

شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مستحقات المشاريع بمبلغ ٧٥,٨٢١ 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. وباعتقادنا 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 ٦ و٧ حول البيانات المالية الموحدة. بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من موجودات العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة ٢٦٤,٤٢٠ ألف درهم و٤١١,٨٦٣ ألف درهم على التوالي (صافي بعد طرح مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣١,٣٥٠ ألف درهم و٦٣,٧٤٢ ألف درهم على التوالي)، والتي تتضمن مبالغ بقيمة ١٣٥,٨٤٥ ألف درهم و٢١٧,٦٢٨ ألف درهم على التوالي مستحقين لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركاته 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 إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسألة أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ فيما يتعلق بتلك البيانات المالية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩.

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 موضع 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

أمر التدقيق الهام

- 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 ١٦ حول البيانات المالية الموحدة، خلال ٢٠١٩، حققت المجموعة إيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح بقيمة ٣١٩,٧٣٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٥٣,٥٠٧ 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.
- 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 ١٥؛
 - 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 الملتزم بها، أو المعدلات المرصودة في الميزانية أو التكاليف الفعلية المتكبدة 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.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمر التدقيق الهام

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

- قابلية استرداد موجودات العقود والذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة أرصدة جوهرية من موجودات العقود والذمم التجارية المدينة وتم تقييم قابلية استردادها كأمر تدقيق هام. كما هو موضح في الإيضاحين رقم ٦ و٧، تم إدراج مبلغ بقيمة ٣١,٣٥٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٥,٧٢٠ ألف درهم) و٦٣,٧٤٢ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٦,٣٤٠ ألف درهم) كمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل موجودات العقود والذمم التجارية المدينة على التوالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- 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.
- 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 ٩؛
 - 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 للعامة؛ و
 - التحقق 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 ٦ و٧ حول البيانات المالية الموحدة حيث يتم الإفصاح عن الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة فيما يتعلق باسترداد هذه الأرصدة، والتي تعتمد بشكل كبير فيما يتعلق بمعظم المبالغ المستحقة لأكثر من سنة على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي وتنفيذه.

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 ٢٠١٩ 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 بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً 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 إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تتمة)

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 المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، 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 إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تتم المجموعة بشراء أو الاستثمار بالأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة؛ و
- (٨) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم التقييد ٨١١

٣٠ مارس ٢٠٢٠

أبوظبي

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراج)	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١٦,٣٣١	١٩٢,٣٧٠	٣	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٢٢٧	١,٣٣٢	٤	الموجودات غير الملموسة
-	٣٨,٠٦٨	٧,٢	موجودات حق الاستخدام
٢١,٧٦٧	١٢,١٢٠	٧	مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
٢٤٠,٣٢٥	٢٤٣,٨٩٠		
			الموجودات المتداولة
١٥,٧٤٣	١٩,٦٧٩	٥	المخزون
٣١٦,٩٩١	٢٦٤,٤٢٠	٦	موجودات العقود
٣٦٠,٣١٧	٤٤٤,٠٨٨	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤,٩٠٩	٤,٩٠٩	٨	النقد والأرصدة البنكية
٦٩٧,٩٦٠	٧٣٣,٠٩٦		
٩٣٨,٢٨٥	٩٧٦,٩٨٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٩	رأس المال
٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨	١٠	الاحتياطي القانوني
(٦٦,٦٤٧)	(٥٩,٧٣٠)		الخسائر المتراكمة
٢٣٤,٠٦٣	٢٤٠,٩٨٠		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(١٣٨)	(١٣٨)		الحقوق غير المسيطرة
٢٣٣,٩٢٥	٢٤٠,٨٤٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٦١٧	٢٠,٩٤١	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٤٤٨	٢٥,٠٣٢	١٢	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
-	٢٩,٤٩٢	٧,٢	مطلوبات عقود الإيجار
٥٠,٠٦٥	٧٥,٤٦٥		
			المطلوبات المتداولة
٢١٠,١٣٣	١٨٥,٢٠٨	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٠٥,٦٦٦	٨٣,٠٤٩	١٢	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
-	١٨,١٤٨	٧,٢	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣٨,٤٩٦	٢٨٨,٨٧٧	١٤	سحوبات على المكشوف من البنوك
-	٨٥,٣٩٧	١٥	قرض لأجل
٦٥٤,٢٩٥	٦٦٠,٦٧٩		
٧٠٤,٣٦٠	٧٣٦,١٤٤		إجمالي المطلوبات
٩٣٨,٢٨٥	٩٧٦,٩٨٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



مريم الموسوي
الرئيس المالي التنفيذي بالإنابة



ديفيد ماسي
الرئيس التنفيذي بالإنابة



د. فهد سيف هريرة اليافعي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراج)	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
٤٥٣,٥٠٧	٣١٩,٧٣٠	١٦	إيرادات العقود
(٣٠٩,٩٢٥)	(٢٠٤,١٥٧)	١٧	تكاليف العقود
١٤٣,٥٨٢	١١٥,٥٧٣		إجمالي الربح
(١٠٨,٧٨٥)	(٩٠,٤٨٤)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٣١,٥٠٥)	(٢٧,١٢٠)	٣,٤٤٢,٢	الاستهلاكات والإطفاءات
(٧١,٤٨٠)	(٣,٦٣٨)	٦,٧	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥٥,٨٠٦)	-	٣	الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٢٧٢)	(١٠,١٨٢)		تكاليف التمويل
١٦,٥٩٣	١٢,٠٥٨	١٩	إيرادات أخرى، صافي
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)		الخسارة العائدة إلى:
-	-		حاملي أسهم الشركة الأم
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)		الحقوق غير المسيطرة
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)		
(٠,٥٤)	(٠,٠٢)	٢٠	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم					
رأس المال	الاحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة	حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	٢٠١,٠٩٧	٥٠١,٨٠٧	(١٣١)	٥٠١,٦٧٦
-	-	(٣٣,٢٣٦)	(٣٣,٢٣٦)	(٧)	(٣٣,٢٤٣)
-	-	(٢٥,٦٠٢)	(٢٥,٦٠٢)	-	(٢٥,٦٠٢)
-	-	(٦٢,٤٣٤)	(٦٢,٤٣٤)	-	(٦٢,٤٣٤)
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	٧٩,٨٢٥	٣٨٠,٥٣٥	(١٣٨)	٣٨٠,٣٩٧
-	-	(١١٤,٦٧٣)	(١١٤,٦٧٣)	-	(١١٤,٦٧٣)
-	-	(٣١,٧٩٩)	(٣١,٧٩٩)	-	(٣١,٧٩٩)
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٦٦,٦٤٧)	٢٢٤,٠٦٣	(١٣٨)	٢٢٣,٩٢٥
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٦٦,٦٤٧)	٢٢٤,٠٦٣	(١٣٨)	٢٢٣,٩٢٥
-	-	١٠,٧١٠	١٠,٧١٠	-	١٠,٧١٠
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٥٥,٩٣٧)	٢٤٤,٧٧٢	(١٣٨)	٢٤٤,٦٣٥
-	-	(٣,٧٩٣)	(٣,٧٩٣)	-	(٣,٧٩٣)
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٥٩,٧٣٠)	٢٤٠,٩٨٠	(١٣٨)	٢٤٠,٨٤٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم إدراجه سابقاً
تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥
تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
تصحيح خطأ الفترة السابقة (إيضاح ٢٧.١)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد إدراجه)
الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة (معاد إدراجه)
(إيضاح ٢٧.٢)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩.١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معاد إدراجه)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجه)
تصحيح خطأ الفترة السابقة (إيضاح ٢٧.٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجه)
الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجه)	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة
		تعديلات على:
٣١,٥٠٥	٢٦,٩١٨	٣,٤ الاستهلاك والإطفاءات
-	٩,٠٨٨	٢,٢ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٤٧٥	٣,٤٠١	١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٨٠٦	-	٣ الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٤٤١	(٨,٠٦٧)	٦ (عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقود
٢٥,٩٦٨	(١,٥٣٦)	(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النظم التجارية المدنية ومخصص الخسائر للمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
١,٠٦٥	(٢٨)	٥ (عكس) / مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة
٧,٢٧٢	١٢,٤٨٩	تكاليف التمويل
٥٤١	-	٣ خسارة من تقاعد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٤٠٠	٣٨,٤٧٢	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣,٣٩٨	(٣,٩٠٨)	المخزون
(٣٧,٢٦٧)	٨٢,٣٠٣	موجودات العقود
(٤٧,٦٤٢)	(٩٥,٦٣١)	الذمم التجارية المدنية والنظم المدنية الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(١٤٥,٧١٨)	(١٢,٢٣١)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١٦,٧٠١)	(٢٣,٠٣٣)	المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء
(١٩٤,٥٣٠)	(١٤,٠٢٨)	النقد المستخدم في العمليات
(٨,٢٧٩)	(٧,٠٧٧)	١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٠٢,٨٠٩)	(٢١,١٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٦,٣٥٣)	(٢,٠٦٢)	٣ الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٢)	-	٤ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٧٩٥)	(٢,٠٦٢)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٨٥,٣٩٧	١٥ قروض بنكية مسحوية خلال السنة
(٧,٢٧٢)	(١٠,٠٩٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
-	(٢,٥١٦)	٢,٢ سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٣١,٧٩٩)	-	٩,١ توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٩,٠٧١)	٧٢,٧٨٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٥٨,٦٧٥)	٤٩,٦١٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
(٧٤,٩١٢)	(٣٣٣,٥٨٧)	النقد وما يعادله في ١ يناير
(٣٣٣,٥٨٧)	(٢٨٣,٩٦٨)	٨ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

تم تأسيس شركة أبوظبي لبناء السفن شركة مساهمة عامة ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٩٥ بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٥. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٨٩٢٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الحصة (%)		اسم الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	أبوظبي سيستمز لتجريش ذ.م.م
تقديم خدمات الدعم البحري	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي أل أن أس")
تجارة السفن والقوارب	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	صفوة مارين ذ.م.م
تملك الاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد
تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة	الإمارات العربية المتحدة	٩٩%	٩٩%	فرونترمس للاستشارات للاستثمار ذ.م.م
إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة هاي سيد كرافت ذ.م.م

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.

٢ مبدأ محاسبي هام

خلال سنة ٢٠١٩، تكبدت المجموعة خسارة صافية بلغت ٣,٧٩٣ ألف درهم كما وكما في من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته ٥٩,٧٣٠. وعلاوة على ذلك، تعتمد المجموعة على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على ما يلي:

- (أ) من المتوقع أن تتحسن التدفقات النقدية والربحية للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو جاري العمل من أجل الحصول عليها؛ و
- (ب) من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقد من العميل الرئيسي للمجموعة، بمجرد الانتهاء من تعديل العقد الحالي وتنفيذه خلال ٢٠٢٠.

٢.١ أساس 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 لنولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدينهم 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.

أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ 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.

٢,١ أساس الإعداد (تتمة) أساس 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 الأخر 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 ١.

٢,٢ 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 ١ يناير ٢٠١٩. لم يتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: خصائص المصاريف المدفوعة مقدماً مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

لورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تنطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢,٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ - تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، و SIC-١٥ عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز و SIC-٢٧ 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.

لم تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سوف يواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام نفس المبادئ الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. لذلك، ليس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حينما تكون المجموعة هي المؤجر.

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل على أن يكون تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إدراج التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة استخدام الإجراء العملي والذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة كذلك استخدام إعفاءات الإدراج لعقود الإيجار التي لها، في تاريخ بدء العقد، فترة إيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الضمني ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

الف درهم	الموجودات
٤٧,١٥٦	موجودات حق الاستخدام (الأرض)
(١,٣٧٨)	المبالغ المدفوعة مقدماً
١,٩٨٤	المستحقات
٤٧,٧٦٢	إجمالي الموجودات
٤٧,٧٦٢	المطلوبات
٤٧,٧٦٢	مطلوبات عقود الإيجار
	إجمالي المطلوبات
	إجمالي التعديل على حقوق الملكية:
-	الأرباح المحتجزة
-	الحقوق غير المسبطرة
-	

٢,٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة، حيث قامت المجموعة قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتصنيف كل من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. لم تتم رسملة 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 ١٦، 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 ومنفوعات 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 المبني.

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- اعتمدت على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبني؛
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون ١٢ شهر من تاريخ التطبيق المبني؛
- استبعدت التكاليف الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبني؛ و
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٥٥,٦٤١	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ألف درهم)
%٥,٩	معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤٧,٧٦٢	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)
=	تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)
٤٧,٧٦٢	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)

٢,٢ 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	
٤٧,٧٦٢	٤٧,١٥٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٩,٠٨٨)	مصاريف الاستهلاك *
٢,٣٩٤	-	مصاريف الفائدة
(٢,٥١٦)	-	الدفعات
٤٧,٦٤٠	٣٨,٠٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* تم تخصيص مصاريف استهلاك بمبلغ ٨,٨٨٦ ألف درهم لتكاليف العقود.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
١٨,١٤٨	المتداولة
٢٩,٤٩٢	غير المتداولة
٤٧,٦٤٠	الإجمالي

٢,٣ التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

لم يتم تطبيق المعايير / والتعديلات على المعايير الجديدة التالية الصادرة حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة وغير الفعالة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 ١٧: عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ / معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تعديل معيار معدل الفائدة (تعديلات)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف (تعديلات)
- الإطار النظري لإعداد التقارير المالية

٢,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب 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 الإيضاح رقم ٢,٥، 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 جوهرية قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لاحتساب 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 حق 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 لصافي 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 ٣٦,٢٤١ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٢,٣٩٩ ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته ١٦,٥٦٢ ألف درهم (٢٠١٨: ١٦,٦٥٦ ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢،٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتمال 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 ١٢ 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 ١٢ 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 ٤٧٥,٦٠٥ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٨٥,١٨٨ ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٦٣,٧٤٢ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٦,٣٤٠ 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 ٢٩٥,٧٧٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٨٢,٧١١ ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣١,٣٥٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٥,٧٢٠ 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 وشركاته 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 ٢٠٢٠.

٢,٤ 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 تجديد 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 إنهائه. 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 تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، التغيير في استراتيجية الأعمال).

٢,٥ 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 ١٥:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد المعقد 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.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ 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 بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ 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.
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

٢,٥ 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 سيطر 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 كوكيل.

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 ١٥ 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: (١) بناء السفن البحرية و(٢) 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 جائز 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.

٢,٥ 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 ١٥ 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 للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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.

٢,٥ 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 المقدرة للموجودات على النحو التالي:

	المباني والهياكل
٣٠ - ٤٠ سنة	- الخرسانة
٢٠ - ٣٠ سنة	- الصلب
١٠ سنوات	- الهياكل الجاهزة والهياكل الأخرى
٥ سنوات	- الهياكل الصغيرة الأخرى
٢ - ٢٥ سنة	معدات الإنتاج والمعدات الأخرى

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، 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.

٢,٥ 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 المقدرة 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 للعام، 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 تغير 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.

٢,٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 يولّد 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.

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.

٢,٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 لخصائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبلغ خصائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

يتم إدراج خصائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخصائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخصائر 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 خصائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خصائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ التقارير المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خصائر 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 ٣٠ 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.

إستيعادات الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستيعاد الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومناافع ملكية الأصل بشكل جوهري إلى شركة أخرى. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناافع الملكية وواصلت السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد يتوجب عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومناافع ملكية الأصل المالي المحول بشكل جوهري، عندها تستمر المجموعة في إدراج الموجودات المالية.

٢,٥ 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 كفروض 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 صلة 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 ٩. 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 تشكل 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 بالتزام 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.

٢,٥ 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 بعملة 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 استتاجي، 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.

٢,٥ 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 تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: 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 التراتبية 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 تراتبية 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.

٢,٥ 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 المقدرة للموجودات، أيهما أقصر كما يلي:

٣-٨ 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 لمندفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المندفوعات 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 الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمندفوعات 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 التغيير 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 ١٢ 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.

٢,٥ 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 المقدرة للموجودات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة على برامج الكمبيوتر التي يقدر عمرها الإنتاجي بـ ٤ 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 ٢ لسنة ٢٠٠٠.

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.

٣ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني والهياكل ألف درهم	معدات الإنتاج ومعدات أخرى ألف درهم	موجودات قيد الإنشاء ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة:			
٣٢٠,٣٥٤	٢٠٤,٣٢٢	٥,٠٩٢	٥٢٩,٧٦٨
-	-	٢,٠٦٢	٢,٠٦٢
١,٤٠٠	٥,٣٦٢	(٦,٧٦٢)	-
-	(١٥٠)	-	(١٥٠)
٣٢١,٧٥٤	٢٠٩,٥٣٤	٣٩٢	٥٣١,٦٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:			
١٥٧,٤٠٤	١٥٤,٤٠٤	١,٦٢٩	٣١٣,٤٣٧
١٦,٣٥٩	٩,٦٦٤	-	٢٦,٠٢٣
-	(١٥٠)	-	(١٥٠)
٢٨٧	١,٣٤٢	(١,٦٢٩)	-
١٧٤,٠٥٠	١٦٥,٢٦٠	-	٣٣٩,٣١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
صافي القيم الدفترية:			
١٤٧,٧٠٤	٤٤,٢٧٤	٣٩٢	١٩٢,٣٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التكلفة:			
٣١٧,٧٥٥	٢٣٦,٥٤٥	٣,٨٨٥	٥٥٨,١٨٥
-	-	١٦,٣٥٣	١٦,٣٥٣
(١,٣٦٠)	(٤٣,٤١٠)	-	(٤٤,٧٧٠)
٣,٨٦٠	١١,٢٨٦	(١٥,١٤٦)	-
٩٩	(٩٩)	-	-
٣٢٠,٣٥٤	٢٠٤,٣٢٢	٥,٠٩٢	٥٢٩,٧٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:			
١٣٨,٧٣١	١٣٢,٥٠٢	-	٢٧١,٢٣٣
١٦,٥٧١	١٤,٠٥٦	-	٣٠,٦٢٧
(١,٠٧٦)	(٤٣,١٥٣)	-	(٤٤,٢٢٩)
٣,٠٩٨	٥١,٠٧٩	١,٦٢٩	٥٥,٨٠٦
٨٠	(٨٠)	-	-
١٥٧,٤٠٤	١٥٤,٤٠٤	١,٦٢٩	٣١٣,٤٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
صافي القيم الدفترية:			
١٦٢,٩٥٠	٤٩,٩١٨	٣,٤٦٣	٢١٦,٣٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			

* خلال ٢٠١٨، أجرت المجموعة تقييماً للانخفاض في القيمة لموجودات الحوض العائم والموجودات المساعدة التابعة لقطاع إصلاح السفن التجارية. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٥٥,٨٠٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٣ حيث أن التعديلات على الأسعار المدرجة للموجودات القابلة للمقارنة جوهرية للقياس. تتضمن هذه التعديلات السعة والعمر وخصم السعر. خلال ٢٠١٩، قامت الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة واستنتجت أن القيمة الدفترية للحوض العائم قابلة للاسترداد بناءً على الأسعار الحديثة القابلة للمقارنة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٨١٨	١٦,٢٥٠	التكلفة:
٤٤٢	-	في ١ يناير
(٩,٠١٠)	-	إضافات
١٦,٢٥٠	١٦,٢٥٠	تقاعد
		في ٣١ ديسمبر
٢٢,١٥٥	١٤,٠٢٣	الإطفاء المتراكم:
٨٧٨	٨٩٥	في ١ يناير
(٩,٠١٠)	-	المحمل للسنة
١٤,٠٢٣	١٤,٩١٨	المتعلق بالتقاعد
		في ٣١ ديسمبر
٢,٢٢٧	١,٣٣٢	صافي القيم الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

٥ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٢٨	٣,١٢٨	بضائع للبيع
٥,٨٩٨	١٠,٢٥٤	أعمال قيد التنفيذ
٢٣,٣٧٣	٢٢,٨٥٩	مواد خام ومواد استهلاكية
٣٢,٣٩٩	٣٦,٢٤١	
(١٦,٦٥٦)	(١٦,٥٦٢)	ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة
١٥,٧٤٣	١٩,٦٧٩	

إن الحركة في مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٦٧١	١٦,٦٥٦	في ١ يناير
١,٠٦٥	٢٣	إضافات
-	(٥١)	معكوسات
(٨٠)	(٦٦)	شطب
١٦,٦٥٦	١٦,٥٦٢	

٦ موجودات العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٨٩,٠٣٨	٩,١١٢,٩٥١	قيمة الأعمال المنجزة
(٨,٤٩٤,٤٩٧)	(٨,٨٦٩,٦٥٥)	فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة
٢٩٤,٥٤١	٢٤٣,٢٩٦	

تم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٦,٩٩١	٢٦٤,٤٢٠	موجودات العقود، صافي
(٢٢,٤٥٠)	(٢١,١٢٤)	الفواتير الفائضة عن قيمة العمل قيد التنفيذ (إيضاح ١٣)
٢٩٤,٥٤١	٢٤٣,٢٩٦	

تم إدراج أعمال العقود قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بصافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣١,٣٥٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٥,٧٢٠ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٢٦٥	٦٥,٧٢٠	في بداية السنة
٣٦,٤٤١	-	المحمل للسنة
-	(٨,٠٦٧)	المعكوسات
(٩,٩٨٦)	(٤,٦٣٨)	المشطويات
-	(٢,٩٨٢)	تحويل مخصص للمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
-	(١٨,٦٨٣)	تحويل مخصص للذمم التجارية المدينة (إيضاح ٧)*
٦٥,٧٢٠	٣١,٣٥٠	في نهاية السنة

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

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.

٦ 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 ٢.٤ حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٥,١٨٨	٤٧٥,٦٠٥	الذمم التجارية المدينة
(٤٦,٣٤٠)	(٦٣,٧٤٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣٨,٨٤٨	٤١١,٨٦٣	
١٤,٨٣٠	٢٦,٢١٣	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
٦,٦٣٩	٦,٠١٢	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٦٠,٣١٧	٤٤٤,٠٨٨	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٨٣٠	٢٦,٢١٣	متداولة
٢١,٧٦٧	١٢,١٢٠	غير متداولة
٣٦,٥٩٧	٣٨,٣٣٣	الإجمالي**

** إن هذا المبلغ هو صافي مخصص بقيمة ٢,٦٨١ ألف درهم (٢٠١٨: لا شيء).

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

مستحقة الدفع				
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٠ - ٣٠ يوم	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٥٦,٨٣٣	٣٣,٤١٣	١٥٥,٥٩٩	٢٩,٧٦٠	٤٧٥,٦٠٥
(٥٠,٢٧١)	(٩٦١)	(٩,٥٨٧)	(٢,٩٢٣)	(٦٣,٧٤٢)
٢٠٦,٥٦٢	٣٢,٤٥٢	١٤٦,٠١٢	٢٦,٨٣٧	٤١١,٨٦٣
٢٠١٩				
ذمم تجارية مدينة				
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة				
صافي الذمم التجارية المدينة				
٢٠١٨				
٢٣٦,٨٩٩	٤٩,٦٩١	٨٥,٦٦٤	١٢,٩٣٤	٣٨٥,١٨٨
(٣٧,٨١١)	(٦,٣٨٩)	(١,٥٢٠)	(٥٧٠)	(٤٦,٣٤٠)
١٩٩,٠٨٨	٤٣,٣٠٢	٨٤,١٤٤	١٢,٣٦٤	٣٣٨,٨٤٨
ذمم تجارية مدينة				
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة				
صافي الذمم التجارية المدينة				

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٢٨٨	٤٦,٣٤٠	في بداية السنة
٣٥,٠٣٩	٣,٦٣٨	المحمل للسنة
(١٠,٧٩٩)	(٤,٨٧٣)	المبالغ المستردة*
(١٨٨)	(٤٦)	المشطوبات
-	١٨,٦٨٣	تحويل مخصص من موجودات العقود (إيضاح ٦)
٤٦,٣٤٠	٦٣,٧٤٢	في نهاية السنة

*تتعلق المعكوسات بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢,٤ حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

٨ النقد وما يعادله

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤	-	النقد في الصندوق
٤,٩٠٥	٤,٩٠٩	الأرصدة البنكية
٤,٩٠٩	٤,٩٠٩	
(٣٣٨,٤٩٦)	(٢٨٨,٨٧٧)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٤)
(٣٣٣,٥٨٧)	(٢٨٣,٩٦٨)	النقد وما يعادله

٩ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		٢١١,٩٩٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

٩,١ توزيعات الأرباح

في ١٥ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٥% بقيمة ٣١,٧٩٩ ألف درهم.

١٠ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من ربح كل سنة إلى احتياطي قانوني 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.

١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٤٢١	٢٤,٦١٧	في ١ يناير
٥,٤٧٥	٣,٤٠١	المحمل للسنة
(٨,٢٧٩)	(٧,٠٧٧)	المدفوع خلال السنة
٢٤,٦١٧	٢٠,٩٤١	في ٣١ ديسمبر

١٢ المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٦٦٦	٨٣,٠٤٩	متداولة
٢٥,٤٤٨	٢٥,٠٣٢	غير متداولة
١٣١,١١٤	١٠٨,٠٨١	الإجمالي

١٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
٧,٠٦٣	٣٠,٨٣٤	الذمم التجارية الدائنة
١٠٨,٤١٦	٧٥,٨٢١	مستحقات المشاريع
٧١,٨٦٦	٥٣,٦٦٣	المطلوبات الأخرى
٢٢,٤٥٠	٢١,١٢٤	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
٣٣٨	٣,٧٦٦	الذمم الدائنة الأخرى
٢١٠,١٣٣	١٨٥,٢٠٨	

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع ٦٠ يوماً (٢٠١٨: ٦٠ يوماً). لا يتم احتساب فوائد على الذمم التجارية الدائنة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

١٤ السحوبات على المكشوف من البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٨,٤٩٦	٢٨٨,٨٧٧	السحوبات على المكشوف من البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من عدة بنوك تجارية وتحمل فائدة بمعدلات السوق السائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٤ مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة.

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي.

١٥ قرض لأجل

بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف إلى قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة ٨٥,٣٩٧ 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 ٦ أشهر من تاريخ السحب. يحمل التسهيل فائدة بمعدلات السوق السائدة. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨٥,٣٩٧ ألف درهم (٢٠١٨: لا شيء). بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بالتفاوض على تمديد سداد القرض لأجل حتى إبريل ٢٠٢٠.

١٦ 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 البنود مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم إعداد تقارير عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٦٦٧	١٥,٢٥٧	الإيرادات من عقود الإنشاء
٣٦٣,٨٤٠	٣٠٤,٤٧٣	الإيرادات من تقديم الخدمات
٤٥٣,٥٠٧	٣١٩,٧٣٠	

١٦ إيرادات العقود (تتمة)

١٦,١ توقيت إدراج الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٤,٢٩٨	٧,٥٣٤
٤٣٩,٢٠٩	٣١٢,١٩٦
٤٥٣,٥٠٧	٣١٩,٧٣٠

الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
للخدمات المحولة بمرور الوقت

الأسواق الجغرافية

يتم توليد كافة الإيرادات من الإمارات العربية المتحدة.

١٧ تكاليف العقود

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم
١٦١,١٤٤	٩٠,٧٢١
١١٩,٤٤٨	٨٩,٤٦٩
٢٩,٣٣٣	٢٣,٩٦٧
٣٠٩,٩٢٥	٢٠٤,١٥٧

تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
تكاليف الموظفين
تكاليف أخرى

١٨ المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم
١,٦٥٣	٥٦٤
٧٤,٠٥٤	٦٥,٠٦٨
٣٣,٠٧٨	٢٤,٨٥٢
١٠٨,٧٨٥	٩٠,٤٨٤

المواد
تكاليف الموظفين
تكاليف أخرى

١٩ إيرادات أخرى، صافي

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

٢٠ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
(١١٤,٦٧٣)	(٣,٧٩٣)	الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة (ألف)
(٠,٥٤)	(٠,٠٢)	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على الخسائر للسهم عند ممارستها.

٢١ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٥٠	٥,٨٢٣	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:
٢٣٣	٧٣	الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى
١١,٢٨٣	٥,٨٩٦	مكافآت ما بعد التوظيف
٧٦٩	١,١٥٨	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
١,١٢٧	١,٦٥٨	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 ٢٠١٩.

٢٢ المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة ١,٢٠٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٨٧ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الالتزامات الرأسمالية

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ٢,٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٥,٧ مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

قبل ٢٠١٩، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبناءً على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصص من قبل المجموعة في السنوات الحالية أو السابقة.

٢٣ 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.

٢٣ معلومات القطاع (تتمة)

تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ أدناه:

المجموعة ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	الأنظمة المتكاملة ألف درهم	إصلاح السفن التجارية ألف درهم	خدمات الدعم العسكري ألف درهم	بناء السفن ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
٢١٩,٧٣٠	-	-	٦,٨١٧	٤٩,٧٧٦	٢٤٤,٦٩٥	١٨,٤٤٢
(٢٠٤,١٥٧)	-	-	(٤,٥٠٥)	(٤٥,٣٩٠)	(١٥٣,٩٠١)	(٣٦١)
١١٥,٥٧٣	-	-	٢,٣١٢	٤,٣٨٦	٩٠,٧٩٤	١٨,٠٨١
(٩٤,١٢٢)	-	(٣٣,٦٧٦)	(٧,٨٣٣)	(١٨,١٤٤)	(٢٣,٤٦٣)	(١١,٠٠٦)
(٢٧,١٢٠)	-	(١٤,٠٩٣)	-	(٥,٥٩٣)	(٦,٢٥٠)	(١,١٨٤)
(١٠,١٨٢)	-	(١٠,١٨٢)	-	-	-	-
١٢,٠٥٨	-	٩,٢٦١	-	-	٢,٧٩٧	-
(٣,٧٩٣)	-	(٤٨,٦٩٠)	(٥,٥٢١)	(١٩,٣٥١)	٦٣,٨٧٨	٥,٨٩١
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٤٥٣,٥٠٧	(١,٤٨٤)	-	٢٥,٣٦٦	٦٣,٨٩١	٢٨١,٣٠٨	٨٤,٤٢٦
(٣٠٩,٩٢٥)	١,٤٨٤	-	(١٦,٤٩١)	(٦٢,٠١٢)	(١٨٤,١٣٦)	(٤٨,٧٧٠)
١٤٣,٥٨٢	-	-	٨,٨٧٥	١,٨٧٩	٩٧,١٧٢	٣٥,٦٥٦
(١٨٠,٢٦٥)	-	(٢٨,٠٠٢)	(١٧,٢٣٦)	(٤٢,١٢٩)	(٦٠,٨٣٥)	(٣٢,٠٦٣)
(٨٧,٣١١)	-	(٢١,٢٧٩)	-	(٥٩,٧٢٨)	(٢,٨١٠)	(٢,٤٩٤)
(٧,٢٧٢)	-	(٧,٢٧٢)	-	-	-	-
١٦,٥٩٣	-	٧,٥٢٢	-	-	٩,٠٧١	-
(١١٤,٦٧٣)	-	(٤٩,٠٣١)	(٨,٣٦١)	(٩٩,٩٧٨)	٤٢,٥٩٨	٩٩

*يشمل هذا البند خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

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

المجموعة ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	الأنظمة المتكاملة ألف درهم	إصلاح السفن التجارية ألف درهم	خدمات الدعم العسكري ألف درهم	بناء السفن ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
٩٧٦,٩٨٦	(٨١,٦٣٢)	١٢٣,٤٢٧	١٣٠,٨٤٣	١١٠,٥٢٨	٤٧٤,٠٦٥	٢١٩,٧٥٥
٧٣٦,١٤٤	(٧٢,٧٤٦)	٥١٢,٣٢٣	٤٤,٠٣٤	٤٦,٦٥٦	٦٥,٥٨٢	١٤٠,٣٠٠
٢,٠٦٢	-	٦٩٤	-	٤٢٥	٧١٤	٢٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معاد إدراجه)						
٩٣٨,٢٨٥	(٨٠,٢٩٣)	١٨١,٠٤٠	٩٣,٧١٢	٧٧,٠١٢	٤٣١,٨٧٨	٢٣٤,٩٣٦
٧٠٤,٣٦٠	(٧١,٤٠٧)	٤٥٣,٩٦٣	٣٣,٠١٣	٢٠,٤٧٣	٩٠,٨٣٧	١٧٧,٤٨١
١٦,٧٩٥	-	٥,٦٥٢	-	٣,٤٦٣	٥,٨١٧	١,٨٦٣

خلال ٢٠١٩، حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٢٦١,٣٦٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٧٠,٨١٤ ألف درهم) من عميلين، حيث يتجاوز كل عميل بشكل فردي ١٠٪ من إيرادات المجموعة. تتعلق هذه الإيرادات بقطاعات بناء السفن وخدمات الدعم العسكري وإصلاح السفن التجارية والأنظمة المتكاملة.

٢٤ 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 الإفصاح رقم ٢,٥ 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 ٢٠١٨.

يتم احتساب نسبة المديونية كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجه)	٢٠١٩ ألف درهم	
٢١٠,١٣٣	١٨٥,٢٠٨	الزخم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	٨٥,٣٩٧	قروض بنكية
٣٣٣,٥٨٧	٢٨٣,٩٦٨	ناقصاً: النقد وما يعادله
٥٤٣,٧٢٠	٥٥٤,٥٧٣	صافي الدين
٢٣٤,٠٦٣	٢٤٠,٩٨٠	إجمالي حقوق الملكية
٧٧٧,٧٨٣	٧٩٥,٥٥٣	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
%٧٠	%٧٠	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.

ويسبب 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.

٢٤ الأدوات المالية (تتمة)

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		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	ألف درهم (معاد إدراجه)	ألف درهم	
١٤٣,٧٥٧	١٤٣,٠٦٨	١٨٨,٥٣٥	١٧٤,٢٣٠	اليورو
٧٥,٧٧٢	٤٧,٤٨٦	٤٥,٠١٢	٤٠,٢١١	الدولار الأمريكي
٧	٢,٠١٣	٥٦٩	٥٥٥	أخرى
<u>٢١٩,٥٣٦</u>	<u>١٩٢,٥٦٧</u>	<u>٢٣٤,١١٦</u>	<u>٢١٤,٩٩٦</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا ارتفع / انخفض معدل صرف العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح المجموعة أعلى / أقل بمبلغ ٣ مليون درهم (٢٠١٨: أعلى / أقل بمبلغ ٤,٥ مليون درهم) ويشكل 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

	٢٠١٩
١,٨٧١	٥٠+ زيادة في نقاط الأساس
(١,٨٧١)	٥٠- نقص في نقاط الأساس
	٢٠١٨
١,٦٩٢	٥٠+ زيادة في نقاط الأساس
(١,٦٩٢)	٥٠- نقص في نقاط الأساس

٢٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 بالتزامات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث بلغت موجودات العقود والذمم التجارية المدينة والسلف المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية صافي مركز مدين بقيمة ٥٣٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٤٦٥ 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 احتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض ملتزم بها من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

٢٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 درهم	خلال سنة واحدة درهم	٢ - ٥ سنوات درهم	بعد ٥ سنوات درهم	
				٢٠١٩
١٨٥,٢٠٨	١٨٥,٢٠٨	-	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٧٤,٢٧٤	٣٧٤,٢٧٤	-	-	القروض البنكية
١٨,١٤٨	٤٧,٦٤٠	٢٣,٦٣٠	٥,٨٦٢	مطلوبات عقود الإيجار
٥٧٧,٦٣٠	٦٠٧,١٢٢	٢٣,٦٣٠	٥,٨٦٢	
				٢٠١٨
٢١٠,١٣٣	٢١٠,١٣٣	-	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٣٨,٤٩٦	٣٣٨,٤٩٦	-	-	القروض البنكية
٥٤٨,٦٢٩	٥٤٨,٦٢٩	-	-	

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

٢٥ 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.

٢٦ 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 ٢٧.

٢٧ أخطاء الفترة السابقة

٢٧,١ خلال سنة ٢٠١٨، وبعد مراجعة تفصيلية لعقد محدد على وشك الانتهاء، حددت المجموعة أن تكاليف العقد كانت مدرجة بمبلغ أقل من ٦٢,٤٣٤ ألف درهم في الفترات قبل ١ يناير ٢٠١٨. لقد استنتجت المجموعة أنه لم يكن من الممكن تحديد المبالغ المتعلقة بكل فترة وتحديد الفترات المتأثرة حيث أن العقد قد بدأ في ٢٠٠٣، وبالتالي تمت إعادة إدراج الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨ في البيانات المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٧,٢ خلال سنة ٢٠١٩، حددت المجموعة فائض يتعلق بمستحقات المشاريع بمبلغ ٢١,١٨٥ ألف درهم يعود إلى العقود التي تم إنجازها وتسليمها قبل ١ يناير ٢٠١٩ إضافة إلى مستحقات مشاريع تم تسجيلها مرتين في ٢٠١٨. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، يتوجب على المجموعة تصحيح خطأ الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال إعادة إدراج مبالغ المقارنة للفترة السابقة المعروضة التي ظهر بها الخطأ.

بالنسبة لفائض مستحقات المشاريع وبعض المستحقات المسجلة مرتين، والبالغة قيمتها ١٠,٤٧٥ ألف درهم، حددت المجموعة أن تلك المستحقات تتعلق بعام ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، تم تصحيح هذا المبلغ في أرقام المقارنة المالية وتمت إعادة إدراج المعلومات المالية المتعلقة بسنة ٢٠١٨.

بالنسبة للمتبعي من فائض المستحقات البالغ ١٠,٧١٠ ألف درهم، استنتجت المجموعة أنه لم يكن من الممكن تحديد المبالغ المتعلقة بكل فترة وتحديد الفترات المتأثرة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، 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 ١ يناير ٢٠١٩ في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما تم إدراجه سابقاً ألف درهم	إعادة الإدراج ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ معاد إدراجه ألف درهم	الخصائر المتراكمة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٧٧,١٢٢)	١٠,٤٧٥	(٦٦,٦٤٧)	
٢٢٠,٦٠٨	(١٠,٤٧٥)	٢١٠,١٣٣	

٢٧ أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩:

في ١ يناير ٢٠١٩ معاد إدراجه ألف درهم	إعادة الإدراج ألف درهم	في ١ يناير ٢٠١٩ كما تم إدراجه ألف درهم	الخسائر المتراكمة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٥٥,٩٣٧)	٢١,١٨٥	(٧٧,١٢٢)	
١٩٩,٤٢٣	(٢١,١٨٥)	٢٢٠,٦٠٨	

تأثير أخطاء السنة السابقة على بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨ معاد إدراجه ألف درهم	إعادة التصنيف (إيضاح ٢٦) ألف درهم	إعادة الإدراج ألف درهم	٢٠١٨ كما تم إدراجه سابقاً ألف درهم	
(٣٠٩,٩٢٥)	(٢٣,٨٨٤)	٥,٩٦٥	(٢٩٢,٠٠٦)	تكلفة العقود
(١٠٨,٧٨٥)	٢٣,٨٨٤	٤,٥١٠	(١٣٧,١٧٩)	المصاريف الإدارية والعمومية
(١١٤,٦٧٣)	-	١٠,٤٧٥	(١٢٥,١٤٨)	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٢٨ الأحداث اللاحقة

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في الانتشار والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بمدى تأثيره الكامل ومدى تأثيره على الأعمال والاقتصاد. كان نقشي كوفيد ١٩ تأثير على الطلب على النفط والمنتجات البترولية. أحدثت التطورات العالمية الأخيرة في مارس ٢٠٢٠ 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 ١٩، 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 ١٩ في جزء من العالم حيث تمتلك المجموعة عمليات جوهرية، 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.