شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المحتويات رقم الصفحة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المخصرة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر	٢ - ٣
بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر	٤
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر	٥
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر	٦
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	٨ - ٦٧

نبـنـــي عـــالمـــاً
أفضل للـــعمل

إرنست ويونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٤٠٠ ٤١٧ ٢ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣ ٦٢٧ ٢ ٩٧١+
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة
شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح والخسائر، والدخل الشامل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"* . إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"* . إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدقق الحسابات.

الاستنتاج

بناءً 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

مسألة أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١.

لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

بتوقيع:
رائد أحمد
شريك
إرنست ويونغ
رقيم القيد: ٨١١

١٠ مايو ٢٠٢١
أبوظبي

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاح	*٣١ مارس ٢٠٢١* ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	٤,٢٠٥,٨٢٩	٢,٧٥٢,٠٨٠
موجودات حق الاستخدام	٦	٣١٩,٣٥٥	٢٩٧,٩٩٧
الشهرة	٧	٥,٠٥٧	٥,٠٥٧
الاستثمارات في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٨	٥٠,١٩٤	٢٤,٠١٣
موجودات الضريبة المؤجلة		٤,٥٧٨	-
المحتجزات المدينة		٣٤,٧٠٣	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,٦١٩,٧١٦	٣,٠٧٩,١٤٧
الموجودات المتداولة			
المخزون	١١	٣٤٤,٩٣٠	١٥٢,٦٧٣
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٢	٢,٩٣٤,١٤٨	٢,٢٦١,٧٧٣
موجودات العقود	١٣	٣,٨٤٣,٩٣١	١,٣٩٥,٥٢٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٩	٣٢,٠٨٤	-
النقد والأرصدة البنكية	١٤	٧٠١,١٣٩	٥٠٨,٦٩٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٧,٨٥٦,٢٣٢	٤,٣١٨,٦٦٦
إجمالي الموجودات		١٢,٤٧٥,٩٤٨	٧,٣٩٧,٨١٣
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	١٦	٨٢٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠
احتياطي الدمج	١٧	٧٦٥,٠٠٠	(٤٧٥,٠٠٠)
الاحتياطيات الأخرى	١٨	٤٢,٤٢٢	٣٧,٥٣٢
الأرباح المحتجزة		٢,٩٠٦,٧٠٨	٢,٩٥٥,١٦١
حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة		٤,٥٣٩,١٣٠	٣,٠٩٢,٦٩٣
الحقوق غير المسيطرة		٢,٨١٩	٢,٧٤٦
إجمالي حقوق المساهمين		٤,٥٤١,٩٤٩	٣,٠٩٥,٤٣٩
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٤٣٧,٠٠٣	٣٠٨,٧٧٦
قرض طويل الأجل	١٥	١,٥٤٧,٧٢٨	١,٣٧٣,٥٩٠
مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل	٦	٣٠٦,٨٣٣	٣٠٠,٧٢٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٢٩١,٥٦٤	١,٩٨٣,٠٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
المطلوبات المتداولة			
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٠	٤,٥٢٩,٣٨٨	٢,٠٤٨,٧٣٣
قرض قصير الأجل	١٥	١,١٠٥,٧٤٦	٢٦٤,٤٣٤
مطلوبات عقود الإيجار قصيرة الأجل	٦	٧,٣٠١	٦,١١٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٥,٦٤٢,٤٣٥**	٢,٣١٩,٢٨٤
إجمالي المطلوبات		**٧,٩٣٣,٩٩٩**	٤,٣٠٢,٣٧٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		**١٢,٤٧٥,٩٤٨**	٧,٣٩٧,٨١٣

شركة الجرافات البحرية الوطنية ★ NATIONAL MARINE DREDGING CO. ★
ص.ب: ٣٦٤٩
ابوظبي - ا.ع.م.
P.O.Box: 3649
Abu Dhabi - U.A.E.
01

محمد ثاني مرشد الرميثي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر نصر زعلول
الرئيس التنفيذي

سريمونت براساد باروا
الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٠ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢١	١,١٦٨,٤٨٦	٨٧٠,٤٥٢
تكاليف العقود		**(١,١٨٥,٩٢٢)**	(٩٤٨,٥١٦)
إجمالي الخسارة		**(١٧,٤٣٦)**	(٧٨,٠٦٤)
حصة من صافي نتائج جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٨	١,٧٤٣	-
مصاريف عمومية وإدارية		**(٢٣,٧٨٩)**	(٢١,٤٣٦)
صافي تكاليف التمويل	٢٣	**(١٢,١٦٠)**	(١٦,٦٦٠)
ربح صرف العملات الأجنبية		١٣,٧٣٨	١,٢٢٩
ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٤,٢٤٦	-
إيرادات أخرى، صافي	٢٤	٦١,٨٤٨	٩٧٣
الربح (الخسارة) قبل الضريبة		٢٨,١٩٠	(١١٣,٩٥٨)
مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الخارجية	١٠	**(١,٥٧٠)**	(١٨,٩٤٢)
الربح (الخسارة) للفترة	٢٢	٢٦,٦٢٠	(١٣٢,٩٠٠)
الربح (الخسارة) العائد إلى:			
مساهمي الشركة		٢٦,٥٤٧	(١٣٣,٠٠٥)
الحقوق غير المسطرة		٧٣	١٠٥
الربح (الخسارة) للفترة		٢٦,٦٢٠	(١٣٢,٩٠٠)
العوائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)			
العائدة إلى حملة أسهم الشركة	٢٥	٠,٠٤	(٠,٢٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيـان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٠ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الربح (الخسارة) للفترة	**٢٦,٦٢٠**	(١٣٢,٩٠٠)
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
ربح (خسارة) القيمة العادلة الناشئ عن أدوات التحوط خلال الفترة	**٤,٥٩٥**	(١٤,٧٣٣)
فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية	**٢٩٥**	(٢,٤٦٩)
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	**٤,٨٩٠**	(١٧,٢٠٢)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	**٣١,٥١٠**	(١٥٠,١٠٢)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة	**٣١,٤٣٧**	(١٥٠,٢٠٧)
الحقوق غير المسيطرة	**٧٣**	١٠٥
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	**٣١,٥١٠**	(١٥٠,١٠٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي الدمج* *ألف درهم*	*الاحتياطيات الأخرى* *ألف درهم*	*الأرباح المحتجزة* *ألف درهم*	*حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة* *ألف درهم*	*الحقوق غير المسيطرة* *ألف درهم*	*إجمالي حقوق المساهمين* *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ *(مدققة)*	١٠٠,٠٠٠	-	٤٧,٧١١	٢,٨٤٨,٤١٣	٢,٩٩٦,١٢٤	٢,٥٠٢	٢,٩٩٨,٦٢٦
(الخسارة) الربح للفترة	-	-	-	(١٣٣,٠٠٥)	(١٣٣,٠٠٥)	١٠٥	(١٣٢,٩٠٠)
التعديل بأثر رجعي – الاستحواذ (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٧)	٤٧٥,٠٠٠	(٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(١٧,٢٠٢)	-	(١٧,٢٠٢)	-	(١٧,٢٠٢)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	-	-	(١٧,٢٠٢)	(١٣٣,٠٠٥)	(١٥٠,٢٠٧)	١٠٥	(١٥٠,١٠٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *(غير مدققة)*	٥٧٥,٠٠٠	(٤٧٥,٠٠٠)	٣٠,٥٠٩	٢,٧١٥,٤٠٨	٢,٨٤٥,٩١٧	٢,٦٠٧	٢,٨٤٨,٥٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ *(مدققة)*	٥٧٥,٠٠٠	(٤٧٥,٠٠٠)	٣٧,٥٣٢	٢,٩٥٥,١٦١	٣,٠٩٢,٦٩٣	٢,٧٤٦	٣,٠٩٥,٤٣٩
الربح للفترة	-	-	-	٢٦,٥٤٧	٢٦,٥٤٧	٧٣	٢٦,٦٢٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤,٨٩٠	-	٤,٨٩٠	-	٤,٨٩٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٤,٨٩٠	٢٦,٥٤٧	٣١,٤٣٧	٧٣	٣١,٥١٠
الاستحواذ على شركة تابعة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤)	٢٥٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	-	-	١,٤٩٠,٠٠٠	-	١,٤٩٠,٠٠٠
توزيعات أرباح دائنة	-	-	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	**٨٢٥,٠٠٠**	**٧٦٥,٠٠٠**	**٤٢,٤٢٢**	**٢,٩٠٦,٧٠٨**	**٤,٥٣٩,١٣٠**	**٢,٨١٩**	**٤,٥٤١,٩٤٩**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

	ايضاح	٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٠ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الأنشطة التشغيلية			
الربح (الخسارة) قبل الضريبة		٢٨,١٩٠	(١١٣,٩٥٨)
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥	٩٣,٧٩٠	٦٣,٥٩٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	٢,٨٥١	٢,٦٥٣
خسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		-	١٧٨
ربح القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٩	(٤,٢٤٦)	-
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	١١	٤٤٧	١,٦٤٥
حصة من صافي نتائج جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٨	(١,٧٤٣)	-
تحويل العملات الأجنبية		(٨,٠٢٢)	-
(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		(١,٨٦٨)	-
ربح من شراء صفقة	٤	(٤٩,٧٠٨)	-
تكاليف التمويل، صافي		١٢,١٦٠	١٦,٦٦٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٩,٨٩٣	٨,٧٥٥
		٨١,٧٤٤	(٢٠,٤٧٠)
ضريبة الدخل المدفوعة	١٠	(٤,٤٨٧)	(١٦,٦٩٦)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٩	(١٤,٩٦٦)	(٨,٨٧٧)
		٦٢,٢٩١	(٤٦,٠٤٣)
التغيرات في رأس المال العامل:			
التغير في المخزون		٥١,٥٨٨	(١١,٦٥٩)
التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى		٦١٥,٩٤٤	٢٧٢,٥١٦
التغير في موجودات العقود		(٢٣,٨٩٨)	٨٧,٨١٧
التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		(٣٧٦,١٧٨)	(٢٣,٤٧٩)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٢٩,٧٤٧	٢٧٩,١٥٢
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات معدات	٥	(١٩,٨٠٠)	(٣١,٤١٢)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٢٢	-
السحوبات على المكشوف المفترضة عند الاستحواذ على شركة تابعة، صافي	٤	(٤٨١,٩٠٥)	-
فائدة مستلمة		١,٢٧١	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥٠٠,٤١٢)	(٣١,٤١٢)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض لأجل		-	١,٨٣٦,٣٥٠
سداد قروض لأجل ومطلوبات عقود الإيجار		(١٦٠,١٣٨)	(١,٢٥٣,٨٥٦)
سداد قرض مساهم		-	(٢٩٣,٨١٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٧٥,٢٠٧)	-
فوائد مدفوعة		(١٠,٤٢٤)	(١٦,٦٦٠)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		(٢٤٥,٧٦٩)	٢٧٢,٠١٨
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله		(٤١٦,٤٣٤)	٥١٩,٧٥٨
النقد وما يعادله في ١ يناير		٥٠٨,٦٩٢	٦٢٨,٦٦٣
تعديل صرف العملات الأجنبية		-	(٢,٤٣٤)
النقد وما يعادله في ٣١ مارس	١٤	٩٢,٢٥٨	١,١٤٥,٩٨٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عامة

إن شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع. ("إن إم دي سي") أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي. تأسست الشركة بموجب القانون رقم (١٠) لسنة ١٩٧٩، والمعدل من قبل المرسوم رقم (٣) و (٩) لسنة ١٩٨٥ الصادر من قبل صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، الذي كان حينها نائب حاكم إمارة أبوظبي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٦٤٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز والمالي للشركة وشركاتها التابعة وشركة الائتلاف وفروعها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، حيث تم إدراج تفاصيلها أدناه.

خلال ٢٠٢٠، وافق مساهمو الشركة على عرض من شركة أبوظبي التنموية القابضة ("الشركة القابضة") (مساهم حالي وشركة مملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي) ومساهمين أقلية آخرين في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع، للاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع، مقابل إصدار ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم حقوق ملكية في الشركة إلى الشركة القابضة والمساهمين الآخرين في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع. حصلت هذه المعاملة على الموافقات التنظيمية في ١١ فبراير ٢٠٢١، وبالتالي، ارتفع رأس مال الشركة إلى ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم منذ ذلك التاريخ. نتيجة لهذه المعاملة، أصبحت حكومة أبوظبي الآن صاحبة أغلبية أسهم الشركة (يرجى الرجوع كذلك إلى الإيضاحين رقم ٤ و١٦).

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تنفيذ عقود الهندسة والتوريد والإنشاء وعقود الجرف والأعمال ذات الصلة باستصلاح الأراضي في المياه الإقليمية لدولة الإمارات العربية المتحدة، وبشكل رئيسي بموجب توجيهات حكومة أبوظبي ("الحكومة")، مالك أغلبية أسهم الشركة. تعمل المجموعة أيضاً في البحرين ومصر والمملكة العربية السعودية والهند من خلال شركاتها التابعة والفروع والعمليات المشتركة.

الاسم	*بلد التأسيس*	*حصة الملكية* ٢٠٢١	٢٠٢٠	*الأنشطة الرئيسية*
الشركات التابعة لشركة الجرافات البحرية الوطنية				
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	الهندسة والتوريد والإنشاء
مصنع إمارات أوروبا لأنظمة تكنولوجيا البناء السريع ذ.م.م. (إمارات أوروبا)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	صناعة وتوريد الخرسانة الجاهزة
شركة الجرافات البحرية الوطنية (صناعي)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	تصنيع أنابيب الصلب وملحقاتها؛ والاحتفاظ بنسبة ١٪ من استثمارات الشركات التابعة للمجموعة بحصة لتتماشى مع التشريعات المحلية
شركة أديك للاستشارات الهندسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	خدمات الاستشارة في مجالات الهندسة المدنية والمعمارية والتنقيب والهندسة البحرية بالإضافة إلى تقديم خدمات مختبرية ذات صلة
شركة أبوظبي للجرافات البحرية اس.بي.سي.	البحرين	١٠٠٪	-	عقود الاستصلاحات البرية، وخدمات تركيب أنابيب مياه للمنشآت البحرية وعقود التنقيب
الشركة الهندية الوطنية البحرية للبنية التحتية الخاصة المحدودة	الهند	١٠٠٪	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية

١ معلومات عامة (تتمة)

الاسم	*بلد التأسيس*	*حصة الملكية* ٢٠٢١	٢٠٢٠	*الأنشطة الرئيسية*
الشركات التابعة لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية				
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (السعودية) المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية الهندسية المحدودة	الهند	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة
أنيوا الهندسية بي في تي المحدودة	الهند	٨٠٪	٨٠٪	الهندسة
فروع شركة الجرافات البحرية الوطنية				
شركة الجرافات البحرية الوطنية	المملكة العربية السعودية	فرع	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
شركة الجرافات البحرية الوطنية	مصر	فرع	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
شركة الجرافات البحرية الوطنية	المالديف	فرع	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
شركة الجرافات البحرية الوطنية	أبوظبي	فرع	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
شركة الجرافات البحرية الوطنية	دبي	فرع	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
شركة ائتلاف شركة الجرافات البحرية الوطنية				
شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية	مصر	٤٩٪	-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية
الشركة الزميلة لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية				
برنسيبيا أس ايه اس	فرنسا	٣٣٪	٣٣٪	الخدمات الهندسية والاستشارية
العمليات المشتركة لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية				
تيكنيب - شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – الحقل الكامل سطح		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب – يو زيد –٧٥٠ (إي بي سي-١)		٤٠٪	٤٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب يو إل – ٢		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب ايه جي اف ايه		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع – تيكنيب جيه في – يو اس جاز كاب فيد		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢,٢ أساس التوحيد

إن الشركات التابعة هي شركات مُسيطر عليها من قبل المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في العوائد المتفاوتة الناتجة عن مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، ولها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، وفقط في حال أن للمجموعة كافة ما يلي:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تعطيها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها
- المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض ينص على أن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقيم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر من 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 مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة للمساهمين التي تمثل حصص ملكية حالية تخول حامليها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية، مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة في القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم قياس الحقوق غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تُعتبر القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحقوق عند الإدراج المبدئي زائداً حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. ينسب إجمالي الدخل الشامل إلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة في حين يتم إدراج أية أرباح وخسائر ناتجة ضمن الأرباح والخسائر. يتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٢,٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير فعال بعد. تنطبق العديد من التعديلات للمرة الأولى في ٢٠٢١، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة:

إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

تمنح التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عندما يتم استبدال معدل فائدة معروض بين البنوك بمعدل فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرةً، والتي سوف يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح معدل إيبور والتي سوف يتم إجراؤها على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من لزوم استيفاء المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بمعدل خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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 ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥:
يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، والعملاء في مصر، على أساس الشروط المتفق عليها شفهياً (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجداول الزمنية) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بناءً على الآراء القانونية الخارجية. بناءً على الآراء القانونية، تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من ٤٢ سنة قضائية بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهياً أو كتابياً، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

اتفاقية مشتركة

من أجل تقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار الاتفاقية التعاقدية لمشاركة السيطرة على الاتفاقية، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة. لغرض تقييم ما إذا كانت الاتفاقية المشتركة هي عبارة عن شركة ائتلاف أو عملية مشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كان لديها سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات الاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها على أنها شركات ائتلاف أو حقوق في الموجودات والالتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها كعمليات مشتركة.

خلصت المجموعة إلى أن شركة المجموعة "*شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية*"، هي شركة ائتلاف باعتبار أنه لدى كل طرف تمثيل متساوي في مجلس الإدارة وأن موافقة مجلس الإدارة بالإجماع مطلوبة لتمرير أي قرار ولدى المجموعة حقوق في صافي موجودات الاتفاقيات المشتركة بموجب الاتفاقية التعاقدية.

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تمت مناقشتها أدناه:

إيرادات العقود

يتم إدراج الإيرادات من عقود الإنشاء في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج العقد بشكل موثوق. يتأثر قياس إيرادات العقود بمجموعة متنوعة من الشكوك (بما في ذلك تقدير التكلفة واستطلاعات العمل المنجز) والتي تعتمد على نتائج الأحداث المستقبلية.

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، يتم إدراج إيرادات العقود في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر على أساس مرحلة إنجاز العقود. يمكن قياس مرحلة الإنجاز بطرق مختلفة. تستخدم الإدارة إحدى الطرق التالية التي تساعد في قياس العمل الفعلي المنجز في العقد بشكل موثوق، بناءً على طبيعة العقد:

- مسوحات العمل المنجز؛ أو
- نسبة التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى مدى تكاليف العقد المتكبدة التي سيكون من المحتمل استردادها. يتم إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

غالباً ما تكون هناك حاجة إلى مراجعة التقديرات المذكورة أعلاه عند وقوع الأحداث وعند التوصل لحل للشكوك. لذلك، قد يزيد أو ينقص مبلغ إيرادات العقد المدرج من فترة إلى أخرى.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

كوفيد ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أجرت منظمة الصحة العالمية تقييماً توصلت من خلاله إلى تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كوباء. بالإضافة إلى ذلك، انخفضت أسعار النفط بشكل كبير في يناير وحتى مارس ٢٠٢٠ نتيجة لعدد من العوامل السياسية والاقتصادية. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقتٍ لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وتنفيذاً لأمر الحكومة، تم تعليق السفر مؤقتاً وإغلاق المرافق الترفيهية والمرافق العامة.

بهدف التخفيف من الأثر السلبي لوباء كوفيد ١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى تدابيراً وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال التجارية واقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة بشكلٍ عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد الاجتماعي والتخفيف من الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يستمر الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والشعب للتحديات، في التطور والتصاعد بسرعة. لذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه الأوضاع غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذه المرحلة، كما لا يمكن إجراء تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. وعلى الرغم من ذلك، يمكن أن تؤثر هذه التطورات على نتائج المجموعة المالية المستقبلية وتدفقاتها النقدية ووضعها المالي.

اختلافات العقود والمطالبات

يتم إدراج اختلافات العقود كإيرادات فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. يتطلب هذا الأمر إجراء تقدير لقيمة الاختلافات بناءً على الخبرة السابقة للإدارة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء.

يتم إدراج مطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه قد تم الوصول إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير الإيرادات بتأكيد معقول. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود هذه بشكل دوري ويتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، إذا كانت تشير التقييمات إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

عند قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تستخدم الإدارة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة (ECL) والافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني مثل احتمالية تعثر العميل عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار الأحكام والتقديرات التالية:

- تطوير نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الصيغة الحسابية واختيار المدخلات؛
- تحديد المعايير التي تشير إلى إذا ما كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وبالتالي ينبغي قياس مخصصات للموجودات المالية على أساس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتقييمات النوعية؛
- تقسيم الموجودات المالية عندما يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أساس جماعي؛
- تحديد الارتباطات بين سيناريوهات الاقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية وتأثيرها على احتمالية التعثر عن السداد (PDs) والتعرض عند التعثر عن السداد (EADs) والخسارة عند التعثر عن السداد (LGD) ؛ و
- اختيار سيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية وترجيحات احتمالها، لاشتقاق المدخلات الاقتصادية في نماذج خسارة الائتمان المتوقعة.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة (تتمة)

تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للموجودات التجارية وموجودات العقود التي لم يصدر عنها فواتير باستخدام النهج المبسط (الإيضاحين رقم ١٢ و١٣). كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة ما قيمته ٢٢٦,٦٤٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود المبالغ المتعلقة بالعمل المنجز والتي لم يتم بعد إصدار فاتورة بها للعملاء. يتم قياس موجودات العقود عن طريق تطبيق الحد الأدنى من المعدلات القابلة للاسترداد المتوقعة على الكميات الفعلية التي تم جرفها أو الأعمال المنجزة ذات الصلة. تعتقد الإدارة أن كافة موجودات العقود قابلة للتحصيل في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ التقارير المالية، وبالتالي يتم تصنيف الرصيد ضمن الموجودات المتداولة. يتم إدراج أحكام جوهرية في تقييم الإدارة لمبالغ الإيرادات وموجودات العقود المدرجة واسترداد هذه المبالغ. تتم مراجعة هذه الأحكام عند وقوع الأحداث وبالتالي فإن أية تغييرات عليها قد يكون لها تأثير على مبلغ الإيرادات المدرج وعلى موجودات العقود في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تستلم المجموعة مدفوعات كاملة من عملاء معينين عند تسوية الفواتير القائمة وكسلف للعديد من المشاريع. يتم تحديد تخصيص المتحصلات مقابل الفواتير وموجودات العقود بناءً على تقدير الإدارة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات العقود ١,٢٨٩,٣٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتخصيص العمر الإنتاجي والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الاستخدام المقصود للموجودات والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الموجودات. قد تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات وقررت أنه لا ضرورة لإجراء أي تعديل.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديثه إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة لعوامل الإهلاك والتلف، والتقادم الفني أو التجاري والقيود الأخرى المفروضة على استخدام الأصل. تعتمد المراجعة على التقييم الفني الذي يجريه مهندسو المجموعة.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم المجموعة بمراجعة التكاليف الأساسية ومدى تقادم وحركة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن أي تدهور في السوق والتقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج مخصص ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك أية بيانات قابلة للملاحظة والتي تشير إلى وجود أي سوق مستقبلي للمنتج وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذا المنتج. وبناءً على ذلك، قررت الإدارة أنه بلغت قيمة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم في ٣١ مارس ٢٠٢١ ما قيمته ٢٠٨,٥٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦,٤١٧ ألف درهم).

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها، تقدير القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام للشهرة قيام المجموعة باحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتطلب بعض الافتراضات، بما في ذلك توقعات الإدارة لما يلي:

- معدلات النمو طويلة الأجل في التدفقات النقدية؛
- توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية؛ و
- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتضمنها.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للممتلكات والآلات والمعدات في كل فترة تقارير مالية. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج خسائر انخفاض في القيمة، تصدر المجموعة أحكاماً حول ما إذا كانت هناك أية بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. ووفقاً لذلك، يتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، بناءً على الخبرة السابقة، تعتبر دليل على انخفاض في قابلية استرداد التدفقات النقدية.

مراكز ضريبية غير مؤكدة

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة والتغيرات في قوانين الضرائب ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية الدولية والطبيعة طويلة الأجل ومدى تعقيد الاتفاقيات التعاقدية الحالية، قد تنشأ اختلافات بين النتائج الفعلية والتعديلات على الدخل الضريبي والمصاريف التي كان قد تم إدراجها. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتطلب تقييم قابلية استرداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة من المجموعة وضع افتراضات جوهرية تتعلق بتوقعات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. تعتمد تقديرات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق قوانين الضرائب الحالية في كل سلطة قضائية. بالقدر الذي تختلف فيه التدفقات النقدية المستقبلية والإيرادات الخاضعة للضريبة بشكل كبير عن التقديرات، قد تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي موجودات الضريبة المؤجلة المدرجة في تاريخ التقارير المالية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت المجموعة بإدراج رصيد بقيمة ٤,٥٧٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) كأصل ضريبة مؤجل. تم احتساب المراكز الضريبية غير المؤكدة، على سبيل المثال النزاعات الضريبية، عن طريق تطبيق المبلغ المحتمل. إن المبلغ المحتمل هو المبلغ المحتمل على الأرجح بين مجموعة من الخيارات الممكنة بشكل واقعي.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم قياس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم الوصول للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لهذه الموجودات من التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل طرف ثالث و / أو الأسعار المتفق عليها مع المشترين المحتملين ناقصاً التكلفة. بالنسبة للتقييم الذي تم إجراؤه من قبل طرف ثالث أو من قبل الإدارة، يستلزم وجود درجة من التقدير عند تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام الأخذ في الاعتبار الطلب في السوق على هذه الموجودات وطبيعة الموجودات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

المطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة

عند تقييم النتائج المحتملة للمطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة، تعتمد المجموعة على آراء المستشار القانوني. تستند آراء المستشار القانوني للمجموعة إلى تقديره المهني وتأخذ في الاعتبار المرحلة الحالية من سير الإجراءات والخبرة القانونية المتراكمة فيما يتعلق بمسائل مختلفة. نظراً لأن نتائج المطالبات قد يتم تحديدها في نهاية المطاف من قبل المحاكم أو قد يتم تسويتها بتعبير آخر، فقد تكون مختلفة عن تلك التقديرات.

معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي لالتزام عقود الإيجار

تقوم المجموعة، كمستأجر، بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة عند الإدراج المبدئي لعقد الإيجار معدل الاقتراض الإضافي. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بيئة، لمدة مماثلة، مع ضمان مماثل.

الأدوات المالية المشتقة

يتم الحصول على القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة بشكلٍ عام بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج التسعير المعترف بها كما هو مناسب. عندما لا تتوفر أسعار مستقلة، يتم تحديد القيم العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تشمل هذه الأساليب المقارنة مع أدوات مماثلة حيث توجد أسعار يمكن ملاحظتها في السوق، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج تسعير الخيارات وأساليب التقييم الأخرى التي يشيع استخدامها من قبل المشاركين في السوق.

مخصص الضمان

قدرت الإدارة تكاليف ضمان العقد المتوقع ظهورها على المشاريع، بناءً على أفضل تقديرات الإدارة والخبرة السابقة وتكاليف الصيانة المستقبلية المتوقعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضيفة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

يتم إدراج أي اعتبار طارئ سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. وبهدف اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها من دمج الأعمال، منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عن إذا ما تم تعيين موجودات أو مطلوبات الجهة المستحوذ عليها لهذه الوحدات.

حيث تم تخصيص الشهرة على وحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

يتم قياس الالتزام الطارئ المدرج ضمن دمج الأعمال مبدئياً بقيمته العادلة. لاحقاً، يتم قياسه بالمبلغ الذي سوف يتم إدراجه وفقاً لمتطلبات المخصصات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة، أو المبلغ المدرج مبدئياً ناقصاً (كما هو مناسب) الإطفاء المتراكم المدرج وفقاً لمتطلبات إدراج الإيرادات، أيهما أعلى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية)
إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة نفوذ جوهري عليها. إن النفوذ الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للجهة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن شركة الائتلاف هي نوع من الاتفاقيات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الاتفاقية حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إنّ السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على اتفاقية متفق عليها تعاقدياً، وتوجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقةً جماعية من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إنّ الاعتبارات التي يتم وضعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وشركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة الائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الأرباح والخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرةً في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة وشركة الائتلاف في صدارة بيان الأرباح والخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمته الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من صافي نتائج الجهات المستثمر المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية" في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

عند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الحصة في العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات في المطلوبات المتعلقة بالترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

عندما تباشر إحدى شركات المجموعة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، فإن المجموعة كمشغل مشترك تقوم بإدراج ما يلي فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أية مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك؛
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة؛
- حصتها في الإيرادات من بيع المخرجات من قبل العملية المشتركة؛ ومصاريفها، بما في ذلك حصتها من أية مصاريف يتم تكبدها بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المحددة.

عندما تدخل إحدى شركات المجموعة في معاملة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل البيع أو المساهمة بالموجودات)، تعتبر المجموعة عندها أنها تجري المعاملة مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة فقط في حدود حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء الموجودات)، لا تقوم المجموعة عندها بإدراج حصتها في الأرباح والخسائر حتى تقوم بإعادة بيع تلك الموجودات لطرف ثالث.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل. إن الخطوات الخمس هي:

الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل؛
الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد؛
الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة؛
الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد؛
الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)
تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أعلاه. تعتمد المجموعة في تقدير عوائدها على النتائج السابقة، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وخصائص كل اتفاقية.

إيرادات العقود
تشتمل إيرادات العقود على الإيرادات من تنفيذ العقود المتعلقة بخدمات مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعة الإجمالية الواحدة وأنشطة التجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها. تحتوي عقود خدمات تنفيذ مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعة الإجمالية الواحدة على سلع وخدمات متميزة لا تختلف في سياق العقد. لذلك يتم دمجها في التزام أداء واحد.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من عقود خدمات تنفيذ مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعة الإجمالية الواحدة بمرور الوقت حيث أن الموجودات التي تم إنشاؤها مخصصة بشكل كبير لاحتياجات العملاء دون أي استخدام بديل وللمجموعة الحق في الحصول على الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتضمن إيرادات العقد المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية اختلافات في أعمال العقد، ومدفوعات الحوافز، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، يمكن قياسها بشكل موثوق وسيتم اعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل المطالبة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتضمن إيرادات العقود كذلك إيرادات من ضمان منح مشاريع مهمة متعلقة بأعمال الجرف والاستصلاح. يتم إدراج هذه المبالغ عندما يتم استيفاء كافة التزامات الخدمة الهامة الناشئة عن الخدمات ذات الصلة.

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. بناءً على الطريقة التي تقيس العمل الفعلي المنجز على كل عقد بشكل موثوق به، يتم تحديد مرحلة الانجاز إما على أساس المسوحات للأعمال المنجزة أو بنسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس العقد الفردي ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

في حالة العقود، التي يتم فيها إدراج الإيرادات على أساس المسوحات للأعمال المنجزة، يتم قياس الإيرادات بتطبيق المعدلات التعاقدية، أو الحد الأدنى للمعدلات القابلة للاسترداد المتوقعة، على الكميات الفعلية التي تم جرفها أو الأعمال ذات الصلة المنجزة. يتم تعديل الإيرادات لاحقاً بناءً على موافقة العميل النهائية إذا كانت المعدلات المعتمدة مختلفة عن تلك المستخدمة بالفعل.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد؛ وينبغي إدراج تكاليف العقد كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التزامات الضمان

تقدم المجموعة بشكل عام ضمانات للإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة وقت البيع، كما يقتضي القانون. على هذا النحو، فإن كافة الضمانات هي عبارة عن ضمانات من نوع التأكيد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، والتي تحتسبها المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة.

عنصر التمويل الجوهري

بالنسبة لمشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعة الإجمالية الواحدة، إذا كان هناك اختلاف في توقيت استلام المجموعة للمدفوعات المقدمة والمدفوعات المرحلية وعندما تقوم بإدراج إيرادات العقود، فإن المجموعة تشير ضمنياً إلى وجود عنصر تمويل جوهري ضمني وتقوم بتعديل سعر المعاملة لكي يشمل تأثيرات الوقت على قيمة المال. تقوم المجموعة بإدراج الفوائد على المدفوعات المتأخرة كإيرادات فوائد.

بالنسبة للعقود الأخرى بشكل عام، تستلم المجموعة سلف قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الإجراء العملي الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ الاعتبار المتعهد به لتأثيرات عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت دفع العميل للمبالغ مقابل هذه السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

تكلفة الحصول على العقود وتكاليف الوفاء بها

طبقت المجموعة الإجراء العملي لصرف تكاليف الاستحواذ على العقود مباشرةً عندما يكون الأصل الذي كان سينتج عن رسملة هذه التكاليف قد تم إطفاؤه خلال سنة واحدة أو أقل. لا تتحمل المجموعة أية تكاليف للحصول على عقد وتكاليف للوفاء بعقد مؤهل للرسملة.

إيرادات التمويل

تشمل إيرادات التمويل إيرادات الفوائد على الودائع المصرفية. يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم إدراج تكاليف القروض غير العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إضافة تكاليف القروض التي تعود بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي عبارة عن موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتجهيزها للاستخدام المقصود منها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن يحين الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة إلى حدٍ كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات أخرى

بيع الخردة

يتم إدراج الدخل من بيع الخردة في الوقت الذي يستلمها فيه العملاء ويتم تحويل المخاطر والمنافع إلى العملاء وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق المجموعة في استلام الدفعة، وهو في حالة الأوراق المالية المتداولة تاريخ توزيع الأرباح السابق.

مطالبة التأمين

يتم إدراج مطالبات التأمين في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر في التاريخ الذي تستلم فيه المجموعة قيمة المطالبة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية السائدة بعملات أجنبية في تاريخ التقارير المالية إلى الدرهم الإماراتي بمعدل الصرف في ذلك التاريخ.

إن الربح أو الخسارة بالعملة الأجنبية على البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدل للفائدة والمدفوعات الفعلية خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بمعدل الصرف في نهاية السنة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل الصرف في تاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية السائدة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر، باستثناء فروق الصرف الناشئة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتحوط للتدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه عملية التحوط فعالة، والتي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر بالعملة الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أساس الصافي.

لأغراض عرض هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي باستخدام معدلات الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم تحويل بنود الدخل والمصاريف بمتوسط معدلات الصرف للفترة، ما لم تتقلب معدلات الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في حقوق الملكية كاحتياطيات لتحويل العملات الأجنبية.

الضرائب

تشتمل (مصاريف) / منافع ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراج الضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح والخسائر باستثناء الحد الذي يتعلق بدمج الأعمال والبنود المدرجة مباشرةً ضمن حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للفترة / السنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح المدرج ضمن الأرباح والخسائر لأنه يستثني بنود الإيرادات أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى ويستثني كذلك البنود التي لا تخضع أبداً للضريبة أو للخصم. يتم احتساب التزام المجموعة مقابل الضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو فرضها إلى حدٍ كبير في نهاية فترة التقارير المالية.

يتم إدراج مخصص لتلك المسائل التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكداً ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى هيئة الضرائب. يتم قياس المخصصات باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على أحكام متخصصي الضرائب داخل المجموعة المدعومة بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية مستقلة من الخبراء.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل دمج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، والفروق المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة وشركة الائتلاف إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن لا تنعكس في المستقبل المنظور.

بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الإدراج المبدئي للشهرة. يتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، بناءً على القوانين التي تم سنها أو تم سنها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية، وهي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على نفس الشركة الخاضعة للضريبة، أو على شركات الضريبة المختلفة، ولكنها تنوي تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو سوف يتم تحقيق موجودات ومطلوبات الضريبة في وقت واحد.

يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة لخسائر الضريبة غير المستخدمة، وائتمانات الضريبة غير المستخدمة، والفروقات المؤقتة القابلة للخصم، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفرق المؤقت. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات التي تعود بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعود مباشرةً إلى إيصال الأصل إلى حالة صالحة للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تقع عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. قد تتضمن التكلفة كذلك تحويل أية أرباح أو خسائر على أنشطة التحوط للتدفقات النقدية المؤهلة للعملات الأجنبية لشراء الممتلكات والآلات والمعدات، من الدخل الشامل الآخر. تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

التكاليف اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم رسملة تكاليف إصلاح السفن وتكاليف الإرساء الجاف كعنصر منفصل عن الجرافات عند تكبدها. يتم إدراج تكاليف الخدمات اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر عند تكبدها

الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الأرباح والخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك تكاليف إصلاح السفن والإرساء الجاف على مدى الفترة الممتدة حتى الإرساء الجاف التالي، والذي يبلغ عادة أربع سنوات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات للسنوات الحالية وسنوات المقارنة هي كما يلي:

	سنوات
المباني والمرافق الأساسية	٢٥
الجرافات	٥- ٢٥
البارجات وسفن الدعم والآلات وخطوط الأنابيب والمركبات	١ – ٤٠
المعدات والأثاث المكتبي	٣ - ٥

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من التاريخ الذي يتم تثبيتها فيه وتصبح جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً، من التاريخ الذي يكتمل فيه الأصل ويصبح فيه جاهزاً للاستخدام.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تقوم المجموعة برسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء الموجودات الثابتة الملموسة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ، وحتى تاريخ الانتهاء من الأصل. يتم تحويل هذه التكاليف من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة عند الانتهاء، ويتم استهلاكها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي المقدّر من تاريخ الانتهاء.

الاستبعاد

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو تقاعد بند الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. يتم إدراج متحصلات مطالبات التأمين، إن وجدت، مقابل البند المؤمّن من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن "الإيرادات الأخرى" في الأرباح والخسائر.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد فيما 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 الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إنّ قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا في حالة عدم توليد الأصل لتدفقات نقدية مستقلة بدرجة كبيرة عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. تعتمد المجموعة عند احتسابها للانخفاض في القيمة على موازنات مفصلة وعمليات حسابية متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها.

يتم إجراء تقييم للموجودات باستثناء الشهرة في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد فيما إذا كان هناك 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 المتعلق بالموجودات 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، صافي الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج العكس في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر إلا إذا تم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)
يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد الانخفاض في القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولد للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

المخزون
يتكون المخزون من المستودعات وقطع الغيار القابلة للاستهلاك ويتم قياسه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تعتمد تكاليف المخزون على طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة للاستحواذ على المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناءً على الاستخدام المتوقع حسب تقييم الإدارة.

عقود الإيجار
عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على عقد إيجار. إن العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل مبلغ اعتبار.

بالنسبة للعقد الذي يعتبر، أو يحتوي على عقد إيجار، تقوم المجموعة باحتساب كل مكون إيجاري ضمن العقد كعقد إيجار بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية في العقد.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مع كل من:

أ) الفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
ب) الفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر على يقين معقول من عدم ممارسة هذا الخيار.

عند تقدير ما إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتعديل مدة عقد الإيجار إذا كان هناك تغيير في الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر
يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها إلى حدٍ كبير بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة عقد الإيجار بنفس الأساس كدخل إيجار. يتم إدراج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحصيلها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على مكون إيجاري وعلى واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تخصص المجموعة مبلغ الاعتبار في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر النسبي المستقل للمكون الإيجاري ومجموع السعر المستقل للمكونات غير الإيجارية.

يتم تحديد السعر النسبي المستقل للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية على أساس السعر الذي سيفرضه المؤجر، أو مورد مشابه، على الشركة مقابل هذا المكون، أو مكون مماثل، بشكل منفصل. إذا كان السعر المستقل القابل للملاحظة غير متاحاً بسهولة، تقوم المجموعة بتقدير السعر المستقل، والزيادة من استخدام المعلومات القابلة للملاحظة.

من أجل تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، عند وقوع أي حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي:

أ) تقع تحت سيطرة المجموعة؛ و
ب) تؤثر على ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار لم يتم إدراجه مسبقاً أثناء تحديد مدة عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار مدرج مسبقاً أثناء تحديد مدة عقد الإيجار.

في تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإدراج أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المصنف بشكل منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حدٍ 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. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الضمني أو إذا كانت تكلفة حق استخدام الأصل تشير إلى أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الضمني. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتقوم باحتساب خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية".

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي 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 تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم 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 المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح شركة في المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولّد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، والسحب على المكشوف من البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك والتي لها استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة والنقد والأرصدة البنكية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

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

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

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، صافي أرصدة السحب على المكشوف من البنوك.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو الموجودات المالية التي سيتم إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر.

تتضمن هذه الفئة الاستثمارات في الأسهم المتداولة التي لم تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم كذلك إدراج توزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وذمم عقود الإيجار المدينة والذمم التجارية المدينة بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة على الدوام بإدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود والمحتجزات المدينة، وذلك باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات بناءً على تجربة المجموعة السابقة في خسارة الائتمان المعدلة وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، كما هو مناسب.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة عندما يكون هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي. إذا، من ناحية أخرى، لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان لمدة ١٢ شهر. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب إدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الارتفاعات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر منذ الإدراج المبدئي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في نهاية فترة التقارير المالية أو ما إذا وقع حدث تعثر فعلي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

١) الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في نهاية فترة التقارير المالية مع مخاطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد يذكر. بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما تقدم، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع جوهرياً منذ الإدراج المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا كان (١) لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة للتعثر في السداد، (ب) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب؛ و (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل، ولكنها لن تساهم بالضرورة، بالتقليل من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. تعتبر المجموعة أنه لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون لديها تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي بـ "درجة استثمار" وفقًا للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تراقب المجموعة بانتظام مدى فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعته كما هو مناسب للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً.

٢) تعريف التعثر عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر عن السداد للتعرضات بمرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغيرات في معدلات التعثر عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

٣) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد؛
- أن يمنح مقرض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، تنازلاً (تنازلات) للمقترض (للمقترضين) لم يكن ليمنحه المقرض (المقرضون) في ظروف أخرى؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشط للأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا توجد احتمالية واقعية للاسترداد.

٥) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو محصلة لاحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية تم ضبطها بواسطة معلومات مستقبلية ما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقارير المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقارير المالية، إلى جانب أية مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد بناءً على التوجه التاريخي.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا تتوفر فيها أدلة على حدوث ارتفاعات جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس ما يلي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي يتم تقييم كل من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، وذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة)؛
- حالات التأخر عن السداد؛
- طبيعة وحجم وصناعة المدينين؛ و
- التصنيفات الائتمانية الخارجية عند توفرها.

تتم مراجعة المجموعات بشكل منتظم من قبل الإدارة لضمان أن تستمر مكونات كل مجموعة في مشاركة خصائص مخاطر الائتمان المماثلة.

تقوم المجموعة بإدراج ربح أو خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر لكافة الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاستبعاد

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تواصل إدراج الأصل المالي وكذلك إدراج الاقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة. عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبار المستلم والمدين في الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كـ "مطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع إدراج مصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي، إلا فيما يتعلق بالمطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون إدراج الفائدة غير جوهرياً.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم فعلياً بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو كما هو مناسب، فترة أقصر.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم استيفاء التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والاعتبار المدفوع والدائن في الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر إذا كان هناك حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقتٍ واحد.

عقود الضمان المالي

إن عقود الضمان المالي التي تصدرها المجموعة هي تلك العقود التي تتطلب سداد مدفوعات لتعويض حامل العقد عن الخسارة التي تكبدها بسبب فشل مدين معين في السداد عند استحقاقه وفقاً لشروط أداة الدين. يتم إدراج عقود الضمان المالي مبدئياً كمطلوبات بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. في وقت لاحق، يتم قياس الالتزام بأعلى تقدير للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقارير المالية والمبلغ المدرج ناقصاً الإطفاء المتراكم.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة ومخاطر معدلات صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة وعقود الخيارات وعقود تبادل معدلات الفائدة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات وتتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقارير مالية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر على الفور ما لم يتم تخصيص الأداة المشتقة وما لم تكن فعّالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الإدراج ضمن الأرباح والخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي بينما يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كمطلوبات مالية. لا يتم إجراء مقاصة للمشتقات في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني ونية للمقاصة. يتم عرض المشتقات كأصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كان تاريخ الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر ولا يُتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهر. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ضمن تحوطات القيمة العادلة. يتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر صرف العملات الأجنبية على الالتزامات المؤكدة كتحوطات للتدفقات النقدية.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط له، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. بالإضافة إلى ذلك، عند بداية التحوط وعلى أساسٍ مستمر، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط له العائد إلى مخاطر التحوط، وذلك عندما تستوفي علاقات التحوط كافة متطلبات فاعلية التحوط التالية:

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط.
- لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له الذي تقوم المجموعة فعلياً بالتحوط له وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من بند المتحوط له.

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فاعلية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن ظل هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، عندها تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة موازنة التحوط) بحيث يستوفي معايير التأهّل مرةً أخرى.

تصنف المجموعة التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد الآجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لكافة علاقات التحوط التي تنطوي على عقود آجلة.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أنه لن يتم استرداد بعض أو كل الخسارة المتراكمة في تكلفة احتياطي التحوط في المستقبل، عندها يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الأرباح والخسائر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعّال للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي التحوط للتدفقات النقدية، والتي تقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له منذ بداية التحوط. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر.

تتم إعادة تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط له على الأرباح والخسائر، وضمن نفس البند المتحوط له المدرج. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها إدراج أصل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم حذف الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية ويتم إدراجها ضمن القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. لا يؤثر التحويل على الدخل الشامل الآخر.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في المستقبل، عندها سوف تتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الأرباح والخسائر.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن استيفاء معايير التأهل (بعد إعادة الموازنة، إن وجدت). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. تظل أية أرباح أو خسائر مدرجة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في ذلك الوقت ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند حدوث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الفور إلى الأرباح والخسائر.

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة السفر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية كل فترة تقارير مالية.

يتم كذلك تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل الإماراتي، عن فترة خدمتهم حتى نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم دفع مساهمات التقاعد للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لصناديق معاشات التقاعد في أبوظبي وصناديق المكافآت والذين يشملهم قانون مكافآت التقاعد وترك الخدمة رقم ٢٠٠٠/٢ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات إلى بيان الأداء المالي خلال فترة خدمة الموظفين.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح
يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة ويتم إدراجها كتوزيعات ضمن حقوق الملكية.

المخصصات
يتم إدراج المخصصات إذا كان على المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام قانوني أو استنتاجي حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

تتم مراجعة المخصصات وتعديلها في كل تاريخ تقارير مالية، وإذا لم يعد التدفق الخارجي محتملاً، يتم عكس المخصص إلى الدخل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد إلى حدٍ كبير أنه سوف يتم استلام مبلغ السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

العقود المثقلة بالالتزامات
يتم إدراج الالتزامات الحالية الناشئة بموجب العقود المثقلة بالالتزامات ويتم قياسها كمخصصات. يعتبر العقد المثقل بالالتزامات موجوداً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لاستيفاء الالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

المطلوبات الطارئة
ما لم تكن إمكانية حدوث أية تدفقات خارجية عند التسوية بعيدة، تقوم المجموعة بالإفصاح عن كل فئة من فئات المطلوبات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية ووصف موجز لطبيعة الالتزام الطارئ. عندما يكون ذلك ممكناً، تفصح المجموعة عن تقديرها للتأثير المالي؛ إشارةً إلى الشكوك المتعلقة بحجم أو توقيت أي تدفق خارجي؛ وإمكانية أية تعويض.

يتم تقييم المطلوبات الطارئة باستمرار لتحديد ما إذا أصبح التدفق الخارجي للموارد الذي يجسد منافع اقتصادية أمراً محتملاً. إذا أصبح من المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية لبند سبق التعامل معه كالتزام طارئ، يتم إدراج مخصص في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة في الفترة التي يحدث فيها التغيير في الاحتمالية (باستثناء في الحالات نادرة الحدوث للغاية التي لا يمكن إجراء تدير موثوق به لها).

معلومات القطاع
تتوافق معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة ويتم استخدامها لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية،
- الهدف الرئيسي من الاحتفاظ به هو المتاجرة،
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تم قياس أو الافصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ضمن تراتيبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات ضمن التراتيبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتيبية القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم تقديم ملخص حول الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، ضمن الإيضاح رقم ٢٨.

٤ الاستحواذ على شركة الإنشاءات البترولية الوطنية

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، في ٢٠٢٠، تلقت ووافقت الشركة على عرض من مساهمي شركة الإنشاءات البترولية الوطنية لتحويل حصة مساهمة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية إلى شركة الجرافات البحرية الوطنية ("المعاملة"). في ١١ فبراير ٢٠٢١ ("تاريخ الاستحواذ")، تم استلام كافة الموافقات التنظيمية المتعلقة بالمعاملة، وتم تحويل رأس المال الصادر بالكامل لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية إلى شركة الجرافات البحرية الوطنية مقابل إصدار أداة قابلة للتحويل من قبل شركة الجرافات البحرية الوطنية إلى مساهمي شركة الإنشاءات البترولية الوطنية في تاريخ الاستحواذ. تم تحويل هذه الأداة القابلة للتحويل عند الإصدار إلى ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد لكل منها مما يمثل ٦٩,٧٠٪ من رأس المال الصادر للشركة المشتركة بعد الدمج.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *دمج الأعمال*، يتم احتساب المعاملة كاستحواذ عكسي بجانب اعتبار شركة الإنشاءات البترولية الوطنية الجهة المستحوذة المحاسبية واعتبار شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع الجهة المستحوذ عليها المحاسبية لأغراض المحاسبة. تم تحديد أن شركة الإنشاءات البترولية الوطنية هي الجهة المستحوذة المحاسبية بناءً على الحقائق والظروف التالية (١) تتأثر المعاملة بطريقة تبادل أدوات حقوق الملكية (٢) كنتيجة لهذا الدمج، امتلكت شركة القابضة (*ADQ*)، التي تملك غالبية أسهم شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ونسبة ٣٢٪ من أسهم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع قبل الدمج، أكبر نسبة ملكية ٥٨,٤٨٪ من رأس مال الشركة، بعد الاستحواذ (٣) لدى شركة القابضة (*ADQ*) القدرة على اختيار أغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة؛ و (٤) إن الأداء والمركز المالي الموحد لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية أكبر من تلك التي لدى شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع كما يتضح من المؤشرات في الجدول التالي:

٤ الاستحواذ على شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (تتمة)

	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية			شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع		
ألف درهم	**٢٠١٨**	**٢٠١٩**	**٢٠٢٠**	**٢٠١٨**	**٢٠١٩**	**٢٠٢٠**
الإيرادات	٥,٣٤١,٠١٤	٦,٠٦٤,٠٩٤	٤,٤٢٤,٣٧٣	١,٥٣٢,٠٦٩	٢,٨١٠,٧٣٣	٣,٧٧٦,٢٣٢
الربح قبل الضريبة	٥٤٣,٠٩٢	٤٧١,٢٧٢	١٠٦,٩٩٢	١٢٠,٩٥٩	١٨٠,٨٤٤	٣٥١,٧٥٦
إجمالي الموجودات	٦,٩٩٤,٣٤٠	٦,٩٦١,٦٩١	٧,٣٩٧,٨١٣	٤,٧٤١,٣٩١	٥,٧٦٦,٧٠٥	٧,٢٣١,٣٦٣

استناداً إلى مبادئ الاستحواذ العكسي، (١) كانت المعلومات المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة في فترة المقارنة هي تلك التي تخص الجهة المستحوذة المحاسبية (٢) يتم تعديل رأس المال ليعكس رأس مال الجهة المستحوذ عليها المحاسبية وبالتالي، يتم عرض رأس المال في بيان التغيرات في حقوق المساهمين لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦)؛ (٣) قامت شركة الإنشاءات البترولية الوطنية بإدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع بقيمها العادلة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ؛ (٤) تظل شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع المسجل المستمر والشركة التي يُرفع إليها التقارير (يشار إليها أيضاً بالشركة كما هو محدد أعلاه)؛ (٥) تم تكوين احتياطي دمج بقيمة ٧٦٥,٠٠٠ ألف درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٧) وتم تعديل العائدات للسهم الواحد لفترة المقارنة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥). كما تم عرض المجموعة المكتملة من السياسات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

اعتبار الشراء

في عملية دمج الأعمال التي تقوم فيها الجهة المستحوذة والجهة المستحوذ عليها (أو مُلاكها السابقون) باستبدال حصص ملكية فقط، قد تكون القيمة العادلة لحصص ملكية الجهة المستحوذ عليها أكثر قابلية للقياس بشكل موثوق من القيمة العادلة لحصص ملكية الجهة المستحوذة. إذا كان هذا الحال، يتوجب على الجهة المستحوذة تحديد قيمة الشهرة من خلال استخدام القيمة العادلة لحصص ملكية الجهة المستحوذ عليها بدلاً عن القيمة العادلة لحصص الملكية المحولة.

بما أن هذه المعاملة تمثل استحواذ عكسي، يتوجب أن يكون اعتبار الشراء مساوي لحصص الملكية التي كان يتوجب إصدارها من قبل شركة الإنشاءات البترولية الوطنية لمنح مساهمي شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع نفس الملكية النسبية. في تاريخ الدمج، كان لدى شركة الإنشاءات البترولية الوطنية عدد ١٠٠,٠٠٠ أسهم صادرة قائمة بقيمة ١,٠٠٠ درهم لكل سهم تمثل نسبة ٦٩,٧٪ من قيمة الشركة المدمجة. قامت شركة الإنشاءات البترولية الوطنية، كجهة مستحوذة، بإصدار أسهم تقديرية إلى مساهمي شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع والتي تمثل ٣٠,٣٪ نم قيمة الشركة المدمجة. لهذه الغاية، أصدرت شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ٤٣,٤٧٨,٢٦ سهم تقديري كاعتبار شراء مقابل الاستحواذ على شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع. وفقاً للصفقة، ستقوم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع بإصدار ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم مقابل ١٠٠,٠٠٠ سهم في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية، والتي تشير إلى أن معدل الاستبدال هو ٥,٧٥٠ سهم من شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع يساوي سهم واحد من شركة الإنشاءات البترولية الوطنية. كان سعر السوق لأسهم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع في ١٠ فبراير ٢٠٢١ ("تاريخ المعاملة") هو ٥,٩٦ درهم للسهم. نظراً إلى أن القيمة العادلة لأسهم شركة الإنشاءات البترولية الوطنية في تاريخ المعاملة بلغت ٣٤,٢٧٠ درهم للسهم، بناءً عليه، يعتبر اعتبار الشراء هو ١,٤٩٠,٠٠٠ ألف درهم.

٤ الاستحواذ على شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (تتمة)

اعتبار الشراء (تتمة)

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للاعتبار المحول في تاريخ الاستحواذ:

هيكل رأس المال ما قبل الدمج (من منظور شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – الجهة المستحوذة)	***الأسهم***	***نسبة الملكية %***
الأسهم القائمة لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية قبل المعاملة	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٦٩,٧٪
الأسهم التي يتوجب إصدارها إلى شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع لتحقيق هيكل رأس المال ما قبل الدمج	٤٣,٤٧٨,٢٦	٣٠,٣٪
هيكل رأس المال ما قبل الدمج (الاستحواذ العكسي)	**١٤٣,٤٧٨,٢٦**	١٠٠,٠٪

احتساب اعتبار الشراء	
عدد الأسهم الجديدة التي سوف تصدرها شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع للحصول على حصة بنسبة ١٠٠٪ من ملكية شركة الإنشاءات البترولية الوطنية	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
عدد الأسهم القائمة لشركة الإنشاءات البترولية الوطنية قبل المعاملة	١٠٠,٠٠٠
معدل التبادل: عدد أسهم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع للسهم الواحد في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية	٥,٧٥٠
سعر الأسهم المدرجة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع في تاريخ المعاملة، درهم	٥,٩٦
القيمة العادلة للسهم الواحد في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية في تاريخ المعاملة، درهم	٣٤,٢٧٠
الأسهم التي يجب إصدارها إلى شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع لتحقيق هيكل رأس المال ما قبل الدمج	٤٣,٤٧٨,٢٦
الاعتبار المحول مقابل الاستحواذ العكسي (٤٣,٤٧٨,٢٦ سهم جديد صادر بقيمة ٣٤,٢٧٠ درهم للسهم الواحد)، ألف درهم	**١,٤٩٠,٠٠٠**

٤ الاستحواذ على شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي القيم العادلة المدرجة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة:

	ألف درهم
الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات	**١,٥٢٧,٧٦٤**
موجودات حق الاستخدام	**٢٤,٢١٠**
الاستثمارات في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**٢٤,٤٣٨**
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	**٢٧,٨٣٨**
المخزون	**٢٤٤,٢٩٢**
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	**١,٣٤٥,٣١٢**
موجودات العقود	**٢,٤٠٠,٣٤٧**
أصل الضريبة المؤجلة	**٤,١٤٢**
إجمالي الموجودات	**٥,٥٩٨,٣٤٣**
المطلوبات	
القروض لأجل	**(٥٦٦,٨٩٧)**
السحب على المكشوف من البنوك (صافي النقد والأرصدة البنكية)	**(٤٨١,٩٠٥)**
مطلوبات عقود الإيجار	**(١٢,٤١٦)**
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**(١٣٣,٣٠٠)**
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	**(٢,٨٦٤,١١٧)**
	(٤,٠٥٨,٦٣٥)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	**١,٥٣٩,٧٠٨**
اعتبار الشراء	**(١,٤٩٠,٠٠٠)**
الربح من شراء صفقة (إيضاح ٢٤)	**٤٩,٧٠٨**

الربح من شراء صفقة

نتج عن الاستحواذ معاملة شراء صفقة لأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تجاوزت اعتبار الشراء. تم إدراج وعرض ربح شراء الصفقة البالغ قدره ٤٩,٧٠٨ ألف درهم ضمن "إيرادات أخرى، صافي" في بيان الدخل المرحلي الموحد المختصر.

التكاليف المتعلقة بالاستحواذ

تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة ٤,٥٦٧ ألف درهم.

٤ الاستحواذ على شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (تتمة)

الإيرادات والأرباح قبل الضريبة التي ساهمت بها الجهة المستحوذ عليها

للفترة من ١١ فبراير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١، ساهمت الجهة المستحوذ عليها بإيرادات قدرها ٥٤١,٩١٧ ألف درهم وصافي ربح قبل الضريبة قدره ٥٩,٦٧٢ ألف درهم إلى نتائج المجموعة. في حال تم تنفيذ المعاملة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، لبلغت الإيرادات التقديرية الموحدة حسب تقدير الإدارة قيمة ١,٥٢٧,٥٥١ ألف درهم، ولبلغ صافي الربح قبل الضريبة التقديري الموحد للفترة ٢٧,٦٧٧ ألف درهم.

الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة التي ساهمت بها الجهة المستحوذ عليها

بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١، تتضمن الأعمال المستحوذ عليها ذمم تجارية ومحتجزات مدينة بقيمة عادلة قدرها ٨٩٦,٤٦٣ ألف درهم وإجمالي قيمة تعاقدية ١,١٠٠,٨٢٠ ألف درهم.

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

	المباني والمرافق الأساسية *ألف درهم*	*الجرافات* *ألف درهم*	*سفن الدعم، والتعزيز والآلات وخطوط الأنابيب* *ألف درهم*	*المعدات والأثاث المكتبي* *ألف درهم*	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٢٠٢١						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١ *(مدققة)*	٥٣٧,٧٠٥	-	٥,٧٩١,٨٥٥	١١٣,٠١٧	١٨,٥٢٦	٦,٤٦١,١٠٣
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)	٥٣,٤١٦	٩٢٤,٠٧٩	٥١١,٤٠٢	١٠,٩٢٧	٢٧,٩٤٠	١,٥٢٧,٧٦٤
إضافات	٥٩	-	٦,٠٤٨	٢٥٩	١٣,٤٣٤	١٩,٨٠٠
استبعادات/مشطوبات	-	-	(١,٩٠٢)	-	-	(١,٩٠٢)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	-	-	-	(١٦)	-	(١٦)
في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	٥٩١,١٨٠	٩٢٤,٠٧٩	٦,٣٠٧,٤٠٣	١٢٤,١٨٧	٥٩,٩٠٠	٨,٠٠٦,٧٤٩
الاستهلاك المتراكم:						
١ يناير ٢٠٢١ *(مدققة)*	٣٥٦,٥٦٤	-	٣,٢٦٢,٢٩٢	٩٠,١٦٧	-	٣,٧٠٩,٠٢٣
المحمل للفترة	٣,٥٨١	١٠,٧٠٢	٧٧,٣٢٥	٢,١٨٢	-	٩٣,٧٩٠
استبعادات/مشطوبات	-	-	(١,٨٨٠)	-	-	(١,٨٨٠)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	-	-	-	(١٣)	-	(١٣)
في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	٣٦٠,١٤٥	١٠,٧٠٢	٣,٣٣٧,٧٣٧	٩٢,٣٣٦	-	٣,٨٠٠,٩٢٠
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	**٢٣١,٠٣٥**	**٩١٣,٣٧٧**	**٢,٩٦٩,٦٦٦**	**٣١,٨٥١**	**٥٩,٩٠٠**	**٤,٢٠٥,٨٢٩**

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	المباني والمرافق الأساسية *ألف درهم*	*سفن الدعم، والتعزيز والآلات وخطوط الأنابيب* *ألف درهم*	*المعدات والأثاث المكتبي* *ألف درهم*	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٢٠٢٠					
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٠ *(مدققة)*	٥٣٣,٦٦٨	٥,٣٥٧,١٧٥	١٠٣,٣١١	٣٦٦,٩٢٩	٦,٣٦١,٠٨٣
إضافات	١٩	٣٦,٨٢٦	٧,٥٢٠	٦٧,٤٢٧	١١١,٧٩٢
تحويلات	٤,٠١٨	٤٠٩,٢٩٧	٢,٥١٥	(٤١٥,٨٣٠)	-
استبعادات/مشطوبات	-	(١١,٤٤٣)	(٣٥)	-	(١١,٤٧٨)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	-	-	(٢٩٤)	-	(٢٩٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *(مدققة)*	٥٣٧,٧٠٥	٥,٧٩١,٨٥٥	١١٣,٠١٧	١٨,٥٢٦	٦,٤٦١,١٠٣
الاستهلاك المتراكم:					
١ يناير ٢٠٢٠ *(مدققة)*	٣٤٢,١١٧	٣,٠٣٨,٠٥٠	٨٢,٩٠٦	-	٣,٤٦٣,٠٧٣
المحمل للسنة	١٤,٤٤٧	٢٣٥,٥٠٧	٧,٥٠٥	-	٢٥٧,٤٥٩
استبعادات/مشطوبات	-	(١١,٢٦٥)	(٢٨)	-	(١١,٢٩٣)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	-	-	(٢١٦)	-	(٢١٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *(مدققة)*	٣٥٦,٥٦٤	٣,٢٦٢,٢٩٢	٩٠,١٦٧	-	٣,٧٠٩,٠٢٣
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *(مدققة)*	١٨١,١٤١	٢,٥٢٩,٥٦٣	٢٢,٨٥٠	١٨,٥٢٦	٢,٧٥٢,٠٨٠

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

	موجودات حق الاستخدام (أرض) *ألف درهم*	*مطلوبات عقد الإيجار* *ألف درهم*
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ *(مدققة)*	**٣٠٨,٦٠٨**	٣١٢,٢٦٥
مصاريف الاستهلاك	**(١٠,٦١٢)**	-
الحركة الأخرى	**١**	-
مصاريف الفائدة	**-**	١١,٨٦٢
المدفوعات	**-**	(١٧,٢٨٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *(مدققة)*	**٢٩٧,٩٩٧**	٣٠٦,٨٤١
كما في ١ يناير ٢٠٢١ *(مدققة)*	**٢٩٧,٩٩٧**	٣٠٦,٨٤١
الاستحواذ خلال الفترة (إيضاح ٤)	**٢٤,٢١٠**	١٢,٤١٦
مصاريف الاستهلاك	**(٢,٨٥١)**	-
الحركة الأخرى	**(١)**	-
مصاريف الفائدة	**-**	٣,٠٠٧
المدفوعات	**-**	(٨,١٣٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	**٣١٩,٣٥٥**	٣١٤,١٣٤

تم تحليل مطلوبات عقد الإيجار في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
مطلوبات متداولة	**٧,٣٠١**	٦,١١٧
مطلوبات غير متداولة	**٣٠٦,٨٣٣**	٣٠٠,٧٢٤
الإجمالي	**٣١٤,١٣٤**	٣٠٦,٨٤١

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٢,٨٥١**	٢,٦٥٣
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار	**٣,٠٠٧**	٢,٩٦٦

٧ الشهرة

الاستحواذ على شركات تابعة

خلال سنة ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على نسبة ٨٠٪ من حصص شركة انيوا انجنيرينج برايفت ليمتد من خلال إحدى شركاتها التابعة أن بي سي انجنيرينج ليمتد، الهند.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ للشركات التابعة على النحو التالي:

	الإجمالي ***ألف درهم***
القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**١٢,٧٤٩**
الاعتبار المدفوع	**٧,٦٩٢**
الشهرة عند الاستحواذ	**٥,٠٥٧**

٨ الاستثمارات في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

كانت الحركة في الاستثمارات في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٢٤,٠١٣**	٢٢,٧٢٢
الاستحواذ خلال الفترة	**٢٤,٤٣٨**	-
حصة من الربح للفترة/السنة	**١,٧٤٣**	١,٢٩١
في تاريخ التقارير المالية	**٥٠,١٩٤**	٢٤,٠١٣

كانت قيمة الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

برنسبيا اس ايه اس	**٢٤,٢٠٦**	٢٤,٠١٣
شركة التحدي المصرية الإماراتية للتكريك والأعمال البحرية	**٢٥,٩٨٨**	-
	٥٠,١٩٤	٢٤,٠١٣

٩ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**-**	-
الاستحواذ خلال الفترة	**٢٧,٨٣٨**	-
التغير في القيمة العادلة	**٤,٢٤٦**	-
في تاريخ التقارير المالية	**٣٢,٠٨٤**	-

تم تقديم تفاصيل حول الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في نهاية تاريخ التقارير المالية أدناه.

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
استثمارات في سندات أسهم إماراتية متداولة	**٣٢,٠٨٤**	-

تعتمد القيمة العادلة لسندات الأسهم الإماراتية المتداولة في تاريخ التقارير المالية على أسعار السوق المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٢١ على التوالي وفقاً لتقييم المستوى الأول.

١٠ ضريبة الدخل الدائنة

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
كانت الحركة في ضريبة الدخل المستحقة كما يلي:		
الرصيد الافتتاحي	**٨٦,٦٠٦**	٧٠,٨٢٦
المفترضة عند الاستحواذ	**١٥,٢٦٥**	-
المحملة للفترة / السنة	**١,٥٧٠**	٥٤,١٣٥
مبالغ مستردة مستلمة خلال الفترة/السنة	**-**	١٦,٢٥٤
الحركة في أصل الضريبة المؤجلة	**٤٣٦**	-
تقلبات صرف العملات الأجنبية	**٤**	-
مدفوعات خلال الفترة/السنة	**(٤,٤٨٧)**	(٥٤,٦٠٩)
في تاريخ التقارير المالية	**٩٩,٣٩٤**	٨٦,٦٠٦

١١ المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *ألف درهم* *(مدققة)*
قطع الغيار والوقود والمواد الاستهلاكية	**٥٥٣,٥١٧**	١٩٩,٠٩٠
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	**(٢٠٨,٥٨٧)**	(٤٦,٤١٧)
	٣٤٤,٩٣٠	١٥٢,٦٧٣

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تم إدراج مبلغ بقيمة ٤٤٧ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٠: ١,٦٤٥ ألف درهم) كمخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٤٦,٤١٧**	٥١,٦٥٩
المفترض عند الاستحواذ	**١٦١,٧٢٣**	-
المحمل (المعكوس) خلال الفترة/السنة	**٤٤٧**	(٥,٢٤٢)
في تاريخ التقارير المالية	**٢٠٨,٥٨٧**	٤٦,٤١٧

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *ألف درهم* *(مدققة)*
الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**١,٩٠٧,٨١٧**	١,٥٧٦,٤٦٠
محتجزات مدينة – الجزء المتداول	**٤٣,٨٥٥**	١,١٠٧
الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً	**٢٠٠,٥٥٧**	١٤٤,٣٢٨
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	**٤٣٤,٧٤٠**	٢٦٩,٩٩٤
أصل مالي مشتق	**١,٣١٧**	٧,١٧٤
ذمم ضريبة القيمة المضافة وضريبة البضائع والخدمات المدينة	**٦٨,٥٦٧**	٦٢,٠٦٠
ضريبة القيمة المضافة المدفوعة نيابةً عن عميل	**١١٩,٧٠٠**	١١٥,٤٨٩
سلفيات مدفوعة للموظفين	**٤٣,٤٤١**	٣٢,٣٠٠
ذمم مدينة أخرى	**١١٤,١٥٤**	٥٢,٨٦١
	٢,٩٣٤,١٤٨	٢,٢٦١,٧٧٣

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة، صافي بالكامل. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمان على الذمم المدينة، وبالتالي، لا يتم ضمان الغالبية العظمى منها.

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مدرج ضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ٧١١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٤ مليون درهم) مستحق من حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. بلغت الإيرادات الناتجة من تلك الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قيمة ٤١٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٨٨ مليون درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة (ECL) للذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة وموجودات العقد (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٣) باستخدام النهج المبسط. من أجل تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتم تصنيف كافة الدائنون ضمن أربع فئات:

- الفئة ١ – ذمم مدينة صدر عنها فواتير وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير من حكومة أبوظبي والشركات ذات العلاقة؛
- الفئة ٢ – شركات خاصة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛
- الفئة ٣ – شركة خاصة ذات مخاطر ائتمانية مرتفعة؛ و
- الفئة ٤ – دائنون متعثرون.

تم تعديل هذه الفئات لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، كما هو مناسب.

عند تحديد مدى قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدنية منذ التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقارير المالية. تعتبر الذمم التجارية المدينة مستحقة السداد بمجرد انقضاء تاريخ استحقاقها المتعاقد عليه. لم تقم الإدارة بإدراج خسارة ائتمان متوقعة فيما يتعلق بالتأخير في استرداد الذمم المدينة المتوقع استردادها بالكامل في المستقبل باعتبار أنه من المتوقع استردادها على المدى القصير وبالتالي لا يلزم تعديل الخصم.

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
ذمم تجارية مدينة ومحتجزات مدينة *(بما في ذلك الجزء غير المتداول)*	٢,٢١٣,٠٢٢	١,٥٧٦,٤٦٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٢٦,٦٤٧)	-
في تاريخ التقارير المالية	١,٩٨٦,٣٧٥	١,٥٧٦,٤٦٠

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

أعمار الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة غير المنخفضة القيمة:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
غير مستحقة السداد	**٨٥٥,٠٧٨**	-
مستحقة السداد (يوم – ٩٠ يوم)	**٥٣٠,٥٨٤**	١,٤٣٥,٧٨٠
مستحقة السداد (٩١ – ١٨٠ يوم)	**٣٢٤,٤٩٣**	١٤٠,٦٨٠
مستحقة السداد (أكثر من ١٨٠ يوم)	**٢٧٦,٢٢٠**	-
	١,٩٨٦,٣٧٥	١,٥٧٦,٤٦٠

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**-**	-
المخصص المفترض عند الاستحواذ	**٢٠٤,٣٥٧**	-
المحمل خلال الفترة/السنة	**٢٢,٢٩٠**	-
في تاريخ التقارير المالية	**٢٢٦,٦٤٧**	-

١٣ موجودات العقود

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
عقود البناء، صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣,١)	**٢,٩٢٧,٥٩٦**	١,٣٩٥,٥٢٨
أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ١٣,٢)	**٩١٦,٣٣٥**	-
	٣,٨٤٣,٩٣١	١,٣٩٥,٥٢٨

١٣ موجودات العقود (تتمة)

١٣,١ عقود البناء، صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
التغيرات في موجودات العقود خلال الفترة/السنة		
في ١ يناير	**١,٣٩٥,٥٢٨**	١,٣١١,٤٣١
زائداً: الاستحواذ خلال الفترة	**١,٥٩٥,١٩٤**	-
زائداً: الإيرادات المدرجة خلال الفترة/السنة	**١,١٦٨,٤٥٦**	٤,٤٢٤,٣٧٣
زائداً: الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	**٢٤,١٥٨**	-
ناقصاً: فواتير الإنجاز	**(١,٢٥٥,٧٤٠)**	(٤,٣٤٠,٢٧٦)
	٢,٩٢٧,٥٩٦	١,٣٩٥,٥٢٨

تم تحليل موجودات العقود، صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
عقود غير موقعة		
- حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة	**١٨٤,٥٠٦**	-
- جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**٥٠,٩٠٦**	-
	٢٣٥,٤١٢	-
عقود موقعة		
- حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة	**١,٥٦٨,٩٦٤**	٥٥٣,٨٠١
- جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**١٧٩,١٦٩**	-
- شركات أخرى	**٩٤٤,٠٥١**	٨٤١,٧٢٧
	٢,٦٩٢,١٨٤	١,٣٩٥,٥٢٨
	٢,٩٢٧,٥٩٦	١,٣٩٥,٥٢٨

مدرج ضمن موجودات العقد مبلغ ٢,٥٢٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٧ مليون درهم) مستحق من حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١٣ موجودات العقود (تتمة)

١٣,١ عقود البناء، صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقد:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**-**	-
المخصص المفترض عند الاستحواذ	**١,٣١٣,٥١٥**	-
المحمل خلال الفترة/السنة	**٩٠٤**	-
المعكوس	**(٢٥,٠٦٢)**	-
في تاريخ التقارير المالية	**١,٢٨٩,٣٥٧**	-

١٣,٢ أعمال قيد التنفيذ

تمثل الأعمال قيد التنفيذ مبلغ ٩١٦,٣٣٥ ألف درهم متعلق بالتكاليف المتكبدة من عناصر معينة لإحدى مشاريع المجموعة الرئيسية، التي لا يحق تعاقدياً للمجموعة باكتساب إيرادات منها حتى إكمال حزم الأعمال المختلفة وتسليمها. بما أنه لم يتم تسليم أياً من حزم الأعمال هذه حتى تاريخه، بدايةً من السنة الحالية، من المقرر أن يتم إنجاز وتسليم عدد كبير من حزم الأعمال وبالتالي سيؤدي ذلك إلى انخفاض في الرصيد خلال ما تبقى من سنة ٢٠٢١.

١٤ النقد وما يعادله

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *ألف درهم* *(مدققة)*
نقد في الصندوق	**٢,٣٨٨**	٨٦٧
نقد لدى البنوك		
- الحسابات الجارية	**٥٩٣,٨٤١**	٥٠٧,٨٢٥
- ودائع قصيرة الأجل	**١٠٤,٩١٠**	-
النقد والأرصدة البنكية	**٧٠١,١٣٩**	٥٠٨,٦٩٢
ناقصاً: السحب على المكشوف من البنك *(إيضاح ١٥)*	**(٦٠٨,٨٨١)**	-
النقد وما يعادله	**٩٢,٢٥٨**	٥٠٨,٦٩٢

لدى الودائع قصيرة الأجل استحقاقات أصلية لأقل من ثلاثة أشهر. تحمل هذه الودائع وتسهيلات السحب على المكشوف من البنوك فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

١٥ القروض

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
قروض طويلة الأجل		
الجزء غير المتداول من القروض لأجل	١,٥٤٧,٧٢٨	١,٣٧٣,٥٩٠
قروض طويلة الأجل	١,٥٤٧,٧٢٨	١,٣٧٣,٥٩٠
قروض قصيرة الأجل		
سحوبات على المكشوف من البنك *(إيضاح ١٤)*	٦٠٨,٨٨١	-
الجزء المتداول من القروض لأجل	٤٩٦,٨٦٥	٢٦٤,٤٣٤
قروض قصيرة الأجل	١,١٠٥,٧٤٦	٢٦٤,٤٣٤

تتضمن القروض لأجل:

تم الحصول على قرض بقيمة ٦٥,٦٧ مليون يورو لتمويل إنشاء جرافة قادوس جديدة لمدة ١٠ سنوات ويحمل فائدة بمعدل يوريبور +١,٣٪. إن القرض مستحق السداد على أساس نصف سنوي حيث يبدأ من فبراير ٢٠٢١، ومن المتوقع سداده بحلول أغسطس ٢٠٣٠.

تم سحب مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي من اتفاقية قرض مشترك يحمل معدل فائدة فعلي ليبور+٠,٩٠٪. يتكون إجمالي اتفاقية القرض المشترك من جزئين: تقليدي بقيمة ١٦٧ مليون دولار أمريكي، وإسلامي بقيمة ٣٣٣ مليون دولار أمريكي. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق القرض على أقساط ربع سنوية حيث تبدأ من يونيو ٢٠٢٠، ومن المتوقع سداده بالكامل بحلول ٢٠٢٧. إن القرض مضمون مقابل رهن خمسة (٥) سفن.

يحمل القرض قصير الأجل بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم بإجمالي مدة ١٢ شهراً فائدة بمعدل ٦ أشهر إيبور+١,٢٥٪ سنوياً. إن القرض مستحق السداد على قسطين حيث يبدآن من مارس ٢٠٢١.

يحمل القرض قصير الأجل بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ألف درهم بإجمالي مدة ١٢ شهراً معدل فائدة شهر واحد إيبور+١,٣٪ سنوياً. إن القرض مستحق السداد على اثنى عشر (١٢) حيث تبدأ من فبراير ٢٠٢١.

إن جدول السداد التعاقدي للقروض لأجل هو كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
أقل من سنة واحدة	٤٩٦,٨٦٥	٢٦٤,٤٣٤
١ إلى ٣ سنوات	٥٨٥,٣٩٨	٥٢٨,٨٦٩
٣ إلى ٥ سنوات	٥٨٥,٣٩٨	٥٢٨,٨٦٩
٥ سنوات وأكثر	٣٧٦,٩٣٢	٣١٥,٨٥٢
في تاريخ التقارير المالية	٢,٠٤٤,٥٩٣	١,٦٣٨,٠٢٤

١٥ القروض (تتمة)

إن الحركة في القروض لأجل هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في ١ يناير	١,٦٣٨,٠٢٤	١,٢٣٩,٥٣٧
المطلوبات المفترضة عند الاستحواذ (إيضاح ٤)	٥٦٦,٨٩٧	-
قرض متحصل عليه خلال الفترة/السنة	-	١,٨٣٦,٣٤٩
تقلبات الصرف الأجنبي	(٨,٣٢٠)	-
سداد القرض	(١٥٢,٠٠٨)	(١,٤٣٧,٨٦٢)
في تاريخ التقارير المالية	**٢,٠٤٤,٥٩٣**	١,٦٣٨,٠٢٤

١٦ رأس المال

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة) (معاد إدراجها)
المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل		
٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠) أسهم عادية بقيمة درهم واحد لكل سهم	٨٢٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٤ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تم إدراج الدمج بين شركة الجرافات البحرية الوطنية وشركة الإنشاءات البترولية الوطنية كاستحواذ عكسي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال. بالتالي، تم تعديل رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بأثر رجعي لعكس عدد الأسهم (٥٧٥,٠٠٠,٠٠ سهم) صادرة إلى مساهمي شركة الإنشاءات البترولية الوطنية في الشركة.

استلم مساهمو الشركة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في الشركة كاعتبار شراء، وبالتالي زادت أسهم رأس المال الصادرة للشركة إلى ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

١٧ احتياطي الدمج

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية، ومبادئ الاستحواذ العكسي، يعكس هيكل حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هيكل رأس المال (عدد الأسهم) لحساب المستحوذ (شركة الجرافات البحرية الوطنية)، بما فيه الأسهم الصادرة من قبل شركة الجرافات البحرية الوطنية إلى شركة الإنشاءات البترولية الوطنية لتفعيل دمج الأعمال (إيضاح ٤). نتج هذا عن "احتياطي دمج". تم احتساب احتياطي الدمج بقيمة ٧٦٥,٠٠٠ ألف درهم كالفرق بين:

(أ) إجمالي اعتبار شراء بقيمة ١,٤٩٠,٠٠٠ ألف درهم (إيضاح ٤) ورأسمال شركة الإنشاءات البترولية الوطنية قبل الدمج بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم؛ و
(ب) بلغ رأسمال الشركة بعد الدمج ٨٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ درهم، كما ورد في إيضاح ١٦.

١٨ الاحتياطيات الأخرى

	الاحتياطي القانوني *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*احتياطي تحوط* *ألف درهم*	*احتياطي تحويل العملات الأجنبية* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠٢٠ *(مدققة)*	٥٠,٠٠٠	١,٢٩١	٣,١١٨	(٦,٦٩٨)	٤٧,٧١١
خسارة القيمة العادلة عند إعادة تقييم أدوات التحوط	-	-	(١٤,٧٣٣)	-	(١٤,٧٣٣)
تعديل تحويل العملات المتراكم على العمليات الأجنبية	-	-	-	(٢,٤٦٩)	(٢,٤٦٩)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠ *(غير مدققة)*	٥٠,٠٠٠	١,٢٩١	(١١,٦١٥)	(٩,١٦٧)	٣٠,٥٠٩
في ١ يناير ٢٠٢١ *(مدققة)*	٥٠,٠٠٠	١,٢٩١	(٤,٣٦١)	(٩,٣٩٨)	٣٧,٥٣٢
ربح القيمة العادلة عند إعادة تقييم أدوات التحوط	-	-	٤,٥٩٥	-	٤,٥٩٥
تعديل تحويل العملات المتراكم على العمليات الأجنبية	-	-	-	٢٩٥	٢٩٥
في ٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*	**٥٠,٠٠٠**	**١,٢٩١**	**٢٣٤**	**(٩,١٠٣)**	**٤٢,٤٢٢**

الاحتياطي القانوني

وفقًا للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية للمجموعة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن تبلغ قيمته ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

الاحتياطي المقيد

تم تحويل الاحتياطي النظامي للشركات التابعة إلى الاحتياطي المقيد، باعتبار أن هذه المبالغ غير متاحة للتوزيع.

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٣٠٨,٧٧٦**	٣٣٣,٥٦٧
المفترض عند الاستحواذ (إيضاح ٤)	**١٣٣,٣٠٠**	-
المحمل للفترة/السنة	**٩,٨٩٣**	٣٥,٨٢١
المدفوع خلال الفترة/السنة	**(١٤,٩٦٦)**	(٦٠,٦١٢)
في تاريخ التقارير المالية	**٤٣٧,٠٠٣**	٣٠٨,٧٧٦

خلال السنة، ساهمت المجموعة بإجمالي مبلغ بقيمة ٥,٤٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٣,٠٨٣ ألف درهم) لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
الذمم التجارية الدائنة	**١,٢٨٧,٣٨٩**	٤٤٥,٠٦٣
مستحقات المشروع والمستحقات الأخرى	**١,٤٧٢,٩٨١**	١,٠١٦,٣٦٣
المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء (إيضاح ٢٠,١)	**٣٨٨,٥٣٩**	٢٠٨,٣١٧
المخصصات (إيضاح ٢٠,٢)	**٦٨٠,٠٩٩**	١٧٠,٦٠٢
توزيعات الأرباح الدائنة (إيضاح ٢٠,٣)	**٢٢,٤٠٥**	-
مطلوبات العقود (إيضاح ٢٠,٤)	**٣١٤,٠٢١**	٧١,٠٨٤
محتجزات دائنة	**٤٦,٧٥١**	٧,٩٢٦
ضريبة الدخل الدائنة (إيضاح ١٠)	**٩٩,٣٩٤**	٨٦,٦٠٦
التزام مالي مشتق	**١,٠٨٣**	١١,٥٣٤
ذمم ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**٢٦,١٥٩**	٢٦,٩٧١
ذمم دائنة أخرى	**١٩٠,٥٦٧**	٤,٢٦٧
	٤,٥٢٩,٣٨٨	٢,٠٤٨,٧٣٣

لدى المجموعة سياسات إدارة مخاطر مالية لضمان أن يتم دفع جميع الذمم الدائنة في غضون الإطار الزمني للائتمان. لا توجد فائدة مستحقة الدفع على الأرصدة القائمة.

مدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء مطلوبات العقود) مبالغ بقيمة ١٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٥ مليون درهم) مستحقة لحكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة كما تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٦ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

٢٠,١ المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء

يمثل هذا الإيضاح المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء مقابل بعض المشاريع والتي سوف يتم تعديلها مقابل الفواتير المستقبلية خلال فترة تنفيذ المشاريع وفقاً للأحكام التعاقدية.

٢٠,٢ المخصصات

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
مخصص الأضرار المقررة	**٣١٧,٢٥٤**	-
مخصص تعويضات مجلس الإدارة ومكافآت الموظفين	**٩٤,٥٢١**	٣٢,٦٦٧
مخصص الخسائر المستقبلية	**٦٣,٣٩٠**	١٨,١٠٠
مخصص الإجازات غير المستخدمة	**٦١,٧٠١**	٤٧,٠٠٧
مخصص الضمان	**٣٦,١٧٧**	٦٠,١٨٨
مخصصات أخرى	**١٠٧,٠٥٦**	١٢,٦٤٠
	٦٨٠,٠٩٩	١٧٠,٦٠٢

٢٠,٣ توزيعات الأرباح الدائنة

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**-**	-
المطلوبات المفترضة عند الاستحواذ	**٢٢,٦١٢**	-
توزيعات أرباح معتمدة الدفع خلال الفترة	**٧٥,٠٠٠**	-
المدفوعات خلال الفترة	**(٧٥,٢٠٧)**	-
	٢٢,٤٠٥	-

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بقيمة ٠,٣٠ درهم للسهم الواحد بمبلغ إجمالي تبلغ قيمته ٧٥,٠٠٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

٢٠,٤ مطلوبات العقود

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
عقود قيد التنفيذ في نهاية فترة التقارير المالية		
المبالغ المستحقة إلى عقود العملاء المدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ٢٠)	٣١٤,٠٢١	٧١,٠٨٤

يمثل المبلغ أعلاه إيرادات مؤجلة ناتجة من عقود الإنشاء. لدى هذه العقود التزامات أداء (غير مستوفية أو غير مستوفية جزئياً) والذي من المتوقع إدراجه كإيرادات على بقيمة مدة هذه العقود.

إن المبالغ المدرجة في مطلوبات العقود بقيمة ١٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣ مليون درهم) مستحقة لحكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة كما تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٦ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢١,١ الإيرادات حسب النشاط

٣١ مارس ٢٠٢١ *(غير مدققة)*

	الإمارات ***ألف درهم***	***دولي*** ***ألف درهم***	***المجموعة*** ***ألف درهم***
التجريف والاستصلاح	٢٠٣,٥٧٣	٣٧,٣٦٨	٢٤٠,٩٤١
الإنشاءات البحرية	٢٢١,٣٨٨	١,٨٨٢	٢٢٣,٢٧٠
الهندسة والمشتريات والإنشاءات الأخرى	١٨٢,٣٦٥	٥٢١,٩١٠	٧٠٤,٢٧٥
الإجمالي	٦٠٧,٣٢٦	٥٦١,١٦٠	١,١٦٨,٤٨٦

٣١ مارس ٢٠٢٠ *(غير مدققة)*

	الإمارات *ألف درهم*	*دولي* *ألف درهم*	*المجموعة* *ألف درهم*
الهندسة والتوريد والإنشاءات الأخرى	٣٠٣,٥٩٨	٥٦٦,٨٥٤	٨٧٠,٤٥٢
الإجمالي	٣٠٣,٥٩٨	٥٦٦,٨٥٤	٨٧٠,٤٥٢

٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٢١,٢ توقيت إدراج الإيرادات

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الخدمات المحولة بمرور الزمن	١,١٦٨,٤٨٦	٨٧٠,٤٥٢

٢١,٣ المعلومات الأخرى

يقدم الجدول التالي معلومات متعلقة بعملاء المجموعة الرئيسيين والذين يساهمون بشكل فردي بأكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة:

	التجريف والاستصلاح *ألف درهم*	*الإنشاء البحري* *ألف درهم*	*الهندسة والتوريد والإنشاءات الأخرى* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)				
العميل ١	-	-	٣٧٧,٧١٦	٣٧٧,٧١٦
العميل ٢	٨٨,١٣٤	١٠٥,٢٧٢	١٤٩,٦٩٥	٣٤٣,١٠١
	٨٨,١٣٤	١٠٥,٢٧٢	٥٢٧,٤١١	٧٢٠,٨١٧

يقدم الجدول التالي معلومات متعلقة بعملاء المجموعة الرئيسيين والذين يساهمون بشكل فردي بأكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة:

	التجريف والاستصلاح *ألف درهم*	*الإنشاء البحري* *ألف درهم*	*الهندسة والتوريد والإنشاءات الأخرى* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
العميل ١	-	-	٥٣٠,٨٦٠	٥٣٠,٨٦٠
العميل ٢	-	-	٢٨١,٧٤١	٢٨١,٧٤١
	-	-	٨١٢,٦٠١	٨١٢,٦٠١

٢٢ الربح (الخسارة) للفترة

تم إدراج الربح (الخسارة) للفترة بعد:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الرواتب والمكافآت	**٤٠٤,٧٣٦**	٣٢٨,٨٥٥
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٩٣,٧٩٠**	٦٣,٥٩٧

٢٣ صافي تكاليف التمويل

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
تكاليف التمويل		
مصاريف الفائدة على السحوبات على المكشوف من البنك والقروض لأجل	**(١٠,٤٢٤)**	(١٤,٦٣٠)
مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار	**(٣,٠٠٧)**	(٢,٩٦٦)
	(١٣,٤٣١)	(١٧,٥٩٦)
إيرادات التمويل		
إيرادات الفائدة	**١,٢٧١**	٩٣٦
	١,٢٧١	٩٣٦
صافي تكاليف التمويل	**(١٢,١٦٠)**	(١٦,٦٦٠)

تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل بشكل رئيسي فائدة بنكية على تسهيلات السحب على المكشوف، القروض لأجل، مطلوبات عقود الإيجار ورسوم المعاملات البنكية الأخرى. تحمل تسهيلات السحب على المكشوف فائدة بمعدلات السوق السائدة.

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من الإيرادات من الودائع قصيرة الأجل، والتي تحمل فائدة بمعدلات السوق المتغيرة زائداً الهامش.

٢٤ الإيرادات الأخرى، صافي

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)*
ربح من شراء صفقة (إيضاح ٤)	٤٩,٧٠٨	-
مطالبة التأمين	١٠,٥٦٨	-
إيرادات متنوعة	١,٥٧٢	٩٧٣
	٦١,٨٤٨	٩٧٣

٢٥ العوائد للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم من خلال تقسيم الربح (الخسارة) للفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) (معاد إدراجها)*
الربح (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)	٢٦,٥٤٧	(١٣٣,٠٠٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف)	٧٠٨,٣٣٣	٥٧٥,٠٠٠
العوائد (الخسائر) للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة (درهم)	٠,٠٤	(٠,٢٣)

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، تمت إعادة بيان الأرباح الأساسية للسهم في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، عقب الاستحواذ العكسي، لفترة المقارنة. تم احتساب الأرباح الأساسية للسهم لفترة المقارنة من خلال تقسيم خسارة شركة الإنشاءات البترولية الوطنية العائدة إلى المساهمين العاديين لفترة المقارنة على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية في شركة الإنشاءات البترولية الوطنية التي كانت قائمة، مضروبة في معدل الصرف بموجب اتفاقية دمج الأعمال.

إن العوائد المخفضة للسهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٣١ مارس ٢٠٢٠ تساوي العوائد الأساسية للسهم.

٢٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة الشركات المستثمر فيها المحسبة وفقاً لحقوق الملكية، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين، شركات الإدارة التي تعمل مع المجموعة، وتلك الشركات التي يمكن لأعضاء مجلس الإدارة أو المجموعة أو شركاتها التابعة ممارسة نفوذ جوهري، أو التي يمكنها ممارسة نفوذ جوهري على المجموعة. في سياق الأعمال الاعتيادية، تقدم المجموعة خدمات، وتستلم خدمات من، تلك الشركات بموجب شروط متفق عليها من قبل الإدارة.

٢٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا تعد حكومة أبوظبي طرف ذو علاقة في ضوء الإعفاء من متطلبات الإفصاح المبينة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة مع الحكومة التي لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة، أو نفوذ جوهري على المجموعة وشركة هي طرفة ذو علاقة لنفس الحكومة. طبقت المجموعة إعفاءات متعلقة بشركات الحكومة وافصحت فقط عن معلومات محددة لتستوفي متطلبات الإفصاح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ افصاحات الأطراف ذات العلاقة.

تنفذ المجموعة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية ومن خلال معاملاتها الحديثة أعمال للشركات التي تخضع للسيطرة النهائية والسيطرة المشتركة من قبل حكومة أبوظبي. تم الإفصاح عن الأرصدة والمعاملات ذات العلاقة في إيضاحات ١٢، ١٣ و ٢٠ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
الأطراف ذات العلاقة الأخرى		
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١١,٠٠٠	-
المبالغ المستحقة من الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية		
لأعمال المشاريع ذات الصلة:		
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٣١٤,٦٢٦	-

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ مارس ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
الأطراف ذات العلاقة الأخرى		
المواد والخدمات المشتراة/المستلمة خلال الفترة	٢,٩٠١	١٠١,٠٥٤
جهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية		
الإيرادات المكتسبة خلال الفترة	٣٧,٣٦٨	-
المساهم		
قرض مسدد خلال الفترة	-	٢٩٣,٨١٦

٢٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)*
ضمانات بنكية	**٧,٣٩٥,٨٧٢**	٥,٣٤٤,٧٢٧
خطابات اعتماد	**١٩٧,٠٤٩**	٣٨,٥٩٧
التزامات رأسمالية	**٤٩,٩٧٦**	٢٨,٩٢٤
التزامات الشراء	**١,١٥٦,٣١٢**	١,٤٦٢,٤٧٦

تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

يوضح الجدول التالي تراتبية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

		قياس القيمة العادلة		
	الإجمالي ألف درهم	*الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١) ألف درهم*	*مدخلات جوهرية قابلة للملاحظة (المستوى ٢) ألف درهم*	*مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة (المستوى ٣) ألف درهم*
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)				
أصل مالي مشتق	**١,٣١٧**	**١,٣١٧**	**-**	**-**
التزام مالي مشتق	**(١,٠٨٣)**	**(١,٠٨٣)**	**-**	**-**
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	**٣٢,٠٨٤**	**٣٢,٠٨٤**	**-**	**-**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)				
أصل مالي مشتق	٧,١٧٤	٧,١٧٤	-	-
التزام مالي مشتق	(١١,٥٣٤)	(١١,٥٣٤)	-	-

٢٩ معلومات القطاع

معلومات القطاع الجغرافية

قامت المجموعة بتوحيد قطاعاتها الجغرافية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ودولياً. تتضمن قطاعات دولة الإمارات العربية المتحدة مشاريع في دولة الإمارات العربية المتحدة، بينما تتضمن القطاعات الدولية العمليات في مصر والمملكة العربية السعودية والبحرين والهند والكويت والمالديف وشرق أفريقيا.

يوضح الجدول التالي تحليل القطاع الجغرافي للمجموعة:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)		
	الإمارات العربية المتحدة	***دولي***	***المجموعة***
	ألف درهم	***ألف درهم***	***ألف درهم***
إيرادات القطاع	٦٢٦,٨٥٣	٥٦١,١٥٩	١,١٨٨,٠١٢
إيرادات داخل القطاع	-	-	(١٩,٥٢٦)
الإيرادات			١,١٦٨,٤٨٦
إجمالي ربح القطاع	(٤١,٧١٥)	٢٤,٢٧٩	(١٧,٤٣٦)
حصة من صافي نتائج جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	١,٧٤٣
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	(٢٣,٧٨٩)
ربح صرف العملات الأجنبية	-	-	١٣,٧٣٨
ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	-	٤,٢٤٦
صافي تكاليف التمويل	-	-	(١٢,١٦٠)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	٦١,٨٤٨
الربح قبل الضريبة للفترة	-	-	٢٨,١٩٠
مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية	-	-	(١,٥٧٠)
الربح بعد الضريبة			٢٦,٦٢٠
إجمالي الموجودات	٩,١٣٣,١٩٦	٣,٣٤٢,٧٥٢	١٢,٤٧٥,٩٤٨
إجمالي المطلوبات	٤,٨٨٣,٢٥٩	٣,٠٥٠,٧٤٠	٧,٩٣٣,٩٩٩

٢٩ معلومات القطاع (تتمة)

معلومات القطاع الجغرافية (تتمة)

	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)		
	الإمارات العربية المتحدة	*دولي*	*المجموعة*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
إيرادات القطاع	٣٠٣,٥٩٨	٥٦٦,٨٥٤	٨٧٠,٤٥٢
إيرادات داخل القطاع	-	-	-
الإيرادات	-	-	٨٧٠,٤٥٢
إجمالي ربح القطاع	(٦١,٤٤٦)	(١٦,٦١٨)	(٧٨,٠٦٤)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	(٢١,٤٣٦)
ربح صرف العملات الأجنبية	-	-	١,٢٢٩
صافي تكاليف التمويل	-	-	(١٦,٦٦٠)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	٩٧٣
الخسارة قبل الضريبة للفترة	-	-	(١١٣,٩٥٨)
مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية			(١٨,٩٤٢)
الخسارة بعد الضريبة			(١٣٢,٩٠٠)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)		
	الإمارات العربية المتحدة	*دولي*	*المجموعة*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
إجمالي الموجودات	٤,٨٩١,٥٢٩	٢,٥٠٦,٢٨٤	٧,٣٩٧,٨١٣
إجمالي المطلوبات	٢,١١٧,٠٠٩	٢,١٨٥,٣٦٥	٤,٣٠٢,٣٧٤

٣٠ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١.