

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية للفترة المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٣

بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد

٤

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٦

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

٢١-٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٠١٦ ١٠
نوفمبر

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	(مدىق) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			
موجودات غير ملموسة			
استثمار في مشروع مشترك			
نفقات مقدمة لموردين			
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٢٩,٥٧٣	٢٩٢,٠٠١	٢٢٨,٧٧٤
الموجودات المتداولة			
مخزون	٥	١,٤٠٦	٣,٣٥٦
أعمال مقاولات قيد الإنجاز		٣٨١	٤,٣٥٦
نفقات مدينة تجارية وأخرى		٣٥,٧٨٥	٧٠,٢١٢
ودائع لأجل			
نقد وارصدة لدى البنك			
مجموع الموجودات المتداولة	٩٦٥,١٣٢	٩٦٥,١٣٢	١,٠٥٩,١٣٣
مجموع الموجودات	١,٢٩٤,٧٠٥	١,٢٩٤,٧٠٥	١,٣٦٥,٧٨١
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال والإحتياطي			
رأس المال			
احتياطي قانوني			
احتياطي تحوط			
أرباح مستتبقة			
حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية	٤١٩,٠٣١	٤١٩,٠٣١	٣٦٧,٨٥٢
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة			
نفقات متبوضة مقدماً من عماله			
نفقات دانة أخرى			
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٦٢٩,٨١٠	٦٢٩,٨١٠	٣٧٨,٢٤٣
المطلوبات المتداولة			
نفقات دانة تجارية وأخرى			
نفقات متبوضة مقدماً من عماله			
مشتقات			
قرصون بنكية			
مجموع المطلوبات المتداولة	٧٤٩,١٤٢	٧٤٩,١٤٢	٧٩٥,١٩٨
مجموع المطلوبات	٨٦٤,٨٩٥	٨٦٤,٨٩٥	٩٨٧,٥٣٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٢٩٤,٧٠٥	١,٢٩٤,٧٠٥	١,٣٦٥,٧٨١

رضوان شوادي
المدير المالي

د. خالد المزروعي
الرئيس التنفيذي

سالم راشد النعيمي
عضو مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	
٥٧٠,٤٩٥ (٣٩٢,٥٧٨)	٦٧٦,٣٧٥ (٤٧٦,٦٧٠)	١٦١,٥٧٧ (١٢٠,٤٩٤)	٢٠٠,٣٠١ (١٣٣,٨٩٣)	إيرادات عقود تكليف عقود
١٧٧,٩١٧ (٨١,٩٤٣) (١٩,٤٦٨) (١٢٩) (٣٩٢) ٥,١٦٣	١٩٩,٧٠٥ (١١٢,٧٧٩) (١٩,٠٥٥) (٣,٩٧٥) (٥٠٤) ٥,٢٨٩	٤١,٠٨٣ (٢٦,٧٣٢) (٦,٣٤٦) (٤٨) (٨٢) ٣٦٧	٦٦,٤٠٨ (٤٣,٤٧٧) (٦,٩٧٥) (١١٨) (٢٣٣) ٢,٣٥٢	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية إستهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك تكليف تمويل، صافي إيرادات أخرى
٨١,١٤٨ ٩,٠٩٣	٦٨,٦٨١ (١٩٥)	٨,٢٤٢ ٣,٠١٦	١٧,٩٥٧ (٣٩٢)	الربح قبل (الخسارة) / المكسب من تحويل عملات (خسارة) / مكسب من تحويل عملات
٩٠,٢٤١	٦٨,٤٨٦	١١,٢٥٨	١٧,٥٦٥	ربح الفترة
٩٠,٩٧٠ (٧٢٩)	٦٨,٠٩٨ ٣٨٨	١١,٦٦٨ (٤١٠)	١٧,٣٠٥ ٢٦٠	ربح / (خسارة) عائد إلى: ماليكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٢٤١	٦٨,٤٨٦	١١,٢٥٨	١٧,٥٦٥	
٤٢,٩١	٣٢,١٢	٥,٥٠	٨,١٦	١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

النوعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ربح الفترة
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	
٩٠,٢٤١	٦٨,٤٨٦	١١,٢٥٨	١٧,٥٦٥	
(٢,٢٩٠) ٤,٧٢٨	- ٤,٢٨٠	- ٧٥١	- ١٢١	الدخل الشامل الآخر: التغيرات في القيمة العادلة لتحولات التدفقات النقدية خسائر التحوط المعترف بها في الربح أو الخسارة
٩٢,٦٧٩	٧٢,٧٦٦	١٢,٠٠٩	١٧,٦٨٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
٩٣,٤٠٨ (٧٢٩)	٧٢,٣٧٨ ٣٨٨	١٢,٤١٩ (٤١٠)	١٧,٤٢٦ ٢٦٠	مجموع الدخل الشامل عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٢,٦٧٩	٧٢,٧٦٦	١٢,٠٠٩	١٧,٦٨٦	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حقوق الملكية	حقوق الملكية عائدة لمالكى الشركة	أرباح مستفادة ألف درهم	احتياطي تحوط ألف درهم	رأس المال ألف درهم
المجموع ألف درهم	غير المسطورة ألف درهم	أرباح مستفادة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٣٠,٥٣٥	١١,٠٤٣	٢٤٣,٦٤٠	٩٢,٩٤٤	٢١١,٩٩٢
(١٧,٦٥٧)	(١٧,٦٥٧)	(١٧,٦٥٧)	-	-
٢٨٨,٧٦٣	١١,٤٠٠	٢٧٦,٦٥٠	(٧٩,٦٩٩)	٢١١,٩٩٢
٩٠,٢٤١	(٧٢٩)	٩٠,٩٧٠	٩٠,٩٧٠	-
- ٢,٣٢٨	-	-	-	-
٣٨٧,٢٧٢	١٠,٣١٠	٣٧٠,٥٥٨	(٩,٢٥٦)	٢١١,٩٩٢
٣٧٨,٢٤٣	١٠,٣٩١	٣٦٧,٨٥٢	(٧,٧٧٢)	٢١١,٩٩٢
٦٨,٤٨٦	١٠,٣٩١	٩١,٣٠٣	٩١,٣٠٣	٧٢,٢٨١
(٢١,١٩٩)	-	-	-	-
١٠١,٨٩٤	١٠,٧٧٩	١١,٣٠٣	(٣,٤٤٤)	٢١١,٩٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (كما تم بيانه سابقاً)
 تصحيح خطأ ((إضاح ١٥))

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مداد بيانه)
 الربح خلال الفترة (مداد بيانه)
 تحويل إحتياطي عام إلى أرباح مستفادة
 ((إضاح ٧))
 الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) (مداد بيانه)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)

الربح خلال الفترة
 الدخل الشامل الآخر
 نسبة أرباح تم الإعلان عنها ((إضاح ١٦))

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم
٩٠,٢٤١	٦٨,٤٨٦
١٩,٤٦٨	١٩,٠٥٥
٣,٩٠٠	٣,٨٠٦
١,١٥٣	-
١,١٣٨	٨,٨٧٩
٣٩٢	٥٠٤
١٢٩	٣,٩٧٥
(٦,٦٧٧)	١,٣٠٥
٢,٤٣٨	٤,٢٨٠
(٤٠)	(١٩٠)
-	٥,١٣٠
١١٢,٧٤٢	١١٥,٢٣٠
٩٦,٨٠٧	(٦,٨١٩)
٦٧,٩٢٣	٤٠,٤٣٤
١٦٤,١٤٩	٤٤,٩٣٧
(٣٠,١٨٥)	٥١,٤١٣
(١٢٣,٣٥٨)	(١٣٣,٠٠٢)
٢٨٨,٠٧٨	١١٢,١٩٣
(٤,٧٥٧)	(١,٦٣٨)
٢٨٣,٣٢١	١١٠,٥٥٥
(١,٣٣٣)	(٧٩,٣٥٠)
٤٥	١٩٠
(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠
-	(١,٠٣٢)
(٢٦,٢٨٨)	(٥٥,١٩٢)
(٢٢٥,٤٥٣)	(٣٤,٣٠٤)
(٤٩,٠٠٠)	-
(٣٩٢)	(٥٠٤)
(٤٨)	(٣١,٤٢٢)
(٢٧٤,٨٩٣)	(٦٦,٢٣٠)
(١٧,٨٦٠)	(١٠,٨٦٧)
٦٢,٢٥٦	١٠٩,٢٧٠
٤٤,٣٩٦	٩٨,٤٠٣

الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة
تعديلات ل:

إستهلاكات وإطفاءات
مكافآت نهاية الخدمة المحملة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
إنخفاض قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز، صافي
تكاليف تمويل، صافي
حصة في خسارة مشروع مشترك
خسائر / (مكاسب) القيمة العادلة على أدوات مشتقة
خسائر تحوط تم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة
مكاسب من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
مخصص مخزون

الحركة في رأس المال العامل:

مخزون
أعمال عقود قيد الإنجاز
نجم مدينة تجارية وأخرى ودفعات مقدمة لموردين
نجم دائنة تجارية وأخرى
دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
دفعات لممتلكات وألات ومعدات
عائدات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
ودائع لأجل
موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
النقد في حسابات بنكية مكشوفة
قرض قصير الأجل مدفوع
تكاليف تمويل مدفوعة
أنصبة أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد في النقد ومرادات النقد
النقد ومرادات النقد في بداية الفترة

النقد ومرادات النقد في نهاية الفترة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ معلومات عامة

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

إن الأسماء العادلة للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي ببناء وصيانة وتصليح وترميم السفن والمرابك التجارية والعسكرية.

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

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

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

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

(٢) تم تأسيس فرونتيرز في ١٥ مايو ٢٠١٤، إن ٩٩٪ من رأس المال مملوكة حالياً من قبل الشركة والـ ١٪ المتبقية مملوكة من قبل أبوظبي أوتونوموس سيسنر انفستمنتز كومباني ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح للمنشأة بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بالتكلفة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدات الاستثمار.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمعالجة العقبات التي تواجه المعدين عند ممارسة حكمهم في عرض التقارير المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ والتي تتطلب بأن يتم تسجيل الأصول البيولوجية والتي ينطبق عليها تعريف النباتات المثمرة على أنها ممتلكات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.
- التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٥ و ٧، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ و ٣٤.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ لتوضيح الأساليب المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ لتوضيح محاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية لمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

٢/٢ المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

يسري تطبيقها لفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ التي توضح أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك يعتمد على ما إذا كانت الأصول المباعة أو المساهمة بها تمثل أعمال.

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات ٢٠١٥ على المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

يسري تطبيقها لفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المتعلق بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية - تقديم الإيضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية لتقدير التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ /إيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الإعتراف بالإيرادات لنصف تحويل السلع أو الخدمات المنفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البدل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء؛
- الخطوة الثانية: تحديد أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعرف المنشأة عندما (أو متى) تلبى أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيضاحات شاملة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)
٢/٢ المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

**يسري تطبيقها لفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد**

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، ولتقديم بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، ٢٠١٤ و ٢٠١٥)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يونيو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات الدين معينة بسيطة.

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس: يتم تطبيق المعيار رقم ٩ على الأدوات المالية التي تتحقق من معايير التحوط، وذلك في حالة وجود أدوات مالية مترابطة بغيرها، مما ينعكس على قيمة الأدوات المالية.
- إنخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إنتقام متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، وذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إنتقامي قبل الإعتراف بخسارة إنتقام.
- محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الإعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الإعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

يسري تطبيقها لفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ / الأدوات المالية: افصاحات اضافية حول الاصحاحات المتعلقة بالاصحاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ / الأدوات المالية: افصاحات اضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات أساسية) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: المتعلق بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القائم.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفصيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفصيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سيتم تطبيقهما في البيانات المالية للشركة لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ سيتم تطبيقه في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة وأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد يكون له تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإنذار

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

أساس التحضير

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

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

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات الازمة للبيانات المالية الموجزة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ . بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والإفتراءات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموجزة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير والتسهيلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ .

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

حصص في مشاريع مشتركة

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات مالية

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

النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد في الصندوق والأرصدة المحافظ بها لدى البنك بتواريخ إستحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل.

قروض ومدينين

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

أدوات مالية مشتقة

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

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

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

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

محاسبة التحوط

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

التحوط لقيمة العادلة

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

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

التحوط للتدفقات النقدية

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

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

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٤ إستثمار في مشروع مشترك

أسست المجموعة مع ديبيرس ياختس، شركة مصنعة لليخوت الفاخرة، مشروع مشترك جديد يسمى " ميا هولدينجز ". للإستحواذ على يخت فاخر. إن مساهمة المجموعة في المشروع الجديد هي %٧٠ وديبيرس ياختس %٣٠. إن المبلغ الإجمالي المستثمر به في البداية من قبل المجموعة هو ٩,١٩٥ ألف درهم. يتطلب قرار بالإجماع من أعضاء مجلس الإدارة لجميع القرارات المتعلقة بالسياسات والإجراءات. ونتيجة لذلك، تعتبر ميا هولدينجز منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة.

إن حركة الإستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	في بداية الفترة/ السنة الحصة في خسارة مشروع مشترك
(مصدق) ألف درهم	غير مصدق) ألف درهم	
٧,٧٩٢ (٣,٤٣٦)	٤,٣٥٦ (٣,٩٧٥)	
<hr/>	<hr/>	
٤,٣٥٦	٣٨١	الحصة في صافي الموجودات ذات العلاقة
<hr/>	<hr/>	

٥ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بضائع للبيع أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة) مواد خام ومواد استهلاكية
(مصدق) ألف درهم	غير مصدق) ألف درهم	
١,٤٨٧	٣,١٢٨	
٦,٧٨٧	١٥,٤٦٦	
٣٤,٥٥٣	٣١,٠٥٤	
<hr/>	<hr/>	
٤٢,٨٢٧ (١٥,٧٨٩)	٤٩,٦٤٦ (٢٠,٩١٩)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
<hr/>	<hr/>	
٢٧,٠٣٨	٢٨,٧٢٧	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢١٦,٢٧٦ (٣,٨٣٩)	٢١٦,٨٦٩ (٣,٨٣٩)	
٢١٢,٤٣٧ ٢,٠٠٢ ١٩١,٧٥٥ ٨,١٠٧	٢١٣,٠٣٠ ٢,٢٦٥ ١٣٧,٠٦٩ ١٧,٠٠٠	مستحق من جهات ذات علاقة دفعات مقدمة لموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤١٤,٣٠١ (٧٠,٢١٢)	٣٦٩,٣٦٤ (٣٥,٧٨٥)	ينزل: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين
٣٤٤,٠٨٩	٣٣٣,٥٧٩	

٧ احتياطي عام

في فبراير ٢٠١٥، وافق أعضاء مجلس الإدارة على تحويل مبلغ ٩٢,٤٩ مليون درهم من الاحتياطي العام إلى الأرباح المستبقة.

٨ قروض بنكية

ت تكون القروض البنكية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	حسابات بنكية مكشوفة
٣٤,٣٠٤	-	

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، يتتوفر لدى المجموعة تسهيل قرض قصير الأجل غير مستخدم بمبلغ ١٥٠ مليون درهم مع بنك محلي ويحمل فائدة ليبور لشهر واحد بالإضافة إلى ٦%.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، يتتوفر لدى المجموعة مبلغ ٤١٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٧٩ مليون درهم) كتسهيلات سحبات بنكية مكشوفة غير مستخدمة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٩ دفعات مقبوسة مقدماً من عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	دفعات مقدمة من عملاء
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٦,٤٧٤	٣٠٣,٤٧٢	دفعات مقدمة من عملاء
(٢٦٥,٩٣٤)	(٢١٢,١٤٥)	نقصاً: الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	
١٧٠,٥٤٠	٩١,٣٢٧	
<hr/>	<hr/>	

تمثل الدفعات المقبوسة مقدماً من عملاء في الأساس مبالغ مقبوسة عن مشاريع والتي يتم خصمها مقابل الفواتير الصادرة.

١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم إحتساب العائد المخفض بقسمة ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، الذي يتم تعديله لتأثير الأدوات المالية المخفضة.

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

التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (ألاف الأسهم)
	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٠,٩٧٠	٦٨,٠٩٨	١١,٦٦٨	١٧,٣٠٥	١٧,٣٠٥	ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم (درهم بالألاف)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٤٢,٩١	٣٢,١٢	٥,٥٠	٨,١٦	٨,١٦	العائد الأساسي والمخفض على السهم (فلس)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها. وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم متطابقين.

**إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١١ معاملات الجهات ذات علاقة

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم
٥,٩٦٣ ٣٨	٧,٩١٣ ٥١
_____	_____
٦,٠٠١	٧,٩٦٤
_____	_____
٧٥٠	١,٥٠٠
_____	_____

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

١٢ مطلوبات طارئة وإلتزامات رأسمالية

١/١٢ مطلوبات طارئة

أ. في أبريل ٢٠١٦، قامت الشركة وعميلها الرئيسي بالتوقيع على إتفاقية لإعادة الجدول الزمني لتسليم السفن المتعاقد عليها. وكجزء من الإتفاقية، وافقت الشركة على توفير بعض الخدمات الإضافية كتعويض مقابل تجديد الجدول الزمني لتسليم السفن. تم تكوين مخصص لهذه التكاليف المستقبلية كعقد متقل بالإلتزامات. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إن المبالغ غير المستخدمة المتبقية هي بقيمة ٦٢,٢ مليون درهم.

ب. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمانات حسن تنفيذ واعتمادات مستندية بحدود مبلغ ١,٩٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,١١٦ مليون درهم) فيما يتعلق بعقود الأداء والدفعات المستلمة مقدماً المتعلقة بعقود بناء السفن والإصلاح الشامل قيد الإنجاز في نهاية الفترة.

٢/١٢ إلتزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها مبلغ ١١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٨ مليون درهم).

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١٣ معلومات قطاعية

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

يعرض الملخص التالي العمليات في كل قطاع أعمال لدى المجموعة:

- بناء السفن الحربية، ويشمل ذلك بناء السفن ودمج الأنظمة الحربية، ويشمل ذلك استيراد وتشغيل الأنظمة المدمجة وبرامج الكمبيوتر.
- الخدمات، ويشمل ذلك التحسينات، الصيانة، الاصلاح الشامل للسفن التجارية والعسكرية.

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

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ درجة أدناه:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	حدوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٦٧٦,٣٧٥ (٤٧٦,٦٧٠)	(٥,٧٠١) ٥,٧٠١	- -	٢٢٣,٢٩٥ (١٥٧,١١٤)	٤٥٨,٧٨١ (٣٢٥,٢٥٧)	إيرادات العقود تكاليف العقود
١٩٩,٧٥٠ (١١٢,٧٧٩)	- -	- -	٦٦,١٨١ (٧١,٧١٦)	١٣٣,٥٢٤ (٤٠,٠٦٣)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٠٥٥) (٣,٩٧٥)	- -	- (٣,٩٧٥)	(١٠,١٩٣) -	(٨,٨٦٢) -	استهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٥٠٤) ٥,٢٨٩	- -	- ٥,٢٨٩	(٤١) ٤,٦٧١	(٩٣) ٦١٨	تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى
(١٩٥)	-	(١٩٥)	-	-	خسارة صرف عملات
٦٨,٤٨٦	-	١,١١٩	(١٦,١٣٩)	٨٣,٥٠٦	ربح/(خسارة) القطاع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١٣ معلومات قطاعية (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	خدوات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٥٧٠,٤٩٥ (٣٩٢,٥٧٨)	(١٧,٦٧٨) ١٧,٦٧٨	- -	١٩٢,٢٧٩ (٩٧,٥٣٢)	٣٩٥,٨٩٤ (٣١٢,٧٢٤)	إيرادات العقود تكليف العقود
١٧٧,٩١٧ (٨١,٩٤٣) (١٩,٤٦٨) (١٢٩) (٣٩٢) ٥,١٦٣ ٩,٠٩٣	- - - - - - -	- - - (١٢٩) - ٥,١٦٣ ٩,٠٩٣	٩٤,٧٤٧ (٥١,٤٠٤) (١٠,١١٧) - (٣١٠) - -	٨٣,١٧٠ (٣٠,٥٣٩) (٩,٣٥١) - (٨٢) - -	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية إستهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك تكليف تمويل، صافي إيرادات أخرى مكسب صرف عملات
٩٠,٢٤١	-	١٤,١٢٧	٣٢,٩١٦	٤٣,١٩٨	ربح القطاع

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي كما يلي:

المجموعة ألف درهم	خدوات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
١,٢٩٤,٧٠٥	(٦٨,٥٦٥)	٢٢٨,٢٣٣	٤٠٨,١٤٤	٧٢٦,٨٩٣	الموجودات
٨٦٤,٨٩٥	(٦٦,٤٦٣)	١١٢,٣٢٠	١١٨,١٠٥	٧٠٠,٩٣٣	المطلوبات
٨٠,٣٨٢	-	٣,٤٨٣	٧٢,٨٩٣	٤,٠٠٦	النفقات الرأسمالية
١,٣٦٥,٧٨١	(٥٢,٠٠١)	٢٢٣,٦٠٣	٢٦٩,٣٢٢	٩٢٤,٨٥٧	الموجودات
٩٨٧,٥٣٨	(٤٩,٨٩٩)	٩٧,١٤١	٧٣,٠٤٦	٨٦٧,٢٥٠	المطلوبات
١,٥٥٦	-	٢٦٣	٥٦٩	٧٢٤	النفقات الرأسمالية

إن السياسات المحاسبية للقطاعات الواردة في التقرير هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في الإيضاح ٣.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، تم القيام ببعض إعادة التوزيعات فيما يتعلق بالمصاريف العامة بين قطاعات التشغيل المتعلقة ببناء السفن والخدمات لإظهار أرباح التشغيل لكل قطاع بصورة أكثر ملائمة.

**إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١٤ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

١٥ إعادة بيان أرقام المقارنة

تم إعادة بيان مبالغ المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ نتيجة تصحيح خطأ في الفترة السابقة والمتعلق بالأساس غير الدقيق في تحديد نسبة الإنجاز لعقد معين، مما أدى إلى زيادة في الإيرادات والتكاليف المدرجة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، تم تصحيح البنود المذكورة أعلاه بأثر رجعي وبناءً على ذلك تم إعادа بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي:

معاد بيانها ألف درهم	إعادة بيان ألف درهم	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	بيان المركز المالي الموجز الموحد ١ يناير ٢٠١٥
(٧٩,٦٩٩)	(١٧,٦٥٧)	(٦٢,٠٤٢)	خسائر متراكمة
			بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٥٧٠,٤٩٥ (٣٩٢,٥٧٨)	(٥٠,٦٩٣) ٤٤,٦٨٨	٦٢١,١٨٨ (٤٣٧,٢٦٦)	إيرادات عقود تكاليف عقود

١٦ أنصة أرباح

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠ % بمبلغ ٢١,٢ مليون درهم.

١٧ إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.