبنوك
إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي وتتدد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2017 يبلغ 4.90% (2016: 4.25%) سنوياً.

تتضمن القروض لأجل التالي:

- تسهيلات قرض بالدينار الكويتي بمبلغ 4,155,788 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 4,467,518 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلي على هذه القروض كما في 31 ديسمبر 2017 يبلغ 4.94% (31 ديسمبر 2016: 4.49%) سنوياً.

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

2016	2017		
5,205,518	3,755,788	حتى سنة واحدة	
800,000	400,000	من سنة إلى سنتين	
-	-	أكثر من سنتين	
<u>6,005,518</u>	<u>4,155,788</u>		

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 2017 نسبة 4.75% (31 ديسمبر 2016: 4.5%) سنوياً.

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات انتمائية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي، ومن ضمنها دائني وكالة بمبلغ 3,587,143 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 4,395,758 دينار كويتي) بضمان رهن أرض ومبنى بصافي قيمة دفترية تبلغ 7,812,183 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 7,259,769 دينار كويتي). تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2017 من 4.50% إلى 5.25% (31 ديسمبر 2016: تراوحت من 3.75% إلى 4.25%) سنوياً.

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

2016	2017		
2,279,228	2,298,421	حتى سنة واحدة	
794,637	811,309	من سنة إلى سنتين	
2,821,893	1,977,413	أكثر من سنتين	
<u>5,895,758</u>	<u>5,087,143</u>		

إن القيمة العادلة للقروض لأجل تساوي قيمتها الدفترية، نظراً لأنها محملة بمعدلات فائدة تساوي تقريباً معدلات الفائدة الحالية في السوق.

16. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017		
10,804,130	7,779,372	دائنون تجاريون	
2,517,813	3,516,694	محجوز ضمان	
4,533,123	5,698,302	مستحق للموظفين	
785,443	820,435	دائنو توزيعات	
16,917,427	15,426,823	دفعات مقدمة من عملاء	
24,289,517	28,351,995	مصروفات مستحقة	
<u>59,847,453</u>	<u>61,593,621</u>		

إن القيمة الدفترية لأرصدة الدائنين تعادل تقريباً قيمتها العادلة حيث أنها أرصدة قصيرة الأجل وتستحق خلال سنة واحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	
58,710,642	60,871,553	دينار كويتي
140,154	344,546	دولار أمريكي
996,657	377,522	عملات أخرى
59,847,453	61,593,621	
17. تكلفة المبيعات		
2016	2017	
30,838,840	36,133,353	مواد
31,724,201	45,648,414	عمالة
30,413,202	37,493,513	مصاريف مقاولين من الباطن
15,159,039	25,169,331	مصاريف تأجير معدات ومصاريف تشغيلية
5,174,590	6,093,072	استهلاك
882,874	813,020	مصاريف بنكية
917,388	1,174,168	أخرى
115,110,134	152,524,871	
18. مصاريف عمومية وإدارية		
2016	2017	
4,262,180	4,843,417	تكاليف موظفين
62,074	51,870	إيجار
110,529	111,926	استهلاك
650,805	912,992	أخرى
5,085,588	5,920,205	
19. إيرادات استثمارات		
2016	2017	
102,698	119,814	توزيعات نقدية مستلمة
(1,523)	(1,987)	أتعاب إدارة مدفوعة
-	(49,523)	انخفاض قيمة الاستثمارات
101,175	68,304	
20. معاملات مع أطراف ذات صلة		
أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى) هي كما يلي:		
2016	2017	
268,614	267,092	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
26,475	69,052	رواتب ومزايا موظفين أخرى قصيرة الأجل
352,434	429,425	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
647,523	765,569	مزايا أخرى
21. ربحية السهم		
تتمثل ربحية السهم في صافي ربح السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:		
2016	2017	
6,330,736	6,069,145	صافي ربح السنة
180,241,517	180,241,517	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
35.13	33.67	ربحية السهم (فلس)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

22. قطاعات الأعمال

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

الميلغ بالآلاف دينار كويتي	أعمال بحرية		حوض السفن		الصناعية والنفط والغاز	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
المجموع						
2016	130,685	170,273	26,725	25,860	13,236	13,834
2017	15,574	17,748	1,827	(732)	3,720	3,483
	469	919				
	(9,712)	(12,601)				
	6,331	6,066				
52,420	56,617	3,440	3,201	5,691	5,504	43,289
3,086	3,060					47,912
55,506	59,677					
86,168	95,830	20,761	17,067	4,149	6,865	61,258
6,025	6,070					71,898
92,193	101,900					
147,699	161,577					
68,004	70,708	12,563	12,962	7,767	9,011	47,674
33,791	40,606					48,735
101,795	111,314					
11,876	10,193	290	258	895	504	10,691
638	356					9,431
12,514	10,549					
5,033	6,093	486	483	582	634	3,965
252	254					4,976
5,285	6,347					

الموجودات
ممتلكات وآلات ومعدات
ممتلكات والآلات ومعدات غير موزعة

موجودات أخرى
موجودات أخرى غير موزعة

مجموع الموجودات

المطلوبات
المطلوبات غير الموزعة
مجموع المطلوبات

إتفاق رأسمالي
إتفاق رأسمالي غير موزع

استهلاك
استهلاك غير موزع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	
		23. اجتماع الجمعية العمومية السنوي
		تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ 8 مايو 2017.
		24. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية
		المطلوبات المحتملة
53,005,650	58,072,934	خطابات ضمان
		الالتزامات الرأسمالية
7,982,563	6,743,141	اعتمادات مستندية