

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة	الفهرس
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
35 – 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 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 (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 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 2022، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود. بالرجوع إلى السياسة المحاسبية بالإيضاح 2.12 من هذه البيانات المالية المجمعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات المدنية والخدمات وفقاً لطريقة نسبة الإتمام وهي طريقة المدخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام استناداً إلى إجمالي التكاليف المتكبدة نسبةً إلى إجمالي التكاليف المقدرة للأعمال التي سيتم تنفيذها.</p> <p>من أجل القيام بذلك، تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام الهامة لتحديد نسبة الإتمام للأعمال المنفذة، وقياس الأوامر التغييرية والمطالبات واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال وإمكانية تسليم أعمال العقود في الوقت المخطط له حيث أن التأخر في تسليم أعمال العقود يمكن أن يؤدي إلى تخفيض سعر العقد. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً عن التقديرات. اعتماداً على درجة الأحكام والتقديرات المطبقة على كل عقد، فإن درجة اختلاف التقديرات لكل عقد على حدة من الممكن أن تكون مادية بشكل فردي. بالإضافة إلى ذلك فإن التعديل في تلك التقديرات والأحكام يمكن أن ينتج عنه تسويات هامة للإيرادات وهامش الربح من العقود القائمة. وعليه، تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>إن إجراءات تدقيق إيرادات العقود التي قمنا بها تتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديد نسبة الإتمام للعقود متضمنة اكتمال وصحة التكلفة المقدرة لاستكمال الأعمال. تقييم الطريقة المستخدمة لتحديد مرحلة إتمام العقود. تقييم مدى قدرة المجموعة على تنفيذ العقود في حدود التكاليف المقدرة وفي الوقت المحدد وإمكانية التعرض لغرامات تأخير التسليم من خلال فحص تقارير الأداء وتقارير الشؤون القانونية والمراسلات مع العملاء. اختبار وجود المطالبات وتقييمها والتكاليف التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العملاء. تقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة لتحديد أي خسائر مستقبلية. تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

جزء 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 مزاوله 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 مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع المحترمين (تتمة)
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.
- 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، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها 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 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نمى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتعديلاتها اللاحقة، ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عبدالله الوزان
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فنة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 8 مارس 2023

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
477,183	377,829		أصول حق الاستخدام
57,053,547	63,878,521	5	ممتلكات وآلات ومعدات
2,036,841	1,927,298	6	استثمار في أوراق مالية
12,156,216	3,734,235	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
71,723,787	69,917,883		
			الموجودات المتداولة
10,306,198	10,792,914	7	المخزون
49,953,338	49,763,539	8	موجودات عقود
30,772,184	40,357,034	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,908,506	5,760,168	10	نقد وأرصدة بنكية
95,940,226	106,673,655		
167,664,013	176,591,538		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			العائدة لمساهمي الشركة الأم
18,024,152	18,024,152	11	رأس المال
10,946,089	10,946,089	12	احتياطي قانوني
9,416,983	10,021,936	12	احتياطي عام
890,048	780,505		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
29,525,192	30,942,622		أرباح مرحلة
68,802,464	70,715,304		
2,854	3,166		
68,805,318	70,718,470		
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
16,064,614	18,203,489	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
311,191	269,753		التزامات عقود الإيجار
2,002,158	716,484	14	مستحق لشركة
4,779,222	2,014,163	15	مستحق لبنوك
2,948,736	2,434,180	17	ذمم تجارية دائنة وأخرى
26,105,921	23,638,069		
			المطلوبات المتداولة
117,959	97,959		التزامات عقود الإيجار
215,163	207,040	16	التزامات عقود
26,491,408	32,754,468	15	مستحق لبنوك
723,407	1,398,214	14	مستحق لشركة
45,204,837	47,777,318	17	ذمم تجارية دائنة وأخرى
72,752,774	82,234,999		
98,858,695	105,873,068		
167,664,013	176,591,538		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


سمير سامي هرmez
الرئيس التنفيذي


مرزوق ناصر محمد الخرافي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
128,581,863	123,704,336	18	الإيرادات
(117,659,597)	(114,040,385)	19	تكلفة الإيرادات
10,922,266	9,663,951		مجمّل الربح
342,952	923,085		إيرادات أخرى
(3,074,246)	(3,588,192)	20	مصاريف عمومية وإدارية
144,611	110,363	21	إيرادات استثمار
(455,028)	(47,433)		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(989,450)	(1,160,732)	22	تكاليف تمويل
(114,615)	148,490		ربح / (خسارة) صرف عملات أجنبية
6,776,490	6,049,532		الربح قبل الاستقطاعات الضريبية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(85,000)	(85,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(65,240)	(52,875)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(179,431)	(202,951)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(71,772)	(81,181)		مصروف الزكاة
6,375,047	5,627,525		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
6,375,241	5,627,213		مساهمي الشركة الأم
(194)	312		حصص غير مسيطرة
6,375,047	5,627,525		
35.37	31.22	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		
2021	2022	
6,375,047	5,627,525	صافي ربح السنة
(37,656)	(109,543)	البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(37,656)	(109,543)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية
6,337,391	5,517,982	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
6,337,585	5,517,670	مساهمي الشركة الأم
(194)	312	حصص غير مسيطرة
6,337,391	5,517,982	

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 المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

		دينار كويتي					
المجموع	حصص غير مسيطرة	أرباح مرحلة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			رأس المال	
			احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي عام	حقوق قانوني		
68,805,318	2,854	29,525,192	890,048	9,416,983	10,946,089	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
5,627,525	312	5,627,213	-	-	-	-	ربح السنة
(109,543)	-	-	(109,543)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-	توزيعات - 2021 (إيضاح 11)
-	-	(604,953)	-	604,953	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
70,718,470	3,166	30,942,622	780,505	10,021,936	10,946,089	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
66,072,757	3,048	28,110,117	927,704	8,739,315	10,268,421	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
6,375,047	(194)	6,375,241	-	-	-	-	ربح السنة
(37,656)	-	-	(37,656)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-	توزيعات - 2020 (إيضاح 11)
-	-	(1,355,336)	-	677,668	677,668	-	المحول إلى الاحتياطيات
68,805,318	2,854	29,525,192	890,048	9,416,983	10,946,089	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرتقة 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 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
			الأنشطة التشغيلية
6,375,047	5,627,525		صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
7,397,033	4,370,064	5	استهلاك
51,952	99,354		استهلاك أصول حق الاستخدام
(144,611)	(110,363)	21	إيرادات استثمار
455,028	47,433		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(8,989)	(5,135)		مخصص مخزون بطيء الحركة
989,450	1,160,732		تكاليف تمويل
(214,925)	(826,866)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3,104,764	3,710,993	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
18,004,749	14,073,737		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
11,026,647	(481,581)		المخزون
(8,085,919)	118,198		موجودات عقود
13,679,376	(1,138,701)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(15,488,991)	1,920,472		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(450,106)	(8,123)		التزامات عقود
(2,929,094)	(1,572,118)	13	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
15,756,662	12,911,884		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(1,534,150)	(11,604,115)	5	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
519,065	1,235,943		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
147,200	112,968	21	توزيعات مستلمة من استثمارات
(867,885)	(10,255,204)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(723,407)		المسدد للمستحق لشركة
2,000,000	6,408,945		المحصل من المستحق لبنوك
(11,116,069)	(2,910,944)		المسدد للمستحق لبنوك
(909,658)	(918,534)		تكاليف تمويل مدفوعة
(4,280,050)	(3,599,640)		توزيعات مدفوعة
(91,881)	(61,438)		سداد التزامات عقود الإيجار
(14,397,658)	(1,805,018)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
491,119	851,662		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,216,678	4,707,797		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,707,797	5,559,459	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
			معدات مشتراة محملة على دفعات مستقبلية
1,964,047	-		

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

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 المكمل 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 التفيتيش 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 وتأجيرها 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.

لدى الشركة الأم فرع في المملكة العربية السعودية تم تأسيسه في 2 سبتمبر 2020 والذي لم يبدأ عملياته حتى الآن.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية لفرعها في المملكة العربية السعودية وشركاتها التابعة الثلاثة التالية ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة".

اسم الشركة	الدولة	نسبة الملكية	2021	2022
شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.	الكويت	%99.96	%99.96	%99.96
الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.	الكويت	%80	%80	%80
شركة هايسكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م.	الكويت	%80	%80	%80

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

تعمل الشركات التابعة بشكل رئيسي في مجال حفر الممرات المائية والأعمال البحرية ذات الصلة وأعمال الإنشاءات البحرية والإنشاءات المدنية وتقديم الخدمات المتعلقة بفحص المواد ومراقبة الجودة والخدمات البيئية وتقديم الخدمات المتعلقة باستقدام العمالة الفنية المتخصصة. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ عدد موظفي المجموعة 11,060 موظفًا (2021: 10,901 موظفًا).

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بتاريخ 8 مارس 2023 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 إعداد هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية.

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

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتبارًا من 1 يناير 2022

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 في هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر مادي على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر في المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تاريخ السريان

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021
---	---	---

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16	تُضفي التعديلات تحديثاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022
تُحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.	تعدّلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد	
تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	تضيف التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".	

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة لكنها لم تصبح سارية بشكل إلزامي بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات	توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024
مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.		

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
	يبحث المجلس حاليًا إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.	
معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على التفريق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة	تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدئي. ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخضم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديل محدود النطاق على متطلبات الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين"	يتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى تطبيق المعيار الجديد فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 17. يتميز كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية": بمتطلبات انتقالية مختلفة. وبالنسبة لبعض شركات التأمين، قد ينشأ عن هذه الاختلافات فروق محاسبية مؤقتة بين الأصول المالية والتزامات عقود التأمين ضمن معلومات المقارنة المعروضة في بياناتها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
	يساعد التعديل شركات التأمين في تجنب تلك الفروق المحاسبية المؤقتة ومن ثم يعمل على تعزيز انتفاع المستثمرين بالمعلومات المقارنة وذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض المعلومات المقارنة للأصول المالية.	

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بفترة التطبيق المبدئي، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يؤثر ماديًا في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

2.3 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

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

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

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

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط باعتبار تحقق دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

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

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

تعيد المجموعة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغيير 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. يتم تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبذوب، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقًا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقًا 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 لاحقًا بالقيمة العادلة. وتسجل التغييرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتصللات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من سنتين.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

2.4 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

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

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بند على حدة. يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

2.5 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تُستهلك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام إما طريقة القسط الثابت أو طريقة وحدة الإنتاج (2021: طريقة القسط الثابت). فيما يلي التصنيفات الهامة للآلات والمعدات القابلة للاستهلاك وأعمارها الإنتاجية المقدرة:

سارية اعتباراً من 1 يناير 2022	حتى 31 ديسمبر 2021	
12 إلى 56 سنة	12 إلى 56 سنة	مبنى
وحدات الإنتاج	24 إلى 46 سنة	حوض عائم ورافعات
وحدات الإنتاج	8 إلى 31 سنة	مكائن ومعدات
2 إلى 33 سنة	2 إلى 33 سنة	موجودات أخرى

تُستهلك الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة بشكل كامل ومتاحة للاستخدام المزمع على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات قيد الإنشاء والتي تُستهلك باستخدام أساس وحدة الإنتاج عندما تكون جاهزة للاستخدام ومكتملة. لا يتم احتساب استهلاك للأرض التي تنطوي على عمر غير محدد.

تُراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك للآلات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير وعندما تشير الأحداث والظروف إلى وجوب إجراء مثل هذه المراجعة. خلال السنة، خلصت الإدارة إلى وجود تغيير جوهري في نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للمكانن والمعدات والحوض العائم والرافعات والمعدات المتنقلة وعليه، قررت التغيير في طريقة الاستهلاك لهذه الموجودات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الإنتاج اعتباراً من 1 يناير 2022. تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك الناتج عن المراجعة بأثر رجعي.

إن النفقات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم تكبدها.

يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات 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 ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحديد أرباح وخسائر البيع بمقدار الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل المجموع.

2.6 المخزون

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

2.7 النقد والنقد المعادل

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

2.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.9 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

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

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

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل،
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل.

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

القياس اللاحق

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

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

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

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

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغييرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي للالتزام عقد الإيجار.

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

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الدخل، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

2.10 مخصصات

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

2.11 العملات الأجنبية

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

2.12 الاعتراف بالإيرادات

سيتم الاعتراف بالإيرادات من العقود على مدار مدة المشروع ويمثل ذلك طريقة المدخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام استناداً إلى إجمالي التكاليف المتكبدة نسبة إلى إجمالي التكلفة المقدرة. في حالة تعذر تقدير إيرادات العقد بشكل موثوق به، يتم الاعتراف بالإيرادات فقط بمقدار ما يمكن استرداده من المصاريف المتكبدة. تعتبر المجموعة أن هذه الطريقة تمثل قياساً ملائماً لسير العمل نحو الاستيفاء التام لالتزامات الأداء. يتم الاعتراف بالأوامر التغييرية والمطالبات عندما يتم قبولها من قبل العملاء أو عند وجود حق ملزم لدى المجموعة. عندما يكون من المحتمل أن يزيد إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي الإيرادات يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة مباشرة كمصروف.

تقوم المجموعة بإصدار الفواتير للعملاء استناداً إلى المعالم المحددة المتعلقة بالأداء. عندما يتم تحقيق معلم محدد، تقوم المجموعة بتزويد العميل ببيان بالأعمال ذات الصلة، يتم توقيعه من قبل طرف ثالث مقيم، وفاتورة تفيد سداد ذلك المعلم المحدد والذي سبق للمجموعة الاعتراف به كموجودات عقود مقابل أي أعمال منجزة. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات عقود 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 عقود.

لا تأخذ المجموعة في اعتبارها عنصر التمويل الهام في عقود الإنشاء المبرمة مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيرادات وسداد المعلم المحدد هي دائماً أقل من سنة واحدة.

يتم إدراج الإيرادات الناتجة من معاملات البيع عند تسليم البضاعة.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عند ثبوت الحق في تحصيلها.

2.13 تكاليف الاقتراض

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

2.14 معلومات القطاع

إن القطاع هو عنصر مميز في المجموعة يُعنى بأنشطة الأعمال التي تريح منها المجموعة إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم استخدام القطاعات التشغيلية بواسطة إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية المتضمنة لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء يتم تجميعها والإفصاح عنها كقطاعات قابلة للإفصاح عنها، عند الاقتضاء.

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 لإدارة هذه المخاطر تتعلق بأمور محددة مثل 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.

إن المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة هي:

أ. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان هي موجودات العقود والذمم التجارية المدينة والأخرى والأرصدة لدى البنوك.

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 مجمل التعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع دون أخذ أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى في الاعتبار:

دينار كويتي		
2021	2022	
50,036,855	49,918,657	موجودات عقود
42,457,690	43,970,947	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,532,038	5,555,017	أرصدة بنكية وودائع
97,026,583	99,444,621	

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي			الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	التصنيف	31 ديسمبر 2022
صافي القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	مجمل القيمة الدفترية			
49,763,539	(155,118)	49,918,657	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	موجودات عقود
41,299,461	(2,671,486)	43,970,947	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,555,017	-	5,555,017	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	مصنفة	أرصدة بنكية وودائع
96,618,017	(2,826,604)	99,444,621			

دينار كويتي			الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	التصنيف	31 ديسمبر 2021
صافي القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	مجمل القيمة الدفترية			
49,953,338	(83,517)	50,036,855	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	موجودات عقود
39,762,036	(2,695,654)	42,457,690	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,532,038	-	4,532,038	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	مصنفة	أرصدة بنكية وودائع
94,247,412	(2,779,171)	97,026,583			

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 عقود" يتم تقييمها مجتمعة.

ب. مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق التي تتكون من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات 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 لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة التعامل مع بعض العملاء بالدولار الأمريكي واليورو 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 تغيرات قد تؤثر في عمليات المجموعة.

وفيما يلي صافي الموجودات المالية / (المطلوبات المالية) المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي		دولار أمريكي
2021	2022	
2,238,440	5,007,915	دولار أمريكي
(1,863,609)	(1,462,414)	يورو
(215,052)	(385,780)	عملات أخرى
159,779	3,159,721	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

كما في 31 ديسمبر 2022، 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 2022 سيكون كما يلي:

دينار كويتي		
2021	2022	
111,922	250,396	دولار أمريكي
(93,180)	(73,121)	يورو
(10,753)	(19,289)	عملات أخرى
7,989	157,986	

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 جهتها المصدرة أو العوامل التي تؤثر في جميع الأدوات المتداولة في السوق. يتم تداول استثمارات المجموعة في الأسهم المسعرة في بورصة الكويت. كما في 31 ديسمبر 2022، إذا ارتفع سعر السهم بواقع 5% لكانت حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 96,365 دينار كويتي (2021: 101,842 دينار كويتي). ومن ناحية أخرى، إذا انخفض سعر السهم بواقع 5% لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً في حقوق ملكية المجموعة.

3. مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن القروض التي تم الحصول عليها بمعدلات فائدة متغيرة حيث تُعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة المحملة على التدفقات النقدية.

في حال ارتفعت معدلات الفائدة كما في 31 ديسمبر 2022 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 151,917 دينار كويتي (2021: 141,593 دينار كويتي). ومن ناحية أخرى، إذا انخفضت معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً في صافي أرباح المجموعة.

ج. مخاطر السيولة

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

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق مقاربة بناء على المدة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى أجل الاستحقاق التعاقدية. إن الأرصدة المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية غير المخصصة.

إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة تساوي قيمها الدفترية حيث أن أثر الخصم غير جوهري

دينار كويتي				
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
389,955	240,341	40,057	109,557	في 31 ديسمبر 2022
2,170,221	-	723,407	1,446,814	التزام عقد إيجار
20,240,155	-	-	20,240,155	مستحق لشركة
4,662,754	997,909	1,083,375	2,581,470	سحب بنكي على المكشوف
3,506,313	-	-	3,506,313	قروض لأجل
6,693,750	-	-	6,693,750	دفعة مقدمة مقابل سندات إئذنية
50,211,498	544,735	1,889,445	47,777,318	دائنو وكالة
8,111,133	-	-	8,111,133	ذمم تجارية دائنة وأخرى
95,985,779	1,782,985	3,736,284	90,466,510	التزامات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
			في 31 ديسمبر 2021
526,512	289,398	118,557	التزام عقد إيجار
2,893,628	723,407	1,446,814	مستحق لشركة
15,331,210	-	-	سحب بنكي على المكشوف
8,281,434	2,081,284	2,581,470	قروض لأجل
2,272,787	-	322,565	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
5,782,313	-	261,236	دائنو وكالة
48,153,573	547,728	2,401,008	ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,296,641	-	-	التزامات
88,538,098	3,641,817	7,131,650	77,764,631

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الديون مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الديون على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب مجموع رأس المال كحقوق ملكية في بيان المركز المالي المجمع زائداً صافي الدين.

فيما يلي معدل المديونية كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021:

دينار كويتي		
2021	2022	
33,996,195	36,883,329	إجمالي القروض
(4,908,506)	(5,760,168)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
29,087,689	31,123,161	صافي الدين
68,805,318	70,718,470	مجموع حقوق الملكية
97,893,007	101,841,631	مجموع رأس المال
%29.71	%30.56	معدل المديونية

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

3.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة وتسلسلها الهرمي:

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

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

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

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

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

دينار كويتي				
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2022
				استثمار في أوراق مالية:
1,927,298	-	-	1,927,298	أوراق مالية محلية مسعرة
1,927,298	-	-	1,927,298	
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2021
				استثمار في أوراق مالية:
2,036,841	-	-	2,036,841	أوراق مالية محلية مسعرة
2,036,841	-	-	2,036,841	

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.

الأحكام التي ينبغي اتخاذها في سبيل تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف المجموعة بالإيرادات بشكل عام بمرور الوقت، نظراً لأنها تقوم بنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات للعملاء بشكل مستمر. نظراً لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت المزايا المقدمة ويتم نقل السيطرة بمرور الوقت، يتم أيضاً الاعتراف بالإيرادات بناءً على مدى نقل / إكمال نقل كل التزام أداء. في سبيل تحديد طريقة قياس التقدم المحرز في أوامر الشراء، أخذنا في الاعتبار طبيعة هذه البضائع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها.

الأوامر التغييرية للعقود والمطالبات

يتم الاعتراف بالأوامر التغييرية في العقد كإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل ألا ينتج عنها أي عكس هام للإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بإثبات الإيرادات من الأوامر التغييرية والمطالبات استناداً إلى التجارب السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء وذلك عند وضع أحكامها. كما في تاريخ التقرير، سجلت الإدارة أوامر تغييرية ومطالبات غير معتمدة إلى الحد الذي لا ينتج عنها أي عكس هام للإيرادات في فترة لاحقة. يتم إجراء التقييم استناداً إلى التجارب السابقة المتعلقة بالأوامر التغييرية والمطالبات المعتمدة من العملاء ومدى أرجحية النتيجة المتوقعة للمناقشات الجارية مع العملاء.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

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

مطلوبات 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 عدمه مقابل أي التزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

احتساب مخصص الخسارة

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

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

انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

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

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس إيرادات عقود الإنشاءات على مدى عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام. تقوم إدارة المجموعة بوضع بعض التقديرات والأحكام لتحديد الأعمال المنفذة والأوامر التغييرية ودقة واكتمال التوقعات بشأن التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال. يمكن أن تتفاوت النتائج الفعلية للعقود بشكل جوهري. وعادةً ما تحتاج هذه التقديرات إلى إجراء تعديلات عليها وذلك استناداً إلى الأحداث المستقبلية وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم تأكد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

5. ممتلكات وآلات ومعدات

دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي	
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	موجودات أخرى	سيارات ومعدات متفئة	مكائن ومعدات	حوض عائم ورافعات	مبنى	أرض	التكلفة	كما في 31 ديسمبر 2020	إضافات	استبعادات	تحويلات	كما في 31 ديسمبر 2021	إضافات	استبعادات
148,584,941	31,961	15,863,022	52,815,948	33,743,474	16,225,996	24,449,722	5,454,818		كما في 31 ديسمبر 2020				كما في 31 ديسمبر 2021		
3,498,197	53,791	134,284	9,396	2,515,911	762,825	21,990	-								
(3,040,148)	-	(501,202)	(2,014,803)	(385,903)	(26,746)	(111,494)	-								
-	(32,051)	-	-	-	-	32,051	-								
149,042,990	53,701	15,496,104	50,810,541	35,873,482	16,962,075	24,392,269	5,454,818		كما في 31 ديسمبر 2021						
11,604,115	4,519,365	353,785	58,247	433,162	6,230,739	8,817	-								
(3,303,343)	(915)	(504,110)	(2,197,717)	(492,139)	-	(108,462)	-								
157,343,762	4,572,151	15,345,779	48,671,071	35,814,505	23,192,814	24,292,624	5,454,818		كما في 31 ديسمبر 2022						
87,328,418	-	11,856,103	30,134,660	20,197,830	12,607,822	12,532,003	-		كما في 31 ديسمبر 2020						
7,397,033	-	1,047,726	3,570,719	1,423,168	720,179	635,241	-		المحمل على السنة						
(2,736,008)	-	(492,213)	(1,721,206)	(384,842)	(26,745)	(111,002)	-		استبعادات						
91,989,443	-	12,411,616	31,984,173	21,236,156	13,301,256	13,056,242	-		كما في 31 ديسمبر 2021						
4,370,064	-	885,640	1,471,559	955,665	438,308	618,892	-		المحمل على السنة						
(2,894,266)	-	(477,260)	(1,935,882)	(382,357)	-	(98,767)	-		استبعادات						
93,465,241	-	12,819,996	31,519,850	21,809,464	13,739,564	13,576,367	-		كما في 31 ديسمبر 2022						
63,878,521	4,572,151	2,525,783	17,151,221	14,005,041	9,453,250	10,716,257	5,454,818		صافي القيمة الدفترية						
57,053,547	53,701	3,084,488	18,826,368	14,637,326	3,660,819	11,336,027	5,454,818		كما في 31 ديسمبر 2022						
									كما في 31 ديسمبر 2021						

يتضمن "بند الأرض" أرض ملك حر يبلغ 3,539,818 دينار كويتي (2021: 3,539,818 دينار كويتي) و1,915,000 دينار كويتي (2021: 1,915,000 دينار كويتي) على التوالي. يمثل "بند الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ" بشكل رئيسي تكاليف مكتبة الحوض العام والتي يتوقع إنجازها خلال السنة اللاحقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

دينار كويتي		
2021	2022	
7,338,307	4,329,207	تكلفة المبيعات
58,726	40,857	مصاريف عمومية وإدارية
7,397,033	4,370,064	

خلال السنة، خلصت إدارة المجموعة إلى وجود تغيير جوهري في نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للمكانن والمعدات والحوض العائم والرافعات والمعدات المتنقلة بصافي قيمة دفترية بمبلغ 32,246,082 دينار كويتي كما في 1 يناير 2022. وعليه، وافق مجلس الإدارة بتاريخ 20 مارس 2022 على تغيير طريقة الاستهلاك لهذه المكونات لتعكس النمط المتغير، من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الإنتاج. تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كتغير في التقدير المحاسبي. ونتج عن ذلك انخفاض في قيمة الاستهلاك المخصص لتكلفة الإيرادات بمبلغ 2.6 مليون دينار كويتي تقريباً للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

رفضت محكمة الاستئناف القضية 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 بالتميز على ذلك الحكم وقبلت المحكمة هذا الطعن وأوقفت تنفيذ الحكم الصادر من محكمة الاستئناف.

في ضوء قرار مجلس الوزراء رقم 843 الصادر في 10 يونيو 2013، أبرمت المجموعة اتفاقية مع مؤسسة الموانئ الكويتية، لاستغلال القسيمة الصناعية الواقعة في ميناء الشويخ بتعرفة جديدة لمدة 10 سنوات تبدأ اعتباراً من 31 أكتوبر 2021. سددت المجموعة جميع المستحقات إلى مؤسسة الموانئ الكويتية عن الفترة من 1 يناير 2020 حتى 31 ديسمبر 2022.

6. استثمار في أوراق مالية

دينار كويتي		
2021	2022	
2,036,841	1,927,298	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مسعر)
		إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي.

7. المخزون

دينار كويتي		
2021	2022	
8,889,588	10,844,088	مواد
1,472,919	-	بضاعة بالطريق
(56,309)	(51,174)	مخصص للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة
10,306,198	10,792,914	

يتضمن المخزون المواد المتوفرة في المواقع والمخزن ليتم استخدامها في المشاريع. بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة 26,532,552 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 33,748,744 دينار كويتي).

8. موجودات عقود

دينار كويتي		
2021	2022	
632,755,244	692,046,547	تكاليف عقود متكبدة
194,470,876	217,695,209	الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المتوقعة
(83,517)	(155,118)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
827,142,603	909,586,638	
(777,189,265)	(859,823,099)	فواتير إنجاز
49,953,338	49,763,539	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

إن موجودات العقود مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2021	2022	
49,165,090	44,945,523	دينار كويتي
788,248	4,340,668	دولار أمريكي
-	477,348	يورو
49,953,338	49,763,539	

يفصل الجدول التالي سجل المخاطر لموجودات العقود استناداً إلى مصفوفة مخاطر المخصص للمجموعة.

31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
الخسائر	معدل	مجموع القيمة	الخسائر	معدل	مجموع القيمة	التحليل
الانتمائية	الخسائر	الدفترية المقدر	الانتمائية	الخسائر	الدفترية	العمرى
المتوقعة خلال	الانتمائية	عند التعثر	المتوقعة خلال	الانتمائية	المقدرة عند	
عمر الأداة	المتوقعة		عمر الأداة	المتوقعة	التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	لم ينقض
83,517	0.17%	50,036,855	155,118	0.31%	49,918,657	أجل
83,517		50,036,855	155,118		49,918,657	استحقاقها

9. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
25,317,851	27,133,290	متداولة
(2,112,175)	(1,943,676)	ذمم تجارية مدينة
23,205,676	25,189,614	ناقصاً: مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
4,561,367	12,632,048	محتجزات عقود
257,021	213,339	ذمم مدينة أخرى
(418,244)	(469,775)	ناقصاً: مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
4,400,144	12,375,612	
2,246,656	1,639,553	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
919,708	1,152,255	دفعات مسددة مقدماً
30,772,184	40,357,034	
12,321,451	3,992,270	غير متداولة
(165,235)	(258,035)	محتجزات عقود
12,156,216	3,734,235	ناقصاً: مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
42,928,400	44,091,269	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	التحليل العمري
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
93,723	0.92%	10,178,091	22,348	0.16%	14,128,308	أقل من 60 يومًا
48,414	0.94%	5,142,762	7,651	0.84%	911,050	61 - 120 يومًا
20,339	0.93%	2,195,252	17,443	1.69%	1,031,696	121 - 180 يومًا
1,949,699	24.99%	7,801,746	1,896,234	17.14%	11,062,236	أكثر من 180 يومًا
<u>2,112,175</u>		<u>25,317,851</u>	<u>1,943,676</u>		<u>27,133,290</u>	

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة.

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

دينار كويتي		
2021	2022	
2,242,274	2,695,654	كما في 1 يناير
453,380	(24,168)	(رد) / تحميل الخسائر الائتمانية المتوقعة على السنة
<u>2,695,654</u>	<u>2,671,486</u>	كما في 31 ديسمبر

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

دينار كويتي		
2021	2022	
42,038,060	41,267,798	دينار كويتي
788,110	2,797,550	دولار أمريكي
4,929	10,103	يورو
97,301	15,818	عملات أخرى
<u>42,928,400</u>	<u>44,091,269</u>	

10. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		
2021	2022	
376,468	205,151	نقد بالصندوق
4,331,329	5,354,308	أرصدة لدى بنوك
4,707,797	5,559,459	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية
200,709	200,709	ودائع لدى بنوك ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
<u>4,908,506</u>	<u>5,760,168</u>	نقد وأرصدة بنكية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

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

دينار كويتي		
2021	2022	
3,996,268	4,780,054	دينار كويتي
763,342	479,598	دولار أمريكي
139,827	283,694	يورو
9,069	216,822	عملات أخرى
4,908,506	5,760,168	

11. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به 22,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022، موزعاً على 220,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2021: 22,000,000 دينار كويتي موزعاً على 220,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس). يبلغ رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل 18,024,152 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022، موزعاً على 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2021: 18,024,152 دينار كويتي موزعاً على 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس) وجميع الأسهم نقدية.

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية في اجتماعها المنعقد في 14 أبريل 2022 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم بمبلغ وقدره 3,604,830 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في 11 مايو 2022 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (3,604,830 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020).

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة، رهناً بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي. لم يتم تعديل البيانات المالية المجمعة لتعكس أثر هذه التوزيعات، نظراً لأنها ما زالت تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

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 يتجاوز رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس مال الشركة الأم المدفوع. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني فقط لإجراء توزيعات تصل بحد أقصى إلى 5% في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد. تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 14 أبريل 2022 على وقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني نظراً لتجاوزه 50% من رأسمال الشركة الأم المدفوع.

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 هذه التحويلات السنوية وفقاً لقرار الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة تحويل 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي العام لسنة 2022 (2021: 10%).

13. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها استناداً إلى عقود العمل وقانون العمل الكويتي.

فيما يلي الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي		
2021	2022	
15,888,944	16,064,614	كما في 1 يناير
3,104,764	3,710,993	مخصص خلال السنة
(2,929,094)	(1,572,118)	المدفوع خلال السنة
16,064,614	18,203,489	كما في 31 ديسمبر

14. مستحق لشركة

يمثل هذا البند قرض بدون فائدة من طرف غير ذي صلة بموجب برنامج "العمليات المقابلة"، 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 البرنامج اعتباراً من 24 يوليو 2017. خلال 2022 تبلغ الفائدة الاسمية المستحقة على الشركة 112,540 دينار كويتي (2021: 112,540 دينار كويتي).

15. مستحق لبنوك

دينار كويتي		
2021	2022	
		متداول
3,515,000	2,508,000	قروض لأجل
2,224,736	3,506,313	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
5,420,463	6,500,000	دائنو وكالة
15,331,209	20,240,155	سحب بنكي على المكشوف
26,491,408	32,754,468	
		غير متداول
4,522,163	2,014,163	قروض لأجل
257,059	-	دائنو وكالة
4,779,222	2,014,163	
31,270,630	34,768,631	مجموع المستحق لبنوك

تنص تعهدات وشروط القروض على أن الحد الأدنى للنسبة الجارية يجب أن يكون 1:1 وألا تتجاوز نسبة المطلوبات إلى حقوق الملكية ونسبة المستحق للبنوك إلى حقوق الملكية ما نسبته 3 و 1.5 على التوالي.

قروض لأجل

إن القروض لأجل تمثل تسهيلات بالدينار الكويتي بمبلغ 4,522,163 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 8,037,163 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2022 يبلغ 3.15% (31 ديسمبر 2021: 3.10%) سنوياً.

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

دينار كويتي		
2021	2022	
3,515,000	2,508,000	حتى سنة واحدة
2,508,000	1,050,000	من سنة إلى سنتين
2,014,163	964,163	أكثر من سنتين
8,037,163	4,522,163	

دفعات مقدمة مقابل سندات إذنية

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 2022 نسبة 4.25% (31 ديسمبر 2021: 3%) سنوياً.

السحب البنكي على المكشوف

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2022 يبلغ 4.43% (2021: 3.08%) سنوياً.

إن القيم العادلة للقروض لأجل والدفعات المقدمة مقابل سندات إذنية والسحب البنكي على المكشوف تقارب قيمها الدفترية نظراً لأنها محملة بمعدلات فائدة تساوي تقريباً معدلات الفائدة الحالية في السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

دائنو وكالة

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 6,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 5,000,000 دينار كويتي) تمثل تسهيلات رأسمال عامل ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2022 من 2.66% إلى 3.10% (31 ديسمبر 2021: تراوحت من 2.75% إلى 3.75%) سنوياً. فيما يلي تحليل استحقاق دائني الوكالة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2021	2022	
5,420,463	6,500,000	حتى سنة واحدة
257,059	-	من سنة إلى سنتين
5,677,522	6,500,000	

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

16. التزامات عقود

يمثل هذا البند الفواتير الصادرة للعملاء بالزيادة عن الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه وذلك وفقاً لطريقة نسبة الإتمام.

17. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
7,261,017	10,734,031	متداولة
2,406,977	2,602,529	ذمم تجارية دائنة
7,193,366	6,275,862	دائنو محتجزات ضمان
477,271	482,461	مستحق للموظفين
5,442,942	8,252,197	توزيعات مستحقة السداد
22,423,264	19,430,238	دفعات مقدمة من عملاء
45,204,837	47,777,318	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
1,420,480	1,453,654	غير متداولة
1,528,256	980,526	دائنو محتجزات ضمان
2,948,736	2,434,180	ذمم تجارية دائنة
48,153,573	50,211,498	المجموع

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة تساوي تقريباً قيمتها العادلة.

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

دينار كويتي		
2021	2022	
45,722,526	44,749,618	دينار كويتي
101,260	2,609,901	دولار أمريكي
2,008,365	2,233,559	يورو
321,422	618,420	عملات أخرى
48,153,573	50,211,498	

18. الإيرادات

دينار كويتي		
2021	2022	
109,311,368	103,114,719	صناعية ووقود وغاز
12,536,998	9,500,520	حوض السفن
6,733,497	11,089,097	أعمال بحرية
128,581,863	123,704,336	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

إن إجمالي الإيرادات المنقسم إلى ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية كما هو مفصّل عنه في إيضاح 24 هو عبارة عن إيرادات صناعية وغاز وحوض السفن وأعمال بحرية. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس فترة زمنية باستثناء إيرادات المتاجرة المتضمنة في الإيرادات الصناعية والنفط والغاز بمبلغ 3,646,125 دينار كويتي (2021: 3,842,994 دينار كويتي). يتم الاعتراف بإيرادات المتاجرة عند نقطة زمنية محددة.

إن سعر المعاملة المتعلق بالتزامات الأداء غير المستوفاة بعد (المتراكم) كما في 31 ديسمبر 2022 يبلغ 317,013,450 دينار كويتي (2021: 181,024,833 دينار كويتي).

19. تكلفة الإيرادات

دينار كويتي		
2021	2022	
33,748,744	26,532,552	مواد
59,268,118	62,493,157	تكلفة عمالة
8,078,786	10,437,891	مصاريف مقاولات من الباطن
3,834,396	4,233,167	استنجاز معدات
1,545,714	1,548,522	إيجار
1,490,834	1,871,670	تأمين وصيانة
7,338,307	4,329,207	استهلاك
796,801	932,191	رسوم بنكية
1,557,897	1,662,028	أخرى
<u>117,659,597</u>	<u>114,040,385</u>	

20. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2021	2022	
2,852,402	3,392,203	تكاليف موظفين
34,609	38,134	إيجار
58,726	40,857	استهلاك
128,509	116,998	أخرى
<u>3,074,246</u>	<u>3,588,192</u>	

21. إيرادات استثمار

دينار كويتي		
2021	2022	
147,200	112,968	توزيعات نقدية مستلمة
(2,589)	(2,605)	أتعاب إدارة مدفوعة
<u>144,611</u>	<u>110,363</u>	

22. تكاليف تمويل

دينار كويتي		
2021	2022	
868,734	1,031,210	مستحق لبنوك
120,716	129,522	أخرى
<u>989,450</u>	<u>1,160,732</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

23. ربحية السهم

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

دينار كويتي	
2021	2022
6,375,241	5,627,213
180,241,517	180,241,517
35.37	31.22

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (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	
2021	2022
187,304	180,900
20,308	20,268
549,700	430,452
757,312	631,620
222,784	243,091
74,898	37,031
297,682	280,122

معاملات مع أطراف ذات صلة:

مكافأة موظفي الإدارة العليا
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
منافع أخرى

أرصدة مع أطراف ذات صلة:

المستحق لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
المستحق لمنافع أخرى

في 8 مارس 2023، اقترح مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي لسنة 2022 (85,000 دينار كويتي لسنة 2021). ويخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية العادية.

25. قطاعات الأعمال

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة مبيّنة أدناه وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 "القطاعات التشغيلية". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المتعلقة بمكونات المجموعة التي يتم مراجعتها على أساس دوري من قبل "الإدارة التنفيذية" وهم صناع القرار الرئيسيون للعمليات وذلك من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يُعرف الرئيس التنفيذي للمجموعة على أنه صانع القرار الرئيسي لعمليات المجموعة.

حددت إدارة المجموعة أعمالها في ثلاث وحدات أعمال رئيسية: صناعية وناقل وغاز وحوض السفن وأعمال بحرية. إن هذه الأعمال هي الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن معلومات القطاعات الرئيسية الخاصة بها وتقديمها إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. ينطوي قطاع الصناعة والنفط والغاز بشكل رئيسي على الإنشاءات المتعلقة بالصناعة والنفط والغاز والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة وتوريد العمالة لكافة الأعمال الأخرى المعتمز أدائها و / أو للعملاء في الصناعات المتعلقة بالنفط والغاز. يتعلق قطاع حوض السفن بالأنشطة الخاصة بأعمال صيانة وهندسة السفن وينطوي قطاع الأعمال البحرية على أعمال التجريف. إن القطاعات أعلاه تعتبر الأساس الذي من خلاله تقوم المجموعة بإعداد تقارير حول معلومات القطاعات الخاصة بها. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المقدرّة على أسس تجارية متكافئة ويتم استبعادها عند التجميع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

25. قطاعات الأعمال (تقمة)

تتم جميع العمليات داخل الكويت. وفيما يلي عرض للمعلومات المالية لقطاعات الأعمال:

المجموع	أصل بحرية		حوض السفن		الصناعية والنقل والغاز			
	2021	2022	2021	2022	2021	2022		
128,581	123,704	6,733	11,089	12,537	9,501	109,311	103,114	إيرادات القطاع
10,922	9,664	243	1,447	2,969	1,042	7,710	7,175	محمل ربح القطاع
488	1,182							إيرادات غير موزعة
(5,035)	(5,219)							مصاريق غير موزعة
6,375	5,627							ربح السنة
54,205	54,988	4,597	4,331	3,528	7,492	46,080	43,165	الموجودات
2,849	8,890							ممتلكات والآلات ومعدات
57,054	63,878							ممتلكات وآلات ومعدات غير موزعة
103,457	104,740	16,334	14,368	6,979	8,485	80,144	81,887	موجودات أخرى
7,153	7,973							موجودات أخرى غير موزعة
110,610	112,713							مجموع الموجودات
167,664	176,591							المطلوبات
57,430	60,532	14,144	12,272	6,408	5,958	36,878	42,302	مطلوبات غير موزعة
41,429	45,341							مجموع المطلوبات
98,859	105,873							إفناق رأسمالي
2,684	5,334	2,505	265	42	4,491	137	578	إفناق رأسمالي غير موزع
814	6,270							استهلاك
3,498	11,604							استهلاك غير موزع
7,184	4,199	415	423	853	584	5,916	3,192	
213	171							
7,397	4,370							

26. اجتماع الجمعية العمومية السنوي

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 14 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالإضافة إلى ما يلي:

- إجراء توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,604,830 دينار كويتي (2020): توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,604,830 دينار كويتي) للمساهمين المؤهلين في 11 مايو 2022.
- مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي.
- وقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني نظرًا لتجاوزه 50% رأسمال الشركة الأم المدفوع.

27. مطلوبات محتملة والتزامات

دينار كويتي		
2021	2022	
69,316,725	83,026,362	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
5,296,641	8,111,132	التزامات اعتماد مستندي
-	2,884,896	التزامات رأسمالية
5,296,641	10,996,028	

28. أرقام المقارنة

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