

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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
32 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 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 2020، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

الاعتراف بالإيرادات

يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر عقود تصاحبها أحكاماً هامة يتخللها تقييم الأداء المالي للعقود الحالية والمستقبلية. ويتم الاعتراف بالإيرادات استناداً إلى مرحلة إنجاز العقود على أساس فردي، مستعيناً بالاستبيانات الداخلية لتحديد الأعمال المنفذة. إن استخدام هذه الطريقة يتطلب من المجموعة تقدير الأعمال الفعلية المنفذة حتى تاريخه كجزء من إجمالي الأعمال التي سيتم تنفيذها لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء. كما يتم تحديث مرحلة إنجاز العقود بشكل منتظم. وفي سبيل تحقيق ذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكاماً هامة خلال تحديد مرحلة الإنجاز والمطالبات والتعويض عن الأضرار والقدرة على تسليم العقود خلال الجداول الزمنية المقررة. وقد ينتج عن التغيرات في هذه الأحكام والتقييمات ذات الصلة أثناء تطوير سير العمل تعديلات جوهرية على الإيرادات، والتي قد تكون إيجابية أو سلبية. نظراً لهذا التعقيد، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.

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

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

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم 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 مجتمَع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

كما نزود 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، وأنها 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 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 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتعديلاته اللاحقة، ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

محمد السيد المرزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

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

الكويت في 10 مارس 2021

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
220,930	168,978	5	أصول حق الاستخدام
67,299,742	61,256,523	6	ممتلكات وآلات ومعدات
2,053,957	2,074,497	7	استثمار في أوراق مالية
<u>69,574,629</u>	<u>63,499,998</u>		
			الموجودات المتداولة
16,608,606	21,323,856	8	المخزون
33,226,571	41,869,067	9	أصول عقد
64,285,379	57,061,155	10	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,453,952	4,417,387	11	تقد وأرصدة بنكية
<u>119,574,508</u>	<u>124,671,465</u>		
<u>189,149,137</u>	<u>188,171,463</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			العائد لمساهمي الشركة الأم
18,024,152	18,024,152	12	رأس المال
9,303,531	10,268,421	13	احتياطي قانوني
7,774,425	8,739,315	13	احتياطي عام
907,164	927,704		احتياطي القيمة العادلة
<u>26,287,627</u>	<u>28,110,117</u>		أرباح مرحلة
62,296,899	66,069,709		
3,917	3,048		
<u>62,300,816</u>	<u>66,072,757</u>		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
17,403,277	15,888,944	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
149,641	160,873	15	التزامات عقد إيجار
2,500,485	2,613,025	16	مستحق لشركة
10,371,780	7,276,783	17	مستحق لبنوك
<u>30,425,183</u>	<u>25,939,625</u>		
			المطلوبات المتداولة
2,674,842	665,269	18	التزامات عقد
31,638,542	33,109,916	17	مستحق لبنوك
62,109,754	62,383,896	19	ذمم تجارية دائنة وأخرى
96,423,138	96,159,081		
<u>126,848,321</u>	<u>122,098,706</u>		مجموع المطلوبات
<u>189,149,137</u>	<u>188,171,463</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


سمير سامي هرمز
الرئيس التنفيذي


علي حسن خليل
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
176,442,226	152,680,221	20	إيرادات
(158,806,780)	(137,939,642)	21	تكلفة المبيعات
17,635,446	14,740,579		مجمّل الربح
241,950	332,400		إيرادات أخرى
(4,387,929)	(3,812,842)	22	مصاريف عمومية وإدارية
100,440	110,558	23	إيرادات استثمار
(308,684)	(505,191)	10	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,503,941)	(1,170,701)		تكاليف تمويل
120,962	(46,768)		(خسارة) / ربح صرف عملات أجنبية
11,898,244	9,648,035		الربح قبل المخصصات والاستقطاعات الضريبية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(110,000)	(85,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(103,766)	(105,915)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(327,485)	(213,195)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(130,994)	(85,278)		مصروف الزكاة
11,225,999	9,158,647		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
11,225,675	9,159,516		مساهمي الشركة الأم
324	(869)		حصص غير مسيطرة
11,225,999	9,158,647		
62.28	50.82	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي		
2019	2020	
11,225,999	9,158,647	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر لن يُعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
516,912	20,540	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية
<u>11,742,911</u>	<u>9,179,187</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
11,742,587	9,180,056	مساهمي الشركة الأم
324	(869)	حصص غير مسيطرة
<u>11,742,911</u>	<u>9,179,187</u>	

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المجموع	الحصص غير المسيطرة	دينار كويتي				أرباح مرحلة	القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
		المسببة	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام						
62,300,816	3,917	26,287,627	907,164	7,774,425	9,303,531	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2019				
9,179,187	(869)	9,159,516	20,540	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة				
(5,407,246)	-	(5,407,246)	-	-	-	-	توزيعات - 2019 (إيضاح 12)				
-	-	(1,929,780)	-	964,890	964,890	-	المحول إلى الاحتياطيات				
66,072,757	3,048	28,110,117	927,704	8,739,315	10,268,421	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2020				
55,965,152	3,593	22,848,783	390,252	6,584,633	8,113,739	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2018				
11,742,911	324	11,225,675	516,912	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة				
(5,407,247)	-	(5,407,247)	-	-	-	-	توزيعات - 2018 (إيضاح 12)				
-	-	(2,379,584)	-	1,189,792	1,189,792	-	المحول إلى الاحتياطيات				
62,300,816	3,917	26,287,627	907,164	7,774,425	9,303,531	18,024,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2019				

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
			الأنشطة التشغيلية
11,225,999	9,158,647		صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
8,984,218	8,176,011	6	استهلاك
38,964	51,952	5	استهلاك أصول حق الاستخدام
(100,440)	(110,558)	23	إيرادات استثمار
308,684	505,191		خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
1,503,941	1,170,701		تكاليف تمويل
(30,074)	(224,726)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3,783,330	3,327,254	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة
25,714,622	22,054,472		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
2,052,059	(4,715,250)		المخزون
13,080,365	(8,650,108)		أصول عقد
(25,109,143)	6,726,645		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(9,873,434)	(18,029)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
318,860	(2,009,573)		التزامات عقد
(2,480,565)	(4,841,587)	14	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,702,764	8,546,570		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(6,583,105)	(2,745,817)	6	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
132,700	837,751		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
102,698	112,968	23	توزيعات مستلمة من استثمارات
(6,347,707)	(1,795,098)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
9,791,722	(1,511,083)		صافي (المسدد لـ) / المحصل من بنوك
(1,288,410)	(992,968)		تكاليف تمويل مدفوعة
(5,266,740)	(5,283,986)		توزيعات مدفوعة
(120,000)	-		سداد التزامات عقد إيجار
3,116,572	(7,788,037)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
471,629	(1,036,565)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,781,614	5,253,243		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
5,253,243	4,216,678	11	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

1. التأسيس والأنشطة

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

- بناء وإصلاح السفن؛
 - القيام بالأعمال البحرية بكافة أنواعها والقيام بالأعمال الصناعية وأعمال التركيبات وصيانة معدات المنشآت الصناعية المتعلقة بالسفن والممرات المائية والموانئ والأعمال البحرية وأعمال المقاولات الصناعية المماثلة أو المكملة لها أو المرتبطة بها والدخول في مناقصاتها مع الشركات العالمية والتجارة في المعدات وقطع الغيار والمستهلكات الصناعية؛
 - العمل كوكيل لوكالات تجارية خاصة بهذه المعدات وقطع الغيار والمستهلكات الصناعية وأعمال التفتيش 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 كوسطاء 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 كوسطاء 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 السطح الرملي والطلاء والسقالات الثابتة والمتحركة ومقاولات اللحيم الخاصة بأغراض الشركة؛
 - تمثيل شركات المقاولات الميكانيكية والاستشارات العالمية والإقليمية بجميع اختصاصاتها ومقاولات الصيانة الميكانيكية والكهربائية والإنشائية بجميع أنواعها ومقاولات الأعمال الحديدية والمباني الحديدية والخزانات بجميع أنواعها وأشكالها أو استخداماتها وأعمال الصيانة الخاصة بها؛
 - القيام بأعمال الجلفنة والاستعانة بالخبرات الخاصة بأغراض الشركة سواء كانوا من داخل أو خارج الكويت؛
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمزاولة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون؛
 - تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة أو 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 تزاو 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

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

اسم الشركة	الدولة	نسبة الملكية	2020	2019
شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.	الكويت	%99.96	%99.91	
الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.	الكويت	%80	%80	
شركة هايكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م.	الكويت	%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 هايكو 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 2020، بلغ عدد موظفي المجموعة 13,351 موظفًا (2019: 16,910 موظفًا).

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بتاريخ 10 مارس 2021 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الأعداد

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.

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

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتبارًا من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. طبقت المجموعة، في السنة الحالية، التعديلات التالية على المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر مادي على الإفصاحات أو المبالغ الموضح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" أنه حتى تعتبر المنظومة المتكاملة من الأنشطة والأصول أعمالاً، ينبغي أن تتضمن بحد أدنى مدخلاً وآلية أساسية يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وإضافة لذلك، يوضح التعديل أنه يمكن تحقق الأعمال دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج مخرجات. لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استنادًا إلى تلك البيانات المالية المجمعة بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة مُعدة للتقارير". لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد – 19

يقدم التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19 تخفيفاً للمستأجرين عند تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فيما يتعلق بالمحاسبة عن تعديل الإيجار والخاصة بإعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 الممنوح من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يطبق هذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 بنفس طريقة المحاسبة عن هذا التغيير تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تُطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويُسمح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن هذا التعديل أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى المطبقة على الفترة السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

2.2.2

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه: تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، وذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة 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 تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – العقارات والآلات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "الختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ينبغي أن تفسح البيانات المالية المجمعة عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة المعتادة للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية المجمعة التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق معايير أخرى جديدة أو معدلة أثر مادي على أداء المجموعة أو مركزها المالي المجمع. وسيتم إجراء إفساحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

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

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 عامّةً 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 المقرض بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً 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 وفقاً للفئات التالية:

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

التكلفة المطفأة

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

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

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

إن أدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن 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 المترجمة المسجلة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل 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 المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة 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 يستعبد 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 المجموع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل الشامل المجموع 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 المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

المنهج العام

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

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المنهج المبسط

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

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 من تاريخ نقل السيطرة للمجموعة وحتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحصص غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الإقضاء وبحصة الحصص 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 كعاملات 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 كالتزامات 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 الحصة غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. إن أي فروق ناتجة عن ذلك، بالإضافة إلى المبالغ المثبتة سابقاً بشكل مباشر في حقوق الملكية، يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجموع.

2.5 ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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 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 عقود الإيجار

عند بدء العقد، تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. إذا تم تحديد العقد على أنه عقد إيجار، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام المتمثل في حق استخدام الأصل محل العقد والالتزام عقد الإيجار ذي الصلة لتقديم دفعات عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل الشامل المجموع.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك تراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتتعرض أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزام عقد الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال مدة عقد الإيجار. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، نظرًا لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري.

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 وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. ويتم تسجيل جميع الفروق في بيان الدخل المجمع.

2.12 الاعتراف بالإيرادات

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

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

يتم إدراج الإيرادات الناتجة من معاملات البيع عند تسليم البضاعة.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عند ثبوت الحق في تحصيلها.

2.13 تكاليف الاقتراض

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

2.14 معلومات القطاع

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

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة 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 أصول العقد والذمم التجارية المدينة والأخرى والأرصدة لدى بنوك.

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

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

دينار كويتي		
2019	2020	
33,300,828	41,950,936	أصول عقد
62,724,819	56,709,162	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,170,947	4,032,203	أرصدة بنكية
101,196,594	102,692,301	

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

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

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

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

دينار كويتي				
مخصص انخفاض القيمة	مجمّل القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مصنفة	31 ديسمبر 2020
(81,869)	41,950,936	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	أصول عقد
(2,242,274)	56,709,162	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	غير مصنفة	ذمم تجارية مدينة وأخرى
-	4,032,203	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	مصنفة	أرصدة بنكية

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

ب. مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق 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 وبعملة أجنبية أخرى. تتأكد المجموعة من أن صافي مراكز العملات المعرضة للمخاطر ما زالت في مستوى مقبول كما أن الإدارة تقوم برصد التغيرات على أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل منتظم لتحديد أي تغيرات قد تؤثر في عمليات المجموعة. وفيما يلي صافي الذمم المدينة / (الدائنة) المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي		
2019	2020	
4,886,761	3,128,859	دولار أمريكي
(2,390,934)	(107,000)	عملة أخرى
2,495,827	3,021,859	

كما في 31 ديسمبر 2020، 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 2020 سيكون كما يلي:

دينار كويتي		
2019	2020	
244,338	156,443	دولار أمريكي
(119,547)	(5,350)	عملة أخرى
124,791	151,093	

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 نتجت 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 2020، إذا ارتفع سعر السهم بواقع 5% لكانت حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 103,725 دينار كويتي (2019: 102,698 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 تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة المحملة على التدفقات النقدية. إن سياسة المجموعة هي إبرام عقود مشتقات لحمايتها من الأثر العكسي الجوهري الناتج عن التقلبات المحتملة في معدلات الفائدة. غير أنه في الوقت الحالي تتمتع المجموعة بمعدلات فائدة تنافسية من خلال بنوك متعددة في دولة الكويت.

في حال ارتفعت معدلات الفائدة كما في 31 ديسمبر 2020 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 201,933 دينار كويتي (2019: 210,052 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 لعمالها والتأكد من أن مصادر التمويل متوفرة من خلال مقرضها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

يحل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجموع إلى أجل الاستحقاق التعاقدية. إن الأرصدة المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة تساوي قيمها الدفترية حيث أن أثر الخصم غير جوهري

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
			في 31 ديسمبر 2020
2,613,025	2,613,025	-	مستحق لشركة
16,558,080	-	-	سحب بنكي على المكشوف
10,737,830	3,851,029	2,919,631	قروض لأجل
7,043,339	-	-	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
6,360,116	269,119	420,501	دائنو وكالة
62,383,896	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
665,269	-	-	التزامات عقد
12,095,425	-	-	التزامات
118,456,980	6,733,173	3,340,132	108,383,675

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

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 المجموع زائداً صافي الدين.

فيما يلي معدل المديونية كما في 31 ديسمبر 2020 و2019:

دينار كويتي		
2019	2020	
44,510,807	42,999,724	إجمالي القروض
(5,453,952)	(4,417,387)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
39,056,855	38,582,337	صافي الدين
62,300,816	66,072,757	مجموع حقوق الملكية
101,357,671	104,655,094	مجموع رأس المال
%38.53	%36.87	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 المخضومة والنماذج الأخرى عند الاقتضاء. كما في 31 ديسمبر، كانت القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية.

تحديد القيمة العادلة وتسلسلها الهرمي:

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

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

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

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

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

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2020
2,074,497	-	-	2,074,497	استثمارات في أوراق مالية:
2,074,497	-	-	2,074,497	أوراق مالية محلية مسعرة
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2019
2,053,957	-	-	2,053,957	استثمارات في أوراق مالية:
2,053,957	-	-	2,053,957	أوراق مالية محلية مسعرة

4. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح 2، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا 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 المبني. 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 التغيرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات.

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

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

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

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

الأثار المترتبة على جائحة كوفيد - 19

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد - 19") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أدى ظهور كوفيد - 19 إلى حدوث حالات عدم تأكد في بيئة الاقتصاد عالمياً. وفي ضوء ذلك، تحققت المجموعة مما إذا كان من الضروري النظر بعين الاعتبار في إجراء أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقييمات وإدارة المخاطر وإدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

فيما يلي الأمور الرئيسية التي قامت فيها المجموعة بتقييم الأثر على هذه البيانات المالية المجمعة وكذلك الاستنتاجات التي خلصت إليها.
انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييماً نوعياً وكمياً لوحدة توليد النقد وذلك من خلال مقارنة نتائج السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مع الميزانية والمعايير القياسية لمجال الأعمال. استناداً إلى هذه المقارنة وإجراءات تقييم المخاطر الأخرى التي قامت بها الإدارة، فقد خلصت إلى أنه لا توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة أو حالات عدم تأكد جوهرية تتعلق بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها.
الخسائر الائتمانية المتوقعة

نظراً لحالات عدم التأكد الناتجة عن وباء كوفيد - 19 والأثر المترتب على الاقتصاد والأسواق، قامت المجموعة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. واستناداً إلى إعادة التقييم وإجراءات تقييم المخاطر التي أجرتها الإدارة، فقد خلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد - 19.
مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاوُل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية باستخدام المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات المنقحة للتدفقات النقدية. رُغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد - 19، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بما يتلاءم مع أساس مبدأ الاستمرارية.

5. أصول حق الاستخدام

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

دينار كويتي	
2019	2020
259,894	220,930
(38,964)	(51,952)
220,930	168,978

1 يناير

مصاريف استهلاك

31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

6. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	دينار كويتي							التكلفة
	موجودات قيد الإنشاء	موجودات أخرى	موجودات أخرى	مواقع	مباني	أرض مستأجرة	أرض ملك حر	
142,113,876	5,174,425	65,268,827	26,353,853	15,742,076	24,119,877	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2018
6,583,105	1,919,014	3,676,662	489,849	469,450	28,130	-	-	إضافات - 2019
(702,977)	-	(523,864)	(104,303)	-	(74,810)	-	-	استبعادات - 2019
-	(7,093,439)	-	6,768,098	-	325,341	-	-	تحويلات - 2019
147,994,004	-	68,421,625	33,507,497	16,211,526	24,398,538	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2019
2,745,817	46,431	2,348,261	259,104	-	92,021	-	-	إضافات - 2020
(2,154,880)	-	(2,079,948)	(34,095)	-	(40,837)	-	-	استبعادات - 2020
-	(14,470)	(10,968)	10,968	14,470	-	-	-	تحويلات - 2020
148,584,941	31,961	68,678,970	33,743,474	16,225,996	24,449,722	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2020
72,310,395	-	33,025,353	17,183,838	11,243,073	10,858,131	-	-	استهلاك
8,984,218	-	5,718,142	1,576,985	652,909	1,036,182	-	-	كما في 31 ديسمبر 2018
(600,351)	-	(421,954)	(103,666)	-	(74,731)	-	-	المحمل على السنة - 2019
80,694,262	-	38,321,541	18,657,157	11,895,982	11,819,582	-	-	استبعادات - 2019
8,176,011	-	5,142,532	1,574,665	711,840	746,974	-	-	كما في 31 ديسمبر 2019
(1,541,855)	-	(1,473,310)	(33,992)	-	(34,553)	-	-	المحمل على السنة - 2020
87,328,418	-	41,990,763	20,197,830	12,607,822	12,532,003	-	-	استبعادات - 2020
-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2020
61,256,523	31,961	26,688,207	13,545,644	3,618,174	11,917,719	1,915,000	3,539,818	صافي القيمة الدفترية
67,299,742	-	30,100,084	14,850,340	4,315,544	12,578,956	1,915,000	3,539,818	كما في 31 ديسمبر 2020
-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2019

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

دينار كويتي	
2019	2020
8,874,266	8,098,757
109,952	77,254
8,984,218	8,176,011

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية

حصلت المجموعة على تقييم أرض ملك حر وأرض مستأجرة بمبلغ 2,783,000 دينار كويتي و14,658,000 دينار كويتي (2019): 2,680,000 دينار كويتي و11,833,000 دينار كويتي) على التوالي، وذلك من قبل اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير والتي تم التوصل إليها بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارن.

رفضت محكمة الاستئناف الدعوى المرفوعة من قبل المجموعة على الحكم الصادر لصالح مؤسسة الموانئ الكويتية فيما يتعلق بإنهاء عقد تأجير عقار في ميناء الشويخ وإخلاء هذا العقار وذلك بتاريخ 14 ديسمبر 2010. قامت المجموعة بالطعن بالتمييز على ذلك الحكم وقبلت المحكمة هذا الطعن وأوقفت تنفيذ الحكم الصادر من محكمة الاستئناف. وحتى الآن لم تصدر المحكمة حكمها النهائي. غير أنه في 10 يونيو 2013، صدر قرار وزاري من قبل الأمانة العامة للشؤون الاقتصادية بمجلس الوزراء بتمديد عقود الإيجار لكافة الشركات المتواجدة في مينائي الشويخ والشعبية بأسعار جديدة.

بناءً على قرار مجلس الوزراء (القرار رقم 843) الصادر في 10 يونيو 2013، قررت مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") إبرام عقود جديدة مع جميع الشركات المعنية بناءً على تعريف جديدة. وعليه، أصدرت المؤسسة كتاب بتاريخ 21 مايو 2020 إلى المجموعة من أجل سداد المبالغ المستحقة حتى 31 ديسمبر 2019 من خلال تطبيق التعريف الجديدة على الفترة من 10 يونيو 2013 حتى 31 ديسمبر 2019. سددت المجموعة المبلغ المستحق للمؤسسة. سيتم إبرام عقد إيجار جديد قريباً.

7. استثمار في أوراق مالية

دينار كويتي	
2019	2020
2,053,957	2,074,497
2,053,957	2,074,497

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مسعر)

إن الاستثمار في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي.

8. المخزون

دينار كويتي	
2019	2020
16,684,760	21,388,884
(76,154)	(65,028)
16,608,606	21,323,856

مواد
مخصص للبند المتقدمة وبطيئة الحركة

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

9. أصول عقد

دينار كويتي	
2019	2020
518,436,729	589,906,476
163,111,156	181,765,381
(74,257)	(81,869)
681,473,628	771,589,988
(648,247,057)	(729,720,921)
33,226,571	41,869,067

تكاليف عقود متكبدة
الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المتوقعة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فواتير إنجاز

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 2020

إن أصول العقد مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2019	2020
31,755,231	40,855,833
1,471,340	1,013,234
33,226,571	41,869,067

دينار كويتي
دولار أمريكي

10. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2019	2020
46,804,422	40,236,485
(1,649,761)	(1,893,357)
45,154,661	38,343,128
15,427,955	16,247,994
492,442	224,683
(94,934)	(348,917)
15,825,463	16,123,760
1,751,157	1,529,355
1,554,098	1,064,912
64,285,379	57,061,155

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

محتجزات عقود
ذمم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن
دفعات مسددة مقدماً

تقيس المجموعة مخصص خسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون، وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. يوضح الجدول التالي تفاصيل حول سجل المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة مخصصات مخاطر المجموعة. تصنف المجموعة العملاء إلى فئات مختلفة استناداً إلى خصائص مخاطرم الائتمانية وأجل انقضاء الاستحقاق. وبالتالي، يتراوح حد الاعتراف بانخفاض الجدارة الائتمانية بين آجال انقضاء الاستحقاق من 90 يوماً إلى 365 يوماً حسب فئة العميل.

31 ديسمبر 2019			31 ديسمبر 2020			التحليل العمري
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
34,084	%0.08	40,656,927	19,619	%0.09	20,952,231	أقل من 60 يوماً
20,873	%1.17	1,784,340	50,981	%1.13	4,511,262	61 - 120 يوماً
13,961	%2.43	574,993	183,491	%2.35	7,805,914	121 - 180 يوماً
1,580,843	%41.73	3,788,162	1,639,266	%23.53	6,967,078	أكثر من 180 يوماً
1,649,761		46,804,422	1,893,357		40,236,485	

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

دينار كويتي		
2019	2020	
1,408,943	1,744,695	الرصيد في بداية السنة
335,752	497,579	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على السنة
1,744,695	2,242,274	الرصيد في نهاية السنة
إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية ومعروضة بما يعادل الدينار الكويتي:		
دينار كويتي		
2019	2020	
62,096,195	55,363,026	دينار كويتي
2,107,862	1,636,849	دولار أمريكي
81,322	61,280	عملات أخرى
64,285,379	57,061,155	

11. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		
2019	2020	
283,005	385,184	نقد بالصندوق
4,970,238	3,831,494	أرصدة لدى بنوك
5,253,243	4,216,678	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية
200,709	200,709	ودائع لدى بنوك ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
5,453,952	4,417,387	نقد وأرصدة بنكية

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

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

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

دينار كويتي		
2019	2020	
3,400,151	3,705,135	دينار كويتي
1,978,470	679,430	دولار أمريكي
75,331	32,822	عملات أخرى
5,453,952	4,417,387	

12. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به 22,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020، موزعاً على 220,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2019: 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 2020، موزعاً على 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2019: 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 9 يونيو 2020 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم بمبلغ وقدره 5,407,246 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في 7 يوليو 2020 (2019: توزيعات نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم بمبلغ وقدره 5,407,247 دينار كويتي).

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 لتعكس أثر هذه التوزيعات، نظرًا لأنها ما زالت مرهونة بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

13. الاحتياطات

أ. احتياطي قانوني

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

ب. احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يجوز تحويل 10% من ربح السنة قبل الاستقطاعات إلى الاحتياطي العام. يجوز للشركة الأم إصدار قرار بوقف 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 2020 (2019: 10%).

14. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

دينار كويتي	
2019	2020
16,100,512	17,403,277
3,783,330	3,327,254
(2,480,565)	(4,841,587)
17,403,277	15,888,944

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

15. التزامات عقد الإيجار

دينار كويتي	
2019	2020
259,894	149,641
9,747	11,232
(120,000)	-
149,641	160,873

الرصيد في 1 يناير
فائدة متراكمة
دفعات
الرصيد في 31 ديسمبر

16. مستحق لشركة

يمثل هذا البند قرض بدون فائدة من طرف غير ذي صلة بموجب "برنامج التوازن"، المعتمد من قبل هيئة تشجيع الاستثمار المباشر في دولة الكويت. إن القرض 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. تبلغ الفائدة الاسمية المستحقة على الشركة خلال السنة 112,540 دينار كويتي (2019: 112,540 دينار كويتي).

17. مستحق لبنوك

دينار كويتي	
2019	2020
2,956,000	3,838,001
8,995,025	7,043,339
2,631,044	5,670,496
17,056,473	16,558,080
31,638,542	33,109,916

متداول
قروض لأجل
دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
دائنو وكالة
سحب بنكي على المكشوف

8,994,069	6,587,163
1,377,711	689,620
10,371,780	7,276,783
42,010,322	40,386,699

غير متداول
قروض لأجل
دائنو وكالة
مجموع المستحق لبنوك

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

إن القروض لأجل تمثل تسهيلات بالدينار الكويتي بمبلغ 10,425,163 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 11,950,069 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2020 يبلغ 3.13% (31 ديسمبر 2019: 4.27%) سنويًا. فيما يلي تحليل استحقاق القروض لأجل كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2019	2020	
2,956,000	3,838,001	حتى سنة واحدة
3,608,000	2,855,000	من سنة إلى سنتين
5,386,069	3,732,163	أكثر من سنتين
11,950,069	10,425,164	

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 2020 نسبة 3% (31 ديسمبر 2019: 5%) سنويًا.

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي وتستحق السداد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2020 يبلغ 3.22% (2019: 4.57%) سنويًا.

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.

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 5,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 2,000,000 دينار كويتي) تمثل تسهيلات رأسمال عامل ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 1,360,116 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 2,008,755 دينار كويتي) بضمان رهن أرض ومبنى بصافي قيمة دفترية تبلغ 7,192,308 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 7,374,389 دينار كويتي). تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2020 من 2.75% إلى 3.75% (31 ديسمبر 2019: تراوحت من 4% إلى 5%) سنويًا.

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

دينار كويتي		
2019	2020	
2,631,044	5,670,496	حتى سنة واحدة
631,044	420,501	من سنة إلى سنتين
746,667	269,119	أكثر من سنتين
4,008,755	6,360,116	

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

18. التزامات عقد

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

19. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2019	2020	
10,858,964	9,180,030	ذمم تجارية دائنة
3,250,699	3,074,558	محجوز الضمان الضريبي
6,865,771	9,017,729	مستحق للموظفين
1,029,232	1,152,491	توزيعات مستحقة السداد
11,848,885	9,087,704	دفعات مقدمة من عملاء
28,256,203	30,871,384	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
62,109,754	62,383,896	

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة تساوي 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 2020

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

دينار كويتي		
2019	2020	
58,891,256	61,982,138	دينار كويتي
670,911	200,655	دولار أمريكي
2,547,587	201,103	عملات أخرى
62,109,754	62,383,896	

20. الإيرادات

دينار كويتي		
2019	2020	
142,876,586	129,877,223	صناعية و النفط و غاز
13,378,950	10,833,162	حوض السفن
20,186,690	11,969,836	أعمال بحرية
176,442,226	152,680,221	

إن إجمالي الإيرادات المنقسم إلى ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية كما هو مفصّل عنه في إيضاح 26 هو عبارة عن إيرادات صناعية و نفط و غاز و حوض السفن و أعمال بحرية. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت باستثناء إيرادات المتاجرة المتضمنة إيرادات صناعية و نفط و غاز بمبلغ 4,623,933 دينار كويتي (2019: 3,413,823 دينار كويتي). يتم الاعتراف بإيرادات المتاجرة عند نقطة زمنية محددة.

21. تكلفة المبيعات

دينار كويتي		
2019	2020	
29,666,760	23,348,331	مواد
59,484,894	55,925,816	عمالة
27,080,163	21,019,041	مصاريف مقاولات من الباطن
31,794,397	28,096,248	استئجار معدات و تكاليف تشغيلية
8,874,266	8,098,757	استهلاك
933,440	542,536	رسوم بنكية
972,860	908,913	أخرى
158,806,780	137,939,642	

22. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2019	2020	
4,077,014	3,463,429	تكاليف موظفين
71,954	73,108	إيجار
109,952	77,254	استهلاك
129,009	199,051	أخرى
4,387,929	3,812,842	

23. إيرادات استثمار

دينار كويتي		
2019	2020	
102,698	112,968	توزيعات نقدية مستلمة
(2,258)	(2,410)	أتعاب إدارة مدفوعة
100,440	110,558	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

24. ربحية السهم

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

دينار كويتي	
2019	2020
11,225,675	9,159,516
180,241,517	180,241,517
62.28	50.82

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

25. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

دينار كويتي	
2019	2020
174,069	199,200
20,765	20,478
496,351	562,289
691,185	781,967

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

26. قطاعات الأعمال

تتضمن المجموعة في ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية: وهي الصناعية والنفط والغاز وحوض السفن والأعمال البحرية كما هو مبين في إيضاح 1.1. تتم جميع العمليات داخل الكويت. وفيما يلي عرض للمعلومات المالية لقطاعات الأعمال:

	ألف دينار كويتي		أعمال بحرية		حوض السفن		الصناعية والنفط والغاز	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
المجموع	176,443	152,680	20,187	11,970	13,379	10,833	142,877	129,877
	17,635	14,741	1,248	(1,381)	3,208	3,965	13,179	12,157
الإيرادات	464	443						
مجموع ربح القطاع	(6,873)	(6,025)						
الإيرادات غير موزعة	11,226	9,159						
مصاريف غير موزعة								
ربح السنة	64,808	58,945	2,712	2,508	5,096	4,333	57,000	52,104
الموجودات	2,491	2,311						
ممتلكات والآلات ومعدات	67,299	61,256						
ممتلكات والآلات ومعدات غير موزعة	114,106	120,236	21,517	20,409	3,680	3,657	88,909	96,170
	7,744	6,679						
	121,850	126,915						
	189,149	188,171						
موجودات أخرى	74,423	69,194	12,515	13,381	11,114	7,586	50,794	48,227
موجودات أخرى غير موزعة	52,425	52,905						
مجموع الموجودات	126,848	122,099	171	193	936	142	5,370	2,251
المطلوبات	6,477	2,586						
مطلوبات غير موزعة	106	160						
مجموع المطلوبات	6,583	2,746						
إتفاق رأسمالي	8,732	7,957	465	394	909	914	7,358	6,649
إتفاق رأسمالي غير موزع	252	219						
استهلاك	8,984	8,176						
استهلاك غير موزع								

27. اجتماع الجمعية العامة السنوي

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في 9 يونيو 2020.

28. مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

دينار كويتي	
2019	2020
73,098,837	73,757,814
9,469,175	12,095,425

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

التزامات رأسمالية
اعتماد مستندي

29. 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.