

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
١	تقرير مجلس الإدارة
٥-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧ - ٦	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١ - ١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٠ - ١٢	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ (سابقاً لشركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إصلاح القوارب؛ تجارة قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالجملة؛ ورشة لأعمال القوارب؛ إصلاح الدراجات المائية وصيانتها؛ تمويل المواد الغذائية؛ بيع معدات ومكائن المصانع وقطع غيارها - بالتجزئة؛ بيع قطع غيار المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ بيع المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ إصلاح معدات وآليات الرفع والتحميل؛ إصلاح ميكانيكا المعدات والآليات الثقيلة؛ بيع السفن والقوارب - بالتجزئة؛ إصلاح وصيانة محركات السفن؛ بيع قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالتجزئة؛ تجارة الدراجات المائية المستعملة؛ تجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة - بالجملة؛ تجديد مقاعد السفن والقوارب؛ النقل بواسطة شاحنات التبريد؛ تجارة معدات الاتصالات - بالجملة؛ تجارة المواد الغذائية الطازجة - بالجملة؛ الاستثمار في المؤسسات الصناعية وتأسيسها وإدارتها؛ إدارة السفن وتشغيلها؛ وكلاء خطوط الشحن البحري؛ خدمات التخليص الجمركي؛ تجارة السفن والقوارب - بالجملة؛ الاستيراد؛ خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ إدارة اليخوت وتشغيلها وإدارة السفن التجارية.

النتائج وتخصيص الربح

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٦٢٠,٧٥٨,٩٧٩ درهم (٢٠٢٠: ٥٠٧,٠٨٨,٠١٩ درهم). بلغ ربح السنة ٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤ درهم (٢٠٢٠: ٣٣,٩٤٣,٣٥٢ درهم).

درهم

٢٧١,٢٥٨,٢٧٤
٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤
(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٥١,٨٤٥,٣٥٩)

٢,٣٤١,٧٤٣,٣٧٩

أرباح مستبقاة في بداية السنة
ربح السنة
محول إلى رأس المال
محول إلى احتياطي قانوني

أرباح مستبقاة في نهاية السنة

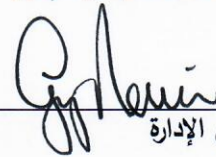
إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مدقق الحسابات

أعرب السادة ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) عن رغبتهم في إعادة تعيينهم كمصدق حسابات للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

31 January 2022

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ (سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ (سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر.

تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م) (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي الاعتراف بالإيرادات	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ٦٢٠,٧٥٨,٩٧٩ درهم. يرجى مراجعة الإيضاحات ٣ و ٤ و ١٨ حول البيانات المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة بشأن الاعتراف بالإيرادات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع والخدمات عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. نظراً إلى حجم المبلغ والمخاطر الكامنة بإدراج الإيرادات بصورة غير صحيحة، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر تدقيق رئيسي. لقد اعتبرنا، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتدقيق، أن هناك مخاطر احتيال تتعلق بإدراج الإيرادات بصورة غير صحيحة من خلال الاعتراف بقيمة غير صحيحة أو بدون عقد ساري المفعول مع العميل.</p>	<p>للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاعتراف بالإيرادات، تضمنت إجراءات التدقيق الرئيسية التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية الأعمال التجارية للإيرادات؛ اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات؛ إجراء اختبار جوهري لعينات مختارة من معاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة من خلال تحليل الاتفاقيات والفواتير ذات الصلة وما إلى ذلك، وتحديد أن المعاملات تم تسجيلها وفقاً لمضمون الاتفاقيات والفواتير ذات الصلة وما إلى ذلك؛ إجراء تحليل إجمالي الربح لعينات مختارة من عقود الإيرادات؛ و تحديد أن السياسة المحاسبية والإفصاحات الأخرى في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإيرادات كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ (سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م) (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م) (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت والأنشطة داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- إن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية في إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة وتشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يظهر الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة أهم الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٣١ يناير ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٣٠٢,٩٨٩	١٣٧,١٧٦,٣١٤	٥	ممتلكات ومعدات
٧,٠٦٣,٩٦٦	٦,٤٠٥,١١٧	٦	حق استخدام الموجودات
-	٥,٤٦٥,٧٢٤,٤٩٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<hr/>	<hr/>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٣٦٦,٩٥٥	٥,٦٠٩,٣٠٥,٩٢٣		الموجودات المتداولة
١,٠٢٩,٩٢٥	٨١٥,٥٥٧	٨	مخزون
٤٠٣,٥٥٣,٦٩١	٣١٩,٠٢٥,٨٢٢	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٣,٧٢٥,٧٨٧	٧٩,٣٣٨,٨٣٣	١٠	موجودات العقد
٤,٠٩٩,٩٥٦	١٥,٣١٠,٤٥٤	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
١٧٤,٠٤٠,٧٠٠	٩٧,٨٠١,٦٨٤	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
<hr/>	<hr/>		مجموع الموجودات المتداولة
٦٧٦,٤٥٠,٠٥٩	٥١٢,٢٩٢,٣٥٠		مجموع الموجودات
<hr/>	<hr/>		
٧١٧,٨١٧,٠١٤	٦,١٢١,٥٩٨,٢٧٣		
<hr/>	<hr/>		

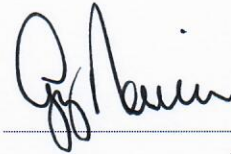
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٤,٨٤٥,٣٥٩	١٤	احتياطي قانوني
-	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧	رأس المال المساهم به
٢٧١,٢٥٨,٢٧٤	٢,٣٤١,٧٤٣,٣٧٩		أرباح مستبقة
٢٨٠,٢٥٨,٢٧٤	٥,٧٩٦,٥٨٨,٧٣٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٧٧٣,٧٤٦	١٢,٢٢٣,٢٢١	١٥	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٦,٨٨١,٢٣٥	٦,٥٣٠,١٢٨	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٦٥٤,٩٨١	١٨,٧٥٣,٣٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠١,٤٩١,٢٤٨	٧١,٧٩٧,٦٢٣	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢١٦,٨٤٠,٠٦٣	١١١,٩١٠,٥٠٧	١٧	مطلوبات العقد
٥١٥,٨١٤	٣٥١,١٠٨	٦	مطلوبات عقود الإيجار
	١٢١,٨٣٢,١٦٧	١١	قرض من جهة ذو علاقة
١,٠٥٦,٦٣٤	٣٦٤,٧٨١	١١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤١٩,٩٠٣,٧٥٩	٣٠٦,٢٥٦,١٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٣٧,٥٥٨,٧٤٠	٣٢٥,٠٠٩,٥٣٥		مجموع المطلوبات
٧١٧,٨١٧,٠١٤	٦,١٢١,٥٩٨,٢٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	
٥٠٧,٠٨٨,٠١٩ (٤٥١,٣٢٣,٣٧٥)	٦٢٠,٧٥٨,٩٧٩ (٥٣٨,٤٩٣,٢٢٥)	١٨ ١٩	إيرادات تكاليف مبيعات
٥٥,٧٦٤,٦٤٤ (٢٢,٤٢٩,٤٨٦)	٨٢,٢٦٥,٧٥٤ (٢٧,٨٦٠,٩٤٣)	٢٠	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
١٣٨,٣٠٠	٢٩٤,٩٦٣	٢١	إيرادات أخرى
٦٧٦,٤٧٠ (٢٠٦,٥٧٦)	٦٠,٥٠٢ (٧,٣٠٠)		إيرادات تمويل تكاليف تمويل
—	٢,٤٦١,٥٧٧,٤٨٨	٧	تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٩٤٣,٣٥٢	٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤		ربح السنة
—	—		الدخل الشامل الآخر
٣٣,٩٤٣,٣٥٢	٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٧	٤,٩٠	٢٤	العائد الأساسي للسهم

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح مستبقة درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال المساهم به درهم	رأس المال درهم	
٢٤٦,٣١٤,٩٢٢	٢٣٧,٣١٤,٩٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٣,٩٤٣,٣٥٢	٣٣,٩٤٣,٣٥٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٨٠,٢٥٨,٢٧٤	٢٧١,٢٥٨,٢٧٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤	٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩٤,٠٠٠,٠٠٠	محول من أرباح مستبقة
-	(٢٥١,٨٤٥,٣٥٩)	٢٥١,٨٤٥,٣٥٩	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال المساهم به
-	-	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال الإضافي
٥,٧٩٦,٥٨٨,٧٣٨	٢,٣٤١,٧٤٣,٣٧٩	٢٥٤,٨٤٥,٣٥٩	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
درهم	درهم	
٣٣,٩٤٣,٣٥٢	٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٧,٩٠٧,٥٥٦	١٠,٤٩٨,١١٩	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٠٩,١٧٠	٦٥٨,٨٤٩	٦ استهلاك حق استخدام الموجودات
١٦٢,٩٧٣	٢٤٣,٠٨٤	٨ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢,١٢٣,١١١	٢,٣٤٦,٣١٤	١٥ مكافآت نهاية خدمة الموظفين محملة
٣٩٨,٥٥٨	(٢٠٠,١٥٦)	٩ مخصص خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
(١٣٣,٦٣٣)	(٧٦,١٩١)	٢١ مكسب من بيع ممتلكات ومعدات
	(٢,٤٦١,٥٧٧,٤٨٨)	مكسب غير محقق لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
-		من خلال الربح أو الخسارة
(٦٧٦,٤٧٠)	(٦٠,٥٠٢)	إيرادات تمويل
٦٣٦,٧٢٥	٣٤٨,١٩٣	تكاليف تمويل
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات
٤٦,٢٧١,٣٤٢	٦٨,٥١٠,٦٨٦	في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧٣,٣٠٢)	(٢٨,٧١٦)	زيادة في مخزون
(٢٠٨,٩٣٢,٣٣١)	٨٤,٧٢٨,٠٢٥	نقص / (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٢,٥٢٠,٣٦٤)	١٤,٣٨٦,٩٥٤	نقص / (زيادة) في موجودات العقد
١٤,١٦٤,٤١٨	(١١,٢١٠,٤٩٨)	(زيادة) / نقص في مستحق من جهات ذات علاقة
١٠٥,٠٧٩,٩٧٧	(١٢٩,٦٩٣,٦٢٥)	(نقص) / (زيادة) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٥,٣٥٦,٦٤٩	١٦,٩٠٢,٦١١	زيادة في مطلوبات العقد
(٢,٣٦٧,٣٧٦)	(٦٩١,٨٥٣)	نقص في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٦,٩٧٩,٠١٣	٤٢,٩٠٣,٥٨٤	النقد الناتج من العمليات
(١,٢٧٠,٥٢٨)	(٨٩٦,٨٣٩)	١٥ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٥,٧٠٨,٤٨٥	٤٢,٠٠٦,٧٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٧٦٤,٠٤٨)	(١١٣,٣٧١,٤٤٤)	٥ دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
١٦٢,١٢٨	٧٦,١٩١	عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
	(٤,١٤٧,٠٠٤)	مشتريات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
-		خلال الربح أو الخسارة
٦٧٦,٤٧٠	٦٠,٥٠٢	إيرادات تمويل
(٤,٩٢٥,٤٥٠)	(١١٧,٣٨١,٧٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ببتع)

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	
(٢,٢١٥,٢٨١)	(٨٥٦,٧٠٦)	٦	الأنشطة التمويلية
(٢٠٦,٥٧٦)	(٧,٣٠٠)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
			تكاليف تمويل
(٢,٤٢١,٨٥٧)	(٨٦٤,٠٠٦)		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٨,٣٦١,١٧٨	(٧٦,٢٣٩,٠١٦)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١٤٥,٦٧٩,٥٢٢	١٧٤,٠٤٠,٧٠٠		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١٧٤,٠٤٠,٧٠٠	٩٧,٨٠١,٦٨٤	١٢	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		معاملات غير نقدية: رأس المال المساهم به
-	٩٩٤,٠٠٠,٠٠٠		راس المال
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢١,٨٣٢,١٦٧		محول من مطلوبات العقد إلى قرض من جهة ذو علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

إن شركة الصير للتجهيزات والمعدات البحرية كانت شركة ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م) تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. في ٨ أبريل ٢٠٢١، تم تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة خاصة (ش.م.خ) وتم تغيير الاسم إلى شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ ("الشركة"). تم إدراج الأسهم العادية للشركة في السوق الثاني لسوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٣٦٣٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إصلاح القوارب؛ تجارة قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالجملة؛ ورشة لأعمال القوارب؛ إصلاح الدراجات المائية وصيانتها؛ تموين المواد الغذائية؛ بيع معدات ومكائن المصانع وقطع غيارها - بالتجزئة؛ بيع قطع غيار المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ بيع المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ إصلاح معدات وآليات الرفع والتحميل؛ إصلاح ميكانيكا المعدات والآليات الثقيلة؛ بيع السفن والقوارب - بالتجزئة؛ إصلاح وصيانة محركات السفن؛ بيع قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالتجزئة؛ تجارة الدراجات المائية المستعملة؛ تجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة - بالجملة؛ تجديد مقاعد السفن والقارب؛ النقل بواسطة شاحنات التبريد؛ تجارة معدات الاتصالات - بالجملة؛ تجارة المواد الغذائية الطازجة - بالجملة؛ الاستثمار في المؤسسات الصناعية وتأسيسها وإدارتها؛ إدارة السفن وتشغيلها؛ وكلاء خطوط الشحن البحري؛ خدمات التخليص الجمركي؛ تجارة السفن والقوارب - بالجملة؛ الاستيراد؛ خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ إدارة اليخوت وتشغيلها وإدارة السفن التجارية.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، المعدل ("القانون ٢٠١٥"). إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة

في السنة الحالية، طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية
- تأثير التطبيق المبدئي المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

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

يسري تطبيقها لفترات السنوات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بال عقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
١ يناير ٢٠٢٢	الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
١ يناير ٢٠٢٢	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
	يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بقيمة الوفاء الحالية ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٣.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية بشأن تعريف التقديرات
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بيان الممارسة بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل على الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وان تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التقييم العادل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبلد المقدم مقابل تبادل الموجودات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات المالية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، التي تم توضيحها كما يلي:

- **المستوى ١** - مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمنشأة تتبعها بتاريخ القياس؛
- **المستوى ٢** - مدخلات من غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- **المستوى ٣** - مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات (الدهرم) باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أساس التوحيد

هذه هي السنة الأولى لإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة نتيجة لتأسيس ثلاث شركات تابعة جديدة خلال السنة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة السلطة على الجهة المستثمر بها؛ تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من مشاركتها؛ ولها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية أو، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

لدى الشركة الشركات التابعة التالية التي تمارس عليها السيطرة الفعالة:

الاسم	نسبة الملكية	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي		
				٢٠٢٠	٢٠٢١
بروجكت سيريس وان ليمتد	١٠٠٪	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية	-	
بروجكت سيريس تو ليمتد	١٠٠٪	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية	-	
بروجكت سيريس ثري ليمتد	١٠٠٪	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية	-	

الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات، التي تتوقع المنشأة أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة لعملائها إدارة اليخوت المتخصصة وخدمات الصيانة والدعم التشغيلي. يتم الاعتراف بهذه الخدمات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء في وقت محدد على أساس شهري بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. تستند الإيرادات من تقديم الخدمات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها مع العميل بما في ذلك المصاريف المباشرة الأخرى المسموح بها، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة كل عقد.

إيرادات من عقود الإنشاء

تقوم المجموعة بإنشاء موجودات متخصصة لعملائها بموجب عقود طويلة الأجل. بموجب شروط العقود، تم تقييد المجموعة تعاقدياً من إعادة توجيه العقارات إلى عميل آخر ولديها حق قابل للتنفيذ للدفع مقابل العمل المنجز. لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء مع مرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات للاعتراف بالإيرادات على أساس جهود المنشأة للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن عقود الإنشاء الخاصة بها. وتعتبر الإدارة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم المحرز نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

عندما لا يكون من الممكن تقدير نتيجة عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم قياس الإيرادات استناداً إلى البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في العقد مع العميل وتستنتج المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم إطفاء تكاليف العقد المتكبدة خلال فترة الخدمة.

وعندما يكون من المحتمل أن تزيد التكاليف الكلية للعقد عن الإيراد الكلي للعقد يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة وقيدها كمصرف فوراً.

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة من عمالة و مواد واستهلاكات ومعدات وتكاليف مقاولو الباطن بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة موزعة على مقاولات الإنشاء قيد التنفيذ خلال السنة بمعدل ثابت لقيمة العمل المنجز لكل عقد. يتم تحميل أي مبالغ غير موزعة في نهاية السنة إلى الربح أو الخسارة كنفقات عامة غير موزعة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

موجودات ومطلوبات العقد

قامت المجموعة بتحديد أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد عند مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد وأنه يجب عرض كلاً من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية الموحدة. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد كمتداول وغير متداول على أساس التوقيت ونمط تدفق الفوائد الاقتصادية.

دخل الفوائد

يتم الاعتراف بدخل الفوائد عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق. يتم تسجيل استحقاق دخل الفوائد على أساس الفترة الزمنية بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يُخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل عند الاعتراف المبدئي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات لقيمتها المتبقية على فترة أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات	
١٠ - ٥	تحسينات على المباني
٤	معدات مكتبية
٤	أثاث وتجهيزات
٤	معدات صناعية
٤	سيارات
٥	قوارب نموذجية
٢٣ - ٧	سفن

يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات أو الآلات أو المعدات يتم تحديدها كالفارق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقارات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الاستثمارات العقارية أو البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وبالنسبة للمواد، تتكون من التكلفة المفوترة ورسوم الشحن ذات الصلة ورسوم الاستيراد. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مدرج بالقيمة المعاد تقييمها ففي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً تكوين مخصص بكافة مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في بيان الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

العملات الأجنبية

لأغراض البيانات المالية الموحدة فإن الدرهم الإماراتي (الدرهم) يعتبر العملة المستخدمة في المجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة في المجموعة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

العقود المثقلة بالالتزامات

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود مثقلة بالالتزامات وتقاس كمخصصات. يعتبر العقد المثقل بالالتزامات قائماً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية المتوقعة من العقد.

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة لالتزامات الضمان في تاريخ بيع المنتجات ذات العلاقة، لتسوية التزام المجموعة استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى بالجوهري)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- يتم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناء على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي بالشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء اختيار/ تصنيفات غير القابلة للإلغاء التالية عند الاعتراف المبدئي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة تصنيف استثمار الدين بشكل نهائي والذي تستوفي فيه معايير التكلفة المطفأة أو معيار القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق المحاسبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة (أي الموجودات ذات ائتمان منخفض القيمة عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم تماماً بخضم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسبما يكون ملائماً، لفترة أقصر، لإجمالي القيمة المدرجة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب معدل فائدة الائتمان الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه التسديدات الأساسية، بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في فترات التقارير اللاحقة، في حال تحسنت مخاطر الائتمان للأداة المالية ذات ائتمان منخفض القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يتم إعادة الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف سندات الشركات التي تحتفظ بها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في الفقرة ٢٦ (أ) (١)، يتم قياس سندات الشركات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لسندات الشركات نتيجة لمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية (انظر أدناه)، مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة (انظر أدناه)، وإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة. إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي نفس المبالغ التي كان من الممكن الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في حال تم قياس سندات الشركات هذه بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع التغيرات الأخرى في القيمة المدرجة لسندات الشركات في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم إلغاء الاعتراف بسندات الشركات هذه، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال تم الاحتفاظ بالاستثمار للمتاجرة أو إذا كان بدل محتمل معترف به من قبل المُستحوذ في اندماج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للمتاجرة في حال:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي بغرض بيعها على المدى القريب؛ أو
- عند الاعتراف المبدئي، فهي جزء من مجموعة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معاً ولديها دليل على وجود نمط فعلي حديث لاكتساب الأرباح على المدى القصير؛ أو
- أنها مشتقة (باستثناء المشتقة والتي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، بدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل أنصبة الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم المجموعة بتحديد استثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو بدل طارئ ناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (أنظر (٣) أعلاه).

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر (١) و(٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال مثل أن هذا التصنيف يحذف أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي أنصبة أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم إدراجها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخصائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ندم الإيجار، الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خصائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، موجودات العقد وندم الإيجار. يتم تقدير خصائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان المجموعة، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة لهذا المجال التي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخصائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسارة الائتمان المتوقعة التي سوف تنتج عن جميع حالات التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والتي يتوقع أن تنتج عن حالات التخلف عن السداد على الأداة المالية الممكنة ضمن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر التخلف عند السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقبالة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي يتم وضعها في الاعتبار التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والتحليل المالي والجهات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة ومنظمات أخرى مماثلة، بالإضافة إلى النظر في المصادر الخارجية المختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- التدهور الجوهري في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة. على سبيل المثال زيادة جوهرية في هامش الائتمان، أو أسعار مقايضة التخلف عن سداد الائتمان للمدين، أو مدى الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغييرات الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغيير معاكس فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بصرف النظر عن نتائج التقييم المذكور أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي عندما تتجاوز مدفوعاتها التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

على الرغم مما سبق، فإن المجموعة تفترض أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- أن يكون لدى المقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعريف المقبول عالمياً وفي حال كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي يخص "الأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة السداد.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في المخاطر هو أن المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائماً للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدوث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك انتهاك للعهد المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته، بما في ذلك التزامات المجموعة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز أحد الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (ب) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عامين من استحقاقها، أيهما أقرب. يمكن أن تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ وفقاً لإجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد للموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل بالقيمة العادلة الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض مبالغ مسحوبة كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقع أن يتم سحبها مستقبلاً حسب التاريخ المفترض المحدد على أساس الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وبالنسبة لذمم التأجير التمويلي المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم التأجير المدينة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث يتطلب من المجموعة تسديد الدفعات فقط في حالة حدوث تخلف عن السداد من قبل المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو الدفعات المتوقعة تعويضها إلى حامل عقد الضمان المالي عن خسارة الائتمان التي تم تكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل عقد الضمان المالي أو المدين أو أي طرف آخر.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف لخسائر الائتمان المتوقعة (يتبع)

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوف الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي أستخدم فيها نهج مبسط.

وتعترف المجموعة بالمكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا تخفض القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة، "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل والتي يكون الاعتراف بالفائدة عليها غير مادي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغائه أو انتهاء مدته.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات التي لا تكون واضحة بطريقة جاهزة من مصادر أخرى. يتم تحديد هذه التقديرات والافتراسات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترات الحالية المستقبلية.

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الجوهرية، باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات (أنظر ٢/٤ أدناه)، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

الإعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بالاعتبار الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطه زمني:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من قبل أداء المجموعة عند قيام المجموعة بتنفيذ الأداء؛
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمنشأة ويكون للمنشأة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو موضح في إيضاح ٣، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكد بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنهائه). لم تدرج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في مطلوبات عقود الإيجار، لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو عدم إنهاؤها).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

رأس المال المساهم به

في عملية تصنيف الأداة المالية، أصدرت الإدارة أحكاماً مختلفة. هناك حاجة إلى الحكم لتحديد ما إذا كانت الأداة المالية، أو الأجزاء المكونة لها، عند الاعتراف المبدئي، تصنف على أنها التزام مالي أو أصل مالي أو أداة حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي، الأصل المالي وأداة حقوق الملكية. عند إصدار حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والتوجيهات ذات الصلة لتصنيف الأدوات المالية على النحو المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، على وجه الخصوص، ما إذا كانت الأداة تتضمن التزام تعاقدي بتسليم النقد أو الموجودات المالية الأخرى إلى منشأة أخرى وما إذا كان يتم تسويتها في أداة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. بناءً على المعايير، استنتجت الإدارة إلى أن رأس المال المساهم به هو جزء من حقوق الملكية.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع المنشآت المستثمر فيها بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة لتحديد ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها وفقاً للمعيار المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة، من بين أمور أخرى، بتقييم حصتها في الملكية والترتيبات التعاقدية المعمول بها وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تسيطر على المجموعة المنشأة فيها.

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦: *الممتلكات والآلات والمعدات*. قررت الإدارة بأن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها. بالنسبة للسفن المشتراة حديثاً خلال السنة، أجرت الإدارة تقييماً داخلياً بمساعدة خبير خارجي لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لهذه السفن.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادمًا، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تصنيف بنود المخزون استناداً إلى تحركاته خلال السنة، وحالته المادية واستخدامه المستقبلي المتوقع، ووفقاً لذلك، يتم الاعتراف بنسب مختلفة من قيمة كل بند كمخصص لانخفاض قيمة المخزون البطيء والمتقادم. استناداً إلى هذه العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون بطيء الحركة وغير المتحرك لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة. إن مراجعة مخصص المخزون بطيء الحركة قد تكون مطلوبة إذا كانت نتيجة هذه العوامل الإرشادية مختلفة عن التقديرات. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٠٨٤,٣٨١ درهم (٢٠٢٠: ٢,٨٤١,٢٩٧ درهم).

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم المجموعة تقديرات لاحتساب معدلات الخسارة.

إن الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب ذلك، البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة، إن مخصص خسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية المطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغ ٨٩٧,٥٢٤ درهم (٢٠٢٠: ١,٩٤٣,٨٨٥ درهم).

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات								
المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	قوارب نموذجية درهم	سفن وسيارات درهم	معدات صناعية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات مكتبية درهم	تحسينات على المباني درهم	التكلفة
٧٠,٨٣٤,١٢٩	-	١١,٠٤٠,٠٠٠	٦,٢٤١,٢٥٣	٢,٤٧٩,٩٢٩	١,١٨٤,٣٩٩	١,٤٥٥,٩٩٠	٤٨,٤٣٢,٥٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥,٧٦٤,٠٤٨	٢,٢١٠,٩٤٩	-	-	٥٥٦,٤٤٨	١٨٥,٨٠٣	٢٨١,٦٠٠	٢,٥٢٩,٢٤٨	إضافات
(١,١٩٠,١٠٠)	-	-	(١,١٩٠,١٠٠)	-	-	-	-	استبعادات
٧٥,٤٠٨,٠٧٧	٢,٢١٠,٩٤٩	١١,٠٤٠,٠٠٠	٥,٠٥١,١٥٣	٣,٠٣٦,٣٧٧	١,٣٧٠,٢٠٢	١,٧٣٧,٥٩٠	٥٠,٩٦١,٨٠٦	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٣,٣٧١,٤٤٤	٣٧٩,٩٤٨	-	١١٠,٨٤٥,٣٢٤	٤١٢,٥٤١	٢٤,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٦٧٩,٣٣١	إضافات
(٣٢٥,٢٠٠)	-	-	(٣٢٥,٢٠٠)	-	-	-	-	استبعادات
١٨٨,٤٥٤,٣٢١	٢,٥٩٠,٨٩٧	١١,٠٤٠,٠٠٠	١١٥,٥٧١,٢٧٧	٣,٤٤٨,٩١٨	١,٣٩٤,٥٠٢	١,٧٦٧,٥٩٠	٥٢,٦٤١,١٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٣٥٩,١٣٧	-	٦,٧١١,٧١٤	٤,٦٥٤,٧٨٨	١,٦٨٢,٦٢١	١,٠٤٦,٤٠٠	١,٤٥٥,٩٩٠	١٨,٨٠٧,٦٢٤	الاستهلاك المتراكم
٧,٩٠٧,٥٥٦	-	٢,٢٠٨,٠٠٠	٨٧٠,١٠٦	٤٩٧,١٠٢	٩٠,٤١٣	٦٢,٢٩١	٤,١٧٩,٦٤٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,١٦١,٦٠٥)	-	-	(١,١٦١,٦٠٥)	-	-	-	-	محمل خلال السنة
٤١,١٠٥,٠٨٨	-	٨,٩١٩,٧١٤	٤,٣٦٣,٢٨٦	٢,١٧٩,٧٢٣	١,١٣٦,٨١٣	١,٥١٨,٢٨١	٢٢,٩٨٧,٢٦٨	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٤٩٨,١١٩	-	٢,٠٢٦,٥٢١	٣,٣٧٢,٨٧٠	٥٨٣,٦٤٥	١١٢,١٣٢	١٠٩,٣٠٧	٤,٢٩٣,٦٤٤	محمل خلال السنة
(٣٢٥,٢٠٠)	-	-	(٣٢٥,٢٠٠)	-	-	-	-	حذف نتيجة استبعاد
٥١,٢٧٨,٠٠٧	-	١٠,٩٤٦,٢٣٥	٧,٤١٠,٩٥٩	٢,٧٦٣,٣٦٨	١,٢٤٨,٩٤٥	١,٦٢٧,٥٨٨	٢٧,٢٨٠,٩١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٧,١٧٦,٣١٤	٢,٥٩٠,٨٩٧	٩٣,٧٦٥	١٠٨,١٦٠,٣١٨	٦٨٥,٥٥٠	١٤٥,٥٥٧	١٤٠,٠٠٢	٢٥,٣٦٠,٢٢٥	القيمة المدرجة
٣٤,٣٠٢,٩٨٩	٢,٢١٠,٩٤٩	٢,١٢٠,٢٨٦	٦٨٧,٨٦٤	٨٥٦,٦٥٤	٢٣٣,٣٨٩	٢١٩,٣٠٩	٢٧,٩٧٤,٥٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تشمل تحسينات على المباني (١) مباني مكتب الشركة المبنية على قطعة أرض في مصفح ICAD، مقدمة من جهة ذو علاقة دون تكلفة و(٢) مستودع في المصفح مبني على قطعة أرض مستأجرة من زون كوربوريشن لمدة ٣٠ سنة تبدأ اعتباراً من مايو ٢٠٠٥.

تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦,٤١٠,٠٥٧	٩,٢٧٣,١٤٣	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)
١,٤٩٧,٤٩٩	١,٢٢٤,٩٧٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>٧,٩٠٧,٥٥٦</u>	<u>١٠,٤٩٨,١١٩</u>	

٦ عقود إيجار

حق استخدام الموجودات

المجموع	سكن عمال	أرض	التكلفة
درهم	درهم	درهم	
١٠,٨٨٢,٣٠٦	٣,٠٤٤,٩١٧	٧,٨٣٧,٣٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
—	—	—	إضافات
<u>١٠,٨٨٢,٣٠٦</u>	<u>٣,٠٤٤,٩١٧</u>	<u>٧,٨٣٧,٣٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٩٠٩,١٧٠	١,٤٣١,٧٤٦	٤٧٧,٤٢٤	الاستهلاك المتراكم
١,٩٠٩,١٧٠	١,٤٣١,٧٤٦	٤٧٧,٤٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
<u>٣,٨١٨,٣٤٠</u>	<u>٢,٨٦٣,٤٩٢</u>	<u>٩٥٤,٨٤٨</u>	محمل للسنة (إيضاح ١٩)
٦٥٨,٨٤٩	١٨١,٤٢٥	٤٧٧,٤٢٤	في ١ يناير ٢٠٢١
<u>٤,٤٧٧,١٨٩</u>	<u>٣,٠٤٤,٩١٧</u>	<u>١,٤٣٢,٢٧٢</u>	محمل للسنة (إيضاح ١٩)
<u>٦,٤٠٥,١١٧</u>	<u>—</u>	<u>٦,٤٠٥,١١٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			القيمة المدرجة
<u>٧,٠٦٣,٩٦٦</u>	<u>١٨١,٤٢٥</u>	<u>٦,٨٨٢,٥٤١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ عقود إيجار (يتبع)

حق استخدام الموجودات (يتبع)

يتعلق حق استخدام الموجودات المعترف به بـ:

١. قطعة أرض مستأجرة من أبوظبي زون كورب لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ٣٠ مايو ٢٠٠٥ وتنتهي في ٢٩ مايو ٢٠٣٥ في منطقة المصفح أبوظبي؛ و
٢. سكن عمال في مصفح أبوظبي لمدة ٣ سنوات تبدأ من ١٣ فبراير ٢٠١٨ وتنتهي في ١٢ فبراير ٢٠٢١.

مطلوبات عقود الإيجار

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,١٨٢,١٨١	٧,٣٩٧,٠٤٩	في ١ يناير
٤٣٠,١٤٩	٣٤٠,٨٩٣	يضاف: تكلفة تمويل متراكمة
(٢,٢١٥,٢٨١)	(٨٥٦,٧٠٦)	ينزل: مصاريف مدفوعة مقدماً خلال السنة
<u>٧,٣٩٧,٠٤٩</u>	<u>٦,٨٨١,٢٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥١٥,٨١٤	٣٥١,١٠٨	مبالغ مستحقة للتسوية خلال ١٢ شهراً
٦,٨٨١,٢٣٥	٦,٥٣٠,١٢٨	مبالغ مستحقة للتسوية بعد ١٢ شهراً
<u>٧,٣٩٧,٠٤٩</u>	<u>٦,٨٨١,٢٣٦</u>	مطلوبات عقود الإيجار

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الموحد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٩٠٩,١٧٠	٦٥٨,٨٤٩	مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاح ١٩)
٤٣٠,١٤٩	٣٤٠,٨٩٣	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)
<u>٢,٣٣٩,٣١٩</u>	<u>٩٩٩,٧٤٢</u>	

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في بداية السنة
-	٣,٠٠٤,١٤٧,٠٠٤	إضافات خلال السنة (أ)
-	٢,٤٦١,٥٧٧,٤٨٨	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	٥,٤٦٥,٧٢٤,٤٩٢	في نهاية السنة

(أ) خلال السنة، تتضمن الإضافات استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم تم تحويلها إلى المجموعة بناءً على قرار المساهمين وتم احتسابها كرأس المال المساهم به.

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط (المستوى ١). تقع جميع الاستثمارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٨ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٨٧١,٢٢٢	٣,٨٩٩,٩٣٨	قطع غيار
(٢,٨٤١,٢٩٧)	(٣,٠٨٤,٣٨١)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١,٠٢٩,٩٢٥	٨١٥,٥٥٧	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروفات خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات ١,٦٣٩,٣١٣ درهم (٢٠٢٠: ٣,٠٦٧,٨٠٥ درهم).

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٦٧٨,٣٢٤	٢,٨٤١,٢٩٧	في ١ يناير
١٦٢,٩٧٣	٢٤٣,٠٨٤	محمل للسنة
٢,٨٤١,٢٩٧	٣,٠٨٤,٣٨١	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٠٣,٤٢٧,٩١١	٢١١,١٨٣,٣٦٤	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٤٣,٨٨٥)	(٨٩٧,٥٢٤)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠١,٤٨٤,٠٢٦	٢١٠,٢٨٥,٨٤٠	دفعات مقدمة لموردين
٩٦,٨١٨,٨٦٣	٤١,٩٩٠,٠٣١	دفعة مقدمة لاستثمار (إيضاح أ)
-	٦١,٤٩٥,٦٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٠٣٩,٩٨٩	٢,٨٩٨,٤٨٧	تأمينات عمالة
٢,١٤٨,٦٢٦	٢,١٤٨,٦٢٦	ذمم مدينة أخرى
٦٢,١٨٧	٢٠٧,١٨٩	
٤٠٣,٥٥٣,٦٩١	٣١٩,٠٢٥,٨٢٢	

إن معدل فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هو ٦٠ يوماً (٢٠٢٠: ٦٠ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية. اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي عميل جديد. في نهاية فترة التقرير، يتضمن إجمالي رصيد الذمم المدينة على مبلغ ١٨٢,٢٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٩٦,٥ مليون درهم) تمثل نسبة ٨٦,٦٪ (٢٠٢٠: ٩٧,٢٪) من إجمالي الذمم المدينة مستحق من ٥ عملاء رئيسيين للمجموعة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

(أ) تمثل الدفعة المقدمة لاستثمار دفعة جزئية دفعتها المجموعة مقابل التزامها وفقاً لاتفاقية المساهمين المؤرخة في ٢٧ مايو ٢٠٢١ ("الاتفاقية") المبرمة مع بي جي ان، أي ان تي، دي ام سي سي ("المشروع المشترك") لإنشاء كيان مشروع مشترك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الطرفان بصدد إنشاء كيان المشروع المشترك ولم تبدأ العمليات بعد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مخصص ماتريكس المجموعة. لغرض تحديد المخاطر، قامت المجموعة بفصل محفظة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إلى مجموعتين فرعيتين هما "الذمم المدينة من المنشآت ذات العلاقة بالحكومة" و"الذمم المدينة من الشركات" بناءً على خسائر الائتمان التاريخية وأنماط الاسترداد من العملاء.

ذمم مدينة تجارية

المجموع درهم	مقيمة بشكل فردى درهم	مقيمة بشكل جماعي				لم تتجاوز فترة استحقاقها درهم
		٣٦٥-١٨١ درهم	١٨٠-١٢١ درهم	١٢٠-٦١ درهم	٦٠-١ درهم	
	%١٠٠	%٨,٧٤	%٠,٢٧	%٠,٢٧	%٠,٢٧	%٠,٢٧
٢١١,١٤٧,٦٦٤	-	٣,٤٤٣,٦٠٦	٣٠,٠١٣,٣٦١	٦٢,١٥٨,٥٨٢	٥٥,٥٢٠,١٩٨	٦٠,٠١١,٩١٨
٨٦١,٨٢٤	-	٣٠١,٠٢٣	٨١,٠٣٦	١٦٧,٨٢٨	١٤٩,٩٠٥	١٦٢,٠٣٢
	%١٠٠	-	-	-	-	-
٣٥,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	-	-	-	-	-
٣٥,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	-	-	-	-	-
	%١٠٠	%١٩,٨	%٠,٢٧	%٠,٢٧	%٠,٢٧	%٠,٢٧
٣٠٣,٣٩٢,٢١١	٨٤٦,٢٠٥	١,٢٥٤,٨٠٨	٧٠,٧١٩,٠٧٢	١٤٥,٧٧٠,٩٢١	٧٢,٨٢٩,٩٨٥	١١,٩٧١,٢٢٠
١,٩٠٨,١٨٥	٨٤٦,٢٠٥	٢٤٨,٤٩٤	١٩٠,٩٤١	٣٩٣,٥٨١	١٩٦,٦٤١	٣٢,٣٢٢
	%١٠٠	-	-	-	-	-
٣٥,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	-	-	-	-	-
٣٥,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	-	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عملاء من جهات حكومية

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة على
مدى العمر الزمني

عملاء من شركات

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة على
مدى العمر الزمني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عملاء من جهات حكومية

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة على
مدى العمر الزمني

عملاء من شركات

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة على
مدى العمر الزمني

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني الذي تم الاعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

المجموع درهم	المقيمة بشكل فردى درهم	المقيمة بشكل جماعي درهم	
١,٥٤٥,٣٢٧	٨٨١,٩٠٥	٦٦٣,٤٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٩٨,٥٥٨	-	٣٩٨,٥٥٨	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة (إيضاح ٢٠)
١,٩٤٣,٨٨٥	٨٨١,٩٠٥	١,٠٦١,٩٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٤٦,٢٠٥)	(٨٤٦,٢٠٥)	-	مشطوبات خلال السنة
(٢٠٠,١٥٦)	-	(٢٠٠,١٥٦)	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة (إيضاح ٢١)
٨٩٧,٥٢٤	٣٥,٧٠٠	٨٦١,٨٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ موجودات العقد

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٦٠,٣٦٨,٣٧٣	٥٦,٣٠٩,٥٠٧	موجودات العقد
١٦,٣٤٦,٣٤٦	٨,٩٤٠,٢١٩	- عقود الإنشاء
		- تقديم الخدمات
١٧,٠١١,٠٦٨	١٤,٠٨٩,١٠٧	تكاليف العقد
٩٣,٧٢٥,٧٨٧	٧٩,٣٣٨,٨٣٣	

موجودات العقد

إن المبالغ المتعلقة بموجودات العقد هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تستلم المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من الإنجازات ذات العلاقة بالأداء. اعترفت المجموعة سابقاً بموجودات العقد لأي عمل تم إنجازه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات العقد إلى الذمم التجارية المدينة في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل.

جميع موجودات العقد متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ موجودات العقد (يتبع)

تقوم إدارة المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني، مع الأخذ في الاعتبار خبرة التخلف عن السداد التاريخية والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاءات. لا يوجد أي من المبالغ المستحقة من العملاء قد تجاوزت فترة استحقاقها في نهاية فترة التقرير.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة للمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء. وفقاً لتقييم الإدارة لانخفاض القيمة باستخدام خسائر الائتمان المتوقعة، لا يوجد خسارة انخفاض قيمة مطلوبة مقابل موجودات العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١١ جهات ذات علاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت التي تندرج ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة و/ أو لإدارة وسيطرة مشتركة، وشركائها وموظفي الإدارة الرئيسيين. يقرر المساهمون والإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/ المقدمة من/ إلى الجهات ذات العلاقة وكذلك الرسوم الأخرى.

تحتفظ المجموعة بأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٠٩٩,٩٥٦	١٥,٣١٠,٤٥٤	مستحق من جهات ذات علاقة (الشركة الأم النهائية)
١,٠٥٦,٦٣٤	٣٦٤,٧٨١	مستحق إلى جهات ذات علاقة (خاضعة لسيطرة مشتركة)
-	١٢١,٨٣٢,١٦٧	قرض من جهة ذو علاقة: آر جي بروكرتمنت آر إس سي ليمتد (أ)

قررت المجموعة أن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة لا تحمل مخاطر ائتمانية، وبالتالي لا ضرورة لتكوين مخصص خسارة محددة أو متوقعة على هذه الأرصدة.

(أ) يستحق سداد القرض في ٢٠٢٢ ولا يحمل أي فائدة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤,٨٩١,٨٩٩	٢٦,٦٢٤,٧٩٣	إيرادات
٤,٢٨٦,٣٨٩	٥,٦٠٦,٨١٩	مشتريات بضائع وخدمات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المساهم به (إيضاح ٧)
-	١٢١,٨٣٢,١٦٧	قرض من جهة ذو علاقة
٣,٧٧١,٤٨٤	٢,١٢٣,١٢٣	أتعاب الإدارة

١٢ نقد ومرادفات النقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٧٠,٨٧١,١٧٨	٩٤,٤١٥,٢٠٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٣,٠١٩,٥٢٢	٣,٠٨٦,٤٨٤	ودائع ثابتة
١٧٤,٠٤٠,٧٠٠	٩٧,٨٠١,٦٨٤	

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى البنوك التجارية التي تحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,١٧٪ سنوياً إلى ٠,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: من ١٪ سنوياً إلى ١,٧٥٪ سنوياً).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٣ رأس المال

تم إدراج الأسهم العادية للمجموعة في السوق الثاني لسوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت حصص المساهمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
نسبة الملكية %	عدد الأسهم	القيمة درهم
٤٤,٩٠%	٤٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٩,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٠٠%	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,١٠%	١٩١,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

اي اتش سي اندستريال القابضة ذ.م.م.
انفنتي ويف القابضة ذ.م.م.
جهات أخرى

خلال السنة، قرر المساهمون زيادة رأس المال من ٦ مليون درهم (القيمة الاسمية للسهم ٦ دراهم) إلى ١ مليار درهم (القيمة الاسمية للسهم ١ درهم) من خلال تحويل من الأرباح المستتابة ورأس المال المساهم به، وقرروا تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاصة.

في ١ يناير ٢٠٢٠، قامت المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م. والمجموعة الملكية لإدارة الشركات ذ.م.م. بتحويل حصصهما في الشركة إلى اي اتش سي اندستريال القابضة ذ.م.م. واي اتش سي لإدارة الشركات ذ.م.م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يتكون رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بمبلغ ٦ دراهم لكل سهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
نسبة الملكية %	عدد الأسهم	القيمة درهم
٩٩,٩٥%	٩٩٩,٥٠٠	٥,٩٩٧,٠٠٠
٠,٠٥%	٥٠٠	٣,٠٠٠
١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

اي اتش سي اندستريال القابضة ذ.م.م.
اي اتش سي لإدارة الشركات ذ.م.م.

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتطلب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد مساوياً لنصف رأس مال الشركة.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٩٢١,١٦٣	١٠,٧٧٣,٧٤٦	في ١ يناير
٢,١٢٣,١١١	٢,٣٤٦,٣١٤	محمل للسنة
(١,٢٧٠,٥٢٨)	(٨٩٦,٨٣٩)	مدفوع خلال السنة
<u>١٠,٧٧٣,٧٤٦</u>	<u>١٢,٢٢٣,٢٢١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٧٢,٦٤٤,٩٤٤	٤٤,٨٠٣,٦٦٣	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٨٤٦,٣٠٤	٢٦,٩٩٣,٩٦٠	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٢٠١,٤٩١,٢٤٨</u>	<u>٧١,٧٩٧,٦٢٣</u>	

إن معدل فترة الإئتمان على مشتريات البضائع والخدمات هو ٩٠ يوماً (٢٠٢٠: ٩٠ يوماً). قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من دفع الالتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة الذمم الدائنة التجارية.

تشمل المستحقات والذمم الدائنة الأخرى استحقاق مكافآت الموظفين، أتعاب الإدارة وضريبة القيمة المضافة المستحقة.

١٧ مطلوبات العقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢١٦,٨٤٠,٠٦٣	١١١,٩١٠,٥٠٧	مبالغ مستلمة مقدماً من عملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل. عندما يدفع العميل مقابل البضائع قبل تسليم البضائع والخدمات الموعودة المقدمة للعميل، فإنه يتم الاعتراف بسعر المعاملة المستلم للمجموعة كمطلوبات العقد حتى يتم نقل السيطرة على البضائع والخدمات الموعودة إلى العميل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء مقابل تحويل البضائع والخدمات على مدى الوقت وفي نقطة زمنية في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٨٣,٦٧٨,٨٣٣	٥٩٩,٦٧٠,٠٤٧	تصنيف الإيرادات - في نقطة زمنية تقديم الخدمات
٢٣,٤٠٩,١٨٦	٢١,٠٨٨,٩٣٢	تصنيف الإيرادات - على مدى الوقت إيرادات الإنشاءات
<u>٥٠٧,٠٨٨,٠١٩</u>	<u>٦٢٠,٧٥٨,٩٧٩</u>	

إن سعر المعاملة المخصص (جزئي) للالتزامات الأداء غير المستوفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موضح أدناه:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٢,٧١٣,٤٣٣	١٦,٦٢٤,٥٠٢	إيرادات الإنشاءات المتبقية

١٩ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٣٠,٥٨٢,٧١٧	٥٢١,٢٨٨,٨٨٩	تقديم الخدمات
٢٠,٧٤٠,٦٥٨	١٧,٢٠٤,٣٣٦	عقود الإنشاءات
<u>٤٥١,٣٢٣,٣٧٥</u>	<u>٥٣٨,٤٩٣,٢٢٥</u>	

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ تكلفة المبيعات (يتبع)

يتم توزيع تكلفة المبيعات كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٣٨٦,٣٧١,٧٨٤	٤٧٠,٥٥١,١٥٢	تكلفة مباشرة
٥٦,٢٠٢,٢١٦	٥٧,٦٦٩,١٨٨	تكاليف موظفين
٦,٤١٠,٠٥٦	٩,٢٧٣,١٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٩٠٩,١٧٠	٦٥٨,٨٤٩	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٤٣٠,١٤٩	٣٤٠,٨٩٦	تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
<u>٤٥١,٣٢٣,٣٧٥</u>	<u>٥٣٨,٤٩٣,٢٢٧</u>	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٤,٢٨٢,٢٩٢	٢٠,٠٠٨,٢٧٥	تكاليف موظفين
٦٢٥,٧٤٦	٢,٤٢١,٠٢٠	إصلاحات وصيانة
١,٤٩٧,٤٩٩	١,٢٢٤,٩٧٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٧٧١,٤٨٤	٢,١٢٣,١٢٣	أتعاب إدارة (إيضاح ١١)
٣٩٨,٥٥٨	-	مخصص خسارة انخفاض قيمة ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩)
١,٨٥٣,٩٠٧	٢,٠٨٣,٥٤٩	أخرى
<u>٢٢,٤٢٩,٤٨٦</u>	<u>٢٧,٨٦٠,٩٤٣</u>	

٢١ إيرادات أخرى

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
-	٢٠٠,١٥٦	عكس خسارة انخفاض القيمة لديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩)
١٣٣,٦٣٣	٧٦,١٩١	مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٦٦٧	١٨,٦١٦	إيرادات أخرى
<u>١٣٨,٣٠٠</u>	<u>٢٩٤,٩٦٣</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢		مطلوبات طارئة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٩,٢٨٨,١١٢	٣٩,٠٨٦,٧٠٢	ضمانات بنكية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه خلال المسار الاعتيادي للأعمال التي يفرض عليها البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً (٢٠٢٠):
١٪ سنوياً).

التزمت المجموعة باستثمار إضافي بمبلغ ٢٥٧ مليون درهم في كيان المشروع المشترك.

٢٣ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإدراج، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال ونسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال. إن استراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن السنة السابقة.

إدارة المخاطر المالية

تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية بما فيها الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة أو لإدارة المخاطر.

لا تتعرض المجموعة بشكل هام لمخاطر العملات الأجنبية لأن جميع موجوداتها ومطلوباتها النقدية هي قائمة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر السوق

تعود مخاطر السوق إلى خطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي للمخاطر المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى خطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، إن تعرض المجموعة لأقصى حد لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، مما سوف يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة بسبب تخلف الأطراف المقابلة من الوفاء بالالتزامات والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تنشأ من:

- القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر المجموعة الائتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة بشكل عام وسجلات المجموعة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. يتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
				درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٩	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٢١١,١٨٣,٣٦٤	(٨٩٧,٥٢٤)	٢١٠,٢٨٥,٨٤٠
١٠	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٧٩,٣٣٨,٨٣٣	-	٧٩,٣٣٨,٨٣٣
١١	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٥,٣١٠,٤٥٤	-	١٥,٣١٠,٤٥٤
١٢	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٩٧,٥٠١,٦٨٤	-	٩٧,٥٠١,٦٨٤
٩	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٠٧,١٨٩	-	٢٠٧,١٨٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

صافي القيمة المرجوة	مخصص خسارة	إجمالي القيمة المرجوة	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدى العمر الزمني	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الخارجية	إيضاحات
درهم	درهم	درهم				
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠١,٤٨٤,٠٢٦	(١,٩٤٣,٨٨٥)	٣٠٣,٤٢٧,٩١١	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	(١)	لا ينطبق	٩ ذمم مدينة تجارية
٩٣,٧٢٥,٧٨٧	-	٩٣,٧٢٥,٧٨٧	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	لا ينطبق	لا ينطبق	١٠ موجودات العقد
٤,٠٩٩,٩٥٦	-	٤,٠٩٩,٩٥٦	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	لا ينطبق	لا ينطبق	١١ مستحق من جهات ذات علاقة
١٧٣,٨٩٠,٧٠٠	-	١٧٣,٨٩٠,٧٠٠	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	لا ينطبق	لا ينطبق	١٢ أرصدة لدى البنوك
٦٢,١٨٧	-	٦٢,١٨٧	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	لا ينطبق	لا ينطبق	٩ ذمم مدينة أخرى

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق فريق المساهمين، الذي قام بإعداد سياسة إدارة مخاطر سيولة مناسبة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية من خلال المراقبة بشكل مستمر للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للمجموعة أن تدفعه.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع درهم	بين سنة وثلاث سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧١,٤٣٦,٤٦٥	-	٧١,٤٣٦,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦,٨٨١,٢٣٦	٦,٥٣٠,١٢٨	٣٥١,١٠٨	مطلوبات عقود الإيجار
١٢١,٨٣٢,١٦٧	-	١٢١,٨٣٢,١٦٧	قرض من جهة ذو علاقة
٣٦٤,٧٨١	-	٣٦٤,٧٨١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٠٠,٥١٤,٦٤٩	٦,٥٣٠,١٢٨	١٩٣,٩٨٤,٥٢١	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩٥,٠٧٥,٢٥٣	-	١٩٥,٠٧٥,٢٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧,٣٩٧,٠٤٩	٦,٨٨١,٢٣٥	٥١٥,٨١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٧,٤٧٢,٦٢٩	٣,٥٨٧,٣٨٢	٣,٨٨٥,٢٤٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٠٩,٩٤٤,٩٣١	١٠,٤٦٨,٦١٧	١٩٩,٤٧٦,٣١٤	

إدارة مخاطر العملة

تقوم المجموعة ببعض المعاملات السائدة بالعملة الأجنبية؛ ونتيجة لذلك، تنشأ حالات التعرض لتقلبات أسعار الصرف. تتم إدارة تعرضات أسعار الصرف ضمن معايير السياسة المعتمدة باستخدام عقود الصرف الأجنبي الآجلة. إن المبالغ المدرجة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية النقدية للمجموعة بعملة أجنبية في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الموجودات درهم	المطلوبات درهم	الموجودات درهم	المطلوبات درهم	
٣,٣٩٧,٣٤٤	١٢٤,٨١٠,٣٩٦	١٤,٤٤٥,٣٢٩	١٦,٥٢٢,٨٠٩	اليورو
٧٩,٣٤٩,٠٢٣	٢٣,٥٦٣,٣٧١	١٢,١٩٢,٢٤٣	٦,١٥٠,٩٦٣	الدولار الأمريكي
٣,١٠٠,٣٠٥	٤٤٠,٦٦٦	٢,١٣٠,٢٩٥	٣,٩٣٩,٠٩٧	الجننيه الإسترليني
-	١٣٧,٣٠٤	-	١٣٧,٣٠٤	درهم المغرب
٢٤,٧٧٢	٢٣,٣٩٨	٣,٦٧٤	٢,٦٠٣,٧٠٢	الدولار الأسترالي
-	-	١٨,٣٧٥	-	الريال السعودي
-	-	١,٧٢٥,٨٧٦	-	الدولار السنغافوري

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى الدولار الأمريكي والجننيه الإسترليني واليورو. إن سعر صرف الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي وبالتالي تعتبر المخاطر المرتبطة به غير جوهرية.

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ
(سابقاً شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ذ.م.م)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملة (يتبع)

تحليل حساسية العملات الأجنبية (يتبع)

استناداً إلى تحليل الحساسية إلى زيادة/ نقص بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: ١٠٪) في اليورو مقابل الدرهم الإماراتي مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة كان من الممكن أن يكون أقل أو أعلى بمبلغ ١,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: أقل/ أعلى بمبلغ ١٢,١٤ مليون درهم) بشكل رئيسي نتيجة إلى خسارة صرف العملات الأجنبية من تحويل المبالغ المستحقة باليورو.

استناداً إلى تحليل الحساسية إلى زيادة/ نقص بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: ١٠٪) في الجنيه الإسترليني مقابل الدرهم الإماراتي مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة كان من الممكن أن يكون أقل أو أعلى بمبلغ ٣,٩ مليون درهم (٢٠٢٠: أقل/ أعلى بمقدار ٠,٢٦ مليون درهم) بشكل رئيسي نتيجة إلى خسارة صرف العملات الأجنبية من تحويل المبالغ المستحقة بالجنيه الإسترليني.

قياس القيمة العادلة

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها المدرجة كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة حيث أن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات طبيعة قصيرة الأجل.

٢٤ العائد للسهم والمخفض للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب العائد المخفض للسهم من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بتأثير الأدوات المخفضة.

يعكس الجدول التالي الأرباح ومعلومات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد على السهم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,٩٤٣,٣٥٢	٢,٥١٦,٣٣٠,٤٦٤	ربح السنة (درهم) *
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٣,٤٢٤,٦٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,١٧	٤,٩٠	العائد الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لم يتم عرض أي أرقام لربح السهم المخفض حيث أن المجموعة لم تقم بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند استخدامها.

* يتضمن الربح للسنة الحالية تغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٢,٤٦١,٥٧٧,٤٨٨ درهم.

٢٥ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢.