

شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة
البيانات المالية الموحدة
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١



جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج الكمالا
مكتب ١١٠١، الدور ١١
شارع الشيخ زايد الأول، الخالدية
ص.ب. ٤١٢٥٥
أبوظبي

هاتف: +٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٧٥٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٨١٦

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuae

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دفتنا 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 ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا باعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، وقد وفيما مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق، وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على بعض الأمور

١- نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٦ و ٧ بالبيانات المالية الموحدة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة ٢١٣,٠٨٦ ألف درهم و ٤٢١,٤٧٠ ألف درهم (مع مخصص خسائر الانتمان المتوقعة بقيمة ١٠,٩٠٨ ألف درهم و ٥٩,٢٢٧ ألف درهم) منهم ٧٥,٨٦٧ ألف درهم و ٢٥٣,٣١١ ألف درهم مستحقين لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. قدرت الإدارة أنه من المتوقع تحصيل بليغ نقصي كبير من هذا العميل من خلال تعديل عقد قائم تم الانتهاء منه في الربع الأخير في سنة ٢٠٢٠ وتعديل عقد قائم آخر من المتوقع الانتهاء منه وتتنفيذ خلال سنة ٢٠٢١.

٢- نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ في البيانات المالية الموحدة والذي ينص على أنه خلال عام ٢٠٢٠ ، تكبدت المجموعة صافي خسائر بلغت ٢١,٦٩٢ ألف درهم ، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بلغت الخسائر المتراكمة قيمة ٨١,٤٢٢ ألف درهم. علاوة على ذلك ، تعتمد المجموعة على القروض المصدرة لتمويل عملياتها. تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري قد تسبب شئياً على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهми
شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

/أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظ فيما يتعلق ب تلك البيانات المالية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ بشأن الأمور التالية:

تضمنت النعم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مستحقات مشروعات بقيمة ٧٥,٨٢١ ألف درهم. خلال عملية التدقيق ، لاحظ المدققون نقاط ضعف في الضوابط الداخلية للشركة على مستحقات المشروعات. وبناء على ذلك ، لم يتمكنوا من إرضاء أنفسهم بشأن وجود واكمال مستحقات المشروعات وإذا كانت أي تعديلات على مستحقات المشروعات والتكاليف والإيرادات ذات الصلة ضرورية.

استناداً إلى إجراءات التدقيق الخاصة بنا ، نستنتج أنه خلال العام ، وضع الإدارة ضوابط جديدة حول عملية تقدير تكلفة المشروعات حيث تم أيضاً مراجعة تقديرات التكلفة بشكل دوري من قبل الإدارات ذات الصلة في الشركة. تتضمن العملية أيضاً ضوابط محسنة حول عمليات مستحقات تكلفة المشروعات وفصل المهام الموافقة على تكلفة المشروعات وتسجيلها. لقد قمنا بفهم العملية الجديدة وقمنا بتنفيذ خطوات تفصيلية واختبار الضوابط وإجراءات التدقيق على رصد مستحقات المشروعات وحصلنا على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول وجود الرصيد واكماله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أمور التدقيق الهامة

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

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

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

أمور التدقيق الهامة (تنمية)

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

أمر التدقيق الهام

لقد قمنا بفهم الضوابط الرقابية 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 لتقدير قيمة عمليات 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 (إخصائني الإدارة) وقسم الإدارة المالية؛
- الحصول على جداول تقدير التكلفة المعتمدة من قبل قسم المشاريع والتحقق من تكاليف الإنجاز من خلال مطابقتها مع أدلة الإنفاق الملزם به أو المعدلات المدرجة في الميزانية أو التكاليف الفعلية المتکبدة حتى الآن؛
- 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.

تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي، من بين أمور أخرى:

فهم عملية تقدير المجموعة لخسائر الانتقام المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة طريقة خسارة الانتقام المتوقعة بناء على متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩؛

تقييم مدى مغلوطية الافتراضات والأحكام الرئيسية للإدارة التي تم وضعها عند تحديد خسارة الانتقام المتوقعة بما في ذلك تقسيم أصول العقود والذمم التجارية المدينة واحتيار نموذج خسارة الانتقام المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي؛

اختبار المدخلات الرئيسية في النموذج ومقارنتها بالبيانات التاريخية؛

تقييم مدى مغلوطية العوامل المستقبلية التي تستخدمنها المجموعة من خلال دعمها بالمعلومات المتاحة للعام؛ و

التحقق من الفواتير بعد نهاية السنة والتتأكد من أنها تتوافق مع الشروط التعاقدية حيثما ينطبق ذلك باعتبار أنها تتصل بالعمل قيد التنفيذ الذي لم يصدر عنه فواتير في تاريخ التقارير المالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٦ و ٧ حول البيانات المالية الموحدة حيث يتم الإفصاح عن الأحكام الجوهرية الموضوعة من قبل الإدارة فيما يتعلق باسترداد هذه الأرصدة.

إدراج الإيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح يتم تحقيق جزء كبير من إيرادات المجموعة من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح ويتم إدراج جزء جوهري من الإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت. كما ورد في الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة، خلال ٢٠٢٠، حققت المجموعة إيرادات من عقود البناء وخدمات الإصلاح بقيمة ٢٥٤,٧٨٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٣١٩,٧٣٠ ألف درهم).

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

- قابلية استرداد أصول العقود والذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة أرصدة جوهرية من أصول العقود والذمم التجارية المدينة وتم تقييم قابلية استردادها كامر تدقيق هام. كما هو موضح في الإيضاحين رقم ٦ و ٧، تم إدراج مبلغ بقيمة ١٠٠,٩٠٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٣١,٣٥٠ ألف درهم) و ٥٩,٢٢٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٦٣,٧٤٢ ألف درهم) كمخصص لخسارة الانتقام المتوقعة مقابل أصول العقود والذمم التجارية المدينة على التوالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

- كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتغيرات الهامة التي ينطوي عليها تقييم قابلية استرداد أصول العقود والذمم التجارية المدينة والمستحقة منذ فترة زمنية طويلة. تتضمن التغيرات الجوهرية التي أجرتها الإدارة، من بين أمور أخرى، احتمالية تعثر العملاء عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر، والتعرض للتعثر، والتاريخ المتوقع للتحصيل، ومعدلات الخصم.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

المعلومات الأخرى

تضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، تقرير الحكومة، رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بها. لقد حصلنا على رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة، قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي وتقرير الحكومة للمجموعة لسنة ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤلية 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، تمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناء 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.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحكومة 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 نتيجة لاحتياط 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 تصفيية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحكومة 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، بكل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياط 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 للمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تتشا الأخطاء نتيجة لاحتياط أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناء على تلك البيانات المالية الموحدة.

كمجزء من عملية التدقيق التي تم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، نقوم بمارسة الحكم المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياط أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتياط أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياط قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمعد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعه ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية وتقييم، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإصلاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإصلاحات 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 تسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض العام ومحفوظ البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحكومة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوفيقه وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحكومة 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 الحكومة، 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.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

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

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) تحفظ 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 تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار بالأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٢ 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 انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠.



جراـنت ثـورـنـتون

جرانت ثورنتون

فاروق محمد

سجل رقم: ٨٦

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٥ مارس ٢٠٢١

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ إيضاحات ألف درهم	
		الأصول
١٩٢,٣٧٠	١٥٩,٦٧٣	الأصول غير المتداولة
١,٣٣٢	٦٣٢	الممكتبات والألات والمعدات
٣٨,٠٦٨	١٣,٣٨٠	الأصول غير الملموسة
١٢,١٢٠	٢٦,٨٢٤	أصول حق الاستخدام
٢٤٣,٨٩٠	٢٠٠,٥٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
		الأصول المتداولة
١٩,٦٧٩	١١,٢٨٣	المخزون
٢٢٤,٤٢٠	٢٠٢,١٧٨	أصول العقود
٤٤٤,٠٨٨	٣٧٧,٨٣١	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤,٩٩	١٨,٧٠٦	النقدية والأرصدة البنكية
٧٣٢,٠٩١	٦٠٩,٩٩٨	
		الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع
-	١٤,٥١١	إجمالي الأصول
٩٧٦,٩٨٧	٨٢٥,٠١٨	
		حقوق الملكية والإلتزامات
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	حقوق الملكية
٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨	رأس المال
(٥٩,٧٣٠)	(٨١,٤٢٢)	الاحتياطي القانوني
٢٤٠,٩٨٠	٢١٩,٢٨٨	الخسائر المتراكمة
(١٣٨)	(١٣٨)	
٢٤٠,٨٤٢	٢١٩,١٥٠	حقوق الملكية العادلة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
		الحقوق غير المسيطرة
٢٠,٩٤١	٢٢,١٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٢٥,١٣٢	٢٥,٠٣٢	
٢٩,٤٩٢	١١,٥٦٥	
٧٥,٤٦٥	٥٨,٧٨١	
		الإلتزامات غير المتداولة
١٨٥,٢٠٨	١٩٨,١٨٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٣,٤٦٩	٧٧,١١٣	مبالغ مcipوضة مقدماً من العملاء
١٨,١٤٨	١,٦٨٥	الالتزامات عقود الإيجار
٢٨٨,٨٧٧	٢١١,٤٤٥	سحوبات على المكتوف من البنوك
٨٥,٣٩٧	٥٨,٨٥٩	قرصض لأجل
٦٦٠,٦٧٩	٥٤٧,٠٨٧	
٧٣٦,١٤٤	٦٠٥,٨٦٨	إجمالي الإلتزامات
٩٧٦,٩٨٦	٨٢٥,٠١٨	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

مريم الموسوي
الرئيس المالي التنفيذي بالإئابة

ديفيد ماسى
الرئيس التنفيذي

أنس البرغوثى
نائب 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ إيضاحات ألف درهم		
٣١٩,٧٣٠	٢٥٤,٧٨٤	١٦	إيرادات العقود
(٢٥٨,١١٤)	(٢٣٤,٦٩٩)	١٧	تكاليف العقود
<hr/> ٦١,٦٦٦	<hr/> ٢٠,٠٨٥		إجمالي الربح
(٤٨,٦٢٠)	(٥١,٢١٢)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(١٥,٠١٧)	(١٠,٥٦١)	٣,٤,٢١	الاستهلاكات والإطفاءات
(٣,٦٣٨)	-	٦,٧	خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية
(١٠,١٨٢)	(٦,٥٧٨)	١٩	تكاليف التمويل
١٢,٠٥٨	٢٦,٥٧٥		إيرادات أخرى، صافي
<hr/> (٣,٧٩٣)	<hr/> (٢١,٦٩٢)		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٣,٧٩٣)	(٢١,٦٩٢)		الخسارة العائدة إلى:
-	-		حاملي أسهم الشركة الأم
<hr/> (٣,٧٩٣)	<hr/> (٢١,٦٩٢)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٠٢)	(٠,١٠)	٢٢	الخسائر الأساسية والمحضة للسهم (درهم)

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم			
حقوق الملكية المائية			
الإجمالي	الحقوق غير المسطرة	الاحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٢٣,٩٢٥	٦٠,٧١	٢٢٤,٥٦٣	٢١١,٩٩٢
(١٢٨)	-	(٦٦,٦٤٧)	٨٨,٧١٨
٢٤٤,١٧٥	١٠,٧١	٢٤٤,٧٧٣	-
(١٢٨)	(٦٧,١)	(٥٥,٤٣٧)	٨٨,٧٧٣
(٣٧٦٢)	-	(٣٧٩٣)	-
٢٤٠,٨٤٢	(١٣٨)	(٩٦,٩٨٠)	٨٨,٧٣٠
-	-	-	-
٢٤٠,٨٤٢	(١٢١)	(٥٦,٧٣٠)	٨٨,٧٣٠
(٢١٦,٢)	-	(٢١,٦٩٢)	-
(٢١٩,٤٥)	(١٢١)	(٢١,٦٨)	٨٨,٧٨٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (أكمال سباقة)
تصحيح خطا الفترة السابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مداد إدراج)
المساواة وإجمالى 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ أيضاً بـ ٢٠٢٠ ألف درهم		الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٩٣)	(٢١,٦٩٢)		الخسارة للسنة
٢٦,٩١٨	٢٢,١٠٧	٣,٤	تعديلات على: الاستهلاكات والإطفاءات
٩,٠٨٨	٧,٣٢١	٢١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٤٠١	٣,٣٣٠	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٠٦٧)	(٥,٣٦١)	٦	عken مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أصول العقود
(١,٥٣٦)	(٢٠,١٧١)		عken مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على التزم التجاربة
(٢٨)	(١١٢)	٥	المدينة ومخصص الخسائر للبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
١٢,٤٨٩	٨,٣٦٥		عken مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة
٣٨,٤٧٢	(٦,٢١٣)		تكليف التمويل
(٣,٩٠٨)	٨,٥٠٨		التغيرات في رأس المال العامل:
٨٢,٣٠٣	٨٢,٦٨٤		المخزون
(٩٥,٦٣١)	٥٦,٦٤٣		أصول العقود
(١٢,٢٢١)	(٣,٤٠٠)		النفقة التجارية المدينة والنفقة الأخرى والبالغ المدفوعة
(٢٣,٠٢٣)	(٥,٩٣٦)		مقدماً للموردين
(١٤,٠٢٨)	١٣٢,٢٨٦		النفقة التجارية الدائنة والنفقة الأخرى
(٧,٠٧٧)	(٢,٠٨٧)	١١	المبالغ المقيوسة مقدماً من العملاء
(٢١,١٠٥)	١٣٠,١٩٩		النفقة الناتجة من العمليات
(٢,٠٦٢)	(٣,٢٢١)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٠٦٢)	(٣,٢٢١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدم في) الأشطة التشغيلية
٨٥,٣٩٧	٨٦,١٠٧	١٥	الأنشطة الاستثمارية
-	(١١٢,٦٤٥)	١٥	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٠٩٥)	(٦,٤٩٥)	٢١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥١٦)	(٢,٥١٦)		الأنشطة التمويلية
٧٢,٧٨٦	(٣٥,٥٤٩)		المحصل من القروض
٤٩,٦١٩	٩١,٤٢٩		سداد القروض
(٣٣٣,٥٨٧)	(٢٨٣,٩٦٨)		تكليف التمويل المدفوعة
(٢٨٣,٩٦٨)	(١٩٢,٥٣٩)	٨	سداد إلتزامات عقود الإيجار
			صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتجه من الأشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في ١ يناير
			النقدية وما في حكمها 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 العادي مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	النسبة (%)		اسم الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
استيراد وتشغيل أنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسوب الأخرى تقديم خدمات الدعم البحري	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	أبوظبي سيمتر انجريشن ذ.م.م
تجارة السفن والقوارب تملك الاستثمارات تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م (جي آن آن)
اصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	صفوة مارين ذ.م.م
				ليه دي آس بي للاستثمارات ليتد
				فرونتيرس انستيرل للاستثمار ذ.م.م
				شركة هاي سيد كرافت ذ.م.م

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

٢. مبدأ محاسبى هام

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت ٢١,٦٩٢ ألف درهم (٢٠,١٩ : ٣,٧٩٣) درهم) وكما في من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته ٨١,٤٢٢ ألف درهم (٢٠,١٩ : ٥٩,٧٣٠). وعلاوة على ذلك، تعتقد المجموعة حالياً على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. قد يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تؤدي 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 للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو جاري العمل عليها، و
- (ب) من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقية من العميل الرئيسي للمجموعة، من خلال تعديل عقد ساري تم الانتهاء منه في الربع الأخير في سنة ٢٠٢٠ وتعديل عقد آخر قائم الذي من المتوقع أن يتم الانتهاء منه وتنفيذها خلال سنة ٢٠٢١.
- (ت) بيع المجموعة للوحظ العام المصنف حالياً كأصول غير متداول محتفظ به للبيع في بيان المركز المالي و المتوقع الانتهاء منه في الربع الثاني من ٢٠٢١ بعد توقيع عقد البيع في ٢٧ يناير ٢٠٢١. سيؤدي هذا القرار إلى انخفاض كبير في قاعدة التكلفة الحالية للمجموعة مستقبلاً، و
- (ث) خضعت المجموعة لعملية إعادة هيكلة في الربع الأخير من عام ٢٠٢٠ والذي يفترض أن يخفض من قاعدة التكلفة الحالية بشكل كبير مستقبلاً.

٤.١ 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 لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشراكتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل عام. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتقاربة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

ويشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط في حال أن للمجموعة:

- سلطة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيبها 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 تغيرات 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 أصول وإلتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبude خلال السنة في بيان المركز العالمي 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 السيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير السيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة والتغيرات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢.١ **أساس الإعداد (تنمية)**
 أساس التوحيد (تنمية)

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

- تستبعد الأصول (بما في ذلك الشهادة) والإلتزامات الخاصة بالشركة التابعة
- تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق الغير مسيطرة
- تستبعد فروق تحويل العملة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
- تدرج القيمة العادلة للاعتبارات المستمرة
- تدرج القيمة العادلة لأي استثمارات تم الاحتفاظ بها
- تدرج أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر
- تعيد تصنيف حصص الشركة الرئيسية للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح الغير موزعة كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الأصول والإلتزامات المتعلقة.

تمثل البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة المنكورة 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 ٢٠٢٠. لم يتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ في ما يتعلق بتعريف الأعمال
- تعديل على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ ، رقم ٩ و رقم ٣٩ - في ما يتعلق بإصلاح معدل معيار الفائدة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ في ما يتعلق بتعريف الأهمية النسبية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حول إمتياز الإيجار ذو الصلة بفيروس كورونا (Covid-19).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف - البيع أو المساعدة بالأصول بين المستثمر وشريكه الزميلة أو شركة الائتلاف (تعديلات)

٢.٣ التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة مؤخراً، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها تاريخ السريان
بشكل مبكر من قبل الشركة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، والذي يعالج تصنيف الالتزامات على أنها متدولة أو غير متدولة، ما يوفر نهجاً أكثر عمومية على أساس الترتيبات التعاقدية المعمول بها في تاريخ إعداد التقرير.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، "الممتلكات، والآلات، والمعدات" وذلك فيما يتعلق بالعائدات من بيع السلع المنتجة ريثما يتم إحصار الأصل إلى الموقع، واستيفاء الشروط الازمة للأصل، حتى يصبح جاوز للاستخدام على النحو المخطط له من قبل الإدارة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، والتي تعدل ما يتعلق بالتكاليف التي ينبغي على الشركة إدراجها على أنها تكاليف وفاء بالعقود، وذلك عند تقييم العقد للنظر فيما إذا عدّا ملزماً.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، "مج الأعمال"، حيث تم تحديث المراجع القديمة في هذا المعيار، دون إحداث تغيير كبير بمتطلباته بشكل كبير.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ .١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ تاريخ السريان مؤجل الاستثمار في الشركات والمشاريع المشتركة (٢٠١١) ذات الصلة بمعاملات البيع أو المساهمة بالأصول من قبل مستثمر لأجل غير محدد. ولا إلى شركته أو مشروعه المشترك. يزال التطبيق مسحوباً

توقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التعديلات على التقارير المالية في بداية الفترة التي تصبح فيها فعالة بشكل إلزامي. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

٤.٤ تأثير COVID-١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية (WHO*) نقش فيروس كورونا ("COVID-١٩") باعتباره وباءاً على أساس انتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثرت هذه الجائحة أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة. اتخذت معظم الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. نفدت الإمارات على وجه الخصوص إغلاق الحدود ، وأصدرت إرشادات للتبعاد الاجتماعي وفرضت عمليات الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء البلاد.

شهدت أسعار النفط أيضاً تقلبات كبيرة خلال الفترة الحالية ، ليس فقط بسبب مشكلات الطلب الناشئة من COVID-١٩ مع دخول الاقتصادات العالم في حالة إغلاق ، ولكن أيضاً بسبب مشكلات الطلب التي سبقت الوباء. تتركز عمليات المجموعة إلى حد كبير في اقتصاد يعتمد بشكل أساسي على النفط ، وتشمل الآثار الاقتصادية للأحداث المذكورة أعلاه ، على الرغم من أن نطاقها ومدتها غير مؤكدة ، تشمل في المقام الأول:

- الانقطاع الكبير للأعمال والتجارة الدولية بالإضافة إلى قيود السفر وعدم توفر الموظفين إلخ.
- زيادة كبيرة في عدم الاستقرار الاقتصادي ، يتضمن زيادة تقلب أسعار الأصول وأسعار صرف العملات ، والانخفاض العام في أسعار الفائدة على الصعيد العالمي.
- تحويل / استلام النقد عندما لا تعمل غالبية الأعمال على المستوى الأمثل ؛ و
- الانخفاض في أسعار النفط يمكن أن يكون له تأثير ، بما في ذلك انخفاض الإنفاق الحكومي ، مما قد يؤثر على نتائج المجموعة.

٢.٤ تأثير COVID-١٩ (تتمة)

استدعي الوضع الناتج من إدارة المجموعة إعادة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، في حين أن الأمر يمثل تحدياً الآن ، للتبؤ بال مدى الكامل ومدة تأثير الأعمال والاقتصاد ، أجرت الإدارة تقديرات التأثير على عمليات المجموعة الشاملة وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وما إلى ذلك، وخلاصت إلى أنه، بتاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة ، لا يلزم إجراء تغيرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، وبالنظر إلى حالة عدم التأكيد الحالية ، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. بما أن الوضع يتغير بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، مستمر الإدارية في تقييم التأثير بناء على التطورات المحتملة.

٢.٥ 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 تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم ٢.٦، قامت إدارة المجموعة بوضع بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي لا تعتبر واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتقد 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 تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا 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 إلتزامات 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 بيئه اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة سداده، وهو ما يتطلب تغييرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتكون 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.

٤.٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)
المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (نهاية)

مخصص المخزون المتقادم

يتم الاحتياط 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 ٢٧,٧٣٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٦,٤٤١ ألف درهم)، ويبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته ١٦,٤٥٠ ألف درهم (٢٠١٩: ١٦,٥٦٢ ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على النمم التجارية المدينة وأصول العقود. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصص استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان للمجموعة، المعدلة للعوامل الخاصة بالمديدين، 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 ستنتج عن كافة أحداث التغير 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 يتوقع أن تنتج عن أحداث التغير عن السداد على آداة مالية والتي تكون محتملة في غضون ١٢ شهر بعد تاريخ التقارير المالية.

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

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي النمم التجارية المدينة ٤٢١,٤٧٠ ألف درهم (٢٠١٩: ٤٧٥,٦٠٥) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٥٩,٢٢٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٦٣,٧٤٢ 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 أصول العقد ٢١٣,٠٨٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٩٥,٧٧٠) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠,٩٠٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٣١,٣٥٠ 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 للتغير عن السداد والخسارة الناتجة عن التغير 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 للتغير عن السداد وأن الخسارة الناتجة عن التغير ضئيلة.

قامت الإدارة بتقييم تاريخ الاسترداد المتوقعة في المستقبل للنمم التجارية المدينة وأصول العقود. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. تعتقد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي مع هذا العميل وتنفيذها. تتوقع الإدارة الانتهاء من وضع هذا التعديل وتنفيذها في الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وتعديل عقد آخر قائم من المتوقع الانتهاء منه وتنفيذها خلال سنة ٢٠٢١.

٤.٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

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 وتكلف العمالة والتكاليف الأخرى، ضمن تقديرات تكلفة الإنشاء بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديدها على أساس منتظم.

الأحكام

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يعطيها 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 لمارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

٤.٦ 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 العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والالتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وحدة ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل. 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 بالثبات عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٣ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 ٤ إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

٤.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

- أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بادئها.

بالنسبة للتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المنكورة 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 تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للأعتبارات 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 والتكليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

عقود الإنشاء

تقوم الإدارة بتنقييم 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، وتقدير ما إذا كان هناك عنصر تمويل جوهري في العقود، وبشكل خاص، الأخذ في الاعتبار سبب الفرق الناتج في التوفيق بين تحويل السيطرة على البضائع والخدمات للعميل وتوفيق 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 بناء 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 للعميل عن عقود الإنشاء بناء 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.

٢.٦ 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 للالتزام الأداء بناءً على نسبة تكاليف العقد المتکبدة عن العمل المنجز حتى نهاية فترة التقارير المالية نسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تساوي تكاليف العقد المدرجة في نهاية فترة التقارير المالية التكاليف الفعلية المتکبدة حتى الآن مع إدراج الإيرادات والهؤامش 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 التسلیم.

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 يمكن 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 العميل حيث تم استلام اعتبار نفدي عنها منه. تمثل أصول العقد الحق في الاعتبار النفدي مقابل البضائع أو الخدمات التي تم تحويلها إلى العميل.

يتم إدراج أصل عن التكاليف المتکبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف مرتبطة مباشرة 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 بتحصيم أصول العقود للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

الإصلاحات والخدمات

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

يتم إدراج الإيرادات من عقود إصلاح السفن والبواخر التجارية والعسكرية ذات التكلفة زائدة هامش الربح من خلال تطبيق الهاشم المسموح به لكل عقد معنى على التكلفة المتکبدة 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 الالتزام 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 أداء الأداء. تعتبر المجموعة أن أفضل مقياس للتقدم نحو الوفاء التام للالتزام الأداء بمرور الوقت هو طريقة إدخال قائمة على التكلفة وتقوم بإدراج الإيرادات على هذا الأساس. في حال وجود جهود أو مدخلات متغيرة، يتم قياس الالتزام الأداء بالتكلفة زائداً الهاشم.

٤.٦ 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 للأصول على النحو التالي:

المباني والهياكل
- الخرسانة
- الصلب
- الهياكل الجاهزة والهياكل الأخرى
- الهياكل الصغيرة الأخرى
معدات الإنتاج والمعدات الأخرى

٣٠ - ٤٠ سنة
٣٠ - ٢٠ سنة
١٠ سنوات
٥ سنوات
٢ سنة

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للانخفاض 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 الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة النفقات المتکبدة لاستبدال بند من بند 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 الأصول قيد الإنشاء بالتكلفة وتمثل التكاليف المبنية على المدفوعات التعاقدية لعمليات التصميم والتطوير والإنشاء والتشغيل الخاصة بالمجموعة والتكاليف الأخرى المتکدة خلال مرحلة التطوير والتي تعود بشكل مباشر إلى عملية الإنشاء للمجموعة. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء إلى فئة الأصول 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 الأصول المؤهلة وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكاليف تلك الأصول، حتى تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

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

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

٢.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقدير 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 نقية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل أصول أخرى أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة 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 تقدير مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعامة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

بالنسبة للأصول 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 للأصول 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.

٢.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبني، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الأصول المالية ميدانياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدية بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

القياس اللاحق

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

- أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة؛
- ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة؛
- ج) أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها؛ و
- د) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ليس لدى المجموعة أية أصول مصنفة ضمن الفئات بـ، جـ، دـ.

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، والرسوبات على المكتشوف من البنوك كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعايير التاليين:

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

٤.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الأصول 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 الأصول المالية

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

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج البيني، يتم تكريم مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير 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 البيني، يتوجب تكريم مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

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

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تغير عندما تكون مدفوغاته التعاقدية متأخرة ٣٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تغير عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محظوظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

استبعادات الأصول المالية

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

٢٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

تتضمن الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى إلتزامات المشاريع وقرض لأجل والتزامات عقود التأجير.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها. إن فئة الإلتزامات المالية الأكثر صلة بالمجموعة هي القروض والسلفيات.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الإلتزامات المالية المحافظ عليها للمتاجرة والإلتزامات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الإلتزامات المالية التي تم تعينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، وفقط 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 الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكاليف 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.

استبعادات الإلتزامات المالية

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب الإلتزامات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المعرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تتعديل 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.

المقاومة

يتم فقط مقاومة الأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاومة المبالغ المدرجة ولدي المجموعة النية إما في التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٤.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتعددة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحاليتين، 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 الأصول والإلتزامات النقدية السائدة بعملات أجنبية بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الدخل الشامل الموحد.

المخصصات

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

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

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الأصول 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.

٢.٦ 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 الأصول والإلتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن ترتيبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناء على أننى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات 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 للأصول والإلتزامات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن الترتيبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أننى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

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 البينية المباشرة المتکبدة في التفاوض على وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجهما 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 الأصول منخفضة القيمة. تقام المجموعة بإدراج إلتزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الضمنية.

٤.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

عقود الإيجار (تنمية)
المجموعة كمستأجر (تنمية)
أصول حق الاستخدام

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

تضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المدرج، والتکاليف المباشرة المبدئية المتکبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً قيمة حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر كما يلي:

الأراضي
٨-٣ سنوات

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.

الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً قيمة حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالماكنات 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 الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤.٦ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم إدراج الأصول غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحويل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنثاجية المقدرة للأصول. تتم مراجعة الأعمار الإنثاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي تشمل الأصول غير الملموسة على برامج الكمبيوتر التي يقدر عمرها الإنثاجي بـ ٤ سنوات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقام 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 لقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقام المجموعة بعرض أصولها وإلتزاماتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقام المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة على أنها محفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويعتبر البيع محتطاً. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي مكسب لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل، ولكن لا تزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول غير المتداولة أثناء تصنيفها كأصول محفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في الميزانية العمومية.

الممتلكات والألات والمعدات

٣

الإجمالي ألف درهم	أصول قيد الإنشاء ألف درهم	معدات الإنتاج ومعدات أخرى ألف درهم	المباني والهياكل ألف درهم	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات تحويلات إعادة التصنيف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٣١,٦٨٠	٣٩٢	٢٠٩,٥٣٤	٣٢١,٧٥٤	
٣,٢٢١	٣,٢٢١	-	-	
-	(١,٨٨٦)	١,٦٤١	٢٤٥	
(٦٦,٠٩٣)	(٩٩)	(٦٥,٩٩٤)	-	
٤٦٨,٨٠٨	١,٦٢٨	١٤٥,١٨١	٣٢١,٩٩٩	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة: في ١ يناير ٢٠٢٠ الحمل للسنة إعادة التصنيف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣٩,٣١٠	-	١٦٥,٢٦٠	١٧٤,٠٥٠	
٢١,٤٠٧	-	٧,٩١٢	١٣,٤٩٥	
(٥١,٥٨٢)	-	(٥١,٥٨٢)	-	
٣٠٩,١٣٥	-	١٢١,٥٩٠	١٨٧,٥٤٥	صافي القيمة الفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٩,٦٧٣	١,٦٢٨	٢٣,٥٩١	١٣٤,٤٥٤	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات تحويلات تقاعد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٢٩,٧٦٨	٥,٠٩٢	٢٠٤,٣٢٢	٣٢٠,٣٥٤	
٢,٠٦٢	٢,٠٦٢	-	-	
-	(٦,٧٦٢)	٥,٣٦٢	١,٤٠٠	
(١٥٠)	-	(١٥٠)	-	
٥٣١,٦٨٠	٣٩٢	٢٠٩,٥٣٤	٣٢١,٧٥٤	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة: في ١ يناير ٢٠١٩ الحمل للسنة متعلق بالتقاعد تحويلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١٣,٤٣٧	١,٦٢٩	١٥٤,٤٠٤	١٥٧,٤٠٤	
٢٦,٠٢٣	-	٩,٦٦٤	١٦,٣٥٩	
(١٥٠)	-	(١٥٠)	-	
-	(١,٦٢٩)	١,٣٤٢	٢٨٧	
٢٣٩,٣١٠	-	١٦٥,٢٦٠	١٧٤,٠٥٠	صافي القيمة الفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩٢,٣٧٠	٣٩٢	٤٤,٢٧٤	١٤٧,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتعلق إعادة التصنيف في فئة "معدات الإنتاج والمعدات الأخرى" باليellow المخطط له لحوض الشركة العائم ، وبالتالي يتم تصنيفها كأصل غير متداول محتفظ به للبيع (إيضاح ٢٠).)

تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	تكليف العقود مصاروفات إدارية وعمومية
١٢,١٠٣	١١,٧٤٨	
١٣,٩٢٠	٩,٦٥٩	
٢٦,٠٢٣	٢١,٤٠٧	

٤ الأصول غير الملموسة

برامج الحاسوب			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
١٦,٢٥٠	١٦,٢٥٠		التكلفة: في ١ يناير
١٦,٢٥٠	١٦,٢٥٠		في ٣١ ديسمبر
١٤,٠٢٣	١٤,٩١٨		الإطفاء المتراكם: في ١ يناير
٨٩٥	٧٠٠		المحمل للسنة
١٤,٩١٨	١٥,٦١٨		في ٣١ ديسمبر
١,٣٣٢	٦٣٢		صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

		المخزون	٥
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
٣,١٢٨	٣,١٢٨		بضائع للبيع
١٠,٢٥٤	٢,٢٣٢		أعمال قيد التنفيذ
٢٢,٨٥٩	٢٢,٣٧٣		مواد خام ومواد استهلاكية
٣٦,٢٤١	٢٧,٧٣٢		
(١٦,٥٦٢)	(١٦,٤٥٠)		ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة
١٩,٦٧٩	١١,٢٨٣		

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

٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
١٦,٦٥٦	١٦,٥٦٢		في ١ يناير
٤٣	-		إضافات
(٥١)	(١١٢)		عكس
(٦٦)	-		شطب
١٦,٥٦٢	١٦,٤٥٠		

أصول العقود ٦

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٩,١١٢,٩٥١	٩,٣٧٣,٠٩٦	قيمة الأعمال المنجزة
(٨,٨٦٩,٦٥٥)	(٩,١٩١,٧٨٢)	فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة
<u>٢٤٣,٢٩٦</u>	<u>١٨١,٣١٤</u>	

تم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢٦٤,٤٢٠	٢٠٢,١٧٨	أصول العقود، صافي
(٢١,١٢٤)	(٢٠,٨٦٤)	الفواتير القائضة عن قيمة العمل قيد التنفيذ (إيضاح ١٣)
<u>٢٤٣,٢٩٦</u>	<u>١٨١,٣١٤</u>	

تم إدراج أعمال العقود قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بصفي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠,٩٠٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٣١,٣٥٠ ألف درهم). إن حركة المخصص هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٦٥,٧٢٠	٣١,٣٥٠	في بداية السنة
(٨,٠٦٧)	(٥,٣٦١)	المعكوسات
(٤,٦٣٨)	-	المقطوبات
(٢,٩٨٢)	-	تحويل مخصص للمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
(١٨,٦٨٣)	(١٥,٠٨١)	تحويل إلى مخصص النمذج التجاري المدينة (إيضاح ٧)*
<u>٣١,٣٥٠</u>	<u>١٠,٩٠٨</u>	في نهاية السنة

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

إن المبالغ المتعلقة بأصول العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تصبح المجموعة مخولة باستلام بالمدفوعات 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 النمذج التجاري المدينة في اللحظة التي يتم فيها إصدار فاتورة بالعمل المنجز إلى العميل.

تقوم إدارة المجموعة بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء، مع الأخذ في الاعتبار تجربة التغير السابقة والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة و تاريخ الاسترداد المستقبلي.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٧

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٤٧٥,٦٥٥ (٦٣,٧٤٢)	٤٢١,٤٧٠ (٥٩,٢٢٧)	الذمم التجارية المدينة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١١,٨٦٢	٣٦٢,٢٤٣	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين *
٢٦,٢١٣	١٠,٣٩١	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٦,٠١٢	٥,١٩٧	
٤٤٤,٠٨٨	٣٧٧,٨٣١	

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢٦,٢١٣	١٠,٣٩١	متداولة
١٢,١٢٠	٢٦,٨٢٤	غير متداولة
٣٨,٣٣٣	٣٧,٢١٥	الإجمالي **

** إن هذا المبلغ هو صافي مخصص بقيمة ٢,١٠٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٢,٦٨١ ألف درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٧

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

مستحقة الدفع						
أكثر من ١٨٠ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٩٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ٠ يوم	الإجمالي		
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم		
٢٩١,٧٦٨	٩,٦١٧	٦٠,٥٣٠	٥٩,٥٥٥	٤٢١,٤٧٠	٤٠٤٠	ذمم تجارية مدينة
(٤٧,٩٢٣)	(١,٩٥٩)	(٣,٨٨٧)	(٥,٤٥٨)	(٥٩,٢٢٧)		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع
٢٤٣,٨٤٥	٧,٦٥٨	٥٦,٦٤٣	٥٤,٠٩٧	٣٦٢,٢٤٣		صافي الذمم التجارية المدينة
٢٥٣,٨٢٣	٢٣,٤١٣	١٥٥,٥٩٩	٢٩,٧٦٠	٤٧٥,٦٠٥	٢٠١٩	ذمم تجارية مدينة
(٥٠,٢٧١)	(٩٦١)	(٩,٥٨٧)	(٢,٩٢٢)	(٦٣,٧٤٢)		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع
٢٠٦,٥٦٢	٢٢,٤٥٢	١٤٦,٠١٢	٢٦,٨٣٧	٤١١,٨٦٣		صافي الذمم التجارية المدينة

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

٢٠١٩ الف درهم	٢٠٢٠ الف درهم	
٤٦,٣٤٠	٦٣,٧٤٢	في بداية السنة
٣,٦٣٨	-	المحمل للسنة
(٤,٨٧٣)	(١٩,٥٩٦)	المبالغ المسترددة*
(٤٦)	-	المشتريات
١٨,٦٨٣	١٥,٠٨١	تحويل مخصص من أصول العقود (إيضاح ٦)
٦٣,٧٤٢	٥٩,٢٢٧	في نهاية السنة

*تعلق المبالغ المسترددة بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠٥ حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

النقدية والأرصدة البنكية

٨

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	النقدية في الصندوق الأرصدة البنكية
-	-	
٤,٩٠٩	١٨,٧٠٦	
<hr/>	<hr/>	
٤,٩٠٩	١٨,٧٠٦	
<hr/>	<hr/>	
(٢٨٨,٨٧٧)	(٢١١,٢٤٥)	ناقصاً: السحوبات على المكشف من البنوك (إيضاح ١٤)
<hr/>	<hr/>	
(٢٨٣,٩٦٨)	(١٩٢,٥٣٩)	النقدية وما في حكمها

رأس المال

٩

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل ٢١١,٩٩٢ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم
<hr/>	<hr/>	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	

الاحتياطي القانوني

١٠

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٪ من ربح كل سنة إلى احتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. يتطلب إجراء هذه التحويلات حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع الأرباح على المساهمين.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١١

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	في ١ يناير المحمل للسنة المدفوع خلال السنة
٢٤,٦١٧	٢٠,٩٤١	
٣,٤٠١	٣,٣٣٠	
(٧,٠٧٧)	(٢,٠٨٧)	
<hr/>	<hr/>	
٢٠,٩٤١	٢٢,١٨٤	في ٣١ ديسمبر

١٢ المبالغ المقبوسة مقدماً من العملاء

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٨٣,٠٤٩	٧٧,١١٣	متداولة
٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	غير متداولة
<hr/> ١٠٨,٠٨١	<hr/> ١٠٢,١٤٥	<hr/> الإجمالي

١٣ الديون التجارية الدائنة والدين الدائنة الأخرى

٢٠١٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠٢٠ ألف درهم	
٣٠,٨٣٤	٦٢,٨٢٧	الدين التجارية الدائنة
٧٥,٨٢١	٦٤,٩٠٢	مستحقات المشاريع
٥٣,٦٦٣	٤٧,٥٣٤	الالتزامات الأخرى
٢١,١٢٤	٢٠,٨٦٤	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
٣,٧٦٦	٢,٠٥٨	الدين الدائنة الأخرى
<hr/> ١٨٥,٢٠٨	<hr/> ١٩٨,١٨٥	

يبلغ متوسط فترة الانتهاء لشراء البضائع ٦٠ يوماً (٢٠١٩: ٦٠ يوماً). لا يتم احتساب فوائد على الدين التجارية الدائنة، لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان نفع كافة الدين الدائنة خلال الإطار الزمني للانتهاء.

١٤ السحب على المكشوف من البنوك

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	السحب على المكشوف من البنوك
٢٨٨,٨٧٧	٢١١,٢٤٥	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ١٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧٠ مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة.

في ٢١ أبريل ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي الذي تمت تسويته في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٠.

١٥ قروض طويلة الأجل

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 ٢٠٢٠ ٨٥,٣٩٧ (٢٠١٩: لا شيء).

اعتباراً من ١٢ يناير ٢٠٢٠ ، بدأت المجموعة أيضاً في استخدام القروض قصيرة الأجل مع بنك محلي آخر فيما يتعلق بالسداد لمورديها مع استحقاق ٦ أشهر من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بسعر السوق السائد. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٢,٨٥٩ (٢٠١٩: لا شيء).

بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ ، حصلت المجموعة على قرض بفائدة من EDGE (الشركة القابضة) بمبلغ ٢٦,٠٠٠ ألف درهم بتاريخ استحقاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمكن تسويته على شكل أقساط أو دفعات واحدة. يتم تحديد الفائدة وفقاً لمعايير إببور الصادرة من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي وسيتم تعديلها على أساس ربع سنوي وفقاً لذلك. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢٦,٠٠٠ (٢٠١٩: لا شيء، إيضاح ٢٢).

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	الإيرادات من عقود الإنشاء الإيرادات من تقديم الخدمات
١٥,٢٥٧	٢٩,٦٣٥	
٣٠٤,٤٧٣	٢٢٥,١٤٩	
٣١٩,٧٣٠	٢٥٤,٧٨٤	

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ إيرادات العقود (تنمية)

١٦.١ توقيت إدراج الإيرادات

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٧,٥٣٤	٢٢,٩٨٧	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
٣١٢,١٩٦	٢٣٠,٧٩٧	الخدمات المحولة بمرور الوقت
٣١٩,٧٣٠	٢٥٤,٧٨٤	

١٦.٢ الأسواق الجغرافية

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٣١٩,٧٣٠	٢٣٠,٧٩٧	الإيرادات الناتجة في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	٢٣٠,٧٨٧	الإيرادات الناتجة من خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣١٩,٧٣٠	٢٥٤,٧٨٤	

١٧ تكاليف العقود

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٩٠,٧٢١	٨٠,٦٧٨	تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
١٣١,٣٢٣	١١٨,٧٠٢	تكاليف الموظفين
٣٦,٠٧٠	٣٥,٣١٩	تكاليف أخرى
٢٥٨,١١٤	٢٢٤,٣٩٩	

* يشمل ذلك تكاليف التمويل البالغة ١,٧٨٧ ألف درهم (٢٠١٩ : ٢,٣٠٧ ألف درهم).

١٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٥٦٤	١,٩٩٤	المواد
٢٣,٢١٤	٣١,٥٩٧	تكاليف الموظفين
٢٤,٨٥٢	١٧,٦٢٢	تكاليف أخرى
٤٨,٦٣٠	٥١,٢١٣	

١٩ إيرادات أخرى، صافي

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

٢٠

الأصول الغير المتداولة المحفظ بها للبيع

في أغسطس ٢٠٢٠ ، صادقت اللجنة التنفيذية على اقتراح إدارة الشركة ببيع رصيفها العام بطول ١٨٠ متراً بطاقة رفع تصل إلى ١٠ آلف طن ، والموجود حالياً في منشأة ميناء زايد في أبوظبي. تم شراء هذا الرصيف العام في الأصل بهدف زيادة عائدات حوض بناء السفن من إصلاحات السفن التجارية والبحرية ، من خلال معالجة قيود البنية التحتية في منشأة المصفح (قدرة الرفع ٢٠٠٠ طن ، وطول السفينة الأقصى ٨٠ متراً ، وغاطس الإرساء حوالي ٤ أمتار) . في ٢٧ يناير ٢٠٢١ ، تم توقيع الصفقة مع مشتري من المتوقع أن تكتمل في أو قبل ٣٠ أبريل ٢٠٢١.

تم قياس الرصيف العام المصنف على أنه محفظ به للبيع خلال السنة بالقيمة الدفترية (مع انخفاض القيمة السابق) ، أيهما أقل ، والقيمة العادلة ناقصه تكاليف البيع في وقت إعادة التصنيف ، مع عدم تسجيل المزيد من الإنخفاض. تم تحديد القيمة العادلة للرصيف العام باستخدام سعر عرض مؤكد حيث تم تعديله بالتكاليف المقدرة للاستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط الصناعة. يعتبر هذا قياساً من المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢١

الإيجارات

الأراضي		٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	أصول حق الاستخدام
-	-			التكلفة:
٤٧,١٥٦	-	٤٧,١٥٦	-	في ١ يناير
-	(٢٩,٧٣٠)	-	٤٧,١٥٦	التعديل عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
٤٧,١٥٦	١٧,٤٢٦	٤٧,١٥٦	١٧,٤٢٦	الاستبعاد
-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر
٩,٠٨٨	٩,٠٨٨	-	-	الإطفاء المتراكם:
٧,٣٢١	٧,٣٢١	٩,٠٨٨	-	في ١ يناير
(١٢,٣٦٣)	-	٩,٠٨٨	٩,٠٨٨	المحمل للسنة
٤,٠٤٦	٤,٠٤٦	١٢,٣٨٠	٢٨,٠٦٨	المتعلق بالإستبعاد
				في ٣١ ديسمبر
				صافي القيم الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر

التزامات الإيجار

يتم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

الأراضي		أصول حق الاستخدام
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,١٤٨	١,٦٨٥	المتداولة
٢٩,٤٩٢	١١,٥٦٥	غير المتداولة
٤٧,٦٤٠	١٣,٢٥٠	
الحركات على التزامات الإيجار كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:		
-	٤٧,٦٤٠	كما في ١ يناير
٤٧,٧٦٢	-	التعديل عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
(٢,٥١٦)	(٢,٥١٦)	نفعات الإيجار
-	(١٧,٠٠٢)	المحولة إلى نم دائنة تجارية وأخرى
٢,٣٩٤	١,٨٧٠	التكلفة المالية
-	(١٦,٧٤٢)	الاستبعاد
٤٧,٦٤٠	١٣,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

يتعلق التقادم بإيجار منشأة ميناء زايد ، بالتزامن مع خطة الإدارة لبيع حوضها العائم الموجود هناك. تم تحويل مصروفات الإيجار المتبقية على الربح أو الخسارة في السنة ذات الصلة.

يوضح بيان الربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(٩,٠٨٨)	(٧,٣٢١)	مصروفات الاستهلاك
(٢,٣٩٤)	(١,٨٧٠)	التكلفة المالية
-	(١,٨٣٦)	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة
-	٢,٠١٨	إيجارات المتوقفة

يتم احتساب الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الخسارة للسنة العائنة 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:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
(٣,٧٩٢)	(٢١,٦٩٢)	الخسارة للسنة العائنة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
<u>٢١١,٩٩٢</u>	<u>٢١١,٩٩٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي الصادرة خلال الفترة (ألف)
<u>(٠٠٢)</u>	<u>(٠٠١٠)</u>	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على الخسائر للسهم عند ممارستها.

٤٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٥,٨٢٣	٩,١٢٣	تعويض موظفي الإدارة الرئисيين:
٧٣	١٠٠	الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى
<u>٥,٨٩٦</u>	<u>٦,٢٢٣</u>	مكافآت ما بعد التوظيف
-	٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٠٠	٤,٠٧٨	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (درجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
١,٦٥٨	١,٢٦١	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (درجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)
-	٢٦,٠٠٠	قرصون طويلة الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)

نتجت هذه الأرصدة عن اتفاقية الإعارة الحالية لبعض الموظفين من كلا الطرفين بالإضافة إلى الإيرادات أو التكاليف.

٤٤ الإلتزامات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة ١,٣٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٨٠ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الإلتزامات الرأسمالية

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمعتاد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ١٢٠.٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٧ مليون درهم).

الإلتزامات الطارئة

في سنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بتسليم سفينة 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 احتمالية فرض مثل هذه التعويضات بعيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناء على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصص من قبل المجموعة في السنوات الحالية أو السابقة.

٤٥ معلومات قطاعية

لدى المجموعة نظام إعداد تقارير إدارة داخلية وإعداد ميزانية بناء 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:

- يشمل البناء والهندسة الجديدة التصميم والهندسة والبحث والتطوير والبناء والتكتيف والاختبار والتجارب و ILS والترقيات والتحويلات والخدمات الاستشارية للسفن العسكرية والتجارية والترفيهية في أي مواد بناء
- القوارب الصغيرة ، وتشمل تطوير التصميم الداخلي ، والبحث والتطوير ، وبناء القوارب ، والمنادج الأولية والقوارب مع LOA حتى ٢٤ متراً مع القرة على خط إنتاج واسع النطاق للقوارب العسكرية والتجارية والفاخرة ، والتكتيف ، والخدمات ، وإصلاح المركب وقوارب المواد الخاصة.
- عمليات الإصلاح والصيانة العسكرية ، بما في ذلك الترقيات والصيانة والإصلاحات والإصلاحات (MRO) للسفن العسكرية وخدمات الدعم المتكاملة
- تشمل عمليات الإصلاح والصيانة التجارية عمليات التحديث والصيانة والإصلاحات وال عمرة (MRO) للسفن التجارية.
- الأنظمة المتكاملة التي تتضمن استيراد وتشغيل الأنظمة المتكاملة وبرامح الحاسوب الآلي.

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

تم إجراء بعض عمليات إعادة التخصيص فيما يتعلق بالمعلومات القطاعية لعمليات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وبناء عليه ، تم تعديل الأرقام المقارنة لتعكس بشكل أكثر ملاءمة النتائج لكل قطاع بناء على التكفة على أساس النشاط.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

٢٥ معلومات قطاعية (تتمة)

المجموع	الاستهلاك	غير الموزعة	الأنظمة	إصلاح السفن	خدمات الدعم	القارب	بناء السفن	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيرادات المتفق
٤٥٤,٧٨٤	-	-	١,١٧٣	٦٠,٤٧٥	١٤٩,٩٥٩	٢٣,٩٨٧	١٩,١٩٠	٤٣٤,٦٩
(٢٣٤,٦٩)	(٤)	(٤)	(٧,٤٤٣)	(٦٩,٩٤٥)	(١١٧,١٧٤)	(٢٠,٥٤٠)	(١٩,٦١٧)	(٢٣٤,٦٩)
٤٠٠,٨٥	-	-	(٣,٢٧٠)	(٩,٤٥٠)	٣٢,٧٨٥	٣,٤٤٧	(٤٢٧)	٤٣١,٢١٣
(٥١,٢١٣)	-	(١٦,١٥٢)	(٦١)	(١١,٧٥٦)	(١٥,٢٣٩)	(٢,٨٠٨)	(٤,٦٤٨)	(٥١,٢١٣)
(١٠,٥٦١)	-	{٥,٢٥٨}	(٦)	(٧,٨٢١)	(١,٦٦٩)	(٣٧٥)	(٤٢٩)	(١٠,٥٦١)
(٦,٥٧٨)	-	{٦,٥٧٨}	-	-	-	-	-	(٦,٥٧٨)
٢٦,٥٧٥	-	٧٠٥	١,٠٠١	٧	١٨,٧١٣	-	٦,١٤٩	٢٦,٥٧٥
(٢١,٦٩٢)	-	(٢٧,٢٨٣)	(٥,٨٨٨)	(٢٤,٠٢٠)	٣٤,٥٩٠	٢٦٤	٦٤٥	(٢١,٦٩٢)
٣١٩,٧٣٠	-	-	٦,٨١٦	٤٩,٧٧٧	٢٢٨,١٠٠	٩,٩٢١	١٥,١١٦	٣٥٨,١١٤
(٣٥٨,١١٤)	(٤)	(٤)	(١٠,٩٨٠)	(٦٢,٩٤٧)	(١٧٨,٢٤٥)	(١٠,٧٩٢)	٤,٨٥٠	(٤)
٦١,٦٦٦	-	-	(٤,١٦٤)	(١٢,١٧٠)	٥٩,٨٥٥	(٨٧١)	١٩,٩٦٦	٥٢,٢٦٨
(٥٢,٢٦٨)	-	(٢٢,٨٠٦)	(٣,٨٨١)	(٩,٧٢٢)	(١١,٦٣٣)	(١,٨٥٩)	(٣,٣٦٧)	(٦١,٦٦٦)
(١٥,٠١٧)	-	(٧,٨٠٤)	-	(٣,٠٩٦)	(٣,٤٥٨)	(٢٠٧)	(٤٥٢)	(١٥,٠١٧)
(١٠,١٨٢)	-	(١٠,١٨٢)	-	-	-	-	-	(١٠,١٨٢)
١٢,٠٥٨	-	٩,٢٦١	-	-	٢,٧٩٧	-	-	١٢,٠٥٨
(٣,٧٩٢)	-	(٣,٥٣١)	(٧,٠٤٥)	(٢٥,٩٨٨)	٤٧,٥٦١	(٢,٩٣٧)	١٦,١٤٧	(٣,٧٩٢)

*يشمل هذا البند خسائر الإنفاض في قيمة الأصول المالية.

إن الأصول والإلتزامات والنفقات الرأسمالية للقطاع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

المجموع	الاستهلاك	غير الموزعة	الأنظمة	إصلاح السفن	خدمات الدعم	القارب	بناء السفن	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الأصول
٨٢٥,٠١٨	(٢٨,٩٥٥)	١٠١,٣٧٩	٩٣,٢٧٦	١٢٢,١٧٦	٢٦٧,٥٢٥	٣٣,٤٣٢	٢٣٦,١٣٥	كماء٣١٢٠٢٠
٦٠٥,٨٦٨	(٢٠,٠١٩)	٣٦٦,٣٢٨	٢٣,٣١٢	١١,٢١٧	٥١,٧٥٠	٧,١٥٨	١٥٦,١٢٢	الإلتزامات
٣,٢٢١	-	٧٥٩	-	١,٠٩٨	١,٠٣٧	١٣٠	١٩٧	النفقات الرأسمالية
٩٧٦,٩٨٦	(٨١,٦٣٢)	١٦٥,٢٩٣	٨٨,٩٧٧	١١٠,٥٢٨	٤٣٥,٧١١	١٣,٦٦٤	٢٤٤,٤٤٥	كماء٣١٢٠١٩ (معد إيراجه)
٧٣٦,١٤٤	(٧٧,٧٤٦)	٥١٢,٣٢٣	٤٤,٠٣٤	٤٦,٦٥١	٥٦,٤٨٥	٣,٦١٥	١٤٥,٧٨٢	الإلتزامات
٢,٠٦٢	-	٣٦٧	-	٨٤٤	٦٣٥	٦٣	١٥٣	النفقات الرأسمالية

٤٦ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

تم الإصلاح عن تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الإدراج وأساس القياس والأساس الذي يتم بناء عليه إدراج الإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بكل فئة من فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية ضمن الإيضاح رقم ٢٥ 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 الحقوق غير المسيطرة) زائداً صافي الدين. يتم احتساب نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠١٩ ألف درهم (معدل إدراجها)	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٨٥,٢٠٨	١٩٨,١٨٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٥,٣٩٧	٣٢,٨٥٩	قروض بنكية
-	٢٦,٠٠٠	قروض الأطراف ذات العلاقة
٢٨٣,٩٦٨	١٩٢,٥٣٩	ناقصاً: النقد وما يعادله
<hr/> ٥٥٤,٥٧٣	<hr/> ٤٤٩,٥٨٣	صافي الدين
<hr/> ٢٤٠,٩٨٠	<hr/> ٢١٩,٢٨٨	إجمالي حقوق الملكية
<hr/> ٧٩٥,٥٥٣	<hr/> ٦٦٨,٨٧١	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
<hr/> ٪٧٠	<hr/> ٦٧٪	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 بعملات 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 جوهرية. لذلك ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات يقتصر على اليورو.

٢٦ الأدوات المالية (نهاية)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (نهاية)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

فيما يلي القيم الدفترية للأصول والإلتزامات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية:

	الأصول		الإلتزامات		اليورو الدولار الأمريكي أخرى
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	(معاد إدراجها)
١٤٣,٠٦٨	١٦٣,٤٤٢	١٧٤,٢٣٠	١٧٥,١٩٩		
٤٧,٤٨٦	٨٠,٤٧٤	٤٠,٢١١	٤٨,١٩٣		
٢,٠١٣	٤٨٨	٥٥٥	٥٦٤		
١٩٢,٥٦٧	٢٤٤,٤٠٤	٢١٤,٩٩٦	٢٢٣,٩٥٦		

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا ارتفع / انخفض معدل صرف العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان خسارة المجموعة أعلى / أقل بمبلغ ١٠٢ مليون درهم (٢٠١٩: أعلى / أقل بمبلغ ٣ مليون درهم) وبشكل رئيسي نتيجة أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل اليورو.

إدارة مخاطر معدلات الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية على قروضها البنكية التي تخضع لمعدلات فائدة متغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية خسارة المجموعة لسنة تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الخسارة
ألف درهم

	٢٠٢٠
١,٣٥١	+ ٥٠٪ زيادة في نقاط الأساس
(١,٣٥١)	- ٥٠٪ نقص في نقاط الأساس
١,٨٧١	+ ٥٠٪ زيادة في نقاط الأساس
(١,٨٧١)	- ٥٠٪ نقص في نقاط الأساس

٤٦ الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تكثير مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديهم ميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغييرات الاقتصادية أو الظروف السياسية أو الظروف الأخرى. يشير تكثير 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 ٢٠٢٠ ، حيث بلغت أصول العقود والنعم التجارية المدينة والسلف المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية صافي مركز مدين بقيمة ٣٩٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٣٦ مليون درهم). تعتقد الإدارة أنه يتم تخفيف تكثير مخاطر الائتمان من خلال الجدارة الائتمانية العالمية والاستقرار المالي لعملائها.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة والأدوات المالية المشتقة محدودة لأن الأطراف مقابلة هي بنوك محلية مرموقة تم مراقبتها عن كثب من قبل الهيئة التنظيمية. تمثل القيمة الدفترية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة أقصى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على هذه الفروع والنعم المدينة.

إن النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والأصول المالية المشتقة ليست مضمونة بأية ضمانات. يقارب المبلغ الذي يمثل بشكل أفضل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على الأصول المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف مقابلة 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 علىاحتياطيات كافية وتسهيلات ملزمة بها من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية.

٢٦ الأدوات المالية (تنمية)

مخاطر السيولة (تنمية)

تلخص الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدى المتبقى للأصول والإلتزامات المالية. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة للأصول والإلتزامات المالية بناء على أقرب تاريخ يمكن فيه مطابقة المجموعة بالدفع أو التحصيل. يشمل الجدول التدفقات النقدية الرئيسية فقط حيث أن مبلغ الفائدة قليل. إن محفظة استحقاق الأصول والإلتزامات المالية في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

		القيمة الدفترية درهم	خلال سنة واحدة درهم	٢ - ٥ سنوات درهم	بعد ٥ سنوات درهم
٣,٧١٠	٧,٨٥٥	١٩٨,١٨٥	١٩٨,١٨٥	-	-
-	-	٢٤٤,١٠٤	٢٤٤,١٠٤	-	-
-	-	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	-
٣,٧١٠	٧,٨٥٥	١,٦٨٥	١,٦٨٥	-	-
٣,٧١٠	٧,٨٥٥	٤٦٩,٩٧٤	٤٨١,٥٣٩		٢٠٣٠
-	-	١٨٥,٢٠٨	١٨٥,٢٠٨	-	-
-	-	٣٧٤,٢٧٤	٣٧٤,٢٧٤	-	-
٥,٨٦٢	٢٢,٦٣٠	١٨,١٤٨	٤٧,٦٤٠	-	-
٥,٨٦٢	٢٢,٦٣٠	٥٧٧,٦٢٠	٦٠٧,١٢٢	٢٠٣١	٢٠٣١

باستثناء القروض البنكية والمسحوبات على المكشوف والإلتزامات عقود الإيجار وقروض الأطراف ذات العلاقة، فإن جميع الإلتزامات المالية للمجموعة لا تحمل فائدة.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والإلتزامات المالية.

ت تكون الأصول المالية من نقد وأرصدة بنكية ونجم تجارية مدينة ونجم مدينة أخرى وأصول العقود. ت تكون الإلتزامات المالية من نجم تجارية دائنة أخرى ونجم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض لأجل والإلتزامات عقود الإيجار.

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

٢٨ أرقام المقارنة

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