

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية للفترة المنتهية في
٢٠١٨ مارس ٣١**

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٣

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٤

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد

٥

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٧

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

٢٦ - ٨

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 ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتడفقات 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 بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء 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 بينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

أساس الإستنتاج المتحقق

١. كما هو موضح في إيضاح ٢، قامت المجموعة بتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، ومع ذلك ما زالت المجموعة في مرحلة تقييم التأثير على المعلومات المالية المرفقة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية وال فترة السابقة والإقصادات المطلوبة.

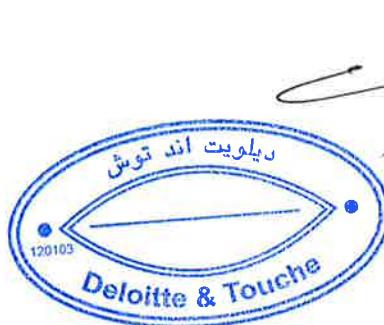
٢. قامت المجموعة بتحديد بعض تكاليف المشروع المتکدة التي لم يتم إدراجها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والتي بلغت ما يقارب ١١ مليون درهم، التي قد يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للفترة الحالية وال فترة السابقة. يعتمد التقييم النهائي لمبلغ التعديل المتعلق بتكليف المشروع هذه على إتمام تقييم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وبالتالي لم يتم تعديله في المعلومات المالية المرفقة.

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية (يتبع)

الإستنتاج المحفوظ

استناداً إلى مراجعتنا، باستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في فقرة أساس الإستنتاج المحفوظ، 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)



موقعاً من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٠١٨ مايو ١٤
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاحات	٣١ مارس ٢٠١٨	(غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مدقق) ألف درهم
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وألات ومعدات				
موجودات غير ملموسة				
دفقات مقدمة لموردين				
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٨٩,٤٣٨		٢٨٦,٩٥٢	٢,٦٦٣
الموجودات المتداولة				
مخزون				
أعمال مقاولات قيد الانجاز				
نجم مدينة تجارية وأخرى				
نقد وارصدة لدى البنوك				
مجموع الموجودات المتداولة	٣١٣,٧٣٥		٣١٣,٧٢٢	
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال والإحتياطيات				
رأس المال				
احتياطي قانوني				
أرباح مستبقاة				
حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة	٢١١,٩٩٢		٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨
حقوق الملكية غير المسيطرة				
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص مكافآت نهاية الخدمة				
دفقات مقوضه مقدماً من عمالء				
نجم دائنة أخرى				
مجموع حقوق الملكية	٤٨٢,٥١٤		٥٠١,٨٠٧	(١٣١)
المطلوبات المتداولة				
نجم دائنة تجارية وأخرى				
دفقات مقوضه مقدماً من عمالء				
قروض بنكية				
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٨,٧٧٤		٧٨,٣٥	
مجموع المطلوبات المتداولة				
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				
٢٧٩,٣٥٥	٣٦٨,٣٩٩		٣٧٩,٣٥٥	٩٧٠,١٦
٩٧٠,١٦	١٤١,٥٥٩			
١٠٣,٤٧٧	٢٢٣,١٦١			
٥٧٩,٨٤٨	٧٣٣,١١٩			
٦٥٨,١٥٣	٧٩١,٨٩٣			
١,١٥٩,٨٢٩	١,٢٧٤,٢٩٦			



رashed Shouibi
المدير المالي



علي حسن علي المرزوقي
المدير العام



فهد محمد المهيري
عضو مجلس الإدارة

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

**بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
١٧٢,٤٥٩ (١٢٤,٦١٧)	١٤١,٧٦٨ (١٠٠,٩٢٥)		إيرادات عقود تكليف عقود
٤٧,٨٤٢ (٣٥,٦٠٠) (٦,١١٣) (٥٠) (٦٠) ١,٥٧٣	٤٠,٨٤٣ (٣٤,٦٤٢) (٥,١٩٨) - (١,١٢٢) ٩,٦١٩	١١	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية استهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك تكليف تمويل، صافي إيرادات أخرى
٧,٥٩٢ ١,٨٣٣	٩,٥٠٠ ٣,٠٤٦		ربح قبل مكسب من تحويل عملات مكسب من تحويل عملات
٩,٤٢٥	١٢,٥٢٦		ربح الفترة
٩,٢٣٢ ١٩٣	١٢,٥٠٦ ٢٠		ربح عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٤٢٥	١٢,٥٢٦		
٤,٤	٥,٩	١٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

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

**بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم
٩,٤٢٥	١٢,٥٢٦

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر:

تحوطات غير فعالة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	-
خسائر تحوطات متوقفة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	٢,٤٤٢

مجموع الدخل الشامل الآخر

١١,٨٦٧	١٢,٥٢٦
_____	_____

مجموع الدخل الشامل للفترة

١١,٦٧٤	١٢,٥٠٦
١٩٣	٢٠
_____	_____
١١,٨٦٧	١٢,٥٢٦
_____	_____

مجموع الدخل الشامل عائد إلى:

**مالكي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة**

**بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
	٩,٤٢٥	١٢,٥٢٦
	٦,١١٣	٥,١٩٨
	٩١٨	١,٨٧٩
	٦٠	١,١٢٢
	٢,٤٤٢	-
	-	٣٢٦
	٥٠	-
	١٩,٠٠٨	٢١,٠٥١
	(٣,٠٣٢)	(٧,١٤٦)
	١٢٦,٦٣٧	(١٢٥,٨٨٤)
	(٢٣,٣٧٣)	٣٥,٤٤٧
	(٤٤,٩٨٣)	(١٠,٩٥٦)
	(٥٥)	(٥٠)
	(٤٨,٠٢٩)	٢٥,٠٢٦
	٢٦,١٧٣	(٦٢,٧١٢)
	(٦١٠)	(١,٨٤٣)
	٢٥,٥٦٣	(٦٤,٥٥٥)
	(٥,٧٠٧)	(٧,٥٥١)
	(٥,٧٠٧)	(٧,٥٥١)
	-	١١٩,٦٨٤
	(٢)	(٣١,٧٩٩)
	(٦٠)	(١,١٢٢)
	(٦٢)	٨٦,٧٦٣
	١٩,٧٩٤	١٤,٦٥٧
	١٠٣,٩٩٩	٢٨,٥٦٥
	١٢٣,٧٩٣	٤٣,٢٤٤

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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 والمرابك التجارية والعسكرية.

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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. (أيه دي إس آي")	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتشغيل الأنظمة الالكترونية المدمجة وبرامج الكمبيوتر
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م. ("جي ال ان إس")	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الدعم البحري
صفوة مارين ذ.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	المتاجرة بالسفن والقوارب
ايه دي إس بي انفستمنتس ليمنتد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تماك الاستثمارات
فرونتيرز اندرستريال انفستمنت ذ.م.م.	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتطبيق نظم التكنولوجيا المتكاملة
شركة هاي سبيد كرافت ذ.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح وصيانة الآلات والمعدات البحرية

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨ يناير

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء و المعيار الدولي للقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية التي يتطلب تطبيقها باثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصد الإفتتاحي لحقوق الملكية. ما زالت المجموعة في مرحلة تقييم التأثير على المعلومات المالية المرفقة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترة السابقة والإقصادات المطلوبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (يتبع)

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي سوف تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة لفترات المحاسبة السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمعدى التقارير للمرة الأولى
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
- تعديلات للسماح للمنشأة بأن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للتحوط للقيمة العادلة لمخاطر سعر الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو الالتزامات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتوسيع خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص"
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمارات عقارية توضح تحويلات عقار إلى أو من إستثمار عقاري دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة
- تفسير لجنة تقديرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل إستثمار على حدة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية لمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير والتفسيرات 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.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

١ يناير ٢٠١٩ يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف باصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧

١ يناير ٢٠٢١ يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالإلتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للفياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسبق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣ و ١١ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٢ و ٢٣

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل: يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة) ، وأساس الضريبة ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والالتزامات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب ، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تهم بشكل خاص:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة بإختبار السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/(خسارة) الخاضعة للضريبة، أساس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنماء من أجل السماح لقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين: توضح التعديلات ما يلي:

- عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند إحتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأ تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٤، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢٢، ٢٠، ١٩، ١٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموجزة 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 والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإنذام

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 الموجزة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها لسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 ٢٠١٧، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

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 ومتطلبات المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية إلا في حال تصنيف الإستثمار كمحفظة به للبيع، ففي تلك الحالة يتم تسجيله بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محفظة 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 الاستحواذ في حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك، ناقصاً نسبة الأرباح المقبوسة 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 ٢٠١٨ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول في ٢٠١٨

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية. كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ /إيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات والإفصاحات والتقديرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لتسجيل الإيراد الناتج عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الإعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس البدل المتوقع أن تحصل عليه الشركة مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى عميل. يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، لكنها لا تزال قيد إجراء تقييم الأثر الذي يمكن أن يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترة السابقة والإفصاحات المطلوبة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويتناول المحاسبة عن الأدوات المالية بما في ذلك محاسبة التحوط. يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وتديقاتها التقديمة التعاقدية. يلغى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والمدينون، والمتأخرة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن عقود المشتقات المدمجة في المالية التي يكون فيها المضيق هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقدير الاداة المتختلفة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تتطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لا يوجد أي أثر على التصنيف والقياس للموجودات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسائر الانتمانية المتوقعة" حيث أنها تعود إلى انخفاض قيمة الأصول المالية. لا ينطبق نموذج الانخفاض الجديد على الاستثمارات في حقوق الملكية.

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بتعديل متطلبات فعالية التحوط وبالتالي تطبيق محاسبة التحوط. يتم استبدال اختبار فعالية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع متطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، و"نسبة التحوط" لتكون مماثلة لتلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد المواءمة بين هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط التردية واستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة. عند تقييم فعالية التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتعين على المجموعة التأكد من أن مخاطر الاختناق الناتجة عن الطرف المقابل أو الجدارة الانتمانية الخاصة لا تهيمن على التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو أداة التحوط. بشكل عام، تبقى آليات محاسبة التحوط بدون تغيير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول في ٢٠١٨ (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغيير جوهري في إحتساب المجموعة لخسائر إنخفاض القيمة للأصول المالية من خلال إستبدال نهج الخسارة المتکبدة في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ بنهج خسارة الإنتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص للخسائر الإنتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والنقد لدى البنوك غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإنتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها. وبعد ذلك يتم خصم العجز على أساس سعر الفائدة الفعلى الأصلي التقريري للأصل.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتطبيق النهج العام لجميع الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص الخسارة للخسائر الإنتمانية المتوقعة للموجودات المالية. لا يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحديد مبلغ خسائر الإنتمان المتوقعة بتاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الإنتمان منذ الإعتراف المبدئي للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة بالإعتراف بخسائر الإنتمان المتوقعة عند وجود زيادة هامة في مخاطر الإنتمان منذ الإعتراف الأولي. من ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الإنتمان على الأدوات المالية بشكل هام منذ الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الإنتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراف بخسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة على الزيادات الهامة أو إحتمالات حدوث مخاطر تختلف عن السداد منذ الإعتراف المبدئي بدلاً من الإعتراف بوجود أصل مالي تم إنخفاض قيمته الإنتمانية بتاريخ التقرير أو حدوث تخلف فعلي عن السداد.

تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة خسائر الإنتمان المتوقعة التي ستتخرج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسارة الإنتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الإنتمان المتوقعة مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحد أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) زيادة هامة في مخاطر الإنتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإنتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الإعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع وجود خطر حدوث تخلف على الأداة المالية كما في تاريخ الإعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلٍ من المعلومات الكمية والتوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتمأخذها بالإعتبار، الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المديونون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول في ٢٠١٨ (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(١) زيادة هامة في مخاطر الإئتمان (يتبع)

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية بالإعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإئتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي:

- التدهور الهام الفعلي أو المتوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (بقدر ما هو متاح) أو التصنيف الداخلي؛
- التدهور الهام في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الإئتمان وعلى وجه التحديد أداة مالية معينة (على سبيل المثال، زيادة هامة في هامش الإئتمان)؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال، الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تحدث انخفاض هام في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته؛
- تدهور ملموس فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادات هامة في مخاطر الإئتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المقترض؛ و
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمقترض، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته.

تفترض المجموعة أن مخاطر الإئتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإعتراف المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية بأنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية بأنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لها مخاطر منخفضة للخلاف عن السداد؛
- يتمتع المقترض بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لا تؤدي بالضرورة، إلى الحد من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته التتفقية النقدية التعاقدية.

تأخذ المجموعة بعين الإعتبار بأن الأصل المالي له مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون لديه تصنيف إئتماني داخلي أو خارجي "الدرجة الاستثمارية" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الإئتمان وتقوم براجعتها عندما يكون ذلك مناسباً لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان قبل أن يصبح المبلغ متخلاً عن السداد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول في ٢٠١٨ (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث للخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الدعم المدينة التي تستوفى أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها عموماً.

- عندما يكون هناك إخلال للعقود المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقرض بتسديد مدعيونته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالإعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تأخذ المجموعة بالإعتبار أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يتجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك مقياس للخلف يكون أكثر ملاءمة.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الإئتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقرض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد؛
- أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقرض، بمنح المقرض امتياز (أو امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها المقرض بعين الإعتبار، بخلاف ذلك؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت فترة الإستحقاق لستين، أيهما أقرب. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية أيهما انسب. يتم الإعتراف بأية مبالغ مسترددة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول في ٢٠١٨ (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة أساساً لإحتمال التخلف عن السداد، الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للخلف عن السداد. يستند تقدير احتمال التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. يمثل التعرض عند التخلف عن السداد للموجودات المالية إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير. يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، مخصوصاً على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتتوفر فيها دليل على حدوث زيادات هامة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية؛
- وضع فترة الإستحقاق السابقة؛
- طبيعة وحجم وصناعة المدينين؛
- طبيعة الضمانات، إن وجدت؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية حيثما كان ذلك متاحاً.

تقوم الإدارة بمراجعة التصنيف بشكل منتظم لضمان استمرار مشاركة عناصر كل مجموعة في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة في الربح أو الخسارة بالنسبة لجميع الأدوات المالية، مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص للخسارة.

إن أثر تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ هو قيد المراجعة وقد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترة السابقة والإفصاحات الأخرى.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

٤ أعمال مقاولات قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	قيمة العمل المنجز الفواتير المرحلية المستلمة والمستحقة
٨,٤٥٢,٩٨٥ (٨,٠٩٤,٥٤٤)	٨,٥٨٨,٩٩٣ (٨,١٠٥,٤٩٢)	
<hr/> ٣٥٨,٤٤١	<hr/> ٤٨٣,٥٠١	

إن أعمال المقاولات قيد الإنجاز هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	أعمال المقاولات قيد الإنجاز فواتير صادرة بالإضافة عن قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز (إيضاح ٨)
٤١٠,٠٣٥ (٥١,٥٩٤)	٥٣٥,٩١٩ (٥٢,٤١٨)	
<hr/> ٣٥٨,٤٤١	<hr/> ٤٨٣,٥٠١	

تم إظهار أعمال مقاولات قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ بالصافي بعد خصم مخصص إنخفاض القيمة بمبلغ ٢٣,١٠٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٣,١٠٧). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	في ١ يناير مخصص لإنخفاض القيمة خلال السنة / الفترة تحويل مخصص إلى الذمم المدينة التجارية شطب مخصص
٣٧,٨١٢ ٣,١٥٢ (٩,٠٠٥) (٨,٨٥٢)	٢٣,١٠٧ - - -	
<hr/> ٢٣,١٠٧	<hr/> ٢٣,١٠٧	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مصدق) ألف درهم	مخزون ٥
٣,١٢٨	٣,١٢٨	بضائع للبيع
٥٣,٩٦٨	٦١,٦٣١	أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة)
٢٣,٦٠٠	٢٣,١١٦	مواد حام ومواد استهلاكية
<hr/>	<hr/>	
٨٠,٦٩٦ (١٥,٦٧١)	٨٧,٨٧٥ (١٥,٧٠٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
<hr/>	<hr/>	
٦٥,٠٢٥	٧٢,١٧١	
<hr/>	<hr/>	

إن الحركة في مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مصدق) ألف درهم	في ١ يناير إضافات مبالغ معكوسنة مبالغ مخفضة/مشطوبة
٢٠,٠٤٩	١٥,٦٧١	في ١ يناير
١,٦٢٩	٣٣	إضافات
(١٩٤)	-	مبالغ معكوسنة
(٥,٨١٣)	-	مبالغ مخفضة/مشطوبة
<hr/>	<hr/>	
١٥,٦٧١	١٥,٧٠٤	كما في نهاية الفترة/السنة
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٠٩,٠٤٩ (١٢,٨٤٤)	٢٦٤,٥٢٥ (٢,٢٠١)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
<hr/>	<hr/>	
٢٩٦,٢٠٥ ١ ٥٩,٥٤٦ ١٠,٨٣٧	٢٦٢,٣٢٤ ١ ٥٤,٥٥٥ ١٤,١٣٦	مستحق من جهات ذات علاقة دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<hr/>	<hr/>	
٣٦٦,٥٨٩ (٢٤,١٠٧)	٣٣١,٠١٦ (٢١,٧٦٧)	ينزل: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين
<hr/>	<hr/>	
٣٤٢,٤٨٢	٣٠٩,٢٤٩	
<hr/>	<hr/>	

لقد كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة/ السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣,٨٣٩ ٩,٠٠٥ - -	١٢,٨٤٤ ٣٢٦ (٩,٠٧٠) (١,٨٩٩)	في ١ يناير مخصص إنخفاض القيمة خلال الفترة/ السنة مبالغ مستردة (إيضاح ١١) مبالغ مشطوبة
<hr/>	<hr/>	
١٢,٨٤٤	٢,٢٠١	كما في نهاية الفترة/ السنة
<hr/>	<hr/>	

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

٧ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨	(غير مصدق) ألف درهم	دفعات مقدمة من عملاء ناقصاً: الجزء المتداول
١٤٧,٨١٥ (٩٧,٠١٦)		١٧٢,٨٤١ (١٤١,٥٥٩)		
<hr/>		<hr/>		
٥٠,٧٩٩		٣١,٢٨٢		
<hr/>		<hr/>		

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

٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨	(غير مصدق) ألف درهم	ذمم تجارية دائنة مستحقات مشروع مخصص عقود متقلة بالالتزامات مطلوبات أخرى فواتير صادرة بالإضافة عن قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز (إيضاح ٤) ذمم دائنة أخرى
٤٩,٣٧٣		٣٣,٥٨٥		
١٣١,٩٩٢		١٤٥,٢٨٠		
٤٥,٥٠١		٤٤,٠٤٩		
٩٩,٨١٣		٩١,٤٦٢		
٥١,٥٩٤		٥٢,٤١٨		
١,٠٨٢		١,٦٠٥		
<hr/>		<hr/>		
٣٧٩,٣٥٥		٣٦٨,٣٩٩		
<hr/>		<hr/>		

إن الحركة في مخصص عقود متقلة بالالتزامات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مصدق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨	(غير مصدق) ألف درهم	في ١ يناير المستخدم خلال الفترة/ السنة
٥٨,٧٩٥ (١٣,٢٩٤)		٤٥,٥٠١ (١,٤٥٢)		
<hr/>		<hr/>		
٤٥,٥٠١		٤٤,٠٤٩		كما في نهاية الفترة/ السنة
<hr/>		<hr/>		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٩ قروض بنكية

ت تكون القروض البنكية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٤٧٧	٢٢٣,١٦١	
		حسابات بنكية مكشفة

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، يتوفّر لدى المجموعة مبلغ ١١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥٠ مليون درهم) كتسهيلات سحبات بنكية مكشفة غير مستخدمة.

١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم (درهم بالألف)
٩,٢٣٢	١٢,٥٢٦	
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (آلاف الأسهم)
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	
		العائد الأساسي والمخفض على السهم (فلس)
٤,٤	٥,٩	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها. وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم متطابقين.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتابع)**

١١ إستحواذ على شركة تابعة

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل أساسي مبلغ ٩,٠٧٠ ألف درهم مسترد من عميل والذي تم تكوين مخصص له بالكامل في الفترة السابقة (إيضاح ٦).

١٢ 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 الفترة كانت كما يلي:

<u>الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</u>	
<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم
٣,٤٧٢	٣,٥٠٤

مكافآت المديرين الرئيسيين:
رواتب وعلاوات ومزايا أخرى

١٣ مطلوبات طارئة وإلتزامات رأسمالية

١/١٣ مطلوبات محتملة

(١) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان، سندات أداء وخطابات انتeman بمبلغ ١,٥٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٢٠ مليون درهم) فيما يتعلق بأداء المشاريع والدفعات المقدمة المتعلقة بعقود بناء السفن والصيانة قيد الإنجاز في نهاية الفترة.

٢/١٣ إلتزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦ مليون درهم).

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

١٤ معلومات قطاعية

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

يعرض الملخص التالي العمليات في كل قطاع أعمال لدى المجموعة:

- بناء السفن، 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 إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي يقوم مجلس الإدارة بمراجعتها.

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ مدرجة أدناه:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	إيرادات العقود تكاليف العقود
١٤١,٧٦٨ (١٠٠,٩٢٥)	(٢,١٢٩) ٢,١٢٩	- -	١٠٦,٨٨٣ (٧٦,٨٢١)	٣٧,٠١٤ (٢٦,٢٣٣)	
٤٠,٨٤٣ (٣٤,٦٤٢) (٥,١٩٨) (١,١٢٢) ٩,٦١٩ ٣,٠٢٦	- - (١١,٢٢٤) (٣,١٤٦) (١,١١٣) ٥٤٨ ٣,٠٢٦	- - (١٧,١٠٣) (١,٥٩٢) (٩) ٩,٠٧١ -	٣٠,٠٦٢ (٦,٣١٥) (٤٦٠) -	١٠,٧٨١ (٤,٠٠٦)	إجمالي الربح مصالح عمومية وإدارية إستهلاك وإطفاء تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى مكاسب من صرف عملات
١٢,٥٢٦	-	(١١,٩٠٩)	٢٠,٤٢٩	٤,٠٠٦	ربح / (خسارة) القطاع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٤ معلومات قطاعية (يتبع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	خذفotas 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) (٦,١١٣) (٥٠) (٦٠) ١,٥٧٣ ١,٨٣٣	- - - - - -	(١١,٦٣٩) (٦٩٣) (٥٠) (٧) ١,٥٧٣ ١,٨٣٣	٢٣,١٢٠ (١٨,٢٣٥) (٤,٩٠٨) (٤٨) -	٢٤,٧٢٢ (٥,٧٢٦) (٥١٢) (٥) -	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية إستهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك تكليف تمويل، صافي إيرادات أخرى مكسب من صرف عملات
٩,٤٢٥	-	(٨,٩٨٣)	(٧١)	١٨,٤٧٩	ربح / (خسارة) القطاع

تم القيام ببعض إعادة التوزيعات فيما يتعلق بمعلومات القطاع لعمليات المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وبالتالي، تم تعديل أرقام الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لتعكس بشكل مناسب الربح التشغيلي لكل قطاع إستناداً إلى التكاليف النشاط.

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

المجموعة ألف درهم	خذفوات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)</u>					
١,٢٧٤,٢٩٦	(١٠٠,٤٩٨)	٣١٧,٠٩٣	٥٨٥,٨٦٣	٤٧١,٨٣٨	الموجودات
٧٩١,٨٩٣	(٩١,٦١٣)	٣٢٦,٧٨٣	١٨٠,١٨٦	٣٧٦,٥٣٧	المطلوبات
٧,٥٥١	-	٤,٥٧٠	٢,٣١٣	٦٦٨	النفقات الرأسمالية
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)</u>					
١,١٥٩,٨٢٩	(١١٤,٨١٧)	٢٩٧,٩٩٤	٤٦٩,١٤١	٥٠٧,٥١١	الموجودات
٦٥٨,١٥٣	(١٠٥,٨٣٢)	٢٢٢,٦٦١	١٣٤,٣٠٨	٤٠٧,٠١٦	المطلوبات
١٠,٣٧٣	-	٦,٣٦٣	٣,٠٤٤	٩٦٦	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٦ أنصبة أرباح

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٥ % بمبلغ ٣١,٨ مليون درهم.

١٧ إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨.