



شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن
ش.م.ك (عامّة) وشركاتها التابعة



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2023



ديلويت وتوش

الوزان وشركاه

شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع
ص.ب : 20174 الصفاة 13062
الكويت

هاتف : 965 2240 8844 - 2243 8060

فاكس : 965 2240 8855 - 2245 2080

www.deloitte.com

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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود. 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. 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. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 2.13 و 17 لمزيد من المعلومات فيما يتعلق بهذا الأمر.	إن إجراءات التدقيق على إيرادات العقود التي قمنا بها تتضمن ما يلي: • 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 الشئون القانونية والمراسلات مع العملاء؛ • اختبار وجود المطالبات وتقييمها والتكاليف التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العملاء؛ • تقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة لتحديد أي خسائر مستقبلية؛ و • تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.



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 2023، 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 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 تعزّم 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 مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد 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.



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، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

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، ولانحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د. عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة 1
دبليوت وتوش - الوزان وشركاه

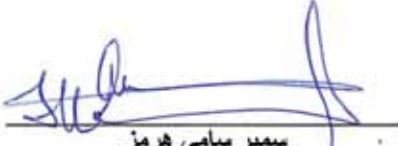
الكويت في 5 مارس 2024

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
377,829	1,898,896		أصول حق الاستخدام
63,878,521	72,400,692	5	ممتلكات والآلات ومعدات
1,927,298	1,735,595	6	استثمار في أوراق مالية
3,734,235	1,414,684	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
69,917,883	77,449,867		
الموجودات المتداولة			
10,792,914	13,743,236	7	المخزون
49,763,539	54,428,110	8	موجودات عقود
40,357,034	33,356,024	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,760,168	4,866,381	10	نقد وأرصدة بنكية
106,673,655	106,393,751		
176,591,538	183,843,618		
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
10,021,936	10,780,757	12	احتياطي عام
780,505	588,802		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
30,942,622	33,689,023		أرباح مرحلة
70,715,304	74,028,823		
3,166	3,607		حصص غير مسيطرة
70,718,470	74,032,430		
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
18,203,489	19,752,216	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
269,753	914,301		التزامات عقود الإيجار
716,484	-		مستحق لشركة
2,014,163	964,163	14	مستحق لبنوك
2,434,180	1,865,843	16	ذمم تجارية دائنة وأخرى
23,638,069	23,496,523		
المطلوبات المتداولة			
97,959	858,206		التزامات عقود الإيجار
207,040	266,335	15	التزامات عقود
32,754,468	24,410,872	14	مستحق لبنوك
1,398,214	-		مستحق لشركة
47,777,318	60,779,252	16	ذمم تجارية دائنة وأخرى
82,234,999	86,314,665		
105,873,068	109,811,188		
176,591,538	183,843,618		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

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


سمير سامي هرمز
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 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
123,704,336	146,877,866	17	الإيرادات
(114,040,385)	(135,245,073)	18	تكلفة الإيرادات
9,663,951	11,632,793		مجمّل الربح
923,085	1,055,737		إيرادات أخرى
(3,588,192)	(4,072,156)	19	مصاريف عمومية وإدارية
110,363	117,570	20	إيرادات استثمار
(47,433)	630,141		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(1,160,732)	(1,834,664)	21	تكاليف تمويل
148,490	58,787		ربح / (خسارة) صرف عملات أجنبية
6,049,532	7,588,208		الربح قبل الاستقطاعات الضريبية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(85,000)	(115,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(52,875)	(65,128)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(202,951)	(212,562)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(81,181)	(85,025)		الزكاة
5,627,525	7,110,493		صافي ربح السنة
			العائد لـ:
5,627,213	7,110,052		مساهمي الشركة الأم
312	441		حصص غير مسيطرة
5,627,525	7,110,493		
31.22	39.45	22	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 2023

دينار كويتي		
2022	2023	
5,627,525	7,110,493	صافي ربح السنة
(109,543)	(191,703)	البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(109,543)	(191,703)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية
5,517,982	6,918,790	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
5,517,670	6,918,349	مساهمي الشركة الأم
312	441	حصص غير مسيطرة
5,517,982	6,918,790	

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 2023

دينار كويتي						
المجموع	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم				
		أرباح مرحلة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
70,718,470	3,166	30,942,622	780,505	10,021,936	10,946,089	18,024,152
7,110,493	441	7,110,052	-	-	-	-
(191,703)	-	-	(191,703)	-	-	-
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-
-	-	(758,821)	-	758,821	-	-
74,032,430	3,607	33,689,023	588,802	10,780,757	10,946,089	18,024,152
68,805,318	2,854	29,525,192	890,048	9,416,983	10,946,089	18,024,152
5,627,525	312	5,627,213	-	-	-	-
(109,543)	-	-	(109,543)	-	-	-
(3,604,830)	-	(3,604,830)	-	-	-	-
-	-	(604,953)	-	604,953	-	-
70,718,470	3,166	30,942,622	780,505	10,021,936	10,946,089	18,024,152
الرصيد في 31 ديسمبر 2022						
ربح السنة						
الدخل الشامل الآخر للسنة						
توزيعات – 2022 (إيضاح 11)						
المحول إلى الاحتياطيات						
الرصيد في 31 ديسمبر 2023						
ربح السنة						
الدخل الشامل الآخر للسنة						
توزيعات – 2021 (إيضاح 11)						
المحول إلى الاحتياطيات						
الرصيد في 31 ديسمبر 2022						

إن الإيضاحات المرتبطة 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 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
الأنشطة التشغيلية			
6,049,532	7,588,208		الربح قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تسويات لـ:
4,370,064	4,284,066	5	استهلاك
99,354	719,030		استهلاك أصول حق الاستخدام
(110,363)	(117,570)	20	إيرادات استثمار
47,433	(630,141)		(رد) / المحمل على الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(5,135)	(3,883)		مخصص مخزون بطيء الحركة
1,160,732	1,834,664		تكاليف تمويل
(826,866)	(897,204)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3,710,993	3,958,323	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,495,744	16,735,493		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(481,581)	(2,946,439)		المخزون
118,198	(4,667,495)		موجودات عقود
(1,138,701)	9,953,626		ذمم تجارية مدينة وأخرى
1,902,507	12,193,691		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(8,123)	59,295		التزامات عقود
(1,572,118)	(2,409,596)	13	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(85,000)	(85,000)		المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(65,240)	(52,872)		المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(181,287)	(202,941)		المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(72,515)	(71,233)		المدفوع للزكاة
12,911,884	28,506,529		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(11,604,115)	(13,312,792)	5	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
1,235,943	1,403,759		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
112,968	119,814	20	توزيعات مستلمة من استثمارات
-	(189,830)	10	الزيادة في الودائع لدى البنوك
(10,255,204)	(11,979,049)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(723,407)	(2,114,698)		المسدد للمستحق لشركة
6,408,945	2,500,000		المحصل من المستحق لبنوك
(2,910,944)	(11,893,596)		المسدد للمستحق لبنوك
(918,534)	(1,581,116)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,599,640)	(3,601,959)		توزيعات مدفوعة
(61,438)	(919,728)		سداد التزامات عقود الإيجار
(1,805,018)	(17,611,097)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
851,662	(1,083,617)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,707,797	5,559,459		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,559,459	4,475,842	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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 مناقضاتها 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 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 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 لغيرها سواء في داخل الكويت أو خارجها؛
 - إقراض الشركات التابعة وكفالتها لدى الغير؛
- يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ويجوز للشركة الأم أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلحقها بها.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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	2022	2023
شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.	الكويت	%99.96	%99.96	
الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م.	الكويت	%100	-	
شركة هايسكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م.	الكويت	%100	%100	

إن حصة الملكية المتبقية في شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م. تمثل حصة ملكية غير مسيطرة. خلال السنة، شاركت الشركة التابعة في عملية مشتركة مع شركة هيونداي للهندسة والإنشاءات ذ.م.م. (يُشار إليهما معاً بـ "العمليات المشتركة") لإعادة تأهيل المراسي "من 1 إلى 7" بميناء الشويخ، الكويت.

تمثل حصة الملكية المباشرة للشركة الأم في الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م. وشركة هايسكو لاستقدام العمالة الفنية المتخصصة ذ.م.م. 80% ويتم الاحتفاظ بحصة الملكية المتبقية من خلال شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م.

خلال السنة، تم حل الشركة الكويتية الدولية للخدمات البيئية والتفتيش الصناعي ذ.م.م. بناءً على الطلب رقم 999158 المقدم بتاريخ 20 نوفمبر 2022 وتمت تصفيته اعتباراً من 11 أبريل 2023.

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 2023، بلغ عدد موظفي المجموعة 12,269 موظفاً (2022: 11,060 موظفاً).

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بتاريخ 5 مارس 2024 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الإعدادات ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعدادات

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات 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 قدراً 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 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

2.2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل المجموعة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية ما لم يرد غير ذلك:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل 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.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغيّر 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبني. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبني على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استناداً إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيح هذه التعديلات للشركات استثناء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحاً يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

2.2.2 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة لكنها لم تصبح سارية بشكل إلزامي بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: 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.	1 يناير 2024
– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 – والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الحلول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبدتها المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقاً أمام تحليلات المستثمرين.	1 يناير 2024
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار	تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد. ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستأجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	1 يناير 2024

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 – عدم إمكانية المبادلة	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملية أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة الأخرى (في ظل تأخر إداري بعد 1 يناير طبعي) وأن تتم المعاملة من خلال سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.	(التطبيق المبكر متاح)

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 مادياً في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

2.3 العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في الموجودات وتعهّدات بالمطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على ترتيب متفق عليه تعاقدياً وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك بالسيطرة. عندما تمارس المجموعة أنشطتها بموجب عمليات مشتركة، تعترف المجموعة بما يلي كمشارك في عملية مشتركة فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات محتفظ بها بصورة مشتركة.
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أي التزامات مكتوبة بصورة مشتركة.
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في مصاريف مكتوبة بصورة مشتركة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن موجوداتها، مطلوباتها ومصروفاتها المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للنقير المالي المطبقة على الموجودات، المطلوبات والمصروفات المحددة.

عندما تتعاقد المجموعة مع عملية مشتركة وتكون المجموعة مشارك في هذه العملية المشتركة (على سبيل المثال عند بيع أو المشاركة في الموجودات) فإنه يتم اعتبار المجموعة أنها تنفذ المعاملة مع الأطراف الأخرى إلى العملية المشتركة، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملة في البيانات المالية للمجموعة بمقدار حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعاقد المجموعة مع عملية مشتركة وتكون المجموعة مشارك في هذه العملية المشتركة (على سبيل المثال عند شراء موجودات)، لا تعترف المجموعة بحصتها في الأرباح والخسائر حتى تعيد بيع تلك الموجودات إلى طرف آخر.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية استنادًا 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 المستدثة 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 وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة 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 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 تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتبارًا من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تحدث هذه التغيرات بشكل غير متكرر.

يتم تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية 9 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة 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 المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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.

2.5 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
 - التعرض للعائدات المتغيرة أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدامها 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 كعمليات 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 الحصص غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. إن أي فروق ناتجة عن ذلك، بالإضافة إلى المبالغ المثبتة سابقة بشكل مباشر في حقوق الملكية، يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجمع.

2.6 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تُستهلك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام إما طريقة القسط الثابت أو طريقة وحدة الإنتاج. فيما يلي التصنيفات الهامة للآلات والمعدات القابلة للاستهلاك وأعمارها الإنتاجية المقدرة:

مبنى	12 إلى 56 سنة
أحواض ورافعات	وحدات الإنتاج
مكائن ومعدات	وحدات الإنتاج
موجودات أخرى	2 إلى 33 سنة

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.

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 المجمع.

2.7 المخزون

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

2.8 النقد والنقد المعادل

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

2.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطط 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 المجمع. وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

2.10 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 والالتزام 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 المبدئي 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

في تاريخ بدء مدة العقد نقيس 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، نقيس 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، نقيس 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:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو بظراً تغيير في الظروف نتيجة التغير 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.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات 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 تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير 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 المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

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

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 الاعتراف بالإيرادات

سيتم الاعتراف بالإيرادات من العقود على مدار مدة المشروع ويمثل ذلك طريقة المدخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام استناداً إلى إجمالي التكاليف المتكبدة نسبةً 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 للالتزامات 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 تقيّد 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.

2.14 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.

2.15 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لطريقة الاحتساب الواردة في القرار الوزاري رقم 287 لسنة 2016 الذي ينص على أنه يجب استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

2.16 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة المحتسب وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 ووفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 وتسري ابتداءً من 10 ديسمبر 2007.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

2.17 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 ووفقاً لقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006.

2.18 معلومات القطاع

إن القطاع هو عنصر مميز في المجموعة يُعنى بأنشطة الأعمال التي تدرج منها المجموعة إيرادات وتكاليف. 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		
2022	2023	
49,918,657	54,586,152	موجودات عقود
43,970,947	31,143,500	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,555,017	4,787,193	أرصدة بنكية وودائع
99,444,621	90,516,845	

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 2023

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

31 ديسمبر 2023			التصنيف	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة
دينار كويتي	صافي القيمة الدفترية	مجموع القيمة الدفترية		
موجودات عقود	غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	54,428,110	54,586,152
ذمم تجارية مدينة وأخرى	غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - المنهج المبسط	29,105,079	31,143,500
أرصدة بنكية وودائع	مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	4,787,193	4,787,193
			88,320,382	90,516,845

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

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		
2022	2023	
5,007,915	10,595,878	دولار أمريكي
(1,462,414)	250,730	يورو
-	1,040,565	ريال سعودي
(385,780)	(124,038)	عملات أخرى
3,159,721	11,763,135	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

كما في 31 ديسمبر 2023، 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 2023 سيكون كما يلي:

دينار كويتي		
2022	2023	
250,396	529,794	دولار أمريكي
(73,121)	12,537	يورو
-	52,028	ريال سعودي
(19,289)	(6,202)	عملات أخرى
157,986	588,157	

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 2023، إذا ارتفع سعر السهم بواقع 5% لكانت حقوق ملكية المجموعة أعلى بمبلغ 86,780 دينار كويتي (2022: 96,365 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 2023 بواقع 50 نقطة أساس، لكان صافي الربح قد انخفض بمبلغ 135,004 دينار كويتي (2022: 151,917 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.
يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع 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	
1,855,190	-	927,595	927,595	في 31 ديسمبر 2023
12,805,473	-	-	12,805,473	التزام عقد إيجار
2,115,942	384,192	633,000	1,098,750	سحب بنكي على المكشوف
2,222,982	-	-	2,222,982	قروض لأجل
9,482,500	-	-	9,482,500	دفعة مقدمة مقابل سندات إذنية
62,650,542	110,034	1,761,256	60,779,252	دائنو وكالة
14,151,664	-	-	14,151,664	ذمم تجارية دائنة وأخرى
105,284,293	494,226	3,321,851	101,468,216	التزامات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي			
المجموع	من سنتين إلى 7 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
في 31 ديسمبر 2022			
389,955	240,341	40,057	109,557
2,170,221	-	723,407	1,446,814
20,240,155	-	-	20,240,155
4,662,754	997,909	1,083,375	2,581,470
3,506,313	-	-	3,506,313
6,693,750	-	-	6,693,750
50,211,498	544,735	1,889,445	47,777,318
8,111,133	-	-	8,111,133
95,985,779	1,782,985	3,736,284	90,466,510

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 2023 و 2022:

دينار كويتي		
2022	2023	
36,883,329	25,375,035	إجمالي القروض
(5,760,168)	(4,866,381)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
31,123,161	20,508,654	صافي الدين
70,718,470	74,032,430	مجموع حقوق الملكية
101,841,631	94,541,084	مجموع رأس المال
%30.56	%21.69	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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

دينار كويتي				2023
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
1,735,595	-	-	1,735,595	استثمار في أوراق مالية:
1,735,595	-	-	1,735,595	أوراق مالية محلية مسعرة
1,927,298	-	-	1,927,298	2022
1,927,298	-	-	1,927,298	استثمار في أوراق مالية:
				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.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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.

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.ك.ع.
وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات وآلات ومعدات

دينار كويتي							
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	موجودات أخرى	سيارات ومعدات متقلة	مكين ومعدات	أحواض ورافعات	مبنى	أرض
149,042,990	53,701	15,496,104	50,810,541	35,873,482	16,962,075	24,392,269	5,454,818
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
13,312,792	3,667,469	1,337,924	1,338,732	3,736,593	3,123,170	108,904	-
(3,154,730)	-	(289,062)	(531,661)	(2,248,454)	(9,716)	(75,837)	-
-	(7,655,782)	-	-	-	7,655,782	-	-
167,501,824	583,838	16,394,641	49,478,142	37,302,644	33,962,050	24,325,691	5,454,818
كما في 31 ديسمبر 2023							

استهلاك

91,989,443	-	12,411,616	31,984,173	21,236,156	13,301,256	13,056,242	-
4,370,064	-	885,640	1,471,559	955,665	438,308	618,892	-
(2,894,266)	-	(477,260)	(1,935,882)	(382,357)	-	(98,767)	-
93,465,241	-	12,819,996	31,519,850	21,809,464	13,739,564	13,576,367	-
4,284,066	-	915,510	1,212,587	940,302	609,918	605,749	-
(2,648,175)	-	(285,709)	(531,141)	(1,762,167)	(8,776)	(60,382)	-
95,101,132	-	13,449,797	32,201,296	20,987,599	14,340,706	14,121,734	-
كما في 31 ديسمبر 2023							

صافي القيمة المتبقية

72,400,692	583,838	2,944,844	17,276,846	16,315,045	19,621,344	10,203,957	5,454,818
63,878,521	4,572,151	2,525,783	17,151,221	14,005,041	9,453,250	10,716,257	5,454,818
كما في 31 ديسمبر 2022							

يتضمن "بند الأرض" أرض ملك حر بمبلغ 3,539,818 دينار كويتي (2022: 3,539,818 دينار كويتي) و 1,915,000 دينار كويتي (2022: 1,915,000 دينار كويتي) على التوالي. يمثل "بند الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ" بشكل رئيسي تكاليف متكبدة للمبنى والأحواض والرافعات والتي يتوقع إنجازها خلال السنة اللاحقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

دينار كويتي	
2022	2023
4,329,207	4,238,537
40,857	45,529
4,370,064	4,284,066

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية

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 بالتمييز 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 2021 حتى 31 مارس 2024.

6. استثمار في أوراق مالية

دينار كويتي	
2022	2023
1,927,298	1,735,595

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مسعر)
إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي.

7. المخزون

دينار كويتي	
2022	2023
10,766,482	10,161,807
77,606	3,628,720
(51,174)	(47,291)
10,792,914	13,743,236

مواد
بضاعة بالطريق
مخصص للبند المتقدمة وبطيئة الحركة

يتضمن المخزون المواد المتوفرة في المواقع والمخزن ليتم استخدامها في المشاريع. بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة 32,900,824 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 26,532,552 دينار كويتي).

8. موجودات عقود

دينار كويتي	
2022	2023
692,046,547	570,353,650
217,695,209	163,673,653
(155,118)	(158,042)
909,586,638	733,869,261
(859,823,099)	(679,441,151)
49,763,539	54,428,110

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 2023

إن موجودات العقود مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
44,945,523	44,130,032	دينار كويتي
4,340,668	8,959,313	دولار أمريكي
477,348	1,330,815	يورو
-	7,950	عملات أخرى
49,763,539	54,428,110	

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

31 ديسمبر 2022			31 ديسمبر 2023			
الخسائر	معدل	مجموع القيمة	الخسائر	معدل	مجموع القيمة	التحليل
الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	العمرى
المتوقعة خلال	الائتمانية	عند التعثر	المتوقعة خلال	الائتمانية	عند التعثر	
عمر الأداة	المتوقعة		عمر الأداة	المتوقعة		
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
155,118	0.31%	49,918,657	158,042	0.29%	54,586,152	لم ينقض
155,118		49,918,657	158,042		54,586,152	أجل
						استحقاقها

9. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2022	2023	
27,133,290	20,603,368	متداولة
(1,943,676)	(1,191,558)	ذمم تجارية مدينة
25,189,614	19,411,810	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
12,632,048	8,575,054	محتجزات عقود
213,339	184,184	ذمم مدينة أخرى
(469,775)	(480,653)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
12,375,612	8,278,585	
1,639,553	3,132,832	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
1,152,255	2,532,797	دفعات مسددة مقدماً
40,357,034	33,356,024	
3,992,270	1,780,894	غير متداولة
(258,035)	(366,210)	محتجزات عقود
3,734,235	1,414,684	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
44,091,269	34,770,708	

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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 مخاطرتهم 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 2022			31 ديسمبر 2023			التحليل العمرى
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
أقل من 60 يومًا						
22,348	0.16%	14,128,308	17,607	0.12%	14,774,408	61 –
7,651	0.84%	911,050	16,491	0.90%	1,834,338	120 يومًا
17,443	1.69%	1,031,696	11,588	1.65%	702,949	121 -
1,896,234	17.14%	11,062,236	1,145,872	34.81%	3,291,673	180 يومًا
1,943,676		27,133,290	1,191,558		20,603,368	أكثر من 180 يومًا

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة.

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والمعتبر 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		كما في 1 يناير رد الخسائر الائتمانية المتوقعة على السنة كما في 31 ديسمبر
2022	2023	
2,695,654	2,671,486	
(24,168)	(633,065)	
2,671,486	2,038,421	
دينار كويتي		دينار كويتي دولار أمريكي يورو ريال سعودي عملات أخرى
2022	2023	
41,267,798	30,188,135	
2,797,550	2,843,400	
10,103	106,592	
-	1,583,085	
15,818	49,496	
44,091,269	34,770,708	

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

10. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		نقد بالصندوق أرصدة لدى بنوك النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية ودائع لدى بنوك ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء نقد وأرصدة بنكية
2022	2023	
205,151	79,188	
5,354,308	4,396,654	
5,559,459	4,475,842	
200,709	390,539	
5,760,168	4,866,381	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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 ومعرضة بما يعادل الدينار الكويتي:

دينار كويتي		
2022	2023	
4,780,054	3,985,153	دينار كويتي
479,598	319,953	دولار أمريكي
283,694	138,541	يورو
-	339,318	ريال سعودي
216,822	83,416	عملات أخرى
5,760,168	4,866,381	

11. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به 22,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023، موزعاً على 220,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2022: 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 2023، موزعاً على 180,241,517 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2022: 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 1 مايو 2023 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم بمبلغ وقدره 3,604,830 دينار كويتي على المساهمين المسجلين كما في 11 يونيو 2023 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (3,604,830 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022).

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة، رهناً بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي. لم يتم تعديل البيانات المالية 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 2023 (2022: 10%).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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	
2022	2023
16,064,614	18,203,489
3,710,993	3,958,323
(1,572,118)	(2,409,596)
18,203,489	19,752,216

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

14. مستحق لبنوك

دينار كويتي	
2022	2023
2,508,000	1,050,000
3,506,313	2,222,982
6,500,000	9,000,000
20,240,155	12,137,890
32,754,468	24,410,872
2,014,163	964,163
2,014,163	964,163
34,768,631	25,375,035

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

غير متداول
قروض لأجل

مجموع المستحق لبنوك

قروض لأجل

إن القروض لأجل تمثل تسهيلات بالدينار الكويتي بمبلغ 2,014,163 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 4,522,163 دينار كويتي) من بنوك محلية. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2023 يبلغ 5.41% (31 ديسمبر 2022: 3.15%) سنوياً.

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 2023 نسبة 5.50% (31 ديسمبر 2022: 4.25%) سنوياً.

السحب البنكي على المكشوف

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي. إن معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2023 يبلغ 6.21% (2022: 4.43%) سنوياً. إن القيم العادلة للقروض لأجل والدفعات المقدمة مقابل سندات إذنية والسحب البنكي على المكشوف تقارب قيمها الدفترية نظراً لأنها محملة بمعدلات فائدة تساوى تقريباً معدلات الفائدة الحالية في السوق.

دائنو وكالة

يمثل دائنو الوكالة تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. إن دائني وكالة بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 6,500,000 دينار كويتي) تمثل تسهيلات رأسمال عامل ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي. تراوحت التكلفة الفعلية لدائني الوكالة كما في 31 ديسمبر 2023 من 5.01% إلى 5.14% (31 ديسمبر 2022: تراوحت من 2.66% إلى 3.10%) سنوياً. إن القيمة العادلة لدائني الوكالة تقارب قيمتها الدفترية، نظراً لأنها محملة بتكاليف تساوى 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 2023

15. التزامات عقود

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

16. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2022	2023
8,252,197	24,763,318
10,734,031	6,498,067
6,275,862	6,878,518
2,602,529	3,029,883
482,461	485,333
52,875	65,128
202,951	212,562
81,181	85,025
19,093,231	18,761,418
47,777,318	60,779,252
1,453,654	1,321,108
980,526	544,735
2,434,180	1,865,843
50,211,498	62,645,095

متداولة

دفعات مقدمة من عملاء

ذمم تجارية دائنة

مستحق للموظفين

دائنو محتجزات ضمان

توزيعات مستحقة السداد

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة السداد

ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة السداد

الزكاة مستحقة السداد

ذمم دائنة أخرى ومستحقات

غير متداولة

دائنو محتجزات ضمان

ذمم تجارية دائنة

المجموع

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة تساوي تقريباً قيمتها العادلة.

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

دينار كويتي	
2022	2023
44,749,618	58,646,351
2,609,901	1,526,788
2,233,559	1,325,218
-	881,838
618,420	264,900
50,211,498	62,645,095

دينار كويتي

دولار أمريكي

يورو

ريال سعودي

عملات أخرى

17. الإيرادات

دينار كويتي	
2022	2023
103,114,719	120,041,654
9,500,520	9,430,189
11,089,097	17,406,023
123,704,336	146,877,866

صناعية ونفط وغاز

حوض السفن

أعمال بحرية

إن إجمالي الإيرادات المنقسم إلى ثلاثة أقسام تشغيلية رئيسية كما هو مفصّل عنه في إيضاح 24 هو عبارة عن إيرادات صناعية ونفط وغاز وحوض السفن وأعمال بحرية. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس فترة زمنية باستثناء إيرادات المتاجرة المتضمنة في الإيرادات الصناعية والنفط والغاز بمبلغ 3,772,130 دينار كويتي (2022: 3,646,125 دينار كويتي). يتم الاعتراف بإيرادات المتاجرة عند نقطة زمنية محددة.

إن سعر المعاملة المتعلق بالتزامات الأداء غير المستوفاة بعد (المتراكم) كما في 31 ديسمبر 2023 يبلغ 456,421,968 دينار كويتي (2022: 317,013,450 دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

18. تكلفة الإيرادات

دينار كويتي		
2022	2023	
26,532,552	32,900,824	مواد
62,493,157	70,291,752	تكلفة عمالة
10,437,891	14,521,939	مصاريف مقاولات من الباطن
4,233,167	5,731,707	استئجار معدات
1,548,522	2,322,780	إيجار
1,871,670	1,801,111	تأمين وصيانة
4,329,207	4,238,537	استهلاك
932,191	1,096,159	رسوم بنكية
1,662,028	2,340,264	أخرى
114,040,385	135,245,073	

19. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2022	2023	
3,392,203	3,556,409	تكاليف موظفين
38,134	290,236	إيجار
40,857	45,529	استهلاك
116,998	179,982	أخرى
3,588,192	4,072,156	

20. إيرادات استثمار

دينار كويتي		
2022	2023	
112,968	119,814	توزيعات نقدية مستلمة
(2,605)	(2,244)	أتعاب إدارة مدفوعة
110,363	117,570	

21. تكاليف تمويل

دينار كويتي		
2022	2023	
1,031,210	1,694,421	مستحق لبنوك
129,522	140,243	أخرى
1,160,732	1,834,664	

22. ربحية السهم

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

دينار كويتي		
2022	2023	
5,627,213	7,110,052	صافي ربح السنة
180,241,517	180,241,517	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
31.22	39.45	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

23. 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		
2022	2023	
		معاملات مع أطراف ذات صلة:
343,634	322,025	تكلفة الإيرادات
20,186	49,992	مصاريف عمومية وإدارية
256,003	407,190	تكاليف تمويل
		مكافأة موظفي الإدارة العليا
180,900	186,785	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
20,268	17,558	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
430,452	429,924	منافع أخرى
1,251,443	1,413,474	
		أرصدة مع أطراف ذات صلة:
510,367	140,000	النقد والأرصدة البنكية
78,168	33,561	ذمم تجارية دائنة وأخرى
7,323,624	7,481,335	مستحق لبنوك
243,091	178,356	مستحق لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
37,031	35,042	مستحق لمنافع أخرى
13,143,867	16,198,965	خطابات ضمان
2,847,955	3,576,917	سندات إذنية
24,184,103	27,644,176	

في 5 مارس 2024، اقترح مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 115,000 دينار كويتي لسنة 2023 (85,000 دينار كويتي لسنة 2022). ويخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية العادية.

24. 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 وبنية 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 المعنزم 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 المقدرة 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 2023

24. قطاعات الأعمال (تتمة)

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

ألف دينار كويتي							
المجموع		أعمال بحرية		حوض السفن		الصناعية والنفط والغاز	
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
123,704	146,878	11,089	17,406	9,501	9,430	103,114	120,042
9,664	11,572	1,447	1,024	1,042	100	7,175	10,448
1,182	1,861						
(5,219)	(6,323)						
5,627	7,110						
الموجودات							
54,988	63,572	4,331	6,895	7,492	14,032	43,165	42,645
8,890	8,829						
63,878	72,401						
ممتلكات وآلات ومعدات غير موزعة							
104,740	104,702	14,368	15,877	8,485	8,307	81,887	80,518
7,973	6,741						
112,713	111,443						
176,591	183,844						
مجموع الموجودات							
المطلوبات							
60,532	76,302	12,272	11,436	5,958	5,723	42,302	59,143
45,341	33,509						
105,873	109,811						
5,334	12,947	265	3,482	4,491	7,214	578	2,252
6,270	366						
11,604	13,313						
4,199	4,037	423	440	584	702	3,192	2,896
171	247						
4,370	4,284						
مطلوبت غير موزعة							
مجموع المطلوبات							
إفئاق رأسمالي							
إفئاق رأسمالي غير موزع							
استهلاك							
استهلاك غير موزع							

استهلاك
استهلاك غير موزع

إفئاق رأسمالي
إفئاق رأسمالي غير موزع

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

مطلوبات
مطلوبات غير موزعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

25. اجتماع الجمعية العمومية السنوي

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 1 مايو 2023 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بالإضافة إلى ما يلي:

- إجراء توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,604,830 دينار كويتي (2022): توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,604,830 دينار كويتي) للمساهمين المؤهلين في 11 يونيو 2023.
- مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي.

26. حصة في عملية مشتركة

تتضمن البيانات المالية البنود التالية التي تمثل حصة المجموعة في العمليات المشتركة.

دينار كويتي	الموجودات
2,462	معدات
802,845	موجودات العقود
629,148	ذمم تجارية مدينة وأخرى
1,652,625	نقد وأرصدة بنكية
3,087,080	
2,673,714	المطلوبات
2,673,714	ذمم تجارية دائنة وأخرى
413,366	صافي الموجودات
413,366	صافي إيرادات السنة
1,462,410	أخرى
	الحصة التناسبية في الالتزامات الرأسمالية المشتركة

في 5 أكتوبر 2023، وقعت الشركة التابعة "شركة الخليج للإنشاءات والأعمال البحرية والمقاولات العامة ش.م.ك.م." وشركة هيونداي للهندسة والإنشاءات ذ.م.م. (كوريا الجنوبية) مذكرة تفاهم لإعادة تأهيل المراسي "من 1 إلى 7" بميناء الشويخ، الكويت التابع لمؤسسة الموانئ الكويتية -13- خلال مدة مقدارها 36 شهراً اعتباراً من المباشرة الفعلية لتنفيذ الأعمال على أساس حصة بواقع 30% وحصة بواقع 70% على التوالي. بموجب هذا العقد، سيتم إعادة تأهيل المراسي "من 1 إلى 7" وتوفير أرصفة رسو بطول إجمالي يبلغ 1,330 متر تقريباً للبضائع العامة (المراسي من 2 إلى 7) والشحنات السائبة (مرسى 1). تتطلب المراسي الجديدة المقترحة أحواض رسو وربط معينة لاستيعاب البضائع العامة وناقلات الحاويات وناقلات الشحنات السائبة. سيتم تجهيز المراسي برافعات متنقلة بسعة 600 طن تقريباً ورافعات الحاويات، وشاحنات ثقيلة لمناولة وتخزين المنتجات الواردة من وإلى السفن الراسية.

27. مطلوبات محتملة والتزامات

دينار كويتي	2022	2023	مطلوبات محتملة
	83,026,362	94,178,344	خطابات ضمان
	8,111,132	14,151,664	التزامات
	2,884,896	-	اعتماد مستندي
	10,996,028	14,151,664	التزامات رأسمالية