

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية للفترة المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٣٢ - ٧	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج 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 الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين 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 أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

١٣ نوفمبر ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

**Condensed consolidated statement of financial position
as at 30 September 2018**

	Notes	30 September 2018 AED '000 (unaudited)	31 December 2017 AED '000 (audited)
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		229,400	286,952
Intangible assets		2,489	2,663
Advances to suppliers	6	21,767	24,107
Total non-current assets		253,656	313,722
Current assets			
Inventories	5	16,877	65,025
Contract assets	4	361,898	410,035
Trade and other receivables	6	337,370	342,482
Cash and bank balances		9,938	28,565
Total current assets		726,083	846,107
Total assets		979,739	1,159,829
EQUITY AND LIABILITIES			
Capital and reserves			
Share capital		211,992	211,992
Statutory reserve		88,718	88,718
(Accumulated losses)/retained earnings		(25,791)	201,097
Equity attributable to owners of the Company		274,919	501,807
Non-controlling interests		(108)	(131)
Total equity		274,811	501,676
Non-current liabilities			
Provision for end of service benefits		25,439	27,421
Advances from customers	7	27,115	50,799
Other payables		-	85
Total non-current liabilities		52,554	78,305
Current liabilities			
Trade and other payables	8	307,634	379,355
Advances from customers	7	108,727	97,016
Bank borrowings	9	236,013	103,477
Total current liabilities		652,374	579,848
Total liabilities		704,928	658,153
Total equity and liabilities		979,739	1,159,829


Fahed Mohamed Al Muhairi
Board Member


Mathar Khalfan Al Shamsi
Managing Director


Najeh Awad
Chief Financial Officer

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated financial statements.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

٣

بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٥٥٩,٥٢٦	٣٤٥,٥٤٢	١٧٣,٦٨٥	٨٣,٩٩٢	إيرادات عقود
(٣٦٤,٩٨٦)	(٢٤٣,٣١١)	(١٠٥,٩٦٩)	(٥٦,٠٩٩)	تكاليف عقود
١٩٤,٥٤٠	١٠٢,٢٣١	٦٧,٧١٦	٢٧,٨٩٣	إجمالي الربح
(١٢٢,٤٨٩)	(١١١,٤٦١)	(٤٤,٢٣٦)	(٤١,٤٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٣٦١)	(١٦,٥٨٥)	(٥,٥٥٩)	(٥,٩٧٤)	إستهلاك وإطفاء
-	(٥٥,٨٠٦)	-	(٥٥,٨٠٦)	١٢ إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١)	-	-	-	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٨٩)	(٤,٩٩٨)	(١٩)	(١,٩٤٥)	تكاليف تمويل، صافي
٢,٧٤٩	٩,٦٢٨	٦٢٥	-	١١ إيرادات أخرى
٥٧,٢٥٩	(٧٦,٩٩١)	١٨,٥٢٧	(٧٧,٢٨٧)	(خسارة)/ ربح قبل مكسب/ (خسارة) من تحويل عملات
١٥,٩٤٢	٣,٢٠٤	٥,٢٠٩	(١٦٦)	(خسارة)/ مكسب من تحويل عملات
٧٣,٢٠١	(٧٣,٧٨٧)	٢٣,٧٣٦	(٧٧,٤٥٣)	(خسارة)/ ربح الفترة
٧٣,٧٣٧	(٧٣,٨١٧)	٢٥,١١٤	(٧٧,٤٥٨)	(خسارة)/ ربح عائد إلى: مالكي الشركة
(٥٣٦)	٣٠	(١,٣٧٨)	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,٢٠١	(٧٣,٧٨٧)	٢٣,٧٣٦	(٧٧,٤٥٣)	
٣٤,٨	(٣٤,٨)	١١,٨	(٣٦,٥)	١٠ (الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٧٣,٢٠١	(٧٣,٧٨٧)	٢٣,٧٣٦	(٧٧,٤٥٣)	الخسارة// ربح الفترة
٢,٤٤٢	-	-	-	الدخل الشامل الآخر: خسائر تحوطات معترف بها في الربح أو الخسارة
٧٥,٦٤٣	(٧٣,٧٨٧)	٢٣,٧٣٦	(٧٧,٤٥٣)	مجموع (الخسارة)// الدخل الشامل للفترة
٧٦,١٧٩ (٥٣٦)	(٧٣,٨١٧) ٣٠	٢٥,١١٤ (١,٣٧٨)	(٧٧,٤٥٨) ٥	مجموع (الخسارة)// الدخل الشامل عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥,٦٤٣	(٧٣,٧٨٧)	٢٣,٧٣٦	(٧٧,٤٥٣)	

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية عائدة لمالكي الشركة	حقوق الملكية	أرباح مستبقة	إحتياطي تحوط	إحتياطي قانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٢٣,٦٤٨	١٠,٩٢١	٤١٢,٧٢٧	١٢٤,٨١٧	(٢,٤٤٢)	٧٨,٣٦٠	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
٧٣,٢٠١	(٥٣٦)	٧٣,٧٣٧	٧٣,٧٣٧	-	-	-	الربح خلال الفترة
٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	-	المحل الشامل الآخر
(٢١,١٩٩)	-	(٢١,١٩٩)	(٢١,١٩٩)	-	-	-	أنصبة أرباح معلقة (إيضاح ١٧)
٤٧٨,٠٩٢	١٠,٣٨٥	٤٦٧,٧٠٧	١٧٧,٣٥٥	-	٧٨,٣٦٠	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٥٠١,٦٧٦	(١٣١)	٥٠١,٨٠٧	٢٠١,٠٩٧	-	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
(٦٢,٤٣٤)	-	(٦٢,٤٣٤)	(٦٢,٤٣٤)	-	-	-	خطأ الفترة السابقة (إيضاح ١٨)
(٣٣,٢٤٣)	(٧)	(٣٣,٢٣٦)	(٣٣,٢٣٦)	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (إيضاح ١٧)
(٢٥,٦٠٢)	-	(٢٥,٦٠٢)	(٢٥,٦٠٢)	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ١٧)
(٧٣,٧٨٧)	٣٠	(٧٣,٨١٧)	(٧٣,٨١٧)	-	-	-	(الخصارة)/ الربح خلال الفترة
(٣١,٧٩٩)	-	(٣١,٧٩٩)	(٣١,٧٩٩)	-	-	-	أنصبة أرباح معلقة (إيضاح ١٧)
٢٧٤,٨١١	(١٠٨)	٢٧٤,٩١٩	(٢٥,٧٩١)	-	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٢٠١	(٧٣,٧٨٧)	الأنشطة التشغيلية
١٧,٣٦١	١٦,٥٨٥	(خسارة)/ ربح الفترة
٣,٩٨١	٤,٤٩٠	تعديلات لـ:
٨٩	٤,٩٩٨	إستهلاكات وإطفاءات
-	(٣,٩٦٤)	مكافآت نهاية الخدمة المحملة
-	٥٥,٨٠٦	تكاليف تمويل، صافي
-	٦٦٩	ذمم مدينة مستردة، صافي
١,٤٣٥	١,٠٤٦	إنخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٩١	-	إنخفاض قيمة أعمال عقود قيد الإنجاز، صافي
٢,٤٤٢	-	إنخفاض قيمة مخزون
(٢٢٨)	-	الحصة في خسارة مشروع مشترك
		تحولات محولة إلى الربح أو الخسارة
		مكاسب من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٩٨,٣٧٢	٥,٨٤٣	
٢,٥٩٤	٢,٢٨٣	الحركة في رأس المال العامل:
١٧,٣٥٤	(٤٦,٤٠٢)	مخزون
٢٠,٢٤١	٥,٢٣٧	موجودات العقود
(٩٨,٩١١)	(٤٨,٢١٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى ودفعات مقدمة لموردين
(٦٥,١١٧)	(١١,٩٧٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
		دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
(٢٥,٤٦٧)	(٩٣,٢٢٩)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢,٢١٠)	(٦,٤٧٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٧,٦٧٧)	(٩٩,٧٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٨٤)	(١٤,٢٢٢)	الأنشطة الإستثمارية
٢٢٨	-	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤٩)	(٤٤٣)	عائدات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٣٠٥)	(١٤,٦٦٥)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	١٣٢,٥٣٦	الأنشطة التمويلية
(٨٩)	(٤,٩٩٨)	الحركة في حسابات بنكية مكشوفة
(٢١,٨١٢)	(٣١,٧٩٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
		أنصبة أرباح مدفوعة
(٢١,٩٠١)	٩٥,٧٣٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٤,٨٨٣)	(١٨,٦٢٧)	صافي النقص في النقد ومرادفات النقد
١٠٣,٩٩٩	٢٨,٥٦٥	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
٤٩,١١٦	٩,٩٣٨	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 العادية 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 ٣٠ سبتمبر 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 انترجيشن ذ.م.م. ("ايه دي اس آي")	%١٠٠	%١٠٠	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	التجارة بالسفن والقوارب
ايه دي اس بي انفيستمننتس ليمتد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تملك الاستثمارات
فرونيتيرز اندستريال انفيستمننت 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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥/الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية للمرة الأولى كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد لتحديد فيما إذا، كان مقدارها ومتى يتم الاعتراف بالإيرادات، وحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨/الإيرادات، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون استخدام الإستشارات)، مع تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان المعلومات المدرجة لسنة ٢٠١٧ - أي تم إدراجها، كما بيانها سابقاً، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ والتفسيرات المتعلقة بها.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ التأثيرات التالية:

التغيرات في توقيت وقياس الإيرادات

- بالنسبة لعقود بناء السفن البحرية، عندما يتم إبرام عقود معينه بشكل منفصل مع عميل واحد لتوريد البضائع والخدمات، ولكنها لا تمثل سلع وخدمات متميزة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تم تجميع هذه العقود وتسجيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. كانت هذه العقود تحسب سابقاً بشكل منفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١.
- بالنسبة لعقود بناء السفن البحرية، قررت المجموعة الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت على أساس طريقه نسبة التكلفة إلى التكلفة، أي استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر المجموعة أن هذه الطريقة هي مقياس مناسب للوفاء التام بأداء الالتزامات هذه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.
- بالنسبة لبعض عقود بناء القوارب الصغيرة، حيث أن المجموعة ليس لديها حق قابل للنفاد بإستلام مبالغ عن أعمال بناء قيد الإنجاز، سيتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويكون ذلك عند التسليم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة والتقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي قامت بها المجموعة في عملية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء والتي لها تأثير أكثر أهمية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموجزة الموحدة:

تحديد فيما إذا كانت مجموعة العقود مترابطة

يتطلب الحكم عند تقييم مجموعه من العقود مع نفس العميل لتحديد الصلة بين العقود. يتطلب من المجموعة فهم العلاقة بين العقود في سياق التعهد المقدم للعميل، أداء الالتزامات بموجب كل عقد، وما إذا كانت متميزة في سياق التعهد للعميل والإعتماد على سعر عقد واحد مقابل عقد آخر. إن هذا الحكم مطلوب بشكل رئيسي لمسار إيرادات بناء السفن البحرية حيث يتم فيها تحديد العقود المشتركة.

تحديد فيما إذا كان التزام الأداء متميزاً في سياق التعهد إلى العميل

يتطلب من المجموعة تكوين حكم على كل التزام أداء فيما إذا كانت متميزة عن أداء الإلتزامات الأخرى في سياق التعهد للعميل. إن النهج الموضح في الخطوة ٢ مطلوب إتباعه وينبغي فهم طبيعة التزام الأداء إلى جانب علاقته التحويلية مع التزامات الأداء الأخرى في سياق العقد. ويتطلب من المجموعة أن تمارس هذا الحكم بشكل رئيسي لمسار إيرادات بناء السفن البحرية والإيرادات من الخدمات.

تحديد سعر البيع المنفصل لأداء الإلتزامات المتميزة

لتحديد أسعار البيع المنفصلة لأداء الإلتزامات المتميزة غير المتاحة بسهولة، سيتطلب الحكم لتحديد الطريقة المناسبة للتقدير، أي تسوية السوق، التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى الهامش أو المتبقي. بالإضافة إلى ذلك، وبعد ذلك سيتطلب احكام لكل نهج تم تحديده من قبل المجموعة ليكون مناسباً:

- نهج تسوية السوق - يجب تسوية أسعار السوق المتوفرة للسلع أو الخدمات المماثلة مع الأخذ بالإعتبار حجم وطبيعة الخدمة، ودرجه التخصيص للعميل والعوامل الأخرى ذات الصلة لتحديد السعر المنفصل للخدمة.
- التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى الهامش - يتطلب الحكم لتحديد الهامش المناسب للسلعة أو الخدمة المتميزة حيث يتم تقديم تلك السلعة أو الخدمة للعميل بشكل منفصل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير فيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، والتي من الممكن أن تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديل جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال فترة التقرير القادمة:

تطبيق القيد العكسي على البديل المتغير

يتطلب من المجموعة تشكيل أحكامها حول الاحتمالات المتوقعة لكل نتيجة محتملة تؤثر على البديل المتغير في العقد. سيتم تشكيل الحكم إستناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بمشاريع/عملاء متشابهين وكذلك الظروف الحالية التي تؤثر على كل نتيجة محتملة كتوفر الموارد والمعرفة والخبرة والجدول الزمني ودرجة الرقابة وما إلى ذلك.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، بعد خصم الضرائب، على الأرباح المستتقة وحقوق الملكية غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم	أرباح مستتقة بناء السفن البحرية خدمات
(٣٠,٣٣٠) (٢,٩٠٦)	
<hr/>	
(٣٣,٢٣٦)	
<hr/>	
(٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة بناء السفن البحرية خدمات
<hr/>	
(٧)	
<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

تلخص الجداول التالية تأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي الموجز للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة الموجز والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكل بند من البنود التي تأثرت. لم يكن هناك أي تأثير هام على بيان التدفقات النقدية الموجز للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

التأثير على بيان المركز المالي الموجز الموحد

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم (غير مدقق)	تعديلات ألف درهم (غير مدقق)	كما تم بيانه ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٣,٦٥٦	-	٢٥٣,٦٥٦	الموجودات مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨,٤٩٠	٢١,٦١٣	١٦,٨٧٧	الموجودات المتداولة
٤٣٠,٨١٩	٦٨,٩٢١	٣٦١,٨٩٨	مخزون
٣٣٤,١٠٥	(٣,٢٦٥)	٣٣٧,٣٧٠	موجودات العقود
٩,٩٣٨	-	٩,٩٣٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
			نقد وأرصدة لدى البنوك
٨١٣,٣٥٢	٨٧,٢٦٩	٧٢٦,٠٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٦٧,٠٠٨	٨٧,٢٦٩	٩٧٩,٧٣٩	مجموع الموجودات
٣٠٠,٧١٠	-	٣٠٠,٧١٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٩٥١	٣٣,٧٤٢	(٢٥,٧٩١)	رأس المال والإحتياطيات
			(خسائر متراكمة)/ أرباح مستبقة
(١٠٣)	٥	(١٠٨)	حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠٨,٥٥٨	٣٣,٧٤٧	٢٧٤,٨١١	مجموع حقوق الملكية
٥٢,٥٥٤	-	٥٢,٥٥٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٦١,١٥٦	٥٣,٥٢٢	٣٠٧,٦٣٤	المطلوبات المتداولة
١٠٨,٧٢٧	-	١٠٨,٧٢٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٣٦,٠١٣	-	٢٣٦,٠١٣	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
			قروض بنكية
٧٠٥,٨٩٦	٥٣,٥٢٢	٦٥٢,٣٧٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٥٨,٤٥٠	٥٣,٥٢٢	٧٠٤,٩٢٨	مجموع المطلوبات
١,٠٦٧,٠٠٨	٨٧,٢٦٩	٩٧٩,٧٣٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

التأثير على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	تعديلات ألف درهم (غير مدقق)	كما تم بيانه ألف درهم (غير مدقق)	
٣٣٨,١٧٤ (٢٣٥,٤٣٩)	(٧,٣٦٨) ٧,٨٧٢	٣٤٥,٥٤٢ (٢٤٣,٣١١)	إيرادات عقود تكاليف عقود
١٠٢,٧٣٨ (١١١,٤٦١) (١٦,٥٨٥) (٥٥,٨٠٦) — (٤,٩٩٨) ٩,٦٢٨	٥٠٤ — — — — —	١٠٢,٢٣١ (١١١,٤٦١) (١٦,٥٨٥) (٥٥,٨٠٦) — (٤,٩٩٨) ٩,٦٢٨	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية إستهلاك وإطفاء إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات الحصة في خسارة مشروع مشترك تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى
(٧٦,٤٨٧) ٣,٢٠٤	٥٠٤ —	(٧٦,٩٩١) ٣,٢٠٤	(خسارة)/ ربح قبل تحويل عملات مكسب من تحويل عملات
(٧٣,٢٨٣)	٥٠٤	(٧٣,٧٨٧)	(خسارة)/ ربح الفترة
(٧٣,٢٨٣)	٥٠٤	(٧٣,٧٨٧)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) الأدوات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/الأدوات المالية: الإعراف والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، والذي يشمل المجالات الثلاثة للمحاسبة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس، إنخفاض القيمة؛ ومحاسبة التحوط.

يستمر تصنيف وقياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة على نفس الأسس التي تم تطبيقها حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

كما في ١ يناير ٢٠١٨، قام أعضاء مجلس إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية القائمة للمجموعة لانخفاض القيمة باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم متوفرة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد مخاطر الائتمان للبنود المعنية في التاريخ الذي تم الاعتراف به مبدئياً، ومقارنة ذلك بمخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي نتائج التقييم:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

تسوية رصيد مخصص انخفاض القيمة من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

يظهر الجدول التالي تسوية مخصص انخفاض القيمة الختامي للفترة السابقة والتي تم قياسها وفقاً لنموذج الخسارة المتكبدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى مخصص انخفاض القيمة الجديد الذي تم قياسه وفقاً لنموذج الخسارة المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف درهم	إعادة القياس ألف درهم	مخصص انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ألف درهم	موجودات العقود نم مدينة تجارية وأخرى
٣٩,٢٦٥	١٦,١٥٨	٢٣,١٠٧	
٢٢,٢٨٨	٩,٤٤٤	١٢,٨٤٤	
<u>٦١,٥٥٣</u>	<u>٢٥,٦٠٢</u>	<u>٣٥,٩٥١</u>	

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 للفترات الحالية والفترات 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 لمعدي 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 ١٧ 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 استثمار عقاري
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زمنية ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل استثمار على حدة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف 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 بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق 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 ٢٠١٥-٢٠١٧ 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، والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تهتم بشكل خاص:

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

١ يناير ٢٠١٩ 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 الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

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

١ يناير ٢٠١٩ 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.

١ يناير ٢٠١٩ 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 المنشأة 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 الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ 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 الموحدة والمعايير 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.

تأجيل سريان التطبيق إلى
أجل غير مسمى. لا يزال
التطبيق مسموح به.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموجزة الموحدة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (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 (الدهرم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب 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 الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرية والإفتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

ححص 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 تتشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية إلا في حال تصنيف الإستثمار كمحتفظ به 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 تغييرات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء هو أنه على المجموعة الإعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يحدد العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتفويض ويحدد المعايير لكل من تلك الحقوق والتزامات.
- تحديد أداء الإلتزام في العقد: أداء الإلتزام في العقد هو وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل تحويل السلع والخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد: بالنسبة للعقد الذي له أكثر من أداء للإلتزام، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل أداء للإلتزام بمبلغ يوصف البديل الذي تتوقع المجموعة بأنه يحق لها في مقابل الوفاء بكل أداء للإلتزام.
- الإعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء، سوف تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما يتم (أو كما) يتم تلبية أداء الإلتزام، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي تتضمن أداء للإلتزام محدد إلى العميل.

قامت الإدارة باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة المسموح بها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء واعترفت بالأثر التراكمي للإعتراف بالإيرادات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة والإستمرار في إدراجها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات. إن تفاصيل التغييرات الهامة والأثر الكمي للتغييرات تم عرضها في إيضاح ١/٢. عند استخدام نهج الإنتقال المعدل، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء بأثر رجعي فقط على العقود التي لم تكتمل بعد في تاريخ التطبيق الأولي، أي في ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات كما هو مدرج أدناه:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

عقود الإنشاءات

قامت الإدارة بتقييم عقود الإنشاءات وأخذت بالإعتبار إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ حول مكونات العقد، التعديلات على العقود الناتجة عن أوامر التغيير والبدل المتغير، وتقييم ما إذا كان هناك عنصر تمويل جوهري في العقود، مع الأخذ بعين الإعتبار بصورة خاصة سبب الفرق في التوقيت بين نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل وتوقيت التسديدات ذات الصلة.

لدى المجموعة بشكل رئيسي نوعين من عقود البناء: (١) بناء السفن البحرية و (٢) بناء القوارب الصغيرة.

قامت الإدارة بتقييم أن الإيرادات من عقود بناء السفن البحرية ينبغي الإعتراف بها على مدى الوقت بناءً على المعايير التي لا يقوم أداء المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في تسديدات أداء الإلتزامات المكتملة حتى تاريخه. يحق للمجموعة إصدار فواتير إلى العملاء عن عقود الإنشاء على أساس تحقيق سلسلة من المراحل ذات الصلة بالأداء. عندما يتم الوصول إلى حدث رئيسي معين، يتم إرسال بيان إلى العميل عن العمل ذي الصلة وفاتورة الدفع ذات الصلة. سوف تعترف المجموعة بـ "أصل عقد" لأي عمل تم تنفيذه.

قررت المجموعة اختيار طريقة الدخل المستخدمة لقياس التقدم الكامل المناسب لأداء الإلتزام هذه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء. يتم تحديد التقدم المناسب الكامل لأداء الإلتزام على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى نهاية فترة التقرير إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تساوي تكاليف العقد المعترف بها في نهاية فترة التقرير التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع الإيرادات المقابلة والهامش المعترف به بالتناسب مع الأعمال المنجزة.

بالنسبة لبعض عقود بناء القوارب الصغيرة، عندما لا يكون لدى المجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام الدفعة عن العمل المنجز خلال إنجاز البناء، يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، حيث أنها نقطة وقت التسليم.

يتم إحتساب تعديلات العقد كعقد منفصل عندما يزيد نطاق العقد بسبب الإضافات للسلع أو الخدمات الموعودة التي تكون متميزة ويزداد سعر العقد بمبلغ من البديل يعكس عملية البيع المنفصلة للمجموعة للسلع أو الخدمات الموعودة وأي تعديلات مناسبة لذلك السعر لتعكس ظروف العقد المحدد.

تمثل مطلوبات العقود إلتزام بتحويل سلع أو خدمات إلى عميل مقابل بدل مستلم من العميل. تمثل موجودات العقود الحق في البديل مقابل السلع أو الخدمات التي تم تحويلها إلى العميل.

يتم الإعتراف بالأصل بالنسبة للتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف مرتبطة مباشرة بالعقد، أو التكاليف المنتجة أو تعزز موارد المجموعة التي سيتم استخدامها في الوفاء بأداء الإلتزام في المستقبل ومن المتوقع استردادها. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الإعتراف به سابقاً كأصل عقود إلى الذمم المدينة التجارية في المرحلة التي يتم فيها إصدار فاتورة إلى العميل. قامت المجموعة بتقييم أصول العقود لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)

الخدمات

يتم اعتبار الإيرادات من الخدمات كمتيزة على أساس ما يلي:

- يستفيد العملاء من الخدمة بمفردها أو موارد أخرى تكون متاحة للعميل؛
- وعد المجموعة لتحويل الخدمات إلى العميل بشكل منفصل محدد.

قامت الإدارة بتقييم أن الإيرادات من هذه العقود المتعلقة بالخدمات ينبغي الاعتراف بها مع مرور الوقت حيث أن العميل يستلم ويستهلك الفوائد المقدمة من قبل المجموعة مع مرور الوقت كما تقوم المجموعة بأداؤه. أخذت المجموعة بالإعتبار أن أفضل قياس لإنجاز أداء الالتزام مع مرور الوقت هو طريقة قائمة على التكلفة، ويتم الاعتراف بالإيرادات على هذا الأساس. في حالة الجهود أو المدخلات المتغيرة، يتم قياس أداء الالتزام بالتكلفة بالإضافة إلى هامش.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ 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 وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والمديون، والمتاحة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن عقود المشتقات المدمجة في الموجودات المالية التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الاداة المختلطة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. كما هو موضح في إيضاح ١/٢، يستمر قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة على نفس الأسس المعتمدة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسائر الائتمانية 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 مطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وإداة التحوط، و "نسبة التحوط" لتكون مماثلة لتلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد الموازنة بين هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط الفردية واستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة. عند تقييم فعالية التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتعين على المجموعة التأكد من أن مخاطر الائتمان الناتجة عن الطرف المقابل أو الجدارة الائتمانية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 انخفاض القيمة للأصول المالية من خلال إستبدال نهج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنهج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والنقد لدى البنوك غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية 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 الفعلي الأصلي التقريبي للأصل.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية. لا يتم الإعتراف بخسارة انخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ كل تقرير ليعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي للأداة المالية المعنية.

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

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

(١) زيادة هامة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف 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 كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم أخذها بالإعتبار، الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(١) زيادة هامة في مخاطر الائتمان (يتبع)

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية بالإعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان 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 الائتمان وعلى وجه التحديد أداة مالية معينة (على سبيل المثال، زيادة هامة في هامش الائتمان)؛
- 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 الائتمان 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 الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإعتراف المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لها مخاطر منخفضة للتخلف 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 قدره المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها عمومًا.

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

(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 المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية 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 الاعتبار، 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 لسنتين، أيهما أقرب. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية أيهما انسب. يتم الإعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة أساس لإحتمال التخلف عن السداد، الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. يستند تقييم 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 المتوقعة للمستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، مخصوماً على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتوفر 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 انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة بالنسبة لجميع الأدوات المالية، مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص للخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٤ موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	قيمة العمل المنجز الفواتير المرحلية المستلمة والمستحقة
٨,٤٥٢,٩٨٥ (٨,٠٩٤,٥٤٤)	٨,٧١٧,٥١٤ (٨,٣٨٦,٧١٢)	
٣٥٨,٤٤١	٣٣٠,٨٠٢	كما في نهاية الفترة/ السنة

إن أعمال المقاولات قيد الإنجاز هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	موجودات العقود مطلوبات العقود (إيضاح ٨)
٤١٠,٠٣٥ (٥١,٥٩٤)	٣٦١,٨٩٨ (٣١,٠٩٦)	
٣٥٨,٤٤١	٣٣٠,٨٠٢	كما في نهاية الفترة/ السنة

تظهر موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالصافي بعد خصم مخصص إنخفاض القيمة بمبلغ ٣٦,٤٥٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣,١٠٧ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	في ١ يناير تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مخصص لإنخفاض القيمة خلال السنة/ الفترة تحويل مخصص إلى الذمم المدينة التجارية شطب مخصص
٣٧,٨١٢ -	٢٣,١٠٧ ١٦,١٥٨	
٣,١٥٢ (٩,٠٠٥) (٨,٨٥٢)	٦٦٩ -	
٢٣,١٠٧	٣٦,٤٥٣	كما في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣,١٢٨	٣,١٢٨	بضائع للبيع
٥٣,٩٦٨	٥,٣١٢	أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة)
٢٣,٦٠٠	٢٥,١٥٤	مواد خام ومواد استهلاكية
٨٠,٦٩٦	٣٣,٥٩٤	
(١٥,٦٧١)	(١٦,٧١٧)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٦٥,٠٢٥	١٦,٨٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٠,٠٤٩	١٥,٦٧١	في ١ يناير
١,٦٢٩	١,٠٤٦	إضافات
(١٩٤)	-	مبالغ معكوسة
(٥,٨١٣)	-	مبالغ مخفضة/ مشطوبة
١٥,٦٧١	١٦,٧١٧	كما في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٠٩,٠٤٩ (١٢,٨٤٤)	٣٢٥,٢٣٢ (١٦,٤١٨)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢٩٦,٢٠٥ ٥٩,٥٤٦ ١٠,٨٣٨	٣٠٨,٨١٤ ٤٤,٩٦٩ ٥,٣٥٤	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦٦,٥٨٩ (٢٤,١٠٧)	٣٥٩,١٣٧ (٢١,٧٦٧)	ينزل: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين
٣٤٢,٤٨٢	٣٣٧,٣٧٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣,٨٣٩ -	١٢,٨٤٤ ٩,٤٤٤	في ١ يناير
٩,٠٠٥ -	٥,١٠٧ (٩,٠٧١)	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مخصص إنخفاض القيمة خلال الفترة/ السنة
-	(١٧٨)	مبالغ مستردة (إيضاح ١١)
-	(١,٧٢٨)	مبالغ مشطوبة المعكوس
١٢,٨٤٤	١٦,٤١٨	كما في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
١٤٧,٨١٥	١٣٥,٨٤٢	دفعات مقدمة من عملاء
(٩٧,٠١٦)	(١٠٨,٧٢٧)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٥٠,٧٩٩</u>	<u>٢٧,١١٥</u>	

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 (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٩,٣٧٣	٤٠,١٤٢	ذمم تجارية دائنة
١٣١,٩٩٢	١٥٨,١١٩	مستحقات مشاريع
٥١,٥٩٤	٣١,٠٩٦	مطلوبات عقود (إيضاح ٤)
٤٥,٥٠١	-	مخصص عقود مثقلة بالالتزامات
١٠٠,٨٩٥	٧٨,٢٧٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٧٩,٣٥٥</u>	<u>٣٠٧,٦٣٤</u>	

إن الحركة في مخصص عقود مثقلة بالالتزامات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٨,٧٩٥	٤٥,٥٠١	في ١ يناير
(١٣,٢٩٤)	-	المستخدم خلال الفترة/ السنة
-	(٤٥,٥٠١)	المعكوس*
<u>٤٥,٥٠١</u>	<u>-</u>	كما في نهاية الفترة/ السنة

*يتعلق المبلغ المعكوس بالتعديل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. تم تحديد العقد كعقد مع العميل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وتمت المحاسبة عنه وفقاً للسياسات المحاسبية المعمول بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٩ قروض بنكية

تتكون القروض البنكية مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	حسابات بنكية مكشوفة
٢٣٦,٠١٣	١٠٣,٤٧٧	

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، يتوفر لدى المجموعة مبلغ ٢٠٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥٠ مليون درهم) كتسهيلات سحبات بنكية مكشوفة غير مستخدمة.

١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم احتساب 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 احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	
٧٣,٧٣٧	(٧٣,٨١٧)	٢٥,١١٤	(٧٧,٤٥٨)
(خسارة) // ربح الفترة العائد لمالكي الشركة الأم (ألف درهم)			
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (آلاف الأسهم)			
٣٤,٨	(٣٤,٨)	١١,٨	(٣٦,٥)
(الخسارة) // العائد الأساسي والمخفض على السهم (فلس)			

كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي مبلغ ٩,٠٧١ ألف درهم مسترد من عميل والذي تم تكوين مخصص له بالكامل في الفترة السابقة (إيضاح ٦).

١٢ انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة، قامت المجموعة بإجراء تقييم انخفاض القيمة للحوض العائم والأصول المساعدة التي تعود إلى قطاع خدمات المجموعة حيث أن هذه الأصول تُكبد الشركة حالياً خسائر. نتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٥٥,٨٠٦ ألف درهم إستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه باستخدام النهج المقارن في السوق لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. تم تحديد إجمالي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد بمبلغ ١٩,٧٠٣ ألف درهم بناءً على التقييمات التي قام بها مُقيّم مستقل بناءً على أسعار السوق الحديثة المعدلة للتكاليف المقدرة للإستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط الصناعة. تم اعتبار قياس القيمة العادلة لتكون ضمن المستوى ٣ حيث أن التسويات على الأسعار المدرجة للموجودات القابلة للمقارنة تعتبر هامة للقياس. تشمل هذه التسويات القدرة، العمر وخصومات الأسعار.

١٣ 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 ملموساً على القرارات المالية والتشغيلية فيها. تم حذف المعاملات ما بين شركات المجموعة عند التوحيد ولم يتم إدراجها في هذا الإيضاح. يتم إعتداع سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١١,٧٥٩	٩,٦٨١
٩٠	٢٠١
١١,٨٤٩	٩,٨٨٢
١,٥٠٠	١,٥٠٠

مكافآت المديرين الرئيسيين:

رواتب وعلاوات ومزايا أخرى

مزايا ما بعد التوظيف

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٤ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

١/١٤ مطلوبات محتملة

(١) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان، سندات أداء وخطابات ائتمان بمبلغ ١,٢٧٣ 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.

٢/١٤ التزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ 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، الإصلاح 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ مدرجة أدناه:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٣٤٥,٥٤٢	(١,٤٨٤)	-	٢٧٠,١٧٨	٧٦,٨٤٨	إيرادات العقود
(٢٤٣,٣١١)	١,٤٨٤	-	(١٨٦,٥١٤)	(٥٨,٢٨١)	تكاليف العقود
١٠٢,٢٣١	-	-	٨٣,٦٦٤	١٨,٥٦٧	إجمالي الربح
(١١١,٤٦١)	-	(٣٥,٦١٠)	(٥٥,٨٣٠)	(٢٠,٠٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٥٨٥)	-	(٦,٢٩٧)	(٦,٧٩٤)	(٣,٤٩٤)	إستهلاك وإطفاء
(٥٥,٨٠٦)	-	-	(٥٥,٨٠٦)	-	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٩٩٨)	-	(٤,٩٧٠)	(٢٦)	(٢)	تكاليف تمويل، صافي
٩,٦٢٨	-	٥٥٥	٩,٠٧٣	-	إيرادات أخرى
٣,٢٠٤	-	٣,٢٠٤	-	-	مكسب من صرف عملات
(٧٣,٧٨٧)	-	(٤٣,١١٨)	(٢٥,٧١٩)	(٤,٩٥٠)	خسارة القطاع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ معلومات قطاعية (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٥٥٩,٥٢٦	(١٥,٠٦٧)	-	٢٩١,٨٤٦	٢٦٧,٦٨٠	إيرادات العقود
(٣٦٤,٩٨٦)	١٥,٠٦٧	-	(٢٠٦,٩٣٧)	(١٥٨,٠٤٩)	تكاليف العقود
١٩٤,٥٤٠	-	-	٨٤,٩٠٩	١٠٩,٦٣١	إجمالي الربح
(١٢٢,٤٨٩)	-	(٤٦,٠٢١)	(٦٣,٣٨٧)	(١٣,٠٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٣٦١)	-	(٩,٢٨٠)	(٦,٢٨١)	(١,٨٠٠)	إستهلاك وإطفاء
(٩١)	-	(٩١)	-	-	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٨٩)	-	(٥٣)	(٣٦)	-	تكاليف تمويل، صافي
٢,٧٤٩	-	٢,٧٤٩	-	-	إيرادات أخرى
١٥,٩٤٢	-	١٥,٩٤٢	-	-	مكسب من صرف عملات
٧٣,٢٠١	-	(٣٦,٧٥٤)	١٥,٢٠٥	٩٤,٧٥٠	ربح/ (خسارة) القطاع

تم القيام ببعض إعادة التوزيعات فيما يتعلق بمعلومات القطاع لعمليات المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وبالتالي، تم تعديل أرقام التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لتعكس بشكل مناسب الربح التشغيلي لكل قطاع إستناداً إلى تكاليف النشاط.

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٩٧٩,٧٣٩	(١٠٤,٤٧٤)	١٨٦,٢٥٧	٥٨٦,٠٤٥	٣١١,٩١١	الموجودات
٧٠٤,٩٢٨	(٩٥,٥٨٨)	٣٥٤,٩٥٥	١٥٣,٣٦٨	٢٩٢,١٩٣	المطلوبات
١٤,٦٦٥	-	٥,٥٦٨	٦,٠٠٧	٣,٠٩٠	النفقات الرأسمالية
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 للقطاعات الواردة في التقرير هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح ٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٧ أنصبة أرباح

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

بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٧، وافق المساهون في إجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% بمبلغ ٢١,٢ مليون درهم.

١٨ خطأ الفترة السابقة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تم تحديد خطأ الفترة السابقة المتعلق بتكوين مستحقات تتعلق بتكاليف عقد لمشروع طويل الأجل والذي بدأ في الفترات السابقة بأقل من المبلغ الواجب تكوين مساحقات له. نتج عن هذا الخطأ إظهار تكاليف العقد واستحقاقات المشروع بمبلغ يقل بواقع ٦٢ مليون درهم.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، يتطلب من المجموعة تصحيح خطأ الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال إعادة بيان مبالغ المقارنة للفترة السابقة المدرجة التي حدثت فيها الخطأ في حالة حدوث الخطأ، من غير الممكن تحديد التأثيرات الخاصة بالفترة الزمنية لخطأ الفترة السابقة، وبناء عليه تم اعتماد الإعفاء المسموح به في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، وقد قامت المجموعة بإعادة بيان الحسابات ذات العلاقة في أقرب فترة لها بأثر رجعي وهو ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة لذلك، فإن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لا يمكن مقارنتهما بالضرورة بالمعلومات المالية المدرجة في الفترة السابقة.

١٩ استثمار في أبراج القابضة

خلال الفترة وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم تشارك المجموعة في أي معاملة أو كان لديها أي علاقات تجارية مع مجموعة أبراج أو شركاتها التابعة.

٢٠ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٨.