

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية للفترة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٣

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد

٤

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٦

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

٢٠ - ٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستثناء

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٧ مايو ٢٠١٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

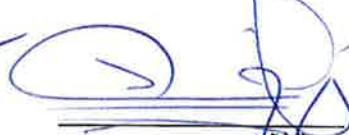
بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
٢٠٠,٦٧٣	٢٠٠,٩٣٣		الموجودات
١,٨٣٠	١,١٦٤		الموجودات غير المتداولة
٩١	٤١	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٩١٢	٢٠,٢٠١	٦	موجودات غير ملموسة
<hr/> ٣١٧,٥٠٦	<hr/> ٤٢٢,٣٣٩		استثمار في مشروع مشترك
			دفعات مقدمة لموردين
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦,٨٩١	٤٩,٩٢٣	٥	مخزون
٤٤٢,٤٣٧	٣١٥,٨٠٠		أعمال مقاولات قيد الإنجاز
٣٥٠,٠٥٦	٣٦٨,١٤٠	٦	نجم مدينة تجارية وأخرى
١٠٢,٩٩٩	١٢٣,٧٩٣		نقد وارصدة لدى البنوك
<hr/> ٩٤٣,٣٨٣	<hr/> ٨٥٧,٦٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
<hr/> ١,٢٦٠,٨٨٩	<hr/> ١,١٧٩,٩٩٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢		رأس المال والإحتياطي
٧٨,٣٦٠	٧٨,٣٦٠		رأس المال
(٢,٤٤٢)	-		احتياطي قانوني
١٢٤,٨١٧	١٣٤,٠٤٩		احتياطي تحوط
<hr/> ٤١٢,٧٧٧	<hr/> ٤٢٤,٤٠١		أرباح مستفادة
١٠,٩٢١	١١,١١٤		
<hr/> ٤٢٣,٦٤٨	<hr/> ٤٣٥,٥١٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٧٧٦	٢٤,٠٣٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٤٩,٠٤١	٧٥,١٢٧	٧	دفعات مفروضة مقدماً من عملاء
٢٨٤	٢٢٩		نجم دائنة أخرى
<hr/> ٧٣,٠٥١	<hr/> ٩٩,٣٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧٣,٣٥٠	٥٢٨,٣٦٥		نجم دائنة تجارية وأخرى
١٩٠,٨٤٠	١١٦,٧٢٥	٧	دفعات مفروضة مقدماً من عملاء
<hr/> ٧٦٤,١٩٠	<hr/> ٦٤٥,١٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
<hr/> ٨٣٧,٢٤١	<hr/> ٧٤٤,٤٨٠		مجموع المطلوبات
<hr/> ١,٢٦٠,٨٨٩	<hr/> ١,١٧٩,٩٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رضوان شورى
المدير المالي



د. خالد العزري
الرئيس التنفيذي



سالم راشد النعيمي
عضو مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
١٩٣,٢٠٥ (١٤٥,٢٦٤)	١٧٢,٤٥٩ (١٢٤,٦١٧)	إيرادات عقود تكليف عقود
<hr/>	<hr/>	

٤٧,٩٤١ (٢٨,٠٢٢) (٥,٤٦٦) (٣,٨٠٨) (٩٢) ١,٧٢٥	٤٧,٨٤٢ (٣٥,٦٠٠) (٦,١١٣) (٥٠) (٦٠) ١,٥٧٣	
<hr/>	<hr/>	

١٢,٢٧٨ ٦,٥٠٣	٧,٥٩٢ ١,٨٣٣	
<hr/>	<hr/>	

١٨,٧٨١	٩,٤٢٥	ربح الفترة
<hr/>	<hr/>	

١٨,٥٦٤ ٢١٧	٩,٢٣٢ ١٩٣	
<hr/>	<hr/>	

١٨,٧٨١	٩,٤٢٥	
<hr/>	<hr/>	

٨,٨	٤,٤	٨
<hr/>	<hr/>	

إجمالي الربح
صاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
الحصة في خسارة مشروع مشترك
تكليف تمويل، صافي
إيرادات أخرى

ربح قبل تحويل عمالات
مكسب من تحويل عمالات

ربح الفترة

ربح عائد إلى:
مالك الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	(غير مدقق)
١٨,٧٨١	٩,٤٢٥	ربح الفترة

٢٣٠	-	
٥٤	٢,٤٤٢	

٢٨٤	٢,٤٤٢	
-----	-------	--

١٩,٠٦٥	١١,٨٦٧	
--------	--------	--

١٨,٨٤٨	١١,٦٧٤	
٢١٧	١٩٣	

١٩,٠٦٥	١١,٨٦٧	
--------	--------	--

الدخل الشامل الآخر:

تحوطات غير فعالة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
 خسائر تحوطات متوقفة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

مجموع الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

مجموع الدخل الشامل عائد إلى:

مالكي الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية	أرباح ممتلكة الشركة	احتياطي تحوط ممتلكة الشركة	رأس المال
المجموع	غير المسقطرة	قانوني	ألف درهم
النقد	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٧٨,٤٣	١٠,٣٩١	٦٣٦,٨٥٢	٢١١,٩٩٢
١٨,٧٨	٢١٧	١٨,٥٦٤	-
٢٨	-	٤٢٨	-
٣٩٧,٣٠٨	١٠,٦٠٨	٣٨٦,٧٠٠	٢١١,٩٩٢
٤٤٦,٢٣٤	١٠,٩٢١	١٢٧,٧٢٧	٢١١,٩٩٢
٩,٤٤٢	١٩٣	٩,٢٣٢	-
٣٤٥,٣٤	٤٤١	٤٤٢	-
٣٧٦,٣٠٨	١٠,٦٠٨	١٠٩,٨٧٢	٢١١,٩٩٢
١٨,٧٨	٢١٧	١٨,٥٦٤	-
٣٧٨,٤٣	١٠,٣٩١	٦٣٦,٨٥٢	٢١١,٩٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
 الربح خلال الفترة
 الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

<u>الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</u>		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٧٨١	٩,٤٢٥	الأنشطة التشغيلية
٥,٤٦٦	٦,١١٣	ربح الفترة
٨٦١	٩١٨	تعديلات لـ:
٩٢	٦٠	استهلاك وأطفاء
٢٨٤	٢,٤٤٢	مكافأة نهاية الخدمة المحملة
٢,٧٢٦	-	تكليف تمويل، صافي
٣,٨٠٨	٥٠	تحوطات محولة إلى الربح أو الخسارة
٣٢,٠١٨	١٩,٠٠٨	مكاسب القيمة العادلة على أدوات مشتقة
		حصة في خسارة مشروع مشترك
٢,٢٠٧	(٣,٠٣٢)	الحركة في رأس المال العامل
١٦,٧٧٨	١٢٦,٦٣٧	مخزون
(١٣٤,٥٥١)	(٢٣,٣٧٣)	أعمال عقود قيد الإنجاز
٨٩,٧٥٨	(٤٤,٩٨٣)	ذمم مدينة تجارية وأخرى ودفاتر مقدمة لموردين
(٤٦)	(٥٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٧,٢١٢)	(٤٨,٠٢٩)	ذمم دائنة أخرى
(٣١,٠٤٨)	٢٦,١٧٣	دفاتر مقبوضة مقدماً من عملاء
(٣٩٥)	(٦١٠)	
(٣١,٤٤٣)	٢٥,٥٦٣	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢٦٤)	(٥,٧٠٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٢٦٤)	(٥,٧٠٧)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٦,٥٥٣	-	الأنشطة الاستثمارية
(٦)	(٢)	دفاتر لممتلكات وألات ومعدات
(٩٢)	(٦٠)	
١٦,٤٥٥	(٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٢٥٢)	١٩,٧٩٤	الأنشطة التمويلية
١٠٩,٢٧٠	١٠٣,٩٩٩	زيادة في قروض بنكية
٩٣,٠١٨	١٢٣,٧٩٣	أرصدة أرباح مدفوعة
		تكليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادات النقد
		النقد ومرادات النقد في بداية الفترة
		النقد ومرادات النقد في نهاية الفترة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ معلومات عامة

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

إن الأسهم العاديّة للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية. لم ينجز عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

• دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير رقم ١٢.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:
السنوية التي تبدأ من أو بعد
يسري تطبيقها لفترات

١ يناير ٢٠١٨ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً يتناول التفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بإلتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير ندي.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعت على أساس الأسمم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسمم

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمار عقاري: تعدل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

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

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:
يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ / الأدوات المالية: /الافتراضات حول محاسبة التحوط (وتعديلات مرتبطة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

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

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

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحافظ عليها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقدة عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الإنتمان الخاصة بالمنشأة.

إنخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إنتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إنتماني قبل الإعتراف بخسارة الإنتمان.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

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

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

السنوية التي تبدأ من أو بعد
يسري تطبيقها لفترات
المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصديقه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

إلغاء الإعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ / الإيرادات من عقود مع العملاء

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

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

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

السنوية التي تبدأ من أو بعد
يسري تطبيقها للفترات
المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

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

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

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى 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.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإلتزام

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

أساس التحضير

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

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

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والإفتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير والفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

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

حصص في مشاريع مشتركة

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات مالية

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

النقد ومرادفات النقد

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

قروض ومدينين

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

أدوات مالية مشتقة

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

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

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

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

محاسبة التحوط

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

التحوط للقيمة العادلة

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

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

التحوط للتدفقات النقدية

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

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

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)**

٤ إستثمار في مشروع مشترك

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

إن حركة الإستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٩١ (٥٠)	في بداية الفترة/السنة الحصة في خسارة مشروع مشترك
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٩١	٤١	<hr/>	الحصة في صافي الموجودات ذات العلاقة

٥ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣,١٢٨ ٣٣,١٢٣ ٣٠,٦٨٩	بضائع للبيع أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة) مواد خام ومواد استهلاكية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦٦,٩٤٠ (٢٠,٠٤٩)	٦٤,٥٠٥ (١٤,٥٨٢)	<hr/>	نافقاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤٦,٨٩١	٤٩,٩٢٣	<hr/>	<hr/>

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	ذمم مدينة تجارية نافصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢٣٨,٣٠٧ (٣,٨٣٩)	٢٨٧,٥٠٧ (١٤,٤٦٥)	
٢٣٤,٤٦٨ ٣,٢٨٦	٢٧٣,٠٤٢ ٣,٣٥٦	مستحق من جهات ذات علاقة
١١٥,٥١٧ ١١,٦٩٧	١٠٠,٩٥٩ ١٠,٩٨٤	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦٤,٩٦٨ (١٤,٩١٢)	٣٨٨,٣٤١ (٢٠,٢٠١)	ينزل: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين
٣٥٠,٠٥٦	٣٦٨,١٤٠	

٧ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	دفعات مقدمة من عملاء نافصاً: الجزء المتداول
٢٣٩,٨٨١ (١٩٠,٨٤٠)	١٩١,٨٥٢ (١١٦,٧٢٥)	
٤٩,٠٤١	٧٥,١٢٧	

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)**

٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)
١٨,٥٦٤	٩,٢٣٢
=====	=====
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢
=====	=====
٨,٨	٤,٤
=====	=====

ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم (درهم بالألف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة المصدرة (آلاف الأسهم)

العائد الأساسي والمخفض على السهم (فلس)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها. وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم متطابقين.

٩ معاملات الجهات ذات علاقة

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
=====	=====
٢,٦٣٢	٣,٤٧٢
=====	=====

مكافآت المديرين الرئيسيين:
رواتب وعلاوات ومزايا أخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

١٠ مطلوبات طارئة وإلتزامات رأسمالية

١/١٠ مطلوبات محتملة

(١) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان، سندات أداء وخطابات ائتمان بمبلغ ١,٦٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٦٠ مليون درهم) فيما يتعلق بأداء المشاريع والدفعات المقدمة المتعلقة بعقد بناء السفن والصيانة قيد الإنجاز في نهاية الفترة.

٢/١٠ إلتزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠ مليون درهم).

١١ معلومات قطاعية

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

يعرض الملخص التالي العمليات في كل قطاع أعمال لدى المجموعة:

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

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

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ مدرجة أدناه:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	حدوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
١٧٢,٤٥٩ (١٢٤,٦١٧)	(٤,٧١٨) ٤,٧١٨	- -	٩٠,٠٠٩ (٦٦,٨٨٩)	٨٧,١٦٨ (٦٢,٤٤٦)	إيرادات العقود تكليف العقود
٤٧,٨٤٢ (٣٥,٦٠٠)	- -	- (١١,٦٣٩)	٢٣,١٢٠ (١٨,٢٣٥)	٢٤,٧٢٢ (٥,٧٢٦)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(٦,١١٣) (٥٠)	- -	(٦٩٣) (٥٠)	(٤,٩٠٨) -	(٥١٢) -	إستهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٦٠)	-	(٧)	(٤٨)	(٥)	تكليف تمويل، صافي
١,٥٧٣	-	١,٥٧٣	-	-	إيرادات أخرى
١,٨٣٣	-	١,٨٣٣	-	-	مكسب من صرف عملات
٩,٤٢٥	-	(٨,٩٨٣)	(٧١)	١٨,٤٧٩	ربح/ (خسارة) القطاع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)

١١ معلومات قطاعية (يتبع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	خذففات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
١٩٣,٢٥٥ (١٤٥,٢٦٤)	(٢,٢٣٥) ٢,٢٣٥	- -	٦٩,٣٦٢ (٤٨,٠٢٣)	١٢٦,٠٧٨ (٩٩,٤٧٦)	إيرادات العقود تكليف العقود
٤٧,٩٤١ (٢٨,٠٢٢)	- -	- -	٢١,٣٣٩ (١٨,٢٢٧)	٢٦,٦٠٢ (٩,٧٩٥)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٤٦٦)	-	-	(٢,٩٦٠)	(٢,٥٠٦)	إستهلاك وإطفاء
(٣,٨٠٨)	-	-	(١,٢٧٩)	(٢,٥٢٩)	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٩٢)	-	-	(٧٦)	(١٦)	تكليف تمويل، صافي
١,٧٢٥	-	-	١,٥٠٧	٢١٨	إيرادات أخرى
٦,٥٠٣	-	٦,٥٠٣	-	-	مكسب من صرف عملات
١٨,٧٨١	-	٦,٥٠٣	٣٠٤	١١,٩٧٤	ربح القطاع

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كما يلي:

المجموعة ألف درهم	خذففات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	كم في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)
١,١٧٩,٩٩٥	(٨٧,١٣١)	٢٣٣,١٧٦	٥٠٩,٣٨٧	٥٢٤,٥٦٣	الموجودات
٧٤٤,٤٨٠	(٨٦,١٥٢)	٩٠,١٨٨	١٣٥,٣٢٤	٦٠٥,١٢٠	المطلوبات
٥,٧٠٧	-	٦٥٤	٤,٥٧١	٤٨٢	النفقات الرأسمالية
					كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
١,٢٦٠,٨٨٩	(٧٩,٤٨٤)	٢٣٤,٠٤٨	٤٤٠,١٠٤	٦٦٦,٢٢١	الموجودات
٨٣٧,٢٤١	(٧٨,٥٠٤)	١١٣,٨٦٥	١١٩,١٩٧	٦٨٢,٦٨٣	المطلوبات
٩٥,٠٤٢	-	٧,٠٩٢	٧٩,٧٩٤	٨,١٥٦	النفقات الرأسمالية

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (يتبع)**

١٢ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

١٣ أنصبة أرباح

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بمبلغ ٢١,٢ مليون درهم.

١٤ إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٧.