

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية للفترة المنتهية في
٢٠١٥ يونيو ٣٠

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢١-٧	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشراكتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".



بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

		إيضاحات
		الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مصدق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة استثمار في مشروع مشترك دفعات مقدمة لموردين
٢٥٠,٧١٠ ٩,٩٨١ ٧,٧٩٢ ١٥٢,٨٥٩	٢٤١,٧٠٢ ٧,٨٦٩ ٧,٧١١ ١٠٤,٠٠٠	٦
٤٢١,٢٤٢	٣٦٠,٢٨٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٨,٣٧٧ ٧١٦,٢٣٤ ٤١٧,٩٢٨ ٢,٢٩٠ - ٦٢,٢٥٦	٢١,٣٩٣ ٧٥١,٠٥٣ ٢٦٠,٠٦٥ ٨,٥٨٢ ٢٥,٠٠٠ ٤٧,٧٤٩	الموجودات المتداولة مخزون أعمال مقاولات قيد الإنجاز نسم مدينة تجارية وأخرى مشتقات ودائع لأجل نقد وارصدة لدى البنوك
١,٣١٧,٥٤٥	١,١١٣,٨٤٢	مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٣٨,٧٨٧	١,٤٧٤,١٢٤	مجموع الموجودات
٢١١,٩٩٢ ٦٣,٥٥٧ ٩٢,٤٩٤ (١١,٦٩٤) (٦٢,٠٤٢)	٢١١,٩٩٢ ٦٣,٥٥٧ - (١٠,٠٠٧) ١١٥,٧٥٨	حقوق الملكية والمطلوبات رأس المال والإحتياطي رأس المال احتياطي قانوني احتياطي عام احتياطي تحوط أرباح مستبقة / (خسائر متراكمة)
٢٩٤,٣٠٧ ١١,٠٤٣	٣٨١,٣٠٠ ١٠,٧٢٤	مجموع حقوق الملكية عائد إلى مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠٥,٣٥٠	٣٩٢,٠٠٤	مجموع حقوق الملكية
٢٤,٧١١ ٢٨٤,٩٩٤ ٦٤٦	٢٤,١٨٢ ١٩٨,٦٩٥ ٥٦٧	المطلوبات غير المتداولة مخصص مكافآت نهاية الخدمة دفعات مفوضة مقدماً من عملاء نسم دائنة أخرى
٣١٠,٣٥١	٢٢٣,٣٦٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٨٠,٦٣٩ ٢٥٥,٠٤٠ ٢٨٧,٤٠٧	٥٩١,٢٩٣ ٢٦٧,٤٤٣ -	المطلوبات المتداولة نسم دائنة تجارية وأخرى دفعات مفوضة مقدماً من عملاء قروض بنكية
١,١٢٣,٠٨٦	٨٥٨,٧٣٦	مجموع المطلوبات
١,٤٣٣,٤٣٧	١,٠٨٢,١٠٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٣٨,٧٨٧	١,٤٧٤,١٢٤	

رضوان شودري
المدير المالي

سالم راشد النعيمي
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٦,٩٠٣	٤٥٩,٦٠٧	١٦٣,١٥٨	٢٥٦,٥٤٣	إيرادات عقود
(٢٧٩,٥٥٣)	(٣١٦,٧٦٩)	(١٢٤,٤٨٦)	(١٩٣,٧١٤)	تكاليف عقود
٧٧,٣٥٠	١٤٢,٨٣٨	٣٨,٦٧٢	٦٢,٨٢٩	إجمالي الربح
(٦٥,٧٧٩)	(٥٥,٢١١)	(٣٣,٤٨٩)	(٢٤,٠١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٩٩٩)	(١٣,١٢٢)	(٧,١٦٠)	(٦,٤٧٠)	إستهلاك وإطفاء
(٣٩)	(٨١)	(٣٩)	(٤٨)	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٢,٤٦٠)	(٣١٠)	(٨٤٢)	(٣١)	تكاليف تمويل، بالصافي
٣,٩٧٩	٤,٧٩٦	٣,٧٤٦	٢,٩٤٤	إيرادات أخرى
(٩٤٨)	٧٨,٩١٠	٨٨٨	٣٥,٢١١	ربح / (خسارة) قبل الخسارة من تحويل عملات
(٩,٩٠٠)	٦,٠٧٧	(٥,٦٣٦)	٨,٥٤٨	مكسب / (خسارة) من تحويل عملات
(١٠,٨٤٨)	٨٤,٩٨٧	(٤,٧٤٨)	٤٣,٧٥٩	ربح / (خسارة) الفترة
(١١,٤١٠)	٨٥,٣٠٦	(٤,٨٧٦)	٤٣,٦٦٤	ربح / (خسارة) عائدة إلى:
٥٦٢	(٣١٩)	١٢٨	٩٥	مالكي الشركة
(١٠,٨٤٨)	٨٤,٩٨٧	(٤,٧٤٨)	٤٣,٧٥٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٣٨)	٤٠,٤٤	(٢,٣٠)	٢٠,٦٠	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (فلس)

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		ربح / (خسارة) الفترة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
(١٠,٨٤٨)	٨٤,٩٨٧	(٤,٧٤٨)	٤٣,٧٥٩	
٣,٨٣١	(٢,٢٩٠)	٢,٤١٨	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
١,٦٤٣	٣,٩٧٧	١,٠٥٨	٢,٢٨١	التغيرات في القيمة العادلة لتحول التدفقات النقدية
(٥,٣٧٤)	٨٦,٦٧٤	(١,٢٧٢)	٤٦,٠٤٠	خسائر التحوط المعترف بها في الربح أو الخسارة
(٥,٩٣٦)	٨٦,٩٩٣	(١,٤٠٠)	٤٥,٩٤٥	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٥٦٢	(٣١٩)	١٢٨	٩٥	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة عائدة إلى:
(٥,٣٧٤)	٨٦,٦٧٤	(١,٢٧٢)	٤٦,٠٤٠	مالكي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

حقوق الملكية		رأس المال	
أرباح مستتبة	إحتساب تحويل	إحتساب قانوني	إحتساب علم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,١٤٦	٩٢,٤٩٤	٦٣,٥٥٧	٢١١,٩٩٢
٤٣٦,٣٥٠	(٢٣,٤٤٩)	(٢٣,٤٤٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
٩١,٧٥٦	-	-	٦٣,٥٥٧
(١١,٤١٠)	(١١,٤١٠)	-	-
٥٦٢	-	-	٦٣,٥٥٧
٥,٤٧٤	٥,٤٧٤	-	-
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢١١,٩٩٩)	(٢١١,٩٩٩)	-	٦٣,٥٥٧
١١,٠٩٢	-	-	أقصى أرباح معاندة
-	-	-	الاستحوذان على حقوق الملكية غير المسقطة (إضاحين ٤ و ١١)
١٠,٧٩٨	٤٠,٩٤١٥	٥٩,١٤٧	٢١١,٩٩٢
١١,٠٤٣	٢٩٤,٣٠٧	(٦٢,٠٤٢)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)
٨٤,٩٨٧	٨٥,٣٠٦	٩٢,٤٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
(٣١٩)	-	٦٣,٥٥٧	٢١١,٩٩٢
-	-	٦٣,٥٥٧	ربح الفترة
-	-	٦٣,٥٥٧	تحويل إحتساب عام إلى أرباح مستتبة (إضاح ٧)
١,٦٨٧	٩٢,٤٩٤	(٩٢,٤٩٤)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)
١,٦٨٧	-	-	٢١١,٩٩٢
-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)
٣٨١,٣٠٠	١١٥,٧٥٨	(١٠,٠٠٧)	٢١١,٩٩٢
٣٩٢,٠٢٤	١١٥,٧٥٨	-	٢١١,٩٩٢
-	-	-	تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم
(١٠,٨٤٨)	٨٤,٩٨٧
١٣,٩٩٩	١٣,١٢٢
٢,١٦٤	٢,١٨٤
-	١,١٥٣
-	١,١٣٨
٢,٤٦٠	٣١٠
١,٦٤٣	(٤,٦٠٥)
٣٩	٨١
<hr/>	<hr/>
٩,٤٥٧	٩٨,٣٧٠
١,٣٨٦	٩٧,٤٤٤
٦,٥٨٤	(٣٥,٩٥٧)
(٢٥,٥٦٧)	٢٠٥,٥٦٩
(٤٣,٧٣١)	١٠,٦٩٠
-	(٧٩)
١٦٩,٩٩٦	(٧٣,٩٧٦)
<hr/>	<hr/>
١١٨,١٢٥	٣٠٢,٠٦١
(٣,٥٥٠)	(٢,٧١٣)
<hr/>	<hr/>
١١٤,٥٧٥	٢٩٩,٣٤٨
<hr/>	<hr/>
(١,٨٤٨)	(١,١٠٢)
(٤٧)	-
-	(٢٥,٠٠٠)
<hr/>	<hr/>
(١,٨٩٥)	(٢٦,١٠٤)
<hr/>	<hr/>
(٢١١,٥٨٨)	(٢٣٨,٤٠٧)
(٤٧,٥٠٠)	(٤٩,٠٠٠)
(٢,٤٦٠)	(٣١٠)
(١٧,٤٤٧)	(٣٦)
<hr/>	<hr/>
(٢٧٨,٩٩٥)	(٢٨٧,٧٥٣)
<hr/>	<hr/>
(١٦٦,٣١٥)	(١٤,٥٠٧)
٢٠٤,٧٨٦	٦٢,٢٥٦
<hr/>	<hr/>
٣٨,٤٧١	٤٧,٧٤٩
<hr/>	<hr/>
١,٠٩٢	-
<hr/>	<hr/>

الأنشطة التشغيلية
ربح / خسارة الفترة
تعديلات ل:

إستهلاكات وإطفاءات
 مكافآت نهاية الخدمة المحملة
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 إخضاع قيمة أعمال قيد الإجاز، بالصافي
 تكاليف تمويل، بالصافي
 (كسب) / خسارة القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
 الحصة في خسارة مشروع مشترك

الحركة في رأس المال العامل:

المخزون
 أعمال قيد الإجاز
 نعم مدينة تجارية وأخرى ودفعات مقدمة لموردين
 نعم دائنة تجارية وأخرى
 نعم دائنة أخرى
 دفعات مقبوسة مقدماً من عملاء

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
 دفعات لممتلكات وألات ومعدات
 شراء موجودات غير ملموسة
 ودائع لأجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
 نقص في حسابات بنكية مكتشوفة
 قرض قصير الأجل مدفوع
 تكاليف تمويل مدفوعة
 أنسبة أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد ومراداتفات النقد
 النقد ومراداتفات النقد في بداية الفترة

النقد ومراداتفات النقد في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية
 الإستحوذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٤)

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

١ معلومات عامة

تأسست شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") بموجب مرسوم أميري رقم ٥ لسنة ١٩٩٥ بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٨٩٢٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الأسهم العاديّة للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الشركة وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") تقوم بشكل رئيسي ببناء وصيانة وتصليح وترميم السفن والمرادف التجاري والعسكريّة.

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والنشاط وحصة ملكية الشركة في الشركات التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة المنفعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
أبوظبي سيستمز انترجيشن ذ.م.م. (ايه دي اس اي)	%٥٧	%٥٧	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتشغيل الأنظمة الالكترونية المدمجة وبرامج الكمبيوتر
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م. (جي ال ان اس)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الدعم البحري
صفوة مارين ذ.م.م. (١)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	المتاجرة بالسفن والقوارب
ايه دي اس بي انفستمنتز ليمنتد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تملك الاستثمارات
فرونتيرز انديستريال انفستمنت ذ.م.م. (٢)	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتطبيق نظم التكنولوجيا المتكاملة

(١) سُيطرت الشركة على ٧٠٪ فقط وفقاً للاتفاقية التعاقدية، ولكن إبتداءً من ٤ مايو ٢٠١٤ تم إنهاء هذه الاتفاقية وتنتَك الشركة حالياً ١٠٠٪ من حق المنفعة.

(٢) تم تأسيس فرونتيرز في ١٥ مايو ٢٠١٤، إن ٩٩٪ من رأس المال المملوكة حالياً من قبل الشركة و ١٪ المتبقية مملوكة لـ أبوظبي أتونوموس سِيستمز انفستمنتز كومباني ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم ينبع عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٨ و ١٣ و معايير المحاسبة الدولية أرقام ١٦ و ٣٨ و ٢٤.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايياً للموظفين - المتعلقة بمساهمات الموظفين.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١، ٣ و ١٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

٢/٢ المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

السنوية التي تبدأ من أو بعد	يسري تطبيقها لفترات	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨	عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ / الأدوات المالية (كما تم تعديله في ٢٠١٤) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) ليستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٢)
١ يناير ٢٠١٦	عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلق بالانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (أو بخلاف ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى)
١ يناير ٢٠١٦	عندما يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٤ / الحسابات التنظيمية / المؤجلة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ / الحسابات التنظيمية / المؤجلة
١ يناير ٢٠١٦	عندما يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ / الأدوات المالية: الاستمرار بمحاسبة التحوط	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ / الأدوات المالية: الاستمرار بمحاسبة التحوط
	عند الإسحاق على حصة في عمليات مشتركة	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ - المحاسبة

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)**

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

<u>يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ - توضيح إستخدام أساليب مقبولة للإستهلاك والاطفاء
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة: النباتات المثمرة
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ /برادات من عقود مع العملاء
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (كما تم تعديله في ٢٠١١) تسمح للمنشأة بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة
١ يناير ٢٠١٦	التحسينات السنوية سبتمبر ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ أدوات مالية: إصلاحات، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ مزايا الموظفين و ٣٤ تقارير مالية مرحلية
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدات الإستثمار
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بمقدمة الإفصاح

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في الفترات المستقبلية لن يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ /برادات من عقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية الذي تقوم الإدارة حالياً بتقييمه. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لأنثر تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإنذار

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ «التقارير المالية المرحلية» الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتتوافق أيضاً مع متطلبات القوانيين المعمول بها في الإمارات العربية المتحدة.

أساس التحضير

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقرير جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا حدد عكس ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة.

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات الازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والإقرارات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في مشاريع مشتركة، موجودات مالية وأدوات مالية مشتقة أدناه.

حصص في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتنقّل عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة جماعية من قبل الجهات التي تشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومتطلبات المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية إلا في حال تصنيف الاستثمار كمحفظة للأجل، ففي تلك الحالة يتم تسجيله بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محفوظ بها للبيع وعمليات متوقفة. بناءً على طريقة حقوق الملكية، يتم إظهار والإعتراف مبدئياً بالإستثمارات في المشروع المشترك في بيان المركز المالي الموجز الموحد بالتكلفة بعد تعديلها بما يوازي تغيرات ما بعد الإستحواذ في حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك، ناقصاً نسبة الأرباح المقبوضة وناقصاً أي انخفاض في قيمة كل إستثمار على حدة. يتم قيد حصة المجموعة في نتائج المشروع المشترك في بيان الدخل الموجز الموحد.

إن خسائر المشروع المشترك التي تزيد عن حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي إستثمار المجموعة في المشروع المشترك) يتم الإعتراف بها فقط إلى الحد الذي يكون فيه على المجموعة إلتزامات قانونية أو إستدلالية أو قامت بإجراء دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك للمجموعة، يتم إستبعاد الأرباح والخسائر بما يعادل حصة المجموعة في المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات مالية

تصنف الموجودات المالية إلى "قروض ومدينين" وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يشتمل قروض ومدينين على النقد والأرصدة البنكية وذمم مدينة تجارية وأخرى.

النقد ومرادات النقد

يتكون النقد ومرادات النقد من النقد في الصندوق والأرصدة المحافظ بها لدى البنوك بتاريخ إستحقاق أصلية خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

قروض ومدينين

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة ولا يتم تداولها في سوق نشطة أو محددة. يتم قياس القروض والمدينين بالتكلفة المطافأة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي باستثناء الأرصدة المدينة قصيرة الأجل حيث يكون الاعتراف بالفائدة غير مادي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمكن تصنيف الأصل المالي باستثناء الأصل المالي المحافظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف المبدئي في حال:

- كان هذا التصنيف يحذف أو يقوم بشكل اساسي بتخفيض التناقض في القياس أو الإعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك، أو
- كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو كلاهما ويتم إدارته وتقييم أدائه على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة وتقديم المعلومات حول التجميع داخلياً على ذلك الأساس؛ أو
- كان الأصل يشكل جزءاً من أحد العقود التي تتضمن واحد أو أكثر من المشتقات المتداخلة وفي حال أن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يسمح بتصنيف كامل العقد المشترك (الأصل أو الالتزام) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إظهار الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع الإعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة من إعادة القياس في الربح أو الخسارة. يشكل صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر أية أنصبة أرباح أو فوائد محصلة على الأصل المالي ويتم إضافتها ضمن بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

أدوات مالية مشتقة

تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة مثل عقود العملات الآجلة للتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية. إن هذه الأدوات المالية المشتقة يتم الإعتراف بها وقياسها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتاريخ الذي تم فيه إبرام العقد المشتق ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

يتم عرض الأداة المالية الشقيقة كأصل غير متداول أو كالتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقى للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية الشقيقة خلال ١٢ شهر. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان الدخل الموجز الموحد، بإستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية التي يتم الإعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

إن القيمة العادلة لعقود العملات الآجلة هي الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر العقد. يتم ربط سعر الصرف الآجل بأسعار صرف العملات الآجلة للعقد التي لها تاريخ إستحقاق مشابهة.

يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والتي لا تتأهل لمحاسبة التحوط في الأرباح أو الخسائر عند حدوثها. يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة والتي لا تتأهل لمحاسبة التحوط كمشتقات محتفظ بها للمتاجرة.

للغرض محاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتصنيف مشتقات معينة إلى فئتي تحوط: (أ) تحوط القيمة العادلة والذي يتحوط للتعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مدرج، و (ب) تحوط التدفقات النقدية والذي يتحوط للتعرض لتقلب التدفقات النقدية المتعلقة إما بخطر معين مرتبطة بأصل أو إلتزام مدرج، أو بمعاملة متوقعة حدوثها بشكل كبير سوف تؤثر على صافي الدخل المستقبلي المدرج.

محاسبة التحوط

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، ينبغي أن يكون متوقعاً أن التحوط فعال للغاية، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن توازن بشكل فعال التغيرات المقابلة في البند المتحوط له وأن يكون بالإمكان قياس الفاعلية بشكل موثوق. عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط متعددة بما في ذلك تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له ذو العلاقة، وطبيعة المخاطر المتحوط لها، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فاعلية علاقة التحوط. لاحقاً، يجب تقييم التحوط وتحديد فيما إذا كان يشكل تحوطاً فعالاً على نحو مستمر.

التحوط لقيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمأهولة كتحوط لقيمة العادلة يتم قيدها مباشرةً في الربح أو الخسارة بالإضافة لأية تغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له والتي تخص المخاطر المتحوط لها.

يتوقف استخدام محاسبة التحوط عند إبطال علاقة التحوط من قبل المجموعة، أو إنتهاء مدة أداة التحوط أو بيعها، وإلغاؤها أو تنفيذها أو أنها لم تعد مستوفية لمتطلبات محاسبة التحوط. يتم إطفاء التعديل على القيمة المدرجة للبند المتحوط له الناتج من المخاطر المتحوط لها في الربح أو الخسارة إبتداءً من ذلك التاريخ.

التحوط للتدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمأهولة كتحوط للتدفقات النقدية يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. إن الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم الإعتراف بها مباشرةً في الربح أو الخسارة.

يتم إعادة ترحيل المبالغ التي سبق إدراجها في الدخل الشامل الآخر وتراكمت في احتياطي التحوط في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها الإعتراف بالبند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وفي نفس البند في الربح أو الخسارة الذي تم فيه الإعتراف بالبند المتحوط له. ومع ذلك، عندما ينبع عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها إعتراف بأصول غير مالية أو بمطلوبات غير مالية، يتم تحويل المكاسب والخسائر التي تراكمت في حقوق الملكية سابقاً وإدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصول أو المطلوبات.

يتم التوقف عن استخدام محاسبة التحوط عند إبطال علاقة التحوط من قبل المجموعة، إنتهاء مدة أداة التحوط أو بيعها، وإلغاؤها أو تنفيذها أو أنها لم تعد مستوفية لمتطلبات محاسبة التحوط. في ذلك الوقت يبقى أي مكسب أو خسارة مترادفة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية ويتم الإعتراف بها عند إدراج المعاملة المتوقعة أخيراً في الربح أو الخسارة. وعندما لا يعود من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة المتحوط لها، فإن المكسب أو الخسارة المترادفة ضمن حقوق الملكية يتم الإعتراف بها مباشرةً في الربح أو الخسارة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)**

٤ الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

إستحوذت الشركة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على ٣٠% كحصة إضافية لحق الانتفاع في شركتها التابعة، الصفوة البحرية ذ.م.م، من دي بيرز ياختس ش.م.ع. كانت للشركة ملكية بنسبة ١٠٠% في الصفوة البحرية ذ.م.م. ولكن بموجب عقد الإنفاق فإن الحصص والخسائر يتم توزيعها بنسبة ٧٠٪:٣٠٪. تم إنهاء هذه الاتفاقية في ٤ مايو ٢٠١٤، مما نتج عنه إستحواذ الشركة على الجزء المتبقى من حق الانتفاع وهو ٣٠%. أدى ذلك إلى تغيير حصة للشركة بدون تغيير في السيطرة عليها. ووفقاً لذلك، فإن المعاملة تم اعتبارها كمعاملة لحق الملكية. سيتم استرداد الحصة من الخسائر حتى تاريخ الإنفاق من دي بيرز ياختس ش.م.ع. كما تم الإفصاح عنه وإدراجها ضمن مستحق من جهات ذات علاقة في إيضاح ٦. لم ينبع عن هذه المعاملة أية أرباح أو خسائر.

٥ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة) مواد خام ومواد استهلاكية
١٠٩,١٨٤	١١,٨٧٤	
١٣,٤٢٧	١٣,٢٩٣	
<hr/>	<hr/>	
١٢٢,٦١١	٢٥,١٦٧	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
(٣,٧٧٤)	(٣,٧٧٤)	
<hr/>	<hr/>	
١١٨,٨٣٧	٢١,٣٩٣	
<hr/>	<hr/>	

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٣١٦,٥٣٣	١٣٠,٨١٥	
(٢,٦٨٦)	(٣,٨٣٩)	
<hr/>	<hr/>	
٣١٣,٨٤٧	١٢٦,٩٧٦	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)
٣,١١٥	٣,٢٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٦,٣٤٨	٢٢٧,٢٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٤٧٧	٦,٥١٦	
<hr/>	<hr/>	
٥٧٠,٧٨٧	٣٦٤,٠٦٥	ينزل: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة للموردين
(١٥٢,٨٥٩)	(١٠٤,٠٠٠)	
<hr/>	<hr/>	
٤١٧,٩٢٨	٢٦٠,٠٦٥	
<hr/>	<hr/>	

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)**

٧ إحتياطي عام

خلال الفترة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على تحويل مبلغ ٩٢,٥ درهم مليون من الإحتياطي العام إلى الأرباح المستبقة.

٨ قروض بنكية

ت تكون القروض البنكية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	حسابات بنكية مكتشوفة قرض قصير الأجل
٢٣٨,٤٠٧	-	
٤٩,٠٠٠	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٨٧,٤٠٧	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

تم الحصول على تسهيلات سحبات بنكية مكتشوفة من عدة بنوك تجارية وتحمل فائدة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، يتتوفر لدى المجموعة تسهيل قرض قصير الأجل غير مستخدم بمبلغ ١٥٠ مليون درهم مع بنك محلي ويحمل فائدة لشهر ايبور بالإضافة إلى ١%.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، يتتوفر لدى المجموعة مبلغ ٦١٣ مليون درهم (٣٣٥ مليون درهم) كتسهيلات سحبات بنكية مكتشوفة غير مستخدمة.

٩ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	دفعات مقدمة من عملاء ناقصاً: الجزء المتداول
٥٤٠,٠٣٤	٤٦٦,٠٥٨	
(٢٥٥,٠٤٠)	(٢٦٧,٤٤٣)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٨٤,٩٩٤	١٩٨,٦١٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

تمثل الدفعات المقبوضة مقدماً في الأساس مبالغ مقبوضة عن مشاريع والتي يتم خصمها مقابل الفواتير الصادرة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبّع)**

١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم إحتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي العائد وبيانات الأسماء المستخدمة في عملية إحتساب العائد الأساسي للسهم الواحد:

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
		٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
		(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
(١١,٤١٠)		٨٥,٣٠٦		(٤,٨٧٦)	٤٣,٦٦٤
٢١١,٩٩٢		٢١١,٩٩٢		٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢
(٥,٣٨)		٤٠,٢٤		(٢,٣٠)	٢٠,٦٠

ربح / (خسارة) الفترة العاديّة لمالكي الشركة الأم
(درهم بالألاف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة المصدرة
(ألاف الأسهم)

العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة على السهم
(فلس)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها. وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد متطابق.

١١ معاملات الجهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين والمنشآت التي يمتلكون القدرة للسيطرة عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم ولهم تأثيراً ملحوظاً على القرارات المالية والتسييرية فيها. تم حذف المعاملات ما بين شركات المجموعة عند التوحيد ولم يتم إدراجها في هذا الإيضاح. يتم إعتماد سياسات التسجيل وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
		٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
		(غير مدقق)	(غير مدقق)	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٩٢		-			

الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٤)

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)**

١١ معاملات الجهات ذات علاقة (يتبع)

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين الآخرين خلال الفترة كانت كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٥,٥٤٥	٣,٢٩٨
٣٢	١٧
<hr/>	<hr/>
٥,٥٧٧	٣,٣١٥
<hr/>	<hr/>

مكافآت المديرين الرئيسيين:
رواتب وعلاوات ومزايا أخرى
تعويضات ما بعد التوظيف

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٤
(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١,٧٢٦	١,٨٧١
١,٣٨٩	١,٤٢٦
<hr/>	<hr/>
٣,١١٥	٣,٢٩٧
<hr/>	<hr/>

أرصدة جهة ذات علاقة:
مستحق من مشروع مشترك
مستحق من جهات آخر ذات علاقة

١٢ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

١/١٢ مطلوبات طارئة

أ. تقوم الشركة حالياً بإجراء مناقشات مع عملائها الرئيسي لإعادة الجدول الزمني لتسليم السفن المتعاقد عليها. إذا لم يتم الموافقة على إقتراح إعادة الجدول الزمني من قبل العميل، فإنه من الممكن أن تكون الشركة مسؤولة عن غرامات التأخير حسب شروط العقد. خلال سنة ٢٠١٤، استناداً إلى مزيد من المناقشات بين الشركة وعملائها، تم تسجيل مبلغ وقدره ٧٥,٤ مليون درهم لتوفير الخدمات في المستقبل مقابل أي غرامة تأخير والتي تم استخدام منها مبلغ ٦,٦ مليون درهم وتم إدراج المبلغ المتبقى بقيمة ٦٨,٦ مليون درهم في الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمخصص عقود متقللة بالإلتزامات.

ب. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان لا يتوقع أن ينشأ عنها أية إلتزامات جوهرية، بحدود مبلغ ٢,١٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢,٢٤٩ مليون درهم) فيما يتعلق بعقود الأداء والدفعات المقدمة المتعلقة بعقود بناء السفن والصيانة قيد الإنجاز في نهاية الفترة.

٢/١٢ إلتزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما يقارب مبلغ ١,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

١٣ معلومات قطاعية

لدى المجموعة تقارير إدارية داخلية وإعداد الموازنة بناءً على أربعة قطاعات، كما هو مبين أدناه، والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية وذلك بصورة ربع سنوية على الأقل.

يعرض الملخص التالي العمليات في كل قطاع أعمال لدى المجموعة:

- بناء السفن الحربية، ويشمل ذلك بناء السفن التي يتعدى طولها ثالثين متراً أو السفن المجهزة بنظام إدارة حربي.
- بناء القوارب الصغيرة ويشمل ذلك بناء السفن التي يقل طولها عن ثالثين متراً وغير المجهزة بنظام إدارة حربي.
- الخدمات، ويشمل ذلك التحسينات، الصيانة، الاصلاح والعمرة للسفن التجارية والعسكرية.
- دمج الأنظمة الحربية، ويشمل ذلك استيراد وتشغيل الأنظمة المدمجة وبرامج الكمبيوتر.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع أعمال مدرجة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على ربح القطاع كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي يقوم مجلس الإدارة بمراجعتها.

إصلاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتعين)

١٣ معلومات قطاعية (يتعين)

إن المعلومات القطاعية لمدحيات المجموعة لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ مدحية أدناه:

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)

المجموع ألف درهم	أنفذه حديبة متكاملة ألف درهم	خدمات ألف درهم	تصنيع القوارب الصغيرة ألف درهم	بناء السفن الحربية ألف درهم	ألف درهم	المجموع ألف درهم
٤٥٩,٦٠٧	(٧,٨١٩)	٢٠,٣٤٣	١٣٩,٤٠٣	٣٢,٥٩٩	٢٧٥,٠٨١	
(١٣,١٢٢)	(١٦٦)	(٥,٣٩٧)	(١,٣٠٤)	(٦,٢٥٥)		
(٣١٠)	(١٤)	(١٩٥)	(٧)	(٩٤)		
٧٤,١٩٥	-	(٢٠,٤٦٧)	٦,١٣٠	٢٣,٦٤٦		
(٨١) ٤,٧٩٦ ٦,٠٧٧	(٧٣)					
٨٤,٩٨٧						

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبين)

١٣ معلومات قطاعية (يتبع)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)

الحصة في خسارة مشروع مشترك	
إيرادات أخرى	
إيرادات عمليات	
خسارة صرف عملات	
(١٠,٨٤٨)	
دريح / (خسارة) الفيل	
تكاليف التمويل، صافي	
إسمهاك وإطفاء	
إيرادات الفداع	
بناء السفن	
تصنيع الصنادرة	
خدمات حرفية متكاملة	
ألف درهم	
ألف درهم	٦٣٧,٣٥١
ألف درهم	١١,٣٠٨
ألف درهم	٥٤,٠٤٩
ألف درهم	٣٥,٧٢٢
ألف درهم	١١,٥٢٧
ألف درهم	٣٥٦,٩٠٣
المجموعة	
ألف درهم	
(١٣,٩٩٩)	
-	
(٢٦٥)	
(٥٠,٤٠١)	
(١,٤٩٨)	
(٦٠,٨٣٥)	
(٥٨)	
(١,٦٠٨)	
(١,٩٠٦)	
٢,٤٣١	
٥١٠	
١٠,٢٦٧	
(٤,٨٨٨)	
(١,١٩٠)	
١,١٦١	
١,١٦٠	
٢,٤٣١	
٥١٠	
١٠,٢٦٧	
٤,٨٨٨	
(١,١٩٠)	
(٣٩)	
(٣,٩٧٩)	
(٩,٩٠٠)	
(١,١٦٠)	

معلومات قطاعية (تتبع) ١٣

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والتفقات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٣ ديسمبر ٢٠١٤ هي كما يلي:

النقطة	بناء السفن	تصنيع القوارب الصغيرة	حربيه متكاملة	خدمات	غير موزعة	خزف ذات	المجموعه
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠١٥ (غير مدقق)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٩٦٠	٣٦٠٨٠٧	٣٢٤٢٤٤	٦٨٠٨٢٠	١٧١٢٦٤	(٣٨٠٧٧)
٢٠١٧	المطلوبات	٨٥٦٢١٧	٤٣٠٢٩	١١٦٦٥٦	٧٣٤٩٧	(٣٥٩٧٢)	٠٨٣١٠٠
٩٧	الاتفاقات الراسمالية	٤٠٣	-	١٨٦	-	-	١٠١٠٣
٤١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٩٧	-	-	-	-	٣٧٤١٣٤
٦١٣٧٣	الموجودات	٣٠٥٣٩١	٧٩٨٦٦	١٥١٠٩٤	(٥٧١٧٧)	٧٣٨٧٨	١٤٣٣٦٤٣٧
٩٧٧٥٣	المطلوبات	٦٤٢٨١	٣٥٨٧٠١	٣٥٨٧٠١	(٥٠٠٥١)	٣٥٨٧٠	٣٩٤٠
٣٦٧	الاتفاقات الراسمالية	١٤٤٢	٦٦٤	-	-	-	٣٩٤٠
١٦٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	١٤٦	-	-	-	-	٣٩٤٠
٩١١٠٦٦	الموجودات	٣٠٥٣٩١	٧٩٨٦٦	١٥١٠٩٤	(٥٧١٧٧)	٧٣٨٧٨	١٤٣٣٦٤٣٧
٨٥٦٢١٧	المطلوبات	٦٤٢٨١	٣٥٨٧٠١	٣٥٨٧٠١	(٥٠٠٥١)	٣٥٨٧٠	٣٩٤٠
٢٨٦٧٣	الاتفاقات الراسمالية	١٤٦	-	-	-	-	٣٩٤٠
٣٦٠٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٩٧	-	-	-	-	٣٩٤٠
٣٢٤٢٤٤	الموجودات	٣٠٥٣٩١	٧٩٨٦٦	١٥١٠٩٤	(٥٧١٧٧)	٧٣٨٧٨	١٤٣٣٦٤٣٧
٦٨٠٨٢٠	المطلوبات	٦٤٢٨١	٣٥٨٧٠١	٣٥٨٧٠١	(٥٠٠٥١)	٣٥٨٧٠	٣٩٤٠
١٧١٢٦٤	الاتفاقات الراسمالية	١٤٦	-	-	-	-	٣٩٤٠
٣٦٠٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٩٧	-	-	-	-	٣٩٤٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (يتبع)

١٤ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

١٥ إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة وإجازة إصدارها من قبل الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥.