

شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

**تقدير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة**

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتتفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإضافات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبالتالي لا تستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن تحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبني رأي مدققي الحسابات.

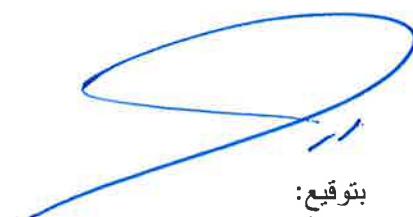
الاستنتاج

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

مسائل أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية في ٢٠ مارس ٢٠١٩.

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨.



توقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٨١١

١٣ نوفمبر ٢٠١٩

أبوظبي

| ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر | ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر | إيضاحات |
|------------------|----------------------|---------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٢١٦,٣٣١ | ١٩٧,٤٤٢ | ٣ |
| ٢,٢٢٧ | ١,٥٥٦ | |
| - | ٤٠,٣٤٠ | ٢,١ |
| ٢١,٧٦٧ | ١٩,٠٨٦ | ٥ |
| <hr/> ٢٤٠,٣٢٥ | <hr/> ٢٥٨,٤٠٤ | |
| | | |
| ١٥,٧٤٣ | ١١,٧٤٦ | |
| ٣١٦,٩٩١ | ٣٣٣,٤٤٠ | ٤ |
| ٣٦٠,٣١٧ | ٢٦٧,٥٢٤ | ٥ |
| ٤,٩٠٩ | ١٧,٢٦٠ | ٦ |
| <hr/> ٦٩٧,٩٦٠ | <hr/> ٦٢٩,٩٥٠ | |
| <hr/> ٩٣٨,٢٨٥ | <hr/> ٨٨٨,٣٥٤ | |
| | | |
| ٢١١,٩٩٢ | ٢١١,٩٩٢ | ٧ |
| ٨٨,٧١٨ | ٨٨,٧١٨ | |
| (٧٧,١٢٢) | (٩٧,٤١٨) | |
| <hr/> ٢٢٣,٥٨٨ | <hr/> ٢٠٣,٢٩٢ | |
| (١٣٨) | (١٣٨) | |
| <hr/> ٢٢٣,٤٥٠ | <hr/> ٢٠٣,١٥٤ | |
| | | |
| ٢٤,٦١٧ | ٢٠,٤٩٨ | |
| ٢٥,٤٤٨ | ٢٥,٠٣٢ | ٨ |
| - | ٢٩,٥٣٩ | ٢,١ |
| <hr/> ٥٠,٠٦٥ | <hr/> ٧٥,٠٦٩ | |
| | | |
| ٢٢٠,٦٠٨ | ١٨٥,٠٩٧ | ٩ |
| ١٠٥,٦٦٦ | ٩١,٥١١ | ٨ |
| - | ١٧,٤٦٨ | ٢,١ |
| ٣٣٨,٤٩٦ | ٢٣٠,٦٥٨ | ١٠ |
| - | ٨٥,٣٩٧ | ١١ |
| <hr/> ٦٦٤,٧٧٠ | <hr/> ٦١٠,١٣١ | |
| <hr/> ٧١٤,٨٣٥ | <hr/> ٦٨٥,٢٠٠ | |
| <hr/> ٩٣٨,٢٨٥ | <hr/> ٨٨٨,٣٥٤ | |

يحيى راشد الفلاسي
الرئيس المالي التنفيذي بالإدارة

عمر عبدالله الفارسي
العضو المنتدب بالإدارة

فهد محمد المهيري
عضو مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | | إيضاح |
|---|---------------|--|---------------|---|
| ألف درهم | (غير مدققة) | ألف درهم | (غير مدققة) | |
| ٣٤٥,٥٤٢ | ٢٠٠,١٥٤ | ٨٣,٩٩٢ | ٥٥,٠٢٨ | إيرادات العقود تكليف العقود |
| (٢٦٠,١٤٣) | (١٤٧,٣٥٣) | (٦١,٣٩٥) | (٤٤,٢٦٩) | |
| ٨٥,٣٩٩ | ٥٢,٨٠١ | ٢٢,٥٩٧ | ١٠,٧٥٩ | إجمالي الربح |
| (٩٤,٦٢٩) | (٧٣,٣٤٤) | (٣٦,١٥٩) | (٢٤,٢٥٥) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (١٦,٥٨٥) | (٢١,٣٦٤) | (٥,٩٧٤) | (٧,١٣٢) | الاستهلاكات والإطفاءات |
| (٥٥,٨٠٦) | - | (٥٥,٨٠٦) | - | انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٤,٩٩٨) | (٧,٨٦١) | (١,٩٤٥) | (٢,٣٤٢) | تكليف التمويل |
| ١٢,٨٣٢ | ٢٩,٤٧٢ | (١٦٦) | ١,٨٠٨ | إيرادات أخرى (مصاريف) |
| (٧٣,٧٨٧) | (٢٠,٢٩٦) | (٧٧,٤٥٣) | (٢١,١٦٢) | الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| (٧٣,٨١٧) ٣٠ | (٢٠,٢٩٦) - | (٧٧,٤٥٨) ٥ | (٢١,١٦٢) - | الخسارة العائدة إلى: مالكي الشركة الحقوق غير المسيطرة |
| (٧٣,٧٨٧) | (٢٠,٢٩٦) | (٧٧,٤٥٣) | (٢١,١٦٢) | |
| (٠,٣٥) | (٠,١٠) | (٠,٣٧) | (٠,١٠) | الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم) ١٢ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

| الإجمالي | الحقوق غير المسيةطرة | حقوق الملكية الشركية | العائد إلى حاملي الأرباح المختبزة / الخسائر المتراكمة | الاحتياطي النظامي | رأس المال | ألف درهم |
|-----------|----------------------|----------------------|---|-------------------|-----------|----------|
| ٥٠١,٦٧٧ | (١٣٢) | (٣٣٢,٤٤٣) | ٥٠,٨٠٧ | ٠,١,٠٩٧ | ٢١١,٩٩٩ | - |
| (٣٣٢,٤٤٣) | (٢) | (٣٣٢,٣٣٢) | (٣٣٢,٣٣٢) | (٣١,٧٩٩) | (٣٣٢,٣٣٢) | - |
| (٢٥,٦٠٢) | - | (٢٥,٦٠٢) | (٢٥,٦٠٢) | (٢٥,٦٠٢) | (٢٥,٦٠٢) | - |
| (٦٢,٣٤٤) | - | (٦٢,٣٤٤) | (٦٢,٣٤٤) | (٦٢,٣٤٤) | (٦٢,٣٤٤) | - |
| ٣٨٠,٣٩٧ | (١٣٨) | ٣٨٠,٥٣٥ | ٣٨٠,٥٣٥ | ٣٨٠,٥٣٥ | ٣٨٠,٥٣٥ | - |
| | | | | | | |
| ٥٠١,٦٧٧ | (٣٠) | (٧٣,٨١٧) | (٧٣,٨١٧) | (٧٣,٨١٧) | (٧٣,٨١٧) | - |
| (٣٣٢,٤٤٣) | - | (٣١,٧٩٩) | (٣١,٧٩٩) | (٣١,٧٩٩) | (٣١,٧٩٩) | - |
| (٢٥,٦٠٢) | (١٠٨) | ٢٧٦,٩١٩ | ٢٧٦,٩١٩ | (٢٥,٧٩١) | (٢٥,٧٩١) | - |
| (٦٢,٣٤٤) | (١٣٨) | ٢٢٣,٥٨٨ | ٢٢٣,٥٨٨ | (٧٧,١٢٢) | (٧٧,١٢٢) | - |
| ٢٤٣,٤٥٠ | - | (٢٠,٢٩٦) | (٢٠,٢٩٦) | (٢٠,٢٩٦) | (٢٠,٢٩٦) | - |
| (١٣٨) | (١٣٨) | (٩٧,٤١٨) | (٩٧,٤١٨) | (٩٧,٤١٨) | (٩٧,٤١٨) | - |
| ٢٠٣,١٤٥ | | | | | | |

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|-----------------------------------|-----------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | إيضاحات |
| ألف درهم | ألف درهم | (غير مدققة) |
| (٧٣,٧٨٧) | (٢٠,٢٩٦) | |
| ١٦,٥٨٥ | ٢١,٤١٢ | الأنشطة التشغيلية |
| - | ٦,٨١٦ | الخسارة للفترة |
| ٤,٤٩٠ | ٢,٥٩٩ | التعديلات لـ: |
| ٦٦٩ | (٤,١٨٣) | الاستهلاكات والإطفاءات |
| (٣,٩٦٤) | (٤,٩٦٩) | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٥٥,٨٠٦ | - | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,٠٤٦ | (٢٦) | (عكـس) الانخفاض في قيمة مخصص موجودات العقود |
| ٤,٩٩٨ | ٩,٥٥٨ | استرداد الذمم المدينة، صافي |
| ٥,٨٤٣ | ١٠,٧١١ | الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| | | (عكـس) الانخفاض في قيمة المخزون |
| | | تكليف التمويل |
| ٢,٢٨٣ | ٤,٠٤٣ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٤٦,٤٠٢) | (٧٥) | المخزون |
| ٥,٢٣٧ | ٨٦,٨٩٤ | موجودات العقود |
| (٤٨,٢١٧) | (٣٣,٥٤٧) | الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والبالغ المدفوعة |
| (١١,٩٧٣) | (١٤,٥٧١) | مقدماً إلى الموردين |
| (٩٣,٢٢٩) | ٥٣,٤٥٥ | الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى |
| (٦,٤٧٢) | (٦,٧١٨) | بالغ مدفوعة مقدماً من العملاء |
| (٩٩,٧٠١) | ٤٦,٧٣٧ | النقد من (المستخدم في) العمليات |
| | | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| ١٤,٢٢٢ | (١,٦٣٢) | الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٤٣) | - | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٤,٦٦٥) | (١,٦٣٢) | شراء موجودات غير ملموسة |
| ١٣٢,٥٣٦ | (١٠٧,٨٣٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| - | ٨٥,٣٩٧ | الأنشطة التمويلية |
| (٤,٩٩٨) | (٧,٧٩٧) | سحبات على المكتشوف من البنوك |
| - | (٢,٥١٦) | قرופض مسحبوبة خلال الفترة |
| (٣١,٧٩٩) | - | تكليف التمويل المدفوعة |
| ٩٥,٧٣٩ | (٣٢,٧٥٤) | سداد مطلوبات عقود الإيجار |
| (١٨,٦٢٧) | ١٢,٣٥١ | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| ٢٨,٥٦٥ | ٤,٩٠٩ | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية |
| ٩,٩٣٨ | ١٧,٢٦٠ | الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله |
| | | النقد وما يعادله في بداية الفترة |
| | | النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر |

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

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

| النشاط الرئيسي | الحصة (%) | | | اسم الشركة التابعة |
|--|----------------|----------------|--------------------------|---|
| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | بلد التأسيس | |
| استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسوب الآلي تقديم خدمات الدعم البحري | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | أبوظبي سيستمز انتريريشن ذ.م.م |
| تجارة السفن والقوارب تملك الاستثمارات تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي آن آس") |
| إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | صفوة مارين ذ.م.م |
| | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | أيه دي آس بي للاستثمارات ليمند |
| | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | فرونتيرس انديستريال للاستثمار ذ.م.م |
| | ٦٠% | ٦٠% | الإمارات العربية المتحدة | شركة هاي سيد كرافت ذ.م.م |

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩.

أساس الإعداد

٢

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والتي تتوافق كذلك مع المتطلبات المعمول بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لبداً التكفة التاريخية. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢ أساس الإعداد (تتمة) ٢

٢.١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة في إل البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد.

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

نورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

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

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢

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

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

ألف درهم

| الموجودات |
|---|
| موجودات حق الاستخدام (الأرض) |
| المبالغ المدفوعة مقدماً |
| المستحقات |
| إجمالي الموجودات |
| المطلوبات |
| مطلوبات عقود الإيجار |
| إجمالي المطلوبات |
| إجمالي التعديل على حقوق المساهمين: |
| الأرباح المحتجزة |

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة، حيث قامت المجموعة قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتصنيف كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. لم تتم رسملة الأصل المؤجر وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصارييف إيجار ضمن بيان الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج أي إيجار مدفوع مقدماً والإيجار المستحق ضمن "الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى" و"الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى" على التوالي. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق طريقة الإدراج والقياس الفردية لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال محددة وإجراءات عملية، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

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

٢ أساس الإعداد (تنمية) *

٢.١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، والذي تم اعتماده من تاريخ التطبيق المبدئي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المسجل، والتكاليف المباشرة المبدئية المتکدة، ومدفوغات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)**٢.١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)****ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)****مطلوبيات عقود الإيجار**

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوغات الإيجار المدفوغات الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة، مدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوغات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوغات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه بقيمة مدفوغات الإيجار. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوغات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقىيم لشراء الأصل الضمني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوغات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أحكام جوهريّة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

٢،١ أساس الإعداد (تتمة) ٢

٢،١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي والأرباح والخسائر
يبين الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة وتحركاتها خلال الفترة:

| مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم | موجودات حق الاستخدام ألف درهم | كما في ١ يناير ٢٠١٩ مصاريف الاستهلاك مصاريف الفائدة الدفعات |
|----------------------------------|----------------------------------|--|
| ٤٧,٧٦٢ | ٤٧,١٥٦ | كما في ١ يناير ٢٠١٩ |
| - | (٦,٨١٦) | مصاريف الاستهلاك |
| ١,٧٦١ | - | مصاريف الفائدة |
| (٢,٥١٦) | - | الدفعات |
| ٤٧,٠٠٧ | ٤٠,٣٤٠ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة) | متداولة غير متداولة الإجمالي |
|--|------------------------------------|
| ١٧,٤٦٨ | متداولة |
| ٢٩,٥٣٩ | غير متداولة |
| ٤٧,٠٠٧ | الإجمالي |

٢،٢ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة الحالية. ليس لعملية إعادة التصنيف هذه تأثير على الربح المدرج سابقاً أو حقوق ملكية الشركة.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما تم إدراجها ألف درهم | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ سابقاً ألف درهم | بيان الدخل الشامل الموحد تكليف العقود مصاريف عمومية وإدارية |
|--|--------------------------------------|---|
| (١٦,٨٣٢) | (٢٤٣,٣١١) | (٢٦٠,١٤٣) |
| ١٦,٨٣٢ | (١١١,٤٦١) | (٩٤,٦٢٩) |

٣ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة تبلغ ١,٦٣٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٤,٢٢٢ ألف درهم). بلغت رسوم الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٢٠,٥٤١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٥,٩٦٨ ألف درهم). تم إدراج انخفاض في القيمة مقابل الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بقيمة لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٥٥,٨٠٦ ألف درهم).

٤ موجودات العقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | قيمة الأعمال المنجزة فوائير الإنجاز المستلمة والمدينة |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٨,٧٨٩,٠٣٨ (٨,٤٩٤,٤٩٧) | ٨,٩٩٣,٣٧٥ (٨,٦٩٠,٣٥٦) | |
| ٢٩٤,٥٤١ | ٣٠٣,٠١٩ | |

تم عرض موجودات العقود كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | العقود قيد التنفيذ الفوائير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩) |
|---------------------|----------------------|--|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٣١٦,٩٩١ (٢٢,٤٥٠) | ٣٣٣,٤٢٠ (٣٠,٤٠١) | |
| ٢٩٤,٥٤١ | ٣٠٣,٠١٩ | |

٤ موجودات العقود (تتمة)

تم إدراج موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بصفي مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٤,٧٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٦٥,٧٢٠ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|---------------------|-------------------------|--|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٣٩,٢٦٥ | ٦٥,٧٢٠ | في بداية الفترة / السنة |
| ٣٦,٤٤١ | - | المحمل للفترة / السنة |
| (٩,٩٨٦) | (٤,١٨٣) | عكس المخصص |
| - | (٤,٦٣٨) | شطب المخصص |
| - | (١٢,١٧١) | تحويل مخصص إلى الذمم التجارية المدينة* (ايضاح ٥) |
| ٦٥,٧٢٠ | ٤٤,٧٢٨ | في نهاية الفترة / السنة |

*يمثل هذا البند المخصص المتعلق بالمبالغ التي صدر عنها فواتير إلى العملاء خلال الفترة.

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|---------------------|-------------------------|---|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٣٨٥,١٨٨ | ٢٩٧,٦٤٥ | الذمم التجارية المدينة |
| (٤٦,٣٤٠) | (٥٠,٤٤٩) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٣٣٨,٨٤٨ | ٢٤٧,١٩٦ | |
| ١٤,٨٣٠ | ١٣,١٨٧ | المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين * |
| ٦,٦٣٩ | ٧,١٤١ | المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٣٦٠,٣١٧ | ٢٦٧,٥٢٤ | |

٥. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|------------------|----------------------|-----------------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ١٤,٨٣٠ | ١٣,١٨٧ | متداولة |
| ٢١,٧٦٧ | ١٩,٠٨٦ | غير متداولة** |
| <u>٣٦,٥٩٧</u> | <u>٣٢,٢٧٣</u> | <u>الإجمالي</u> |

**إن هذا المبلغ هو صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدماً إلى العملاء بقيمة ٢,٦٨١ ألف درهم.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|------------------|----------------------|--------------------------------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٢٢,٢٨٨ | ٤٦,٣٤٠ | في بداية الفترة / السنة |
| ٣٥,٠٣٩ | - | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (٩,٠٧١) | (٤,٩٦٩) | المبالغ المسترددة |
| (١٨٨) | (٤١٢) | المسطوبات |
| (١,٧٢٨) | - | عكس المخصص |
| - | ١٢,١٧١ | تحويلات (إيضاح ٤) |
| <u>٤٦,٣٤٠</u> | <u>٥٣,١٣٠</u> | <u>في نهاية الفترة / السنة</u> |

٦. النقد وما يعادله

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|------------------|----------------------|------------------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٤ | - | النقد في الصندوق |
| ٤,٩٠٥ | ١٧,٢٦٠ | الأرصدة البنكية |
| <u>٤,٩٠٩</u> | <u>١٧,٢٦٠</u> | |

رأس المال

٧

| | |
|------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| ٢١١,٩٩٢ | ٢١١,٩٩٢ |

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

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١٥,٠٠ درهم للسهم بإجمالي ٣١,٧٩٩ ألف درهم.

المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء

٨

تتمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة مقدماً المستلمة عن المشاريع ويتم تطبيقها مقابل الفواتير عند تقديمها. تم تحليل المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

| | |
|------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| ١٠٥,٦٦٦ | ٩١,٥١١ |
| ٢٥,٤٤٨ | ٢٥,٠٣٢ |
| ١٣١,١١٤ | ١١٦,٥٤٣ |

متداولة
غير متداولة
الإجمالي

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٩

| | |
|------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| ٧,٠٦٣ | ١٠,٢٣٧ |
| ١١٤,٣٨١ | ٨٨,٩٥٧ |
| ٧٦,٣٧٦ | ٥٤,٣٠٨ |
| ٢٢,٤٥٠ | ٣٠,٤٠١ |
| ٣٣٨ | ١,١٩٤ |
| ٢٢٠,٦٠٨ | ١٨٥,٠٩٧ |

الذمم التجارية الدائنة
مستحقات المشاريع
المطلوبات الأخرى
الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٤)
الذمم الدائنة الأخرى

١٠ السحبوبات على المكتشوف من البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | السحبوبات على المكتشوف من البنوك |
|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| ألف درهم (غير مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٣٣٨,٤٩٦ | ٢٣٠,٦٥٨ | |

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ٧٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٤ مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكتشوف متاحة وغير مسحوبة.

خلال الفترة، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكتشوف بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي (إيضاح ١١).

١١ قرض لأجل

بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكتشوف إلى قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم. إن القرض قصير الأجل هو حد فرعي حالى لتسهيل السحب على المكتشوف 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨٥,٣٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

١٢

الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الخسارة للفترة العائنة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى.

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

| التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الخسارة للفترة العائنة إلى حاملي أسهم الشركة (ألف درهم) |
|-----------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي الصادرة خلال الفترة (ألف درهم) |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم) |
| (٧٣,٨١٧) | (٢٠,٢٩٦) | (٧٧,٤٥٨) | (٢١,١٦٢) | |
| | | | | |
| (٢١١,٩٩٢) | (٢١١,٩٩٢) | (٢١١,٩٩٢) | (٢١١,٩٩٢) | |
| (٠,٣٥) | (٠,١٠) | (٠,٣٧) | (٠,١٠) | |
| | | | | |

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على العوائد للسهم عند ممارستها.

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
|-------------------------|-------------------------|
| ألف درهم (غير مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| ٩,٦٨١ | ٤,٩٢٨ |
| ٢٠١ | ٥٦ |
| ٩,٨٨٢ | ٤,٩٨٤ |
| ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ |

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:
الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى
مكافآت ما بعد التوظيف

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

١٤ المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بحدود ١,١٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٨٧ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الالتزامات
تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ٢,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٧ مليون درهم).

معلومات القطاع

10

لدى المجموعة نظام إعداد تقارير إدارة داخلية وإعداد ميزانية بناءً على قطاعين خاضعين 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 اعداد القاريء :

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

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

تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ أدناه:

| النقطة | بناء السفن | خدمات الدعم | المتكاملة | غير الموزعة | الاستبعادات | المجموعة |
|--|------------|-------------|-----------|-------------|-------------|--|
| | الف دينار | الف دينار | الف دينار | الف دينار | الف دينار | الف دينار |
| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) | | | | | | |
| ٢٠٠,١٥٤ | - | - | - | - | ١٨٤,٨٩٥ | ١٥,٢٩٦ |
| (١٤٧,٣٥٣) | - | - | - | - | (١٣٤,٢٠١) | (١٣,١٥٢) |
| ٥٢,٨٠١ | - | - | - | - | ٥٠,٦٩٤ | ٢,١٠٧ |
| (٧٣,٣٤٤) | - | (٢٤,٣٣٨) | (٦,٣٧٢) | (٣٥,٦٤٦) | (٦,٩٨٨) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢١,٣٦٤) | - | (١٨,٤٩٩) | - | (٢,٥٨٨) | (٢٧٧) | الاستهلاكات والإطفاءات |
| (٧,٨٦١) | - | (٧,٨٦١) | - | - | - | تكاليف التمويل |
| ٢٩,٤٧٢ | - | ١٤,٧٦٠ | - | - | ١٤,٧١٢ | إيرادات أخرى |
| (٢٠,٢٩٦) | - | (٣٥,٩٣٨) | (٦,٣٧٢) | ١٢,٤٦٠ | ٩,٥٥٤ | ربح (خسارة) القطاع |
| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) | | | | | | |
| ٣٤٥,٥٤٢ | (١,٤٨٤) | - | ٢١,٢٣٩ | ٢٤٨,٩٣٩ | ٧٦,٨٤٨ | إيرادات العقود |
| (٢٦٠,١٤٣) | ١,٤٨٤ | - | (١٠,٩٠٦) | (١٨٩,٩٩٥) | (٦٠,٧٧٦) | تكاليف العقود |
| ٨٥,٣٩٩ | - | - | ١٠,٣٢٣ | ٥٨,٩٤٤ | ١٦,١٢٢ | إجمالي الربح |
| (٩٤,٦٢٩) | - | (٣٤,٨٣٨) | (٥,٥٦٥) | (٣٦,٦٥١) | (١٧,٥٧٥) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (١٦,٥٨٥) | - | (٦,٣٥٨) | - | (٦,٧٣٣) | (٣,٤٩٤) | الاستهلاكات والإطفاءات |
| (٥٥,٨٠٦) | - | - | - | (٥٥,٨٠٦) | - | انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٤,٩٩٨) | - | (٤,٩٩٨) | - | - | - | تكاليف التمويل |
| ١٢,٨٢٢ | - | ٣,٧٦١ | - | ٩,٠٧١ | - | إيرادات أخرى |
| (٧٣,٧٨٧) | - | (٤٢,٤٣٣) | ٤,٧٦٨ | (٣١,١٧٥) | (٤,٩٤٧) | (خسارة) ربح القطاع |

١٥ معلومات القطاع (تنمية)

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف فيما يتعلق بمعلومات القطاع لعمليات المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وبالتالي، تم تعديل أرقام التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لتعكس بشكل أفضل الربح التشغيلي حسب القطاع بناء على النشاط الذي يعتمد على التكلفة.

| المجموعة | الاستبعادات | غير الموزعة | الأنظمة | المتكاملة | خدمات الدعم | بناء السفن | الموجودات |
|-----------------------------------|-------------|-------------|----------|-----------|-------------|------------|-----------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | المطلوبات |
| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) | | | | | | | |
| ٨٨٨,٣٥٤ | (٨١,١٧٣) | ٢٤٤,٨٢٦ | ٥٥,٧١٤ | ٤٣٥,٧٧٠ | ٢٣٣,٢١٧ | | |
| ٦٨٥,٢٠٠ | (٧٢,٢٨٧) | ٤٦٨,٨١١ | ١,٥٥٤ | ١٠٢,٧٧١ | ١٨٤,٣٥١ | | |
| ١,٦٣٢ | - | ١,١٠٢ | - | ٣٤٩ | ١٨١ | | |
| النفقات الرأسمالية | | | | | | | |
| ٩٣٨,٢٨٥ | (٨٠,٢٩٣) | ١٨١,٠٤٠ | ٥٩,٢٥٤ | ٥٠٨,٨٩٠ | ٢٦٩,٣٩٤ | | |
| ٧١٤,٨٣٥ | (٧١,٤٠٧) | ٤٥٨,٤٧٣ | ٢,٤٣٥ | ١١١,٣١٠ | ٢١٤,٠٢٤ | | |
| ١٦,٧٩٥ | - | ١١,٣٤٣ | - | ٣,٥٨٩ | ١,٨٦٣ | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة) | | | | | | | |
| | | | | | | | |