

أبو ظبي
لبناء السفن

2019

التقرير

السنوي

كلمة رئيس مجلس الإدارة

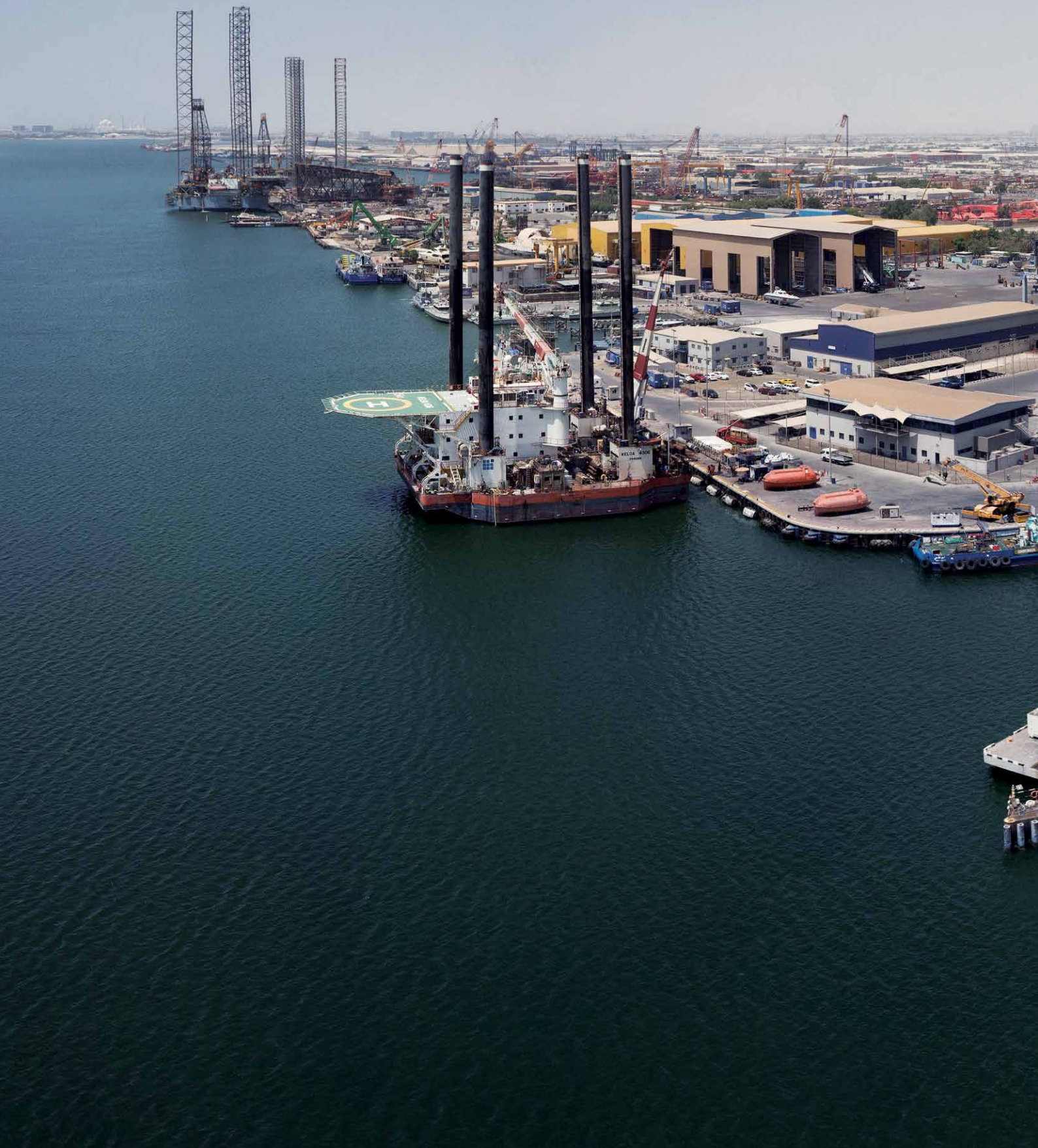


أبو ظبي
لبناء السفن



خدمات تتخطى بناء السفن





المحتويات

6	.....	كلمة رئيس مجلس الإدارة
8	.....	مجلس الإدارة
10	.....	تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها
14	.....	الإدارة التنفيذية
16	.....	تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة





Assembly Hall B
Bldg B039

ADSB
ABU DHABI SHIP BUILDING

كلمة رئيس مجلس الإدارة

لقد تشرفت بتولي مهام رئاسة مجلس إدارة شركة أبوظبي لبناء السفن في نوفمبر 2019، أحد أهم الأصول الوطنية الاستراتيجية لدولة الإمارات العربية المتحدة. وأود أن أعرب عن امتناني الخالص للمساهمة القيمة التي قدمها السيد عمر عبدالله الفارسي خلال المرحلة الصعبة التي مرت بها شركة أبوظبي لبناء السفن خلال السنة

بعد قطاع بناء السفن كصناعة دورية، ونأمل أن تكون النتائج المالية للعام 2019 استثنائية حيث سجلت الشركة أدنى نقطة انخفاض في إيرادات الشركة من عملياتها الإنتاجية، حيث بلغت الإيرادات الموحدة للشركة مبلغ 320 مليون درهم وتعد 30% أقل من النتائج المالية لعام 2018 وأقل من نصف النتائج المحققة في عام 2017 والذي تزامن مع تسليم السفينة الأخيرة ضمن مشروع سفن بينونة، كما أنه من المرجح أن يحدد عام 2020 مدى قدرة الشركة على الاستمرار في دورها كصانع رئيسي للسفن الحربية والتجارية وذلك وفقاً للتأثير العالمي لفايروس كوفيد 19 والذي لم يكتشف مدى تأثيره على قطاع بناء السفن بعد.

وجدير بالذكر، أن شركة أبوظبي لبناء السفن لا تزال شركة مساهمة عامة ومدرجة رسمياً في سوق أبوظبي للأوراق المالية ضمن القطاع الصناعي، حيث يمتلك مساهموها نسبة 50% من أسهم الشركة المطروحة للتداول، بينما تمتلك مجموعة ايدج بقية الأسهم بنسبة 50% من إجمالي أسهمها. تأسست مجموعة ايدج عام 2019 وتضم تحت مظلتها العديد من الشركات والتي تركز في عملياتها على خدمة القطاعات العسكرية بمختلف أنشطتها الجوية، البرية والبحرية وتوفير أحدث الأنظمة القتالية والدفاعية ذات التكنولوجيا المتطورة. وقد بدأت شركة أبوظبي لبناء السفن بالاستفادة من هذه الاستراتيجية المميزة والمتتملة بتعزيز أوجه التآزر والتعاون الوطني المشترك بين مجموعة ايدج وشركاتها التابعة.

تم تأسيس شركة أبوظبي لبناء السفن عام 1995 وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم 5 والصادر لغرض خلق قاعدة بحرية صناعية في إمارة أبوظبي لبناء كافة أنواع السفن والمعدات البحرية والقيام بكافة خدمات الصيانة والإصلاح اللاحقة للعملية الإنتاجية وتنمية وتطوير خبرتها العملية والإنتاجية ضمن قطاع الأنشطة الصناعية محلياً.

وبالرغم من عدم حصول الشركة على عقود جديدة في قطاع بناء السفن، إلا أنها حافظت على الكفاءات والمهارات والبنية التحتية اللازمة لبناء سفن أكبر، كما استمرت الشركة في تنفيذ عمليات الإصلاح وصيانة السفن لعملائها الرئيسيين وهما القوات البحرية الإماراتية وجهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل، بالإضافة إلى عملائها التجاريين على رأسهم شركة أدنوك.

وبنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة وموظفي شركة أبوظبي لبناء السفن، أود أن أعرب عن خالص تقديرنا وامتناننا لصاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، القائد الأعلى للقوات المسلحة، وسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي عهد أبوظبي، نائب القائد الأعلى للقوات المسلحة ورئيس المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي، لرؤيتهم الحكيمة وقيادتهم الرشيدة ودعمهم المستمر واللامحدود لتطوير قدراتنا المحلية في سبيل تعزيز ثرواتنا الوطنية. كما أننا نود أن نشكر عملائنا الكرام على ثقتهم ودعمهم الدائم.

كما أود أن أعبر عن إعجابي الشديد بالمهنية العالية والتفاني الذي لمسته في موظفي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة خلال المرحلة الانتقالية التي مرت بها الشركة. كما أود أن أؤكد بأننا سوف نعمل سويًا على تطوير مهارتنا العملية في قطاع بناء السفن التجارية والحربية وفي قطاع عمليات الإصلاح والصيانة، إلى جانب توسيع قدراتنا في تصميم السفن وأنظمة القتال الدفاعية المتكاملة.



وقد انضم إلى مجلس إدارة الشركة خلال السنة عدد من الأعضاء الجدد ذوي الكفاءة والخبرة ممن تعهدوا ببذل الجهد في دعم مسيرة الشركة مع احتفاظ عدد من أعضاء مجلس الإدارة السابق بمقاعدهم في مجلس الإدارة في خطوة تهدف للمحافظة على الخبرات المعرفية التي تساهم برفع المستوى الإنتاجي. كما شهدت الشركة تغييرات على نطاق واسع في عدد من المناصب التنفيذية في خطوة تهدف لتوفير الاستقرار والثبات في عمليات الشركة وخدماتها مستقبلاً.

لاحظ المدقق الخارجي لشركة أبوظبي لبناء السفن من خلال فترة تقييمه لنظام الرقابة والضوابط الداخلية للشركة بعض نقاط الضعف المتمثلة بعملية احتساب تكاليف المستحقات المالية على مشاريعها القائمة (وكأساس لراي مؤهل)، ولقد أخذنا توصيات المدقق الخارجي بعين الاعتبار، ومن خلال مراجعة البيانات المالية السابقة تاريخياً والتي توضح نهج الشركة المتبع حيث تبين أن القيمة كانت مبالغاً فيها أكثر من كونها غير كافية، وفقاً لمبدأ الحكمة. وقد قامت الإدارة الجديدة للشركة بتنفيذ عدد من التحسينات على عملية احتساب تكاليف المستحقات المالية على مشاريعها القائمة بما في ذلك التغييرات في الموافقة الزمنية لجداول القوى العاملة لضمان انعكاس جميع تكاليف القوى العاملة على المشاريع، وإنشاء مركز لتنظيم المستندات تحت إدارة قسم المالية لضمان تسجيل جميع الفواتير المستحقة، كما تعمل الشركة على تحسين آلية إغلاق المشاريع بكفاءة. وستعكس هذه التحسينات خلال الربع الثاني من العام الحالي. ونود أن نعبر ثقتنا بمدى فاعلية هذه التحسينات وما سيجري عليها من تطورات إيجابية حيث لن يكون هناك تأهيل للحسابات في العام الحالي.

وفي الختام ، أود أن أتقدم بجزيل الشكر لموظفي شركة أبوظبي لبناء السفن للثبات الذي أبدوه ولحفاظهم على المعنويات الإيجابية خلال الفترة الصعبة التي شهدت خلالها الشركة تغييرات واسعة في الإدارة العليا ومجلس الإدارة على حد سواء. وأنا على ثقة من قدرتنا على الاستمرار في العملية الإنتاجية وتطوير قدرتنا الوطنية وتقديم الدعم لعملائنا وللدولة خلال العام الحالي.

داعياً المولى عز وجل أن يوفقنا إلى خدمة ورفعته هذا الوطن المعطاء.

د. فهد سيف هريرة اليافعي

رئيس مجلس الإدارة

مجلس الإدارة

د. فهد سيف هريرة اليافعي

رئيس مجلس الإدارة

حمد عبدالله القايدي

عضو لجنة التدقيق
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

أنس البرغوثي

*عضو مجلس الإدارة

راشد البلوشي

*عضو مجلس الإدارة
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

خليفة أبو شهاب

*عضو مجلس الإدارة
عضو لجنة التدقيق

علي هذيلي المنصوري

**عضو مجلس الإدارة
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

عمر عبدالله الفارسي

**عضو مجلس الإدارة

* عيّن في نوفمبر/ديسمبر 2019

** قدمت الاستقالة في أكتوبر/نوفمبر/ديسمبر 2019

كريستوف جوردت كيوز
*رئيس لجنة التدقيق

فهد محمد المهيري
**رئيس لجنة التدقيق

منصور شمس الخوري
**عضو مجلس الإدارة
عضو لجنة التدقيق

مطر خلفان الشامسي
**عضو مجلس الإدارة

هاشم علي العيدروس
**عضو مجلس الإدارة

محمد عبدالله عزيز الشريفي
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

* عيّن في نوفمبر/ديسمبر 2019

** قدمت الاستقالة في أكتوبر/نوفمبر/ديسمبر 2019

تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها



1. المؤشرات المالية:

يعد قطاع بناء السفن من الصناعات الدورية ذات الطابع المرهلي وما نجم عنه من آثار سلبية أدت لإنخفاض إيرادات الشركة من عملياتها التشغيلية حيث مثل عام 2019 أدنى مستوى الإيرادات المحققة من العمليات التشغيلية مقارنة بالسنوات السابقة، حيث بلغت إيرادات الشركة لعام 2019 مبلغ 320 مليون درهم مقارنة بـ 454 مليون درهم في عام 2018 و 712 مليون درهم في عام 2017 والذي شهد عملية تسليم السفينة الأخيرة ضمن سفن بينونة. شهد قطاع بناء السفن عام 2019 انخفاضا في قطاع بناء السفن بشكل عام وذلك باستثناء من مشاريع بناء القوارب الصغيرة. وظهرت خلال الربع الأخير من سنة 2019 نتائج إيجابية حيث بدأت الشركة بمفاوضات تفصيلية مع أحد عملائها الرئيسيين بالمنطقة والتي تتعلق بعقد جديد في قطاع بناء السفن خلال عام 2020.

سجلت شركة أبوظبي لبناء السفن صافي خسارة تقدر بمبلغ (3.8) مليون درهم للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2019، مقارنة بصافي خسارة بمبلغ (115.0) مليون درهم للسنة المنتهية في ديسمبر 2018. ويعود الانخفاض في صافي خسارة هذه السنة بسبب اصدار 22.9 مليون درهم من مخصصات السنة الغير مطلوبة. وبلغ إجمالي الإيرادات من العمليات التشغيلية قبل اقتطاع الفوائد و مخصصات الضريبة و واستهلاك الأصول حسب الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 محققاً مبلغ 44.7 مليون درهم، وتم احتساب قيم الإستهلاك وإطفاء بقيمة 36.0 مليون درهم ومبلغ 12.5 مليون درهم في تكاليف تمويل العمليات المصرفية والتي تمثل بشكل أساسي الفوائد المستحقة من السحب على المكشوف لتغطية التكاليف الإنتاجية تزامنا مع تدني الإيرادات التشغيلية للشركة ضمن قطاع بنالء السفن.

لم يتم التوصية من أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أرباح من قبل المساهمين في 2019 مقارنةً مع (2018: 31.8 مليون درهم أرباح نقدية أو 15% من رأس المال).

وقد اظهر بيان التدفقات النقدية أداء الأصول المتداولة بشكل دقيق، والذي يظهر ارتفاعاً في نسبة اعتماد الشركة على التمويل الخارجي من البنوك المحلية في ظل انخفاض الإيرادات من العمليات التشغيلية، وتحديدًا من التسهيلات المصرفية والتي تمثل السحب على المكشوف والقروض قصيرة الاجل، الى مبلغ 374.3 مليون درهم للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2019 مقارنة بمبلغ 338.5 مليون درهم للسنة المنتهية في ديسمبر 2018. ويمكن ملاحظة مدى أثر العبء المادي الذي تتحمله الشركة في ظل تراكم المستحقات المالية على العميل الرئيسي للشركة وهي المؤثر السلبي الأساسي في سياق احتساب إجمالي الذمم المدينة التجارية المسجلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 إجمالي مبلغ 475.6 مليون درهم مقارنة بمبلغ 385.2 مليون درهم للسنة المنتهية في ديسمبر 2018. وقد تبلغ قيمة الذمم المدينة التجارية حالياً ما يزيد عن إجمالي الإيرادات الفترة المالية لسنة واحدة.

بالنظر الى بيان المركز المالي للشركة، والذي يوضح مستوى الجهد الذي بذلته الشركة لتحويل العمل الجاري بدون فوائد إلى مستحقات، وتعاونها بشكل وثيق مع عملائها الرئيسيين على تطوير كفاءة آلية الدفع والمتابعة والتعاون مع جميع العملاء وبشكل مستمر لضمان خفض قيمة إجمالي الذمم المدينة ما نجم عنه من أعباء على المركز المالي للشركة. كما أن الشركة تحظى بالدعم المالي من خلال حصولها على تسهيلات مصرفية كافية لتلبية متطلبات عملياتها التشغيلية في الوقت الحالي، ولكنها تعاني من بعض القيود التي تؤثر بشكل سلبي على رأس المال العامل للشركة وقدرتها على الاحتفاظ بمخزونها والاستثمار في توسيع وتطوير أصولها العاملة ومرافقها الحيوية وطاقمها وذلك في سبيل استيعاب حجم أكبر من الأعمال التشغيلية ودعم رأس المال العامل للشركة.

وفي ظل غياب المشاريع الرئيسية والمتمثلة بقطاع بناء السفن الحربية والتجارية، ساهمت مشاريع التحديث والاصلاح والصيانة الدورية في المجال العسكري والتجاري الجزء الاساسي لنشاط الشركة. خلال السنة الحالية، تم إنجاز أول عملية تحديث لأول سفينة من فئة بينونة، ونظرا للدورة الإنتاجية لقطاع بناء السفن، تركز شركة أبوظبي لبناء السفن على عمليات الإصلاح والصيانة الدورية للسفن في المجال العسكري والتجاري بالإضافة الى مشاريع بناء القوارب الصغيرة وسفن الانزال البحرية، وبذلك تعزز الشركة من مركزها وقدرتها على التوسع واستيعاب مشاريع جديدة لبناء السفن بمختلف أحجامها.

خلال السنة، تم تعيين عدد من المستشارين لمراجعة سير الأنشطة وتبسيط آلية سير العمليات وتحديد الهيكل التنظيمي للشركة من خلال تقسيم الشركة الى أربع وحدات عاملة كما يلي: قطاع بناء وهندسة تصاميم السفن، قطاع بناء القوارب الصغيرة، قطاع التصليح والصيانة الدورية للسفن ضمن المجال العسكري، قطاع التصليح والصيانة الدورية للسفن ضمن المجال التجاري، في ما يعتبر قطاع أنظمة القتال المتكاملة كوظيفة مفصلة. ويعكس هذا القرار على الطريقة التي يجب على الشركة أن تمارس أعمالها، وذلك من خلال السماح للمدراء المعيّنين بتحمل مسؤولية أكبر والعمل على ارتفاع الشركة من خلال توثيق عقود جديدة لبناء السفن.

تعتبر بناء السفن الحربية واصلاحات السفن الحربية وتصميم الأنظمة القتالية المتكاملة من اعلى المشاريع ربحاً؛ حيث تعتبر تركيب وتحديث الانظمة القتالية الاكثر تكلفة في هذا النوع من المشاريع. ومن ضمن القيود التي تواجهها الشركة في مواردها الحالية، فان استراتيجية الشركة لسنة 2020 تركز على تطوير مهارات التصميم في مجال القوارب الصغيرة وسفن الانزال، كما أنها تتوسع في تطوير مهاراتها في مجال بناء السفن البحرية في حال توثيق عقد جديد. كما أن الشركة تأمل في زيادة قيمتها من خلال تعزيز مهارتها في الانظمة القتالية المتكاملة.

2. المؤشرات التشغيلية:

2.1 قطاع بناء وهندسة تصاميم السفن

كان نشاط بناء السفن، وتحديدًا بناء السفن الكبيرة، ضئيلاً خلال العام حيث تم تسليم آخر سفينة من فئة بينونة في سنة 2017. ولكن تم إحراز تقدم كبير في الربع الأخير من السنة في المفاوضات مع العملاء الرئيسيين للشركة فيما يتعلق بعقد لبناء فئة جديدة من السفن.

2.2 قطاع بناء القوارب الصغيرة

أما في قطاع بناء القوارب الصغيرة، فقد أكملت وبنجاح في الربع الأخير من 2019، بناء زورقين فئة 10 امتار لصالح جهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل و20 زورق مهمات خاصة بطول كلي 8.5 متر لاجدى دول مجلس التعاون الخليجي. وسوف يتم الإبلاغ عن بعض الإيرادات في عام 2020.

2.3 قطاع إصلاح وصيانة في المجال العسكري

يعود أكثر من ثلثي عائدات الشركة في السنة إلى الإصلاح والصيانة في المجال العسكري لعملائها الرئيسيين المتكونة من القوات البحرية الإماراتية (بموجب عقد خدمات الدعم البحري) وجهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل، حيث قامت الشركة بـ39 عملية ارساء في 2019 مقارنة بـ51 عملية ارساء في 2018.

ومن الجدير بالذكر بأن عملية تجديد رئيسي لاول سفينة من فئة بينونة قد تم في 2019، وقد شملت إصلاح معدات المنصة، وإدارة نظام القتال، وإصلاحات إضافية. غادرت السفينة شركة أبوظبي لبناء السفن في أواخر عام 2019. وتأمل شركة أبوظبي لبناء السفن بالحصول على طلب عملية التجديد لبقية سفن فئة بينونة في السنوات القادمة.

2.4 قطاع اصلاح في المجال التجاري

بالمقارنة مع قطاع اصلاح وصيانة في المجال العسكري، تمثل نسبة الارساء التجاري اقل الا أنها تعتبر جزءا مهما من أعمال شركة أبوظبي لبناء السفن، حيث تركز الشركة على عميلها الرئيسي وهي أدنوك. ارتفع النشاط في شركة أبوظبي لبناء السفن بشكل تدريجي في النصف الثاني من سنة 2019. الا أنه لم يتم استخدام الحوض العائم المتمركز في ميناء زايد بشكل كاف؛ وبذلك سوف تقوم الشركة بتحليل فيما اذا كان الحوض العائم سيجني عائدا اقتصاديا ايجابيا في سنة 2020 وما بعدها.

3 التوطين

حافظت شركة أبوظبي لبناء السفن على تركيزها على التوطين، بما يتماشى مع رؤية حكومة الامارات لتطوير اقتصاد قائم على المعرفة. نحن ملتزمون بجذب مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة الموهوبين والاحتفاظ بهم وتزويدهم بإمكانية التدريب والتطوير الوظيفي، فضلاً عن خلق بيئة عمل مليئة بالتحديات والمكافآت تساعدهم على قيادة أعمال أبوظبي في المستقبل. يسعدنا أن نذكر أن نسبة التوطين في الشركة في عام 2019 كانت 12٪ مقارنة بـ 11٪ في العام السابق.



ديفيد ماسي

الرئيس التنفيذي

الإدارة التنفيذية



ديفيد ماسي

الرئيس التنفيذي، أبوظبي لبناء السفن

يشغل ديفيد ماسي منصب الرئيس التنفيذي لشركة أبوظبي لبناء السفن التابعة لايدج، والمتخصصة في بناء السفن العسكرية والتجارية، وصيانتها، وإصلاحها، وتجديدها وتعديلها. وبحكم منصبه، يتولى ديفيد ماسي مهام إدارة العمليات الشاملة لدى الشركة التي تسخر أحدث التقنيات لإطالة الدورة التشغيلية للسفن، وخفض التكاليف الإجمالية.

وقبل انضمامه إلى شركة أبوظبي لبناء السفن، عمل ماسي مستشاراً للشؤون المالية والاستراتيجية في شركة "فيلوس للاستشارات الاستراتيجية"، والتي تقدم خدمات إدارة البرامج، واتخاذ القرارات، ودعم تكامل الأنظمة للمشاريع المعقدة، في القطاعات العسكرية، والأمن الوطني، وحماية البنى التحتية الحساسة في (إيدج).

وفي السابق، عمل ماسي مستشاراً في شركة "إيدن كوربوريت فاينانس" التي تقدم خدمات استشارية تتعلق بالتمويلات على المدى القصير، واستراتيجية الشركات، وتمويل الشركات، وحلول التحول، لشركات أخرى أصغر حجماً تعمل في مجالات الاندماج والاستحواذ، وعمليات الاكتتاب العام الأولي.

كما عمل ماسي، قبل ذلك، استشارياً لمجموعة "فالانكس" المحدودة، وهي شركة للأمن السيبراني متخصصة في حماية الشركات والدفاع عنها، وإعدادها في مواجهة المخاطر السياسية والسيبرانية المتنامية.

وفي فترة سابقة، شغل ماسي منصب مدير تحرير خدمة الأخبار المالية العالمية "إيه إف إكس نيوز"، حيث أشرف على نحو 120 صحفياً في 22 مكتباً حول العالم. وعمل في الأسواق المالية كمحلل ومدير تمويل وخبير في تمويل الشركات.

يحمل ديفيد ماسي شهادة البكالوريوس في القانون من جامعة أوكسفورد في المملكة المتحدة.

مريم الموسوي

الرئيس المالي التنفيذي، أبوظبي لبناء السفن

تشغل مريم الموسوي منصب الرئيس المالي التنفيذي لشركة أبوظبي لبناء السفن، التابعة لايدج، والرائدة على المستوى الإقليمي في بناء السفن العسكرية والتجارية، وإصلاحها، وصيانتها، وإعادة تجهيزها وتعديلها. ومن خلال منصبها، تتولى مريم مسؤولية إدارة عمليات التمويل وتكنولوجيا المعلومات، والاتصال مع الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة لتنفيذ المبادرات الاستراتيجية المتعلقة بتصريف الأعمال.

تحظى مريم الموسوي بخبرة تتجاوز 10 سنوات في إدارة المشاريع، والميزانية، وتخطيط موارد المؤسسات وتطوير العمليات، وتصريف الأعمال.



قبل منصبها الحالي، تقلّدت مريم منصب رئيس الموازنة والمشاريع بالإدارة في الشركة، حيث أدارت فريق التخطيط والتحليل المالي مع التركيز على نماذج الأعمال، والميزانية والتوقعات، وكان لها الفضل في تحويل نموذج تخصيص التكلفة من نموذج تقليدي إلى نموذج يركز على الأداء، ليعكس الربحية الدقيقة لوحدات الأعمال في الشركة.

وقبل ذلك، شغلت مريم منصب مدير حوكمة الشركات في شركة أبوظبي لبناء السفن، وأشرفت على تحديث نظام "أوراكل"، وقامت بتحديد المخاطر والفرص، وحولت عمليات الدفع والرواتب لتسريع إنجازها عبر تطبيق مفاهيم LEAN.

وفي السابق، عملت مريم رئيسة للتخطيط والتحليل المالي، حيث قادت إعادة تنظيم وتطوير وظيفة المحلل المالي، مع التركيز على تحسين التكلفة والتنبؤ الدقيق، لدعم نمو صافي الربح انسجاماً مع الميزانية. كما أشرفت على عملية إعداد الميزانية السنوية من خلال إنشاء خطة العمل للمجموعة لخمس سنوات، وتقرير النفقات العامة، وخطة الموارد البشرية.

وفي بدايات مسيرتها المهنية، عملت مريم بوظيفة محاسب أول للمشاريع في شركة التطوير والاستثمار السياحي في أبوظبي. وتولّت أكثر من 15 مشروعاً بارزاً بقيمة تزيد عن 3 مليارات درهم، منها متاحف اللوفر أبوظبي ومتحف زايد الوطني ومتحف غوغنهايم، وقامت بتحسين رسمة المشاريع المكتملة عبر تطبيق مفاهيم LEAN، وتوفير تكاليف استشارية تتجاوز المليون درهم.

حازت مريم الموسوي على درجة ماجستير إدارة الأعمال في المالية والإستراتيجية من جامعة كولومبيا في نيويورك بالولايات المتحدة الأمريكية وجامعة لندن في المملكة المتحدة، كما تحصل درجة البكالوريوس في علوم الأعمال مع التخصص في المحاسبة من جامعة زايد في الإمارات العربية المتحدة.

علي محمد الشحي

الرئيس التنفيذي للعمليات، أبوظبي لبناء السفن

يشغل محمد علي الشحي منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة أبوظبي لبناء السفن التابعة لايدج، والرائدة في بناء السفن العسكرية والتجارية، وإصلاحها، وصيانتها، وإعادة تجهيزها وتعديلها. وبحكم منصبه، يتولى الشحي مهام التوجيه الاستراتيجي، والإشراف على الوظائف الإدارية والتشغيلية للشركة، بالإضافة إلى توثيق أواصر التعاون مع العملاء وشركاء الأعمال وأصحاب المصلحة.

وسابقاً، لهذا المنصب شغل الشحي منصب مدير الإنتاج والعمليات في شركة أبوظبي لبناء السفن وقبل التحاقه بالعمل في شركة أبوظبي لبناء السفن، تولّى الشحي منصب نائب مدير البرامج في "إديك لاند سيستم المتفرعة" من شركة الإمارات للصناعات العسكرية (إديك)، وغيرها من المنتجات الدفاعية، ومقرها في دولة الإمارات، حيث كان مسؤولاً عن إدارة نطاقات المشاريع، وتكاليفها، وجدولها الزمنية، بالإضافة إلى إعداد خطط المشاريع وتقارير الحالة، وتحديثها. وقبل ذلك، عمل الشحي في البحرية الإماراتية ضمن مجالات مختلفة، مثل الورش الفنية لعدة قواعد بحرية.

يحمل الشحي درجة البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية من الكلية الفنية العسكرية في مصر. وبالإضافة إلى ذلك، وبعد تقاعده من القوات البحرية التي عمل فيها في المجال الفني والهندسي والإداري، أكمل العديد من الدورات التدريبية في مجال التنمية الشخصية والتقنية، بما في ذلك دورة الحزام الأخضر المعتمدة في منهجية الحيواد السداسية "لين 6 سيجما"، ودورات أخرى لدى مؤسسة "داين كورب إنترناشيونال" مثل دورة إدارة الأداء.



تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة







المحتويات

20	تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
26	بيان المركز المالي الموحد
27	بيان الدخل الشامل الموحد
28	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
29	بيان التدفقات النقدية الموحد
30	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة



تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة («الشركة»)، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة»)، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للمسألة الموضحة في أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2019 مستحقات المشاريع بمبلغ 75,821 ألف درهم. لاحظنا خلال تدقيقنا، وجود ضعف في الرقابة الداخلية للشركة فيما يتعلق بعملية إدراج مستحقات المشاريع. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من التحقق من وجود واكتمال مستحقات المشاريع وما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على مستحقات المشاريع والتكاليف والإيرادات ذات الصلة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لمتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وبعقودنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة.

التأكيد على مسألة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم 6 و7 حول البيانات المالية الموحدة. بتاريخ 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من موجودات العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة 264,420 ألف درهم و411,863 ألف درهم على التوالي (صافي بعد طرح مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 31.350 ألف درهم و63.742 ألف درهم على التوالي)، والتي تتضمن مبالغ بقيمة 135.845 ألف درهم و217,628 ألف درهم على التوالي مستحقين لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. تعتمد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة لأكثر من سنة واحدة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي مع هذا العميل وتنفيذه. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه المسألة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسألة أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ فيما يتعلق بتلك البيانات المالية بتاريخ 20 مارس 2019.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. بالإضافة إلى المسألة الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه باعتبارها أمور تدقيق هامة سوف يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. لقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

أمور التدقيق الهامة

لقد حصلنا على فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية حول عملية إدراج الإيرادات والتكاليف بهدف تقييم تصميم الضوابط الرئيسية المعمول بها.

تضمنت إجراءات التدقيق لدينا ما يلي، من بين أمور أخرى:

- مراجعة العقود وأوامر الخدمة لتقييم عملية تقييم الإدارة للالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15؛
- الحصول على فهم حول أداء وحالة العقود من خلال المناقشات مع قسم المشاريع (إخصائي الإدارة) وقسم الإدارة المالية؛
- الحصول على جداول تقدير التكلفة المعتمدة من قبل قسم المشاريع والتحقق من تكاليف الإنجاز من خلال مطابقتها مع أدلة الإنفاق الملتمزم بها، أو المعدلات المرصودة في الميزانية أو التكاليف الفعلية المكتبة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة؛
- تقييم موقف المجموعة من خلال فحص مراسلات العملاء والمقاولين من الباطن وتعديلات العقود وأوامر التغيير وقبول الإنجاز؛ و مراجعة المراسلات من المستشارين القانونيين ومحاضر الاجتماعات الرئيسية لدعم تقييم الإدارة للمطالبات والغرامات المدرجة.

إدراج الإيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح

يتم تحقيق جزء كبير من إيرادات المجموعة من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح ويتم إدراج الإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت. كما ورد في الإيضاح رقم 16 حول البيانات المالية الموحدة، خلال 2019، حققت المجموعة إيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح بقيمة 319.730 ألف درهم (2018: 453.507 ألف درهم).

كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تحديد مرحلة الإنجاز وقياس التقدم نحو استيفاء التزامات الأداء وتقدير تكاليف الإنجاز في كل عقد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

- تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي، من بين أمور أخرى:
الحصول على فهم حول عملية تقدير المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة طريقة خسارة الائتمان المتوقعة بناء على متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9؛
- تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية للإدارة التي تم وضعها عند تحديد خسارة الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقسيم موجودات العقود والذمم التجارية المدينة واختيار نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي؛
- اختبار المدخلات الرئيسية في النموذج ومقارنتها بالبيانات التاريخية؛
- تقييم مدى معقولية العوامل المستقبلية التي تستخدمها المجموعة من خلال دعمها بالمعلومات المتاحة للعامّة؛ والتحقق من الفواتير بعد نهاية السنة والتأكد من أنها تتماشى مع الشروط التعاقدية حيثما ينطبق ذلك باعتبار أنها تتعلق بالعمل قيد التنفيذ الذي لم يصدر عنه فواتير في تاريخ التقارير المالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم 6 و 7 حول البيانات المالية الموحدة حيث يتم الإفصاح عن الأحكام الجوهرية الموضوعة من قبل الإدارة فيما يتعلق باسترداد هذه الأرصدة، والتي تعتمد بشكل كبير فيما يتعلق بالمعظم المبالغ المستحقة لأكثر من سنة على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي وتنفيذه.

قابلية استرداد موجودات العقود والذمم التجارية المدينة

كما في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة أرصدة جوهرية من موجودات العقود والذمم التجارية المدينة وتم تقييم قابلية استردادها كأمر تدقيق هام. كما هو موضح في الإيضاحين رقم 6 و 7، تم إدراج مبلغ بقيمة 31,350 ألف درهم (2018: 65,720 ألف درهم) و 63,742 ألف درهم (2018: 46,340 ألف درهم) كمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل موجودات العقود والذمم التجارية المدينة على التوالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تقييم قابلية استرداد موجودات العقود والذمم التجارية المدينة والمستحقة منذ فترة زمنية طويلة. تتضمن التقديرات الجوهرية التي أجرتها الإدارة، من بين أمور أخرى، احتمالية تعثر العملاء عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر، والتعرض للتعثر، والتاريخ المتوقع للتحويل، ومعدلات الخصم.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، تقرير الحوكمة، رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة، قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي وتقرير الحوكمة للمجموعة لسنة 2019 بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار رأينا حول البيانات المالية الموحدة، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنوية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (1) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (2) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015؛
- (3) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (4) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (5) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار بالأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019؛
- (6) يبين الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليهما؛
- (7) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة؛ و
- (8) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، أي من الأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 في دولة الإمارات العربية المتحدة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2019.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد 811

30 مارس 2020

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
216.331	192.370	3	الممتلكات والألات والمعدات
2.227	1.332	4	الموجودات غير الملموسة
-	38.068	2.2	موجودات حق الاستخدام
21.767	12.120	7	مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
240.325	243.890		
			الموجودات المتداولة
15.743	19.679	5	المخزون
316.991	264.420	6	موجودات العقود
360.317	444.088	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
4.909	4.909	8	النقد والأرصدة البنكية
697.960	733.096		
938.285	976.986		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
211.992	211.992	9	رأس المال
88.718	88.718	10	الاحتياطي القانوني
(66.647)	(59.730)		الخسائر المتراكمة
234.063	240.980		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(138)	(138)		الحقوق غير المسيطرة
233.925	240.842		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
24.617	20.941	11	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
25.448	25.032	12	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
-	29.492	2.2	مطلوبات عقود الإيجار
50.065	75.465		
			المطلوبات المتداولة
210.133	185.208	13	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
105.666	83.049	12	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
-	18.148	2.2	مطلوبات عقود الإيجار
338.496	288.877	14	سحوبات على المكشوف من البنوك
-	85.397	15	قرض لأجل
654.295	660.679		
704.360	736.144		
938.285	976.986		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

مريم الموسوي

الرئيس المالي التنفيذي بالإنابة

ديفيد ماسي

الرئيس التنفيذي بالإنابة

د. فهد سيف هريرة اليافعي

رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
ألف درهم (معاد إدراج)	ألف درهم		
453.507	319.730	16	إيرادات العقود
(309.925)	(204.157)	17	تكاليف العقود
143.582	115.573		إجمالي الربح
(108.785)	(90.484)	18	مصاريف إدارية وعمومية
(31.505)	(27.120)	3.4.2.2	الاستهلاكات والإطفاءات
(71.480)	(3.638)	6.7	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(55.806)	-	3	الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
(7.272)	(10.182)		تكاليف التمويل
16.593	12.058	19	إيرادات أخرى، صافي
(114.673)	(3.793)		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(114.673)	(3.793)		الخسارة العائدة إلى:
-	-		حاملو أسهم الشركة الأم
			الحقوق غير المسيطرة
(114.673)	(3.793)		
(0.54)	(0.02)	20	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم						
الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	ملكية الشركة الأم	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
501.676	(131)	501.807	201.097	88.718	211.992	الرصيد في 1 يناير 2018 كما تم إدراجه سابقاً
(33.243)	(7)	(33.236)	(33.236)	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15
(25.602)	-	(25.602)	(25.602)	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9
(62.434)	-	(62.434)	(62.434)	-	-	تصحيح خطأ الفترة السابقة (إيضاح 27.1)
380.397	(138)	380.535	79.825	88.718	211.992	الرصيد في 1 يناير 2018 (معاد إدراجه)
(114.673)	-	(114.673)	(114.673)	-	-	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة (معاد إدراجه)
(31.799)	-	(31.799)	(31.799)	-	-	(إيضاح 27.2)
233.925	(138)	234.063	(66.647)	88.718	211.992	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 9.1)
233.925	(138)	234.063	(66.647)	88.718	211.992	الرصيد في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
10.710	-	10.710	10.710	-	-	تصحيح خطأ الفترة السابقة (إيضاح 27.2)
244.635	(138)	244.773	(55.937)	88.718	211.992	الرصيد في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
(3.793)	-	(3.793)	(3.793)	-	-	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
240.842	(138)	240.980	(59.730)	88.718	211.992	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(معاقد إدراجه)			
(114.673)	(3.793)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة للسنة
			تعديلات على:
31.505	26.918	3.4	الاستهلاك والإطفاءات
-	9.088	2.2	استهلاك موجودات حق الاستخدام
5.475	3.401	11	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
55.806	-	3	لانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
36.441	(8.067)	6	(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على موجودات
			العقود
25.968	(1.536)		عكس / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية
			المدينة ومخصص الخسائر للمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
1.065	(28)	5	(عكس) / مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
7.272	12.489		تكاليف التمويل
541	-	3	خسارة من تقاعد ممتلكات وآلات ومعدات
49.400	38.472		
			التغيرات في رأس المال العامل:
3.398	(3.908)		المخزون
(37.267)	82.303		موجودات العقود
(47.642)	(95.631)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(145.718)	(12.231)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(16.701)	(23.033)		المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء
(194.530)	(14.028)		النقد المستخدم في العمليات
(8.279)	(7.077)	11	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(202.809)	(21.105)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(16.353)	(2.062)	3	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(442)	-	4	شراء موجودات غير ملموسة
(16.795)	(2.062)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	85.397	15	قروض بنكية مسحوبة خلال السنة
(7.272)	(10.095)		تكاليف التمويل المدفوعة
-	(2.516)	2.2	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(31.799)	-	9.1	توزيعات الأرباح المدفوعة
(39.071)	72.786		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(258.675)	49.619		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
(74.912)	(333.587)		النقد وما يعادله في 1 يناير
(333.587)	(283.968)	8	النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

1 الأنشطة

تم تأسيس شركة أبوظبي لبناء السفن شركة مساهمة عامة («الشركة») بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لسنة 1995 بتاريخ 12 يوليو 1995. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. 8922، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ «المجموعة») بشكل رئيسي في إنشاء وصيانة وإصلاح وترميم السفن والناقلات التجارية والعسكرية.

إن الأنشطة الرئيسية وبلد التأسيس والتشغيل وحصص ملكية الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الحصة (%)		اسم الشركة التابعة
		31 ديسمبر	31 ديسمبر	
		2018	2019	
استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	أبوظبي سيسستمز انتجريشن ذ.م.م
تقديم خدمات الدعم البحري	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي أل أن أس")
تجارة السفن والقوارب	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	صفوة مارين ذ.م.م
تملك الاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد
تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة	الإمارات العربية المتحدة	99%	99%	فرونترس اندستيرال للاستثمار ذ.م.م
إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	شركة هاي سييد كرافت ذ.م.م

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2020.

2. السياسات المحاسبية الهامة

خلال سنة 2019، تكبدت المجموعة خسارة صافية بلغت 3.793 ألف درهم كما وكما في من 31 ديسمبر 2019، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته 59.730. وعلاوة على ذلك، تعتمد المجموعة على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على ما يلي:

1. من المتوقع أن تتحسن التدفقات النقدية والربحية للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو يجري العمل من أجل الحصول عليها؛ و
2. من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقد من العميل الرئيسي للمجموعة، بمجرد الانتهاء من تعديل العقد الحالي وتنفيذه خلال 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.1 أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "IFRS" الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) والمتطلبات المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة («درهم»)، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة ولقد تم تقريب كافة القيم لأقرب ألف درهم (ألف درهم) ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

أسس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر من كل عام. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم في حال سيطرتها أو عدم سيطرتها على جهة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.1 أسس الإعداد (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على التحكم، على أنها معاملات حقوق المساهمين. في حال فقدت المجموعة القدرة على التحكم بالشركة التابعة فإنها:

- تستبعد الأصول (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
 - تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق الغير مسيطرة
 - تستبعد فروق تحويل العملة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
 - تدرج القيمة العادلة للاعتبارات المستلمة
 - تدرج القيمة العادلة لأي استثمارات تم الاحتفاظ بها
 - تدرج أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر
 - تعيد تصنيف حصص الشركة الأم للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح الغير موزعة كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الموجودات والمطلوبات المتعلقة.
- تمثل البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في الإيضاح رقم 1.

2.2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة اعتباراً من 1 يناير 2019. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 23 الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: خصائص المصاريف المدفوعة مقدماً مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

دورة التحسينات السنوية 2015 – 2017

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 الاتفاقيات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم 23 تكاليف الاقتراض

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تنطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2019، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 - تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، و SIC-15 عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز و SIC-27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كما في 1 يناير 2019 هو كما يلي:

ألف درهم	الموجودات
47.156	موجودات حق الاستخدام (الأرض)
(1.378)	المبالغ المدفوعة مقدماً
1.984	المستحقات
47.762	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
47.762	مطلوبات عقود الإيجار
47.762	إجمالي المطلوبات
	إجمالي التعديل على حقوق الملكية:
-	الأرباح المحتجزة
-	الحقوق غير المسيطرة

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة، حيث قامت المجموعة قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 بتصنيف كل من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. لم تتم رسمة الأصل المؤجر وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصاريف إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج أي إيجار مدفوع مقدماً والإيجار المستحق ضمن «الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى» و«الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى» على التوالي. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة الإدراج والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال محددة وإجراءات عملية، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج موجودات حق الاستخدام بناءً على المبلغ المساوي لمطلوبات عقود الإيجار، المعدل لأية مبالغ ذات صلة مدفوعة مقدماً ومدفوعات الإيجار المستحقة التي تم إدراجها سابقاً. تم إدراج مطلوبات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- اعتمدت على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي؛
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون 12 شهر من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استبعدت التكاليف الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار في 1 يناير 2019 مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

55.641	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في 31 ديسمبر 2018 (ألف درهم)
٪ 5.9	معدل الاقتراض الإضافي كما في 1 يناير 2019
47.762	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في 1 يناير 2019 (ألف درهم)
-	تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)
47.762	مطلوبات عقود الإيجار كما في 1 يناير 2019 (ألف درهم)

2.2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد

يبين الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة وتحركاتها خلال السنة:

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	موجودات حق الاستخدام (الأرض) ألف درهم	
47.762	47.156	كما في 1 يناير 2019
-	(9.088)	مصاريف الاستهلاك *
2.394	-	مصاريف الفائدة
(2.516)	-	الدفعات
47.640	38.068	كما في 31 ديسمبر 2019

* تم تخصيص مصاريف استهلاك بمبلغ 8.886 ألف درهم لتكاليف العقود.

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

31 ديسمبر 2019 ألف درهم	
18.148	المتداولة
29.492	غير المتداولة
47.640	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.3 التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

لم يتم تطبيق المعايير / والتعديلات على المعايير الجديدة الصادرة حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة وغير الفعالة بعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 أثناء إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. لا تتوقع المجموعة بأن يكون لتطبيق هذه المعايير/ والتعديلات تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17: عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: تعريف الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 / معيار المحاسبة الدولي رقم 39، تعديل معيار معدل الفائدة (تعديلات)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف المادية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف (تعديلات)
- الإطار النظري لإعداد التقارير المالية

2.4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الايضاح رقم 2.5، قامت إدارة المجموعة بوضع بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي لا تعتبر واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بشكل مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير إذا أثر التعديل فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال أثر التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرّة لممتلكاتها ومعداتها لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حرق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما «يتوجب على المجموعة سداً»، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

مخصص المخزون المتقادم

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصادف القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته 36.241 ألف درهم (2018: 32.399 ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته 16.562 ألف درهم (2018: 16.656 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان للمجموعة، المعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي وكذلك المتوقع للأوضاع في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، عند اللزوم.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. وعلى النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتي يُتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أداة مالية والتي تكون محتملة في غضون 12 شهر بعد تاريخ التقارير المالية.

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو حاصل احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 475.605 ألف درهم (2018: 385.188 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 63.742 ألف درهم (2018: 46.340 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي موجودات العقود 295.770 ألف درهم (2018: 382.711 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 31.350 ألف درهم (2018: 65.720 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

حددت المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية غير جوهرية نظراً لأن البنوك المقابلة تقع ضمن فئة الدرجة الاستثمارية ولديها احتمالية منخفضة للتعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد.

حددت المجموعة أن خسارة الائتمان المتوقعة على أرصدة الأطراف ذات العلاقة غير جوهرية مع الأخذ في الاعتبار حقيقة أن لهذه الأرصدة احتمالية منخفضة للتعثر عن السداد وأن الخسارة الناتجة عن التعثر ضئيلة.

قامت الإدارة بتقييم تواريخ الاسترداد المتوقعة في المستقبل للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. تعتمد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي مع هذا العميل وتنفيذه. تتوقع الإدارة الانتهاء من وضع هذا التعديل وتنفيذه خلال 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير التكاليف الإجمالية لعقود الإنشاء

في تاريخ التقارير المالية، يتوجب على المجموعة تقدير تكاليف الإكمال على عقود الإنشاء الخاصة بها. يتطلب هذا الأمر من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سوف يتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سوف يتم إنجازه بعد تاريخ التقارير المالية. تتضمن هذه التقديرات كذلك المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. يتم عكس تأثيرات أية تعديل على هذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقود المتوقعة، يتم إدراج إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل على هذه العقود أم لا. تستخدم المجموعة فريق مشاريعها وفريقها التجاري لتقدير تكلفة إتمام هذه العقود. يتم إدراج عوامل مثل التأخيرات عن تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى، ضمن تقديرات تكلفة الإنشاء بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على أساس منتظم.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

تطبق المجموعة حكمها أثناء تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنجازه. بمعنى أنها تأخذ في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15:

- 1 **الخطوة رقم 1** تحديد العقد العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- 2 **الخطوة رقم 2** تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- 3 **الخطوة رقم 3** تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنسيئة عن أطراف ثالثة.
- 4 **الخطوة رقم 4** تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- 5 **الخطوة رقم 5** إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور فترة من الزمن، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

(ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي تعهدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدى بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدى عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المدينة، مع الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو وكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

عقود الإنشاء

تقوم الإدارة بتقييم عقود الإنشاء وتأخذ في الاعتبار التوجيهات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 حول دمج العقود، وتعديلات العقود الناشئة عن أوامر التغيير، والاعتبار المتغير، وتقييم ما إذا كان هناك عنصر تمويل جوهري في العقود، وبشكل خاص، الأخذ في الاعتبار سبب الفرق الناتج في التوقيت بين تحويل السيطرة على البضائع والخدمات للعميل وتوقيت المدفوعات ذات الصلة.

لدى المجموعة بشكل رئيسي نوعين من عقود الإنشاء: (1) بناء السفن البحرية و(2) إنشاء القوارب الصغيرة.

يتم إدراج الإيرادات من عقود بناء السفن البحرية بمرور الوقت بناءً على المعايير التي تنص على أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق جوائز التنفيذ في إجراء المدفوعات مقابل التزام الأداء المكتمل حتى الآن. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن عقود الإنشاء بناءً على تحقيق سلسلة من المراحل المرتبطة بالأداء. عند تحقيق مرحلة معينة، يتم إرسال بيان العمل ذو الصلة وفاتورة المرحلة ذات الصلة للعميل. سوف تقوم المجموعة بإدراج «أصل عقد» عن أي عمل منجز.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

عقود الإنشاء (تتمة)

تستخدم المجموعة طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم تحديد الاستيفاء الكامل لالتزام الأداء بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى نهاية فترة التقارير المالية نسبةً إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تساوي تكاليف العقد المدرجة في نهاية فترة التقارير المالية التكاليف الفعلية المتكبدة حتى الآن مع إدراج الإيرادات والهوامش المقابلة بما يتناسب مع العمل المنجز.

بالنسبة لبعض عقود إنشاء القوارب الصغيرة، عندما لا يكون لدى المجموعة الحق في الحصول على مدفوعات مقابل العمل المنجز مع تقدم الإنشاء، يتم إدراج الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، وهي فترة التسليم.

يتم احتساب تعديلات العقد كعقد منفصل عندما يزيد نطاق العقد بسبب الإضافات للبضائع أو الخدمات المتعهد بها والتي تعتبر مختلفة، ويرتفع سعر العقد بمبلغ الاعتبار الذي يعكس عملية بيع المجموعة المستقلة للبضائع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأية تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد المحدد.

تمثل التزامات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل حيث تم استلام اعتبار نقدي عنها منه. تمثل موجودات العقد الحق في الاعتبار النقدي مقابل البضائع أو الخدمات التي تم تحويلها إلى العميل.

يتم إدراج أصل عن التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف مرتبطة مباشرةً بالعقد، وكانت التكاليف تولد أو تعزز من موارد المجموعة التي سوف يتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل، ومن المتوقع استرداد التكاليف. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم إدراجه سابقاً كأصل عقد إلى الذمم التجارية المدينة عندما يتم إصدار فواتير عنها للعميل. تقوم المجموعة بتقييم موجودات العقود لانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية.

الإصلاحات والخدمات

يتم إدراج الإيرادات من العقود ذات السعر الثابت لإصلاح السفن والبواخر بناءً على النسبة المئوية للإنجاز على أساس إجمالي التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المقدرة.

يتم إدراج الإيرادات من عقود إصلاح السفن والبواخر التجارية والعسكرية ذات التكلفة زائد هامش الربح من خلال تطبيق الهامش المسموح به لكل عقد معني على التكلفة المتكبدة حتى تاريخه.

الخدمات

تعتبر إيرادات الخدمات متميزة بناءً على ما يلي:

- يستفيد العميل من الخدمة بحد ذاتها أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل؛ و
- يمكن تحديد التزام المجموعة بتحويل الخدمات إلى العميل بشكل منفصل.

يتم إدراج الإيرادات من العقود المتعلقة بالخدمات بمرور الوقت حيث يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء الأداء. تعتبر المجموعة أن أفضل مقياس للتقدم نحو الوفاء التام لالتزام الأداء بمرور الوقت هو طريقة إدخال قائمة على التكلفة وتقوم بإدراج الإيرادات على هذا الأساس. في حال وجود جهود أو مدخلات متغيرة، يتم قياس التزام الأداء بالتكلفة زائداً الهامش.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات على النحو التالي:

المباني والهياكل

الخرسانة	30 - 40 سنة
الصلب	20 - 30 سنة
الهياكل الجاهزة والهياكل الأخرى	10 سنوات
الهياكل الصغيرة الأخرى	5 سنوات
معدات الإنتاج والمعدات الأخرى	2 - 25 سنة

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدره، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والذي يتم احتسابه بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة وتمثل التكاليف المبنية على المدفوعات التعاقدية لعمليات التصميم والتطوير والإنشاء والتشغيل الخاصة بالمجموعة والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال مرحلة التطوير والتي تعود بشكل مباشر إلى عملية الإنشاء للمجموعة. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند الانتهاء من إنشاء الأصل وتشغيله.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة إلى أن يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدررة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعامة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن «مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة» على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة؛

(ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها؛ و

(د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مصنفة ضمن الفئات ب، ج، د.

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، والسحوبات على المكشوف من البنوك كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلةً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ التقارير المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة 30 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كقروض وسلفيات أو كذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط، كما هو مناسب.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملات.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لمطلوبات المشاريع وقروض لأجل والتزامات عقود التأجير.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها. إن فئة المطلوبات المالية الأكثر صلةً بالمجموعة هي القروض والسلفيات.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تم تعيينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والسلفيات

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تُشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

إستبعادات المطلوبات المالية

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

المقاصة

يتم فقط مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة ولدى المجموعة النية إما في التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحاليين، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف أخرى من المتوقع تكبدها عند الانتهاء والاستبعاد.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية السائدة بعملات أجنبية بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الدخل الشامل الموحد.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات، عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي، كنتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يكون تدفق الموارد لازماً لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة احتياجها لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقارير المالية، باستخدام معدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل، إذا كان استلام التعويض مؤكداً بدرجة معقولة ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن تراتيبيية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهريّة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتيبيية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لهدف الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتيبيية القيمة العادلة كما تم توضيحه أعلاه.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تقوم شروط عقد الإيجار إلى حد كبير بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية للمستأجر. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض على وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة إدراج وقياس واحدة على كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر كما يلي:

3-8 سنوات

الأراضي

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لتكوين مخصص) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالماكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة على برامج الكمبيوتر التي يقدر عمرها الإنتاجي بـ 4 سنوات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإماراتي. يعتمد استحقاق هذه المكافآت على طول مدة خدمة الموظفين وإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد والتأمين الوطني لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي رقم 2 لسنة 2000.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

3 الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	موجودات قيد الإنشاء	معدات الإنتاج ومعدات أخرى	المباني والهياكل	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				التكلفة:
529.768	5.092	204.322	320.354	في 1 يناير 2019
2.062	2.062	-	-	إضافات
-	(6.762)	5.362	1.400	تحويلات
(150)	-	(150)	-	تقاعد
531.680	392	209.534	321.754	في 31 ديسمبر 2019
				الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
313.437	1.629	154.404	157.404	في 1 يناير 2019
26.023	-	9.664	16.359	المحصل للسنة
(150)	-	(150)	-	متعلق بالتقاعد
-	(1.629)	1.342	287	تحويلات
339.310	-	165.260	174.050	في 31 ديسمبر 2019
				صافي القيم الدفترية:
192.370	392	44.274	147.704	في 31 ديسمبر 2019
				التكلفة:
558.185	3.885	236.545	317.755	في 1 يناير 2018
16.353	16.353	-	-	إضافات
(44.770)	-	(43.410)	(1.360)	تقاعد
-	(15.146)	11.286	3.860	تحويلات
-	-	(99)	99	إعادة التصنيف
529.768	5.092	204.322	320.354	في 31 ديسمبر 2018
				الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
271.233	-	132.502	138.731	في 1 يناير 2018
30.627	-	14.056	16.571	المحصل للسنة
(44.229)	-	(43.153)	(1.076)	متعلق بالتقاعد
55.806	1.629	51.079	3.098	انخفاض في القيمة للسنة*
-	-	(80)	80	إعادة التصنيف
313.437	1.629	154.404	157.404	في 31 ديسمبر 2018
				صافي القيم الدفترية:
216.331	3.463	49.918	162.950	في 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

* خلال 2018، أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض في القيمة لموجودات الحوض العائم والموجودات المساعدة التابعة لقطاع إصلاح السفن التجارية. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 55.806 ألف درهم بناءً على تقييم تم إجراؤه باستخدام طريقة المقارنة في السوق لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. تم الوصول إلى القيمة العادلة للحوض العائم كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على التقييمات التي أجراها مقيم مستقل بناءً على أسعار السوق الحديثة المعدلة للتكاليف المقدرة للاستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط أسعار السوق. تم اعتبار قياس القيمة العادلة الذي تم إجراؤه على أنه ضمن المستوى 3 حيث أن التعديلات على الأسعار المدرجة للموجودات القابلة للمقارنة جوهرية للقياس. تتضمن هذه التعديلات السعة والعمر وخصم السعر. خلال 2019، قامت الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة واستنتجت أن القيمة الدفترية للحوض العائم قابلة للاسترداد بناءً على الأسعار الحديثة القابلة للمقارنة.

4 الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب		
2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة:
		في 1 يناير
24.818	16.250	إضافات
442	-	تقاعد
(9.010)	-	
16.250	16.250	في 31 ديسمبر
		الإطفاء المتراكم:
		في 1 يناير
22.155	14.023	المحصل للسنة
878	895	المتعلق بالتقاعد
(9.010)	-	
14.023	14.918	في 31 ديسمبر
		صافي القيم الدفترية:
		في 31 ديسمبر
2.227	1.332	

5 المخزون

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
3.128	3.128	بضائع للبيع
5.898	10.254	أعمال قيد التنفيذ
23.373	22.859	مواد خام ومواد استهلاكية
32.399	36.241	
(16.656)	(16.562)	ناقصاً: مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة
15.743	19.679	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

5 المخزون (تتمة)

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
15.671	16.656	في 1 يناير
1.065	23	إضافات
-	(51)	معكوسات
(80)	(66)	شطب
16.656	16.562	

6 موجودات العقود

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
8.789.038	9.112.951	قيمة الأعمال المنجزة
(8.494.497)	(8.869.655)	فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة
294.541	243.296	

تم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
316.991	264.420	موجودات العقود، صافي
(22.450)	(21.124)	الفواتير الفائضة عن قيمة العمل قيد التنفيذ (إيضاح 13)
294.541	243.296	

تم إدراج أعمال العقود قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر 2019 بصافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 31.350 ألف درهم (2018: 65.720 ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
39.265	65.720	في بداية السنة
36.441	-	المحمل للسنة
-	(8.067)	المعكوسات
(9.986)	(4.638)	المشطوبات
-	(2.982)	تحويل مخصص للمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
-	(18.683)	تحويل مخصص للذمم التجارية المدينة (إيضاح 7)*
65.720	31.350	في نهاية السنة

*يمثل هذا البند المخصص المتعلق بالمبالغ التي تم إصدار فواتير بها للعملاء خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

إن المبالغ المتعلقة بموجودات العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تستلم المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتوافق مع سلسلة من الإنجازات المرتبطة بالأداء. قامت المجموعة سابقاً بإدراج أصل عقد لأي عمل منجز. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مدرج سابقاً كأصل عقد إلى الذمم التجارية المدينة في اللحظة التي يتم فيها إصدار فاتورة بالعمل المنجز إلى العميل

6 موجودات العقود (تتمة)

تقوم إدارة المجموعة بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة، مع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر السابقة والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2.4 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
385.188	475.605	الذمم التجارية المدينة
(46.340)	(63.742)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
338.848	411.863	
14.830	26.213	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
6.639	6.012	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
360.317	444.088	

*تم تحليل المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين ضمن بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
14.830	26.213	متداولة
21.767	12.120	غير متداولة
36.597	38.333	الإجمالي**

**إن هذا المبلغ هو صافي مخصص بقيمة 2.681 ألف درهم (2018: لا شيء).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض في القيمة يمثل تقديرها لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وهو نتاج احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2019، كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

مستحقة الدفع				
أكثر من 180 يوم	91 – 180 يوم	31 – 90 يوم	0 – 30 يوم	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2019				
256.833	33.413	155.599	29.760	475.605
ذمم تجارية مدينة				
(50.271)	(961)	(9.587)	(2.923)	(63.742)
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة				
206.562	32.452	146.012	26.837	411.863
صافي الذمم التجارية المدينة				
2018				
236.899	49.691	85.664	12.934	385.188
ذمم تجارية مدينة				
(37.861)	(6.389)	(1.520)	(570)	(46.340)
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة				
199.038	43.302	84.144	12.364	338.848
صافي الذمم التجارية المدينة				

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
22.288	46.340	في بداية السنة
35.039	3.638	المحمل للسنة
(10.799)	(4.873)	المبالغ المستردة*
(188)	(46)	المشطوبات
-	18.683	تحويل مخصص من موجودات العقود (إيضاح 6)
46.340	63.742	في نهاية السنة

*تتعلق المعكوسات بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2.4 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

8 النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
4	-	النقد في الصناديق
4.905	4.909	الأرصدة البنكية
4.909	4.909	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

(338.496)	(288.877)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح 14)
(333.587)	(283.968)	النقد وما يعادله

9 رأس المال

2018	2019	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
ألف درهم	ألف درهم	211.992.000 سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم
211.992	211.992	

9.1 توزيعات الأرباح

في 15 مارس 2018، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي على توزيع أرباح نقدية بنسبة 15% بقيمة 31.799 ألف درهم.

10 الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح كل سنة إلى احتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. يتطلب إجراء هذه التحويلات حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع الأرباح على المساهمين.

11 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
27.421	24.617	في 1 يناير
5.475	3.401	المحمل للسنة
(8.279)	(7.077)	المدفوع خلال السنة
24.617	20.941	في 31 ديسمبر

12 المبالغ المقبوضة مقدماً من العملاء

تمثل المبالغ المقبوضة مقدماً من العملاء بشكل رئيسي المبالغ المستلمة عن المشاريع ويتم استخدامها مقابل الفواتير عند تقديمها. تم تحليل المبالغ المقبوضة مقدماً من العملاء في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
105.666	83.049	متداولة
25.448	25.032	غير متداولة
131.114	108.081	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

13 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجه)		
7.063	30.834	الذمم التجارية الدائنة
108.416	75.821	مستحقات المشاريع
71.866	53.663	المطلوبات الأخرى
22.450	21.124	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح 6)
338	3.766	الذمم الدائنة الأخرى
210.133	185.208	

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع 60 يوماً (2018: 60 يوماً). لا يتم احتساب فوائد على الذمم التجارية الدائنة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

14 السحوبات على المكشوف من البنوك

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
338.496	288.877	السحوبات على المكشوف من البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من عدة بنوك تجارية وتحمل فائدة بمعدلات السوق السائدة. كما في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة 17 مليون درهم (31 ديسمبر 2018: 104 مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة 85.397 ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي.

15 قرض لأجل

بتاريخ 21 إبريل 2019، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف إلى قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة 85.397 ألف درهم. إن القرض قصير الأجل هو حد فرعي لتسهيل السحب على المكشوف لدى البنك نفسه. يستحق سداد القرض قصير الأجل في تاريخ الاستحقاق وهو 6 أشهر من تاريخ السحب. يحصل التسهيل فائدة بمعدلات السوق السائدة. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 85.397 ألف درهم (2018: لا شيء). بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بالتفاوض على تمديد سداد القرض لأجل حتى أبريل 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2019

16 إيرادات العقود

تولد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي فترة زمنية محددة من خلال مصادر الإيرادات الرئيسية التالية. يتوافق هذا البند مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم إعداد تقارير عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 القطاعات التشغيلية.

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
89.667	15.257	الإيرادات من عقود الإنشاء
363.840	304.473	الإيرادات من تقديم الخدمات
453.507	319.730	

16 إيرادات العقود (تتمة)

16.1 توقيت إدراج الإيرادات

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
14.298	7.534	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
439.209	312.196	الخدمات المحولة بمرور الوقت
453.507	319.730	

الأسواق الجغرافية

يتم توليد كافة الإيرادات من الإمارات العربية المتحدة.

17 تكاليف العقود

2018	2019	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
161.144	90.721	تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
119.448	89.469	تكاليف الموظفين
29.333	23.967	تكاليف أخرى
309.925	204.157	

18 المصاريف الإدارية والعمومية

2018	2019	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
1.653	564	المواد
74.054	65.068	تكاليف الموظفين
33.078	24.852	تكاليف أخرى
108.785	90.484	

19 إيرادات أخرى، صافي

يشمل هذا البند بشكل رئيسي عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

20 الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

يعكس الجدول التالي الخسارة وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة للسهم:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاقد إدراج)		
(114.673)	(3.793)	الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
211.992	211.992	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة (ألف)
(0.54)	(0.02)	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في 31 ديسمبر 2019، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على الخسائر للسهم عند ممارستها.

21 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم، أو التي يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً في القرارات المالية والتشغيلية. تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. يتم اعتماد أحكام وسياسات التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين للإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
11.050	5.823	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:
233	73	الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى
11.283	5.896	مكافآت ما بعد التوظيف
769	1.158	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
1.127	1.658	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)

نتجت هذه الأرصدة عن اتفاقية الإعارة الحالية لبعض الموظفين من كلا الطرفين في 2019.

22 المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأس مالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة 1.208 مليون درهم (31 ديسمبر 2018: 1.187 مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الالتزامات الرأس مالية

تبلغ النفقات الرأس مالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته 2.7 مليون درهم (2018: 5.7 مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

قبل 2019، تمت إعادة تصميم أحد مشاريع الشركة. قامت الشركة بتسليم السفينة ضمن الجدول المعدل، ومع ذلك، احتفظت بالسفينة لفترة إضافية تم خلالها اتخاذ إجراءات مفتوحة ومتطلبات إضافية. وفقاً لشروط العقد، يجوز للعميل فرض تعويضات عن الأضرار عن هذه الفترة الإضافية. تعتقد الإدارة أن احتمال فرض مثل هذه التعويضات قليل كما في 31 ديسمبر 2019. وبناءً على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصص من قبل المجموعة في السنوات الحالية أو السابقة.

23 معلومات القطاع

لدى المجموعة نظام إعداد تقارير إدارة داخلية وإعداد ميزانية بناءً على أربعة قطاعات خاضعة لعملية إعداد التقارير، كم هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل، لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية.

يوضح المخلص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة الخاضعة لعملية إعداد التقارير:

- بناء السفن، ويشمل إنشاء الناقلات العسكرية والتجارية
- خدمات الدعم العسكري، وتشمل تحديث وصيانة وإصلاح وترميم الناقلات والعسكرية، وخدمات الدعم المتكاملة.
- إصلاح السفن التجارية، وتشمل تحديث وصيانة وإصلاح وترميم الناقلات التجارية.
- الأنظمة المتكاملة التي تتضمن استيراد وتشغيل الأنظمة المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي.

إن المعلومات المتعلقة بكل قطاع خاضع لعملية إعداد التقارير مدرجة أدناه. يتم قياس الأداء في ربح القطاع كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة.

23 معلومات القطاع (تمة)

تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2018 أدناه:

المجموعة	الاستيعادات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	إصلاح السفن التجارية	خدمات الدعم العسكري	بناء السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019							
319.730	-	-	6.817	49.776	244.695	18.442	إيرادات العقود
(204.157)	-	-	(4.505)	(45.390)	(153.901)	(361)	تكاليف العقود
115.573	-	-	2.312	4.386	90.794	18.081	إجمالي الربح
(94.122)	-	(33.676)	(7.833)	(18.144)	(23.463)	(11.006)	مصاريف إدارية وعمومية *
(27.120)	-	(14.093)	-	(5.593)	(6.250)	(1.184)	الاستهلاكات والإطفاءات والإنخفاض في القيمة
(10.182)	-	(10.182)	-	-	-	-	تكاليف التمويل
12.058	-	9.261	-	-	2.797	-	إيرادات أخرى، صافي
(3.793)	-	(48.690)	(5.521)	(19.351)	63.878	5.891	ربح / (خسارة) القطاع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018							
453.507	(1.484)	-	25.366	63.891	281.308	84.426	إيرادات العقود
(309.925)	1.484	-	(16.491)	(62.012)	(184.136)	(48.770)	تكاليف العقود
143.582	-	-	8.875	1.879	97.172	35.656	إجمالي الربح
(180.265)	-	(28.002)	(17.236)	(42.129)	(60.835)	(32.063)	مصاريف إدارية وعمومية *
(87.311)	-	(21.279)	-	(59.728)	(2.810)	(3.494)	الاستهلاكات والإطفاءات والإنخفاض في القيمة
(7.272)	-	(7.272)	-	-	-	-	تكاليف التمويل
16.593	-	7.522	-	-	9.071	-	إيرادات أخرى، صافي
(114.673)	-	(49.031)	(8.361)	(99.978)	42.598	99	ربح / (خسارة) القطاع

*يشمل هذا البند خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

إن الموجودات والمطلوبات والنفقات الرأسمالية للقطاع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

المجموعة	الاستيعادات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	إصلاح السفن التجارية	خدمات الدعم العسكري	بناء السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
كما في 31 ديسمبر 2019							
976.986	(81.632)	123.427	130.843	110.528	474.065	219.755	الموجودات
736.144	(72.746)	512.323	44.034	46.651	65.582	140.300	المطلوبات
2.062	-	694	-	425	714	229	النفقات الرأسمالية
كما في 31 ديسمبر 2018 (معاد إدراجه)							
938.285	(80.293)	181.040	93.712	77.012	431.878	234.936	الموجودات
704.360	(71.407)	453.963	33.013	20.473	90.837	177.481	المطلوبات
16.795	-	5.652	-	3.463	5.817	1.863	النفقات الرأسمالية

خلال 2019، حققت المجموعة إيرادات بقيمة 261.366 ألف درهم (2018: 370.814 ألف درهم) من عميلين، حيث يتجاوز كل عميل بشكل فردي 10% من إيرادات المجموعة. تتعلق هذه الإيرادات بقطاعات بناء السفن وخدمات الدعم العسكري وإصلاح السفن التجارية والأنظمة المتكاملة.

24 الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الإدراج وأساس القياس والأساس الذي يتم بناءً عليه إدراج الإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية ضمن الإيضاح رقم 2.5 حول البيانات المالية الموحدة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها سوف تكون قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد على حقوق الملكية. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية (باستثناء احتياطي التحوط والحقوق غير المسيطرة) زائداً صافي الدين. يتم احتساب نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي: لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن ما كانت عليه في 2018.

يتم احتساب نسبة المديونية كما يلي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجه)		
210.133	185.208	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	85.397	قروض بنكية
333.587	283.968	ناقصاً: النقد وما يعادله
543.720	554.573	صافي الدين
234.063	240.980	إجمالي حقوق الملكية
777.783	795.553	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
70%	70%	نسبة المديونية

إدارة المخاطر المالية

يقوم قسم الشؤون المالية في المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تشمل هذه المخاطر مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تدخل المجموعة ولا تتداول في أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن عقود المجموعة الرئيسية مع العملاء وكذلك مع بعض الموردين الرئيسيين والمقاولين من الباطن بعملة غير الدرهم الإماراتي، وبالتالي لدى المجموعة مخاطر تعرض لمعاملات صرف العملات الأجنبية.

وبسبب ثبوت الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهريّة. لذلك ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات يقتصر على اليورو.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية:

الموجودات		المطلوبات		
2018	2019	2018	2019	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
143.757	143.068	188.535	174.230	اليورو
75.772	47.486	45.012	40.211	الدولار الأمريكي
7	2.013	569	555	أخرى
219.536	192.567	234.116	214.996	

في 31 ديسمبر 2019، إذا ارتفع / انخفض معدل صرف العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي بنسبة 10% مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح المجموعة أعلى / أقل بمبلغ 3 مليون درهم (2018: أعلى / أقل بمبلغ 4.5 مليون درهم) وبشكل رئيسي نتيجة أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل اليورو.

إدارة مخاطر معدلات الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية على قروضها البنكية التي تخضع لمعدلات فائدة متغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية خسارة المجموعة للسنة تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الخسارة
ألف درهم

1.871	50+ زيادة في نقاط الأساس	2019
(1.871)	50- نقص في نقاط الأساس	
1.692	50+ زيادة في نقاط الأساس	2018
(1.692)	50- نقص في نقاط الأساس	

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمجموعة إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية الأخرى للمجموعة.

تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل روتيني ومنظم. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس

المنطقة الجغرافية، أو لديهم ميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تؤدي إلى تؤثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات الاقتصادية أو الظروف السياسية أو الظروف الأخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتنفيذ عقود للقيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية - كما في 31 ديسمبر 2019، حيث بلغت موجودات العقود والذمم التجارية المدينة والسلف المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية صافي مركز مدين بقيمة 536 مليون درهم (2018: 465 مليون درهم). تعتقد الإدارة أنه يتم تخفيف تركيز مخاطر الائتمان من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة والأدوات المالية المشتقة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية مرموقة تتم مراقبتها عن كثب من قبل الهيئة التنظيمية. تمثل القيمة الدفترية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان على هذه القروض والذمم المدينة.

إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية المشتقة ليست مضمونة بأية ضمانات. يقارب المبلغ الذي يمثل بشكل أفضل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها بشكل عام، قيمتها الدفترية.

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق إدارة المجموعة، والتي قامت ببناء إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة ومتطلبات التمويل القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل للمجموعة ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطي كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراف ملتزم بها من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

مخاطر السيولة (تتمة)

تلخص الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقي للموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة بناءً على أقرب تاريخ يمكن فيه مطالبة المجموعة بالدفع أو التحصيل. يشمل الجدول التدفقات النقدية الرئيسية فقط حيث أن مبلغ الفائدة قليل. إن محفظة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	2 - 5 سنوات	بعد 5 سنوات	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				2019
185.208	185.208	-	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
374.274	374.274	-	-	القروض البنكية
47.640	18.148	23.630	5.862	مطلوبات عقود الإيجار
607.122	577.630	23.630	5.862	
				2018
210.133	210.133	-	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
338.496	338.496	-	-	القروض البنكية
548.629	548.629	-	-	

باستثناء القروض البنكية والمسحوبات على المكشوف ومطلوبات عقود الإيجار، فإن جميع المطلوبات المالية للمجموعة لا تحمل فائدة.

25 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة بنكية وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود. تتكون المطلوبات المالية من ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض لأجل ومطلوبات عقود الإيجار.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

26 أرقام مقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ليس لعمليات إعادة التصنيف هذه تأثير على الخسارة أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً للمجموعة.

تم تلخيص عملية إعادة التصنيف في إيضاح 27.

27 أخطاء الفترة السابقة

27.1 خلال سنة 2018، وبعد مراجعة تفصيلية لعقد محدد على وشك الانتهاء، حددت المجموعة أن تكاليف العقد كانت مدرجة بمبلغ أقل من 62.434 ألف درهم في الفترات قبل 1 يناير 2018. لقد استنتجت المجموعة أنه لم يكن من الممكن تحديد المبالغ المتعلقة بكل فترة وتحديد الفترات المتأثرة حيث أن العقد قد بدأ في 2003، وبالتالي تمت إعادة إدراج الأرصدة في 1 يناير 2018 في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

27.2 خلال سنة 2019، حددت المجموعة فائض يتعلق بمستحقات المشاريع بمبلغ 21.185 ألف درهم يعود إلى العقود التي تم إنجازها وتسليمها قبل 1 يناير 2019 إضافة إلى مستحقات مشاريع تم تسجيلها مرتين في 2018. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 «عرض البيانات المالية» ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 «السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»، يتوجب على المجموعة تصحيح خطأ الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال إعادة إدراج مبالغ المقارنة للفترات السابقة المعروضة التي ظهر بها الخطأ.

بالنسبة لفائض مستحقات المشاريع وبعض المستحقات المسجلة مرتين، وبالبالغة قيمتها 10.475 ألف درهم، حددت المجموعة أن تلك المستحقات تتعلق بعام 2018. ونتيجة لذلك، تم تصحيح هذا المبلغ في أرقام المقارنة المالية وتمت إعادة إدراج المعلومات المالية المتعلقة بسنة 2018.

بالنسبة للمتبعي من فائض المستحقات البالغ 10.710 ألف درهم، استنتجت المجموعة أنه لم يكن من الممكن تحديد المبالغ المتعلقة بكل فترة وتحديد الفترات المتأثرة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8، إذا كان من غير العملي تحديد التأثيرات الخاصة بفترة معينة لخطأ الفترة السابقة، فيجب تصحيح الخطأ في الحسابات ذات الصلة لأقرب فترة يمكن فيها إجراء إعادة الإدراج بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، تمت إعادة إدراج الأرصدة كما في 1 يناير 2019 في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2018:

في 31 ديسمبر 2018	إعادة الإدراج	في 31 ديسمبر 2018	كما تم إدراجه سابقاً
معاد إدراجه	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(66.647)	10.475	(77.122)	الخسائر المتراكمة
210.133	(10.475)	220.608	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

27 أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان المركز المالي الموحد كما في 1 يناير 2019:

في 1 يناير 2019 معاد إدراجه	إعادة الإدراج	في 1 يناير 2019 كما تم إدراجه	الخصائر المتراكمة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(55.937)	21.185	(77.122)	
199.423	(21.185)	220.608	

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

2018 معاد إدراجه	إعادة التصنيف (ايضاح 26)	إعادة الإدراج	2018 كما تم إدراجه سابقاً	تكلفة العقود
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	المصاريف الإدارية والعمومية
(309.925)	(23.884)	5.965	(292.006)	
(108.785)	23.884	4.510	(137.179)	
(114.673)	-	10.475	(125.148)	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

28 الأحداث اللاحقة

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في الانتشار والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بمدى تأثيره الكامل ومدى تأثيره على الأعمال والاقتصاد. كان لتفشي كوفيد 19 تأثير على الطلب على النفط والمنتجات البترولية. أحدثت التطورات العالمية الأخيرة في مارس 2020 المزيد من التقلبات في أسواق السلع.

لا يزال مدى ومدى هذه التأثيرات غير مؤكدان ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. نظراً للشكوك الاقتصادية الراهنة، لا يمكن إجراء تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية للمجموعة والتدفقات النقدية والوضع المالي.

قد تتأثر عمليات المجموعة والتدفقات النقدية والوضع المالي سلباً نتيجة لما يلي:

إذا تم عزل الموظفين نتيجة التعرض لكوفيد 19، فقد يؤدي ذلك إلى تعطيل العمليات وتأخير سلسلة التوريد وفرض القيود التجارية والتأثير على النشاط الاقتصادي؛

وبالمثل، قد يكون لتقييد السفر أو المسائل التشغيلية الناتجة عن الانتشار السريع لكوفيد 19 في جزء من العالم حيث تمتلك المجموعة عمليات جوهريّة، تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج العمليات؛ و

يمكن أن يكون لانخفاض المستمر في أسعار النفط تأثير، وكذلك انخفاض الإنفاق الحكومي، مما قد يؤثر على نتائج المجموعة.





شركة أبوظبي لبناء السفن
منطقة المصفح الصناعية
ص.ب. 8922
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

ADSB.ae