

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٥ - ١٢	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### اساس الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع القائمين على الحوكمة، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها معهم. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها حول الإعتراف بإيرادات المشاريع وأرباح المشاريع طويلة الأجل قمنا بـ:</p> <p>الأخذ بالإعتراف بتصميم واختبار فعالية التشغيل للضوابط الرئيسية حول الإعتراف بإيرادات وأرباح المشروع لتحديد فيما إذا كانت هذه الضوابط تعمل بشكل فعال طوال السنة.</p> <p>اختيار عينة من المشاريع باستخدام مجموعة متنوعة من العوامل الكمية والنوعية لتقييم وفحص أهم وأكثر الأوضاع التعاقدية تعقيداً، وتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الإطلاع على العقود لمراجعة البنود الرئيسية والأخذ بالإعتراف تأثيرها على اكتمال وتوافر المبالغ المعترف بها في البيانات المالية؛</li> <li>• الحصول على فهم لأداء وضع المشروع من خلال المناقشات مع الفريق القائم على المشروع، الفريق المالي للمجموعة، وكذلك من خلال حضور إجتماعات فريق مراجعة المشروع، حسب الإقتضاء؛</li> <li>• التحقق من التكاليف المطلوبة لإنجاز المشروع من خلال مراجعتها مع المستندات المؤيدة للتكاليف المتعاقد عليها، معدلات الموازنة أو التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه؛</li> <li>• مراجعة مراكز المجموعة من خلال فحص الأدلة الخارجية المتاحة مثل المراسلات مع العملاء ومقاولي الباطن وعلى سبيل المثال تعديلات على العقود وأوامر التعديل والقبولات؛</li> <li>• التحقق من صحة المعلومات الواردة في تقرير مراجعة وضع المشروع في نهاية السنة مع السجلات المحاسبية ذات العلاقة، وكذلك مع المعلومات المالية الأخرى التي حصلنا عليها والمعرفة المكتسبة من خلال الإجراءات المذكورة أعلاه؛</li> <li>• تقييم مدى موثوقية تقديرات الإدارة من خلال الأخذ بالإعتراف دقة تقديرات الإدارة في الفترة السابقة؛</li> <li>• مراجعة أداء المشروع في الفترة اللاحقة للميزانية العمومية للتأكد من الأحكام التي تم إتخاذها في نهاية السنة؛ و</li> <li>• الإستعانة بمعرفتنا المتراكمة حول القضايا المتعلقة بالعقد ومدى ملاءمة أوضاع العقد المدرجة في البيانات المالية في نهاية السنة.</li> </ul>	<p>الإعتراف بالإيرادات والأرباح من مشاريع طويلة الأجل</p> <p>إن جزء هام من إيرادات وأرباح المجموعة مستمدة من مشاريع طويلة الأجل. إن كل مشروع من مشاريع المجموعة يحقق إيرادات على أساس العقد المحدد مع الطرف المقابل ذات العلاقة. كما هو موضح في إيضاح ٧/٣، يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من عقود بناء السفن طويلة الأجل مع مرور الوقت حيث يتم الوفاء بالتزامات الأداء مع مرور الوقت.</p> <p>تتضمن هذه العقود مخاطر فنية وتجارية، وغالباً ما تحدد مقاييس أداء ليتم تحقيقها خلال فترة العقد، والتي يمكن أن تستمر لسنوات عديدة. تخضع التقديرات والافتراضات لدرجة عالية من عدم اليقين وخاصة تلك التي تم القيام بها والمتعلقة بـ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تحديد مرحلة الإكتمال وقياس الإنجاز للوفاء بالتزامات الأداء؛</li> <li>- التكاليف المقدرة المتوقعة لإستكمال كل مشروع، مع الأخذ بعين الإعتبار أي مخاطر تقنية وتجارية ومطالبات محتملة، غرامات وأوامر التغيير التي يمكن أن تؤثر في هامش الربح المتوقع؛ و</li> <li>- تحديد وتكوين مخصصات للخسائر على المشاريع بشكل مناسب.</li> </ul> <p>لدى الإدارة إجراءات وخطوات مفصلة لإدارة ومراقبة الجوانب التجارية والفنية للمشاريع طويلة الأجل للمجموعة خلال فترة المشاريع. وتتضمن هذه الخطوات القيام شهرياً بإعداد تقرير مراجعة لوضع المشروع (CSR)، والذي يتضمن المعلومات المحاسبية والتوقعات والمخاطر التجارية والتقنية الرئيسية للمشروع بناءً على المناقشات بين فرق العمل التجاري والفني والمالي.</p> <p>تتمثل مخاطر الأخطاء في أن لا تعكس المحاسبة للعقود الهامة للمجموعة بدقة التقدم المحرز، هامش الربح، وضع المشروع ذات العلاقة بتاريخ التقرير والربح/الخسارة على المشروع.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
الإعتراف بالإيرادات والأرباح من مشاريع طويلة الأجل (يتبع)	تضمنت إجراءات التدقيق الإضافية التي تمت بناءً على إعادة البيان ما يلي: - مراجعة تحليل الإدارة الكمي والنوعي للمبالغ المتعلقة بالفترات السابقة وتقييمها؛ - أخذ عينات إضافية من تكاليف المشروع المتكبد؛ - مراجعة قائمة الموردين للتأكد من اكتمالها؛ و - على أساس عينة مختارة، تم اختبار بيان حسابات الموردين وطلب تأكيد للرصيد القائم المستحق على المجموعة، سواء تلك التي تم إصدار أو لم يتم إصدار فواتير بها عن العمل المنجز حتى تاريخه ومراجعة هذه المبالغ مع السجلات المحاسبية وتقارير التكلفة والتحليل الذي تم القيام به من قبل الإدارة.
قابلية إسترداد الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة أرصدة هامة من موجودات العقود والذمم المدينة التجارية وقد تم تقييم قابلية الإسترداد كأمر تدقيق رئيسي. كما هو موضح في إيضاح رقم ١٠ ورقم ١١، تم الاعتراف بمبلغ ٦٥,٧٢٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٣,١٠٧ ألف درهم) و ٤٦,٣٤٠ ألف درهم (٢٠١٧: ١٢,٨٤٤ ألف درهم) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على التوالي في وقتاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
قمنا بتحديد تقييم الإدارة لقابلية إسترداد الديون ومستويات المخصصات اللاحقة على انها مجالات أحكام رئيسية تحيط بهذه الأرصدة.	قمنا بمراجعة تقييم الإدارة حول ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود قابلة للإسترداد في نهاية السنة. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: - الحصول على فهم لإجراءات التقييم التي قامت بها المجموعة لتقدير خسائر الإئتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الإئتمان المتوقعة والسياسة المحاسبية الجديدة للوفاء بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩؛ - تحديد واختبار الضوابط الرئيسية على نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة؛ - تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية التي قامت بها الإدارة عند تحديد مخصصات خسائر الإئتمان المتوقعة بما في ذلك تقسيم الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود واختيار نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي؛ - اختبار المدخلات الرئيسية في النموذج ومقارنتها بالبيانات التاريخية؛ - تقييم مدى معقولية العوامل المستقبلية التي تستخدمها المجموعة من خلال مقارنتها مع المعلومات المتاحة للعامة؛ - اختبار إجراءات الرقابة الائتمانية للمجموعة بما في ذلك الضوابط حول منح الائتمان، ومراجعة سجل السداد والمعلومات المالية المتعلقة بالعملاء؛ - قمنا بالتحقق من الفواتير الصادرة بعد نهاية السنة والتأكد من أنها تتماشى مع الشروط التعاقدية عند الاقتضاء إذا كانت تتعلق بأعمال عقود قيد الإنجاز في تاريخ التقرير؛ - قمنا باختبار التحصيلات بعد نهاية السنة والمتعلقة بأرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ واختبار مدى كفاية مخصصات إنخفاض القيمة للمجموعة مقابل الذمم المدينة التجارية من خلال تقييم الأحكام التي تم القيام بها والخبرة التاريخية التجارية مع العملاء ذو العلاقة؛ و - قمنا باختبار تعديل الرصيد الافتتاحي نتيجة تطبيق متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتقييم مدى كفاية الإفصاحات.
تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ ونتج عنه تغيير في محاسبة انخفاض القيمة من نموذج الخسارة المتكبدة إلى نموذج مستقبلي للخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن تحديد الخسارة المتوقعة على تقديرات وأحكام هامة.	

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير القائمين على الحوكمة مناقشات وتحليلات الإدارة (التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات)، ورسالة رئيس مجلس الإدارة والتقرير السنوي التي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ.

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

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

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

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في رسالة رئيس مجلس الإدارة والتقرير السنوي عند الإطلاع عليها، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
  - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
  - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق ونوعية ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بمناقشات وتحليلات الإدارة والتقرير السنوي توافقت مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- يظهر الإفصاح رقم ٣/٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، بأن المجموعة لم تقم بالإستثمار أو بالإستحواذ على أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- يظهر الإفصاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات ومبادئ إدارة تضارب المصالح؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد التأسيس مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التاجر

رقم القيد ٧١٧

٢٠ مارس ٢٠١٩

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة



شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

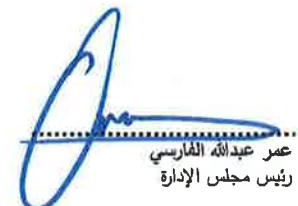
بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٨٦,٩٥٢	٢١٦,٣٣١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٦٦٣	٢,٢٢٧	٧	موجودات غير ملموسة
٢٤,١٠٧	٢١,٧٦٧	١١	دفعات مقدمة لموردين
<b>٣١٣,٧٢٢</b>	<b>٢٤٠,٣٢٥</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٥,٠٢٥	١٥,٧٤٣	٩	مخزون
٤١٠,٠٣٥	٣١٦,٩٩١	١٠	موجودات العقود
٢٤٢,٤٨٢	٣٦٠,٣١٧	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨,٥٦٥	٤,٩٠٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>٨٤٦,١٠٧</b>	<b>٦٩٧,٩٦٠</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١,١٥٩,٨٢٩</b>	<b>٩٣٨,٢٨٥</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>رأس المال والإحتياطيات</b>
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	١٤	رأس المال
٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨	١٥	إحتياطي قانوني
٢٠١,٠٩٧	(٧٧,١٢٢)		(خسائر متراكمة) / أرباح مستبقة
<b>٥٠١,٨٠٧</b>	<b>٢٢٣,٥٨٨</b>		<b>حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة</b>
(١٣١)	(١٣٨)		<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
<b>٥٠١,٦٧٦</b>	<b>٢٢٣,٤٥٠</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٧,٤٢١	٢٤,٦١٧	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥٠,٧٩٩	٢٥,٤٤٨	١٧	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
٨٥	-		ذمم دائنة أخرى
<b>٧٨,٣٠٥</b>	<b>٥٠,٠٦٥</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٧٩,٣٥٥	٢٢٠,٦٠٨	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٧,٠١٦	١٠٥,٦٦٦	١٧	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
١٠٣,٤٧٧	٣٣٨,٤٩٦	١٩	قروض بنكية
<b>٥٧٩,٨٤٨</b>	<b>٦٦٤,٧٧٠</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٦٥٨,١٥٣</b>	<b>٧١٤,٨٣٥</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>١,١٥٩,٨٢٩</b>	<b>٩٣٨,٢٨٥</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
ناجح عوض  
الرئيس التنفيذي المالي

  
مطر خلفان الشامسي  
العضو المنتدب

  
عمر عبدالله الفارسي  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

٨

بيان الربح أو الخسارة الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
٧١٢,١٣٧	٤٥٣,٥٠٧	٢٠	إيرادات عقود
(٤٣٥,٠٢٢)	(٢٩٢,٠٠٦)	٢١	تكاليف عقود
٢٧٧,١١٥	١٦١,٥٠١		<b>إجمالي الربح</b>
(١٧١,٣١١)	(١٣٧,١٧٩)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٢٦١)	(٣١,٥٠٥)	٧,٦	استهلاك وإطفاء
-	(٧١,٤٨٠)	١١,١٠	خسائر إنخفاض قيمة موجودات مالية
-	(٥٥,٨٠٦)	٦	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١)	-	٨	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٤٠٠)	(٧,٢٧٢)		تكاليف تمويل
٦,٨٨١	١١,٩٠٣		إيرادات أخرى (صافي)
٨٨,٩٣٣	(١٢٩,٨٣٨)		<b>(خسارة) / ربح قبل مكسب من تحويل عملات</b>
١٥,٨٦١	٤,٦٩٠		مكسب من فروقات سعر صرف عملات أجنبية
١٠٤,٧٩٤	(١٢٥,١٤٨)		<b>(خسارة) / ربح السنة</b>
١٠٣,٥٨٤	(١٢٥,١٤٨)		<b>(خسارة) / ربح عائد إلى:</b>
١,٢١٠	-		مالكي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٤,٧٩٤	(١٢٥,١٤٨)		
٤٨,٩	(٥٩,٠)	٢٢	<b>(الخسارة) / العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)</b>

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٠٤,٧٩٤	(١٢٥,١٤٨)		(خسارة)/ ربح السنة
٢,٤٤٢	-	١٢	الدخل الشامل الأخر: إعادة تصنيف خسائر تحوط إلى الربح أو الخسارة
٢,٤٤٢	-		مجموع الدخل الشامل الآخر
١٠٧,٢٣٦	(١٢٥,١٤٨)		مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
١٠٦,٠٢٦	(١٢٥,١٤٨)		مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل عائد إلى:
١,٢١٠	-		مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٧,٢٣٦	(١٢٥,١٤٨)		

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية عائدة لمالكي الشركة	(خسائر متراكمة) / أرباح مستبقاة	إحتياطي تحوط	إحتياطي قانوني	رأس المال	
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
١٠٤,٧٩٤	١,٢١٠	١٠٣,٥٨٤	١٠٣,٥٨٤	-	-	-	ربح السنة
٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	٢,٤٤٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨,٠٠٩)	(١٢,٢٦٢)	٤,٢٥٣	٤,٢٥٣	-	-	-	الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٥)
(٢١,١٩٩)	-	(٢١,١٩٩)	(٢١,١٩٩)	-	-	-	أنصبة أرباح (إيضاح ٢٧)
-	-	-	(١٠,٣٥٨)	-	١٠,٣٥٨	-	محول إلى إحتياطي قانوني
٥٠١,٦٧٦	(١٣١)	٥٠١,٨٠٧	٢٠١,٠٩٧	-	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٦٢,٤٣٤)	-	(٦٢,٤٣٤)	(٦٢,٤٣٤)	-	-	-	خطأ الفترة السابقة (إيضاح ٢٩)
(٣٣,٢٤٣)	(٧)	(٣٣,٢٣٦)	(٣٣,٢٣٦)	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (إيضاح ١/٢)
(٢٥,٦٠٢)	-	(٢٥,٦٠٢)	(٢٥,٦٠٢)	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ١/٢)
(١٢٥,١٤٨)	-	(١٢٥,١٤٨)	(١٢٥,١٤٨)	-	-	-	خسارة السنة
(٣١,٧٩٩)	-	(٣١,٧٩٩)	(٣١,٧٩٩)	-	-	-	أنصبة أرباح (إيضاح ٢٧)
٢٢٣,٤٥٠	(١٣٨)	٢٢٣,٥٨٨	(٧٧,١٢٢)	-	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٧٩٤	(١٢٥,١٤٨)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة)/ ربح السنة
		تعديلات ل:
٢٣,٢٦١	٣١,٥٠٥	استهلاك وإطفاء
٦,٥٩١	٥,٤٧٥	مكافآت نهاية الخدمة المحملة
-	٥٥,٨٠٦	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٥٢	٣٦,٤٤١	إنخفاض قيمة موجودات العقود، صافي
-	٢٥,٩٦٨	إنخفاض قيمة ذمم مدينة، صافي
٢,٤٤٢	-	خسائر تحوط محولة إلى الربح أو الخسارة
٩١	-	حصة في خسارة مشروع مشترك
١,٤٣٥	١,٠٦٥	إنخفاض قيمة مخزون متقادم وبطئ الحركة، صافي
٤٠٠	٧,٢٧٢	تكاليف تمويل
(١,١٢٧)	٥٤١	خسائر/ (مكاسب) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١,٠٣٩	٣٨,٩٢٥	
		الحركة في رأس المال العامل
		المخزون
(١٩,٥٦٩)	٣,٣٩٨	موجودات العقود
٢٩,٢٥٠	(٣٧,٢٦٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى ودفعات مقدمة لموردين
(١,٦٢١)	(٤٧,٦٤٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٩٣,٥٨٠)	(١٣٥,٢٤٣)	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
(٩٢,٠٦٦)	(١٦,٧٠١)	
(١٣٦,٥٤٧)	(١٩٤,٥٣٠)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٩٦)	(٨,٢٧٩)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(١٣٩,٤٤٣)	(٢٠٢,٨٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٩٦)	(١٦,٣٥٣)	دفعات لممتلكات وآلات ومعدات
(١,٨٧٧)	(٤٤٢)	دفعات لموجودات غير ملموسة
(٨,٠٠٩)	-	دفعات لحقوق ملكية غير مسيطرة
١,١٢٧	-	عائدات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٢٥٥)	(١٦,٧٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠٣,٤٧٧	٢٣٥,٠١٩	زيادة في حسابات بنكية مكتشفة
(٤٠٠)	(٧,٢٧٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١,٨١٣)	(٣١,٧٩٩)	أنصبة أرباح مدفوعة
٨١,٢٦٤	١٩٥,٩٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧٥,٤٣٤)	(٢٣,٦٥٦)	صافي النقص في النقد ومرادفات النقد
١٠٣,٩٩٩	٢٨,٥٦٥	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٢٨,٥٦٥	٤,٩٠٩	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٣)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة ذات العلاقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى والتي سوف تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بتطبيق النسخة السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفقاً للمرحلة الانتقالية المعدلة بأثر رجعي، مع التطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي، أي في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان عرض المعلومات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات التي تم تطبيقها على الإفصاحات لسنة ٢٠١٨.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية الدولية رقم ٩ متطلبات جديدة لـ:

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية؛
- انخفاض قيمة الموجودات المالية؛ و
- محاسبة التحوط العامة.

فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفقاً للأحكام الانتقالية المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

إن تاريخ التطبيق المبدئي (أي تاريخ قيام المجموعة بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية الحالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) هو ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الأدوات التي لا يزال يتم الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٨ ولم تقم بتطبيق المتطلبات على الأدوات التي تم إلغاء الاعتراف بها بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية (يتبع)

يجب قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

وعلى وجه التحديد:

- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- يتم قياس جميع إستثمارات الدين الأخرى والإستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حدة:

- يمكن للمجموعة القيام باختيار بشكل نهائي بإدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة أو البديل المحتمل المعترف به من قبل المشتري ضمن إندماج الأعمال في الدخل الشامل الآخر؛ و
- يمكن للمجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

في السنة الحالية، لم تقم المجموعة بتصنيف أي إستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عندما يتم إلغاء الإعتراف بإستثمارات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف. عندما يتم إلغاء الإعتراف بالإستثمار في حقوق الملكية الذي تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى الأرباح المستبقاة.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لإنخفاض القيمة. انظر (ب) أدناه.

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية القائمة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ وقررت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لم يكن له تأثير على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بالموجودات المالية. أو بمعنى آخر، لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل الإقرار بخسائر الائتمان.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على:

- إستثمارات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- ذمم التأجير المدينة؛
- الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود؛ و
- عقود الضمانات المالية التي تنطبق عليها متطلبات إنخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل هام منذ الإقرار المبدئي وإذا كانت الأداة المالية المشتراة أو الناشئة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. ومع ذلك، إذا لم تتم زيادة مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة)، يتطلب من المجموعة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً طريقة النهج المبسط لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية، موجودات العقود وذمم التأجير المدينة في بعض الظروف.

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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار 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 ذمم 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>	

## (ج) تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتعلق التغيير الهام الذي تم إدخاله وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في تصنيف وقياس المطلوبات المالية بالمحاسبة المتعلقة بالتغيرات في القيمة العادلة للإلتزام المالي المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة العائدة إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لجهة المصدر.

وعلى وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأن يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة للإلتزام المالي العائدة إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الإلتزام في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان للإلتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يوسع نطاق عدم التطابق في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للإلتزام المالي لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها بدلاً من ذلك إلى الأرباح المستتقة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي. في السابق، وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم عرض كامل مبلغ التغيير في القيمة العادلة للإلتزام المالي المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

(د) محاسبة التحوط العامة

تحتفظ متطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة بالأنواع الثلاثة لمحاسبة التحوط. ومع ذلك، تم إدخال عدد أكبر من المرونة على أنواع المعاملات التي تنطبق عليها محاسبة التحوط، وعلى وجه التحديد توسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة لأدوات التحوط وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. بالإضافة إلى ذلك، تم إستبدال اختبار الفعالية بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". لم يعد من المطلوب أيضاً إجراء تقييم بأثر رجعي لفعالية التحوط. تم كذلك تقديم متطلبات أفضل للإفصاح عن أنشطة إدارة المخاطر للمجموعة.

وفقاً للأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لمحاسبة التحوط، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات محاسبة التحوط رقم ٩ بأثر مستقبلي من تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أن يتم الإعتراف بالمكاسب والخسائر كتعديل للقيمة المدرجة المبدئية للبنود غير المالية المتحوط لها (أساس التعديل). بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إعادة تصنيف التعديلات من احتياطي التحوط إلى القيمة المدرجة المبدئية للبند المتحوط له بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، وبالتالي لا تؤثر على الدخل الشامل الأخر. يتم تصنيف المكاسب والخسائر التي تخضع لتعديلات الأساس كمبالغ لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الأخر. لم تقم المجموعة بالتحوط لأي بند غير مالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لم يكن لتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لمحاسبة التحوط، تأثير آخر على النتائج والمركز المالي للمجموعة في السنة الحالية. يرجى مراجعة إيضاح رقم ٢٥ للحصول على إفصاحات مفصلة بخصوص أنشطة إدارة المخاطر للمجموعة.

## تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - إيرادات من عقود مع العملاء

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦) وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات. تم إضافة إرشادات توجيهية واسعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. إن تفاصيل المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية للمجموعة موضحة أدناه.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون وسائل عملية)، 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 تم بيانها سابقاً، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ والتفسيرات المتعلقة بها.

يستخدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مصطلحات "أصل العقد" و "الالتزام العقد" لتوضيح ما يمكن أن يعرف عادةً بأنه "أعمال عقود قيد الإنجاز" و "الفواتير التي تتجاوز قيمة الأعمال قيد الإنجاز"، ومع ذلك لا يمنع المعيار على المنشأة استخدام بيانات بديلة في بيان المركز المالي. إعتمدت المجموعة المصطلحات المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبيان هذه الأرصد.

تم توضيح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتدفقات الإيرادات الخاصة بها بالتفصيل في إيضاح رقم ٣ أدناه. تم توضيح مبلغ التعديل لكل بند من بنود البيان المالي المتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أدناه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - إيرادات من عقود مع العملاء (يتبع)  
يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ 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/> <u>(٣٣,٢٣٦)</u>	
-	حقوق الملكية غير المسيطرة بناء السفن البحرية خدمات
(٧)	
<hr/> <u>(٧)</u>	

تلخص الجداول التالية تأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ لكل بند من البنود التي تأثرت. لم يكن هناك أي تأثير هام على بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة للسنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

### التأثير على بيان المركز المالي الموحد

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم	تعديلات ألف درهم	كما تم بيانه ألف درهم	
٢٤٠,٣٢٥	-	٢٤٠,٣٢٥	الموجودات مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧,٠٢١	٢١,٢٧٨	١٥,٧٤٣	الموجودات المتداولة
٣٨٥,٦٨٠	٦٨,٦٨٩	٣٦١,٩٩١	مخزون
٣٥٧,٠٥٢	(٣,٢٦٥)	٣٦٠,٣١٧	موجودات العقود
٤,٩٠٩	-	٤,٩٠٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
			نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٨٤,٦٦٢	٨٦,٧٠٢	٦٩٧,٩٦٠	مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٢٤,٩٨٧	٨٦,٧٠٢	٩٣٨,٢٨٥	مجموع الموجودات
٣٠٠,٧١٠	-	٣٠٠,٧١٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(٤٧,١٥٠)	٢٩,٩٧٢	(٧٧,١٢٢)	رأس المال والإحتياطيات (خسائر متراكمة)/ أرباح مستبقاة
(١٣٤)	٤	(١٣٨)	حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥٣,٤٢٦	٢٩,٩٧٦	٢٢٣,٤٥٠	مجموع حقوق الملكية
٥٠,٠٦٥	-	٥٠,٠٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٧٧,٣٣٤	٥٦,٧٢٦	٢٢٠,٦٠٨	المطلوبات المتداولة
١٠٥,٦٦٦	-	١٠٥,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣٨,٤٩٦	-	٣٣٨,٤٩٦	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء قروض بنكية
٧٢١,٤٩٦	٥٦,٧٢٦	٦٦٤,٧٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٧١,٥٦١	٥٦,٧٢٦	٧١٤,٨٣٥	مجموع المطلوبات
١,٠٢٤,٩٨٧	٨٦,٧٠٢	٩٣٨,٢٨٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

التأثير على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم	تعديلات ألف درهم	كما تم بيانه ألف درهم	
٤٣٩,٩٠٨	(١٣,٥٩٩)	٤٥٣,٥٠٧	إيرادات عقود
(٢٨١,٦٧٤)	١٠,٣٣٢	(٢٩٢,٠٠٦)	تكاليف عقود
١٥٨,٢٣٤	(٣,٢٦٧)	١٦١,٥٠١	إجمالي الربح
(٢٠٨,٦٥٩)	-	(٢٠٨,٦٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٥٠٥)	-	(٣١,٥٠٥)	إستهلاك وإطفاء
(٥٥,٨٠٦)	-	(٥٥,٨٠٦)	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٧٢)	-	(٧,٢٧٢)	تكاليف تمويل، صافي
١١,٩٠٣	-	١١,٩٠٣	إيرادات أخرى
(١٣٣,١٠٥)	(٣,٢٦٧)	(١٢٩,٨٣٨)	خسارة قبل مكسب من تحويل عملات
٤,٦٩٠	-	٤,٦٩٠	مكسب من فروقات سعر صرف عملات اجنبية
(١٢٨,٤١٥)	(٣,٢٦٧)	(١٢٥,١٤٨)	خسارة السنة
(١٢٨,٤١٥)	(٣,٢٦٧)	(١٢٥,١٤٨)	مجموع الخسارة الشاملة الخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في السنة الحالية، قامت المجموعة أيضًا 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 للفترة الحالية والفترة 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 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 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 والبلد المدفوع مقدما
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية 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 جوهرى 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 تفسر 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 التغيرات 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

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

تسري على الفترات السوية 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:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و</li> <li>- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند إحتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.</li> </ul>
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصول 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 والتفسير 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.
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.
	لا تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات المدرجة أعلاه سوف يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة في الفترات المستقبلية فيما عدا ما هو موضح أدناه:



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل واحد لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات التأجير الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. إن تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة سوف يكون ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة النهج التجميعي التراكمي في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: من ٧ ج إلى ١٣ ج. وبناءً على ذلك، لن تقوم المجموعة بإعادة بيان معلومات المقارنة.

بخلاف محاسبة المستأجرين، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ينقل إلى حد كبير متطلبات المحاسبة للمؤجر في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طريقة احتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (فيما عدا ما هو مدرج ادناه) سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- الإقرار بحق استخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، والتي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الإقرار بإستهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة؛
- الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة إلى جزء رئيسي (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (تم عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

سيتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار في حين سينتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ اعتراف بالحوافز المتعلقة بمطلوبات الإيجار، ويتم إطفائها كتخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار المثقلة بالالتزامات.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٥٣,١٠٤ ألف درهم إلى نهاية فترة الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

الأثر على محاسبة المستأجر (يتبع)

*عقود الإيجار التشغيلية (يتبع)*

يشير التقييم المبدئي إلى أن مبلغ ٥٣,١٠٤ ألف درهم من هذه الترتيبات تتعلق بعقود إيجار أخرى غير عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الموجودات ذات القيمة المنخفضة، وبالتالي ستقوم المجموعة بالإعتراف بحق استخدام الموجودات بمبلغ ٤٩,٦٢٦ ألف درهم والتزامات الإيجار المقابلة بمبلغ ٤٩,٦٢٦ ألف درهم فيما يتعلق بجميع هذه الإيجارات. إن التأثير على الربح أو الخسارة للفترة المحاسبية السنوية القادمة هو تخفيض المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٩,٨٤١ ألف درهم، وزيادة الاستهلاك بمبلغ ٩,٤٨٦ ألف درهم وزيادة مصاريف الفوائد بمبلغ ١,٥٠٨ ألف درهم.

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، يتم عرض جميع مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. سيكون تأثير التغييرات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ هو تخفيض صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١,٥٠٨ ألف درهم وزيادة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بنفس المبلغ.

*عقود الإيجار التمويلية*

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات التي كان محتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تعترف المجموعة كجزء من التزاماتها المتعلقة بالإيجار فقط المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند التطبيق الأولي سوف تقوم المجموعة بعرض المعدات المدرجة سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ضمن بند حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار، والتي تم عرضها سابقاً ضمن القروض، في بند منفصل لالتزامات الإيجار.

بناءً على تحليل عقود الإيجار التمويلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف السائدة في ذلك التاريخ، قام مجلس إدارة المجموعة بتقييم أن تأثير هذا التغيير لن يكون له تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢/٣ أساس التحضير

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والمحتسبة على أساس القيمة العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات. إن أهم السياسات المحاسبية الهامة المتبعة مدرجة أدناه:

لغرض إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، يكون الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض لدى المجموعة.

٣/٣ أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة والمنشآت (بما في ذلك المنشآت المنظمة) الخاضعة لسيطرة الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر فيها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر يكون عائداً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد (يتبع)

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة المنفعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
أبوظبي سيستمز انترجيشن ذ.م.م. ("إيه دي اس أي") <sup>(١)</sup>	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية 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
إيه دي اس بي انفسمنتس ليمتد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تملك الاستثمارات
فرونيتيرز اندستريال انفسمنت ذ.م.م. <sup>(٢)</sup>	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتطبيق نظم التكنولوجيا المتكاملة
شركة هاي سبيد كرافت ذ.م.م. <sup>(٣)</sup>	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح وصيانة الآلات والمعدات البحرية

(١) في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، إستحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٤٣% في إيه دي إس أي.

(٢) تم تأسيس فرونتيرز في ١٥ مايو ٢٠١٤ بحصة امتلاك تمثل ٩٩% من رأس المال مملوكة حالياً من قبل الشركة و الـ ١% المتبقية مملوكة لأبوظبي أوتونوموس سيستمز انفسمنتس كومباني ذ.م.م.

(٣) في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧، إستحوذت الشركة على أسهم شركة هاي سبيد كرافت ذ.م.م.

لم تقم المجموعة بإستثمار أو الإستحواذ على أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤/٣ اندماج الأعمال

تتم المحاسبة لعمليات شراء شركات تابعة باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة اندماج الأعمال بإجمالي القيم العادلة (كما في تاريخ المبادلة) للموجودات المعطاة والمطلوبات المتكبدة أو المتحملة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة، بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة متعلقة باندماج الأعمال. إن الأصول المحددة والمطلوبات المتحملة والالتزامات المحتملة للجهة المشتراة والتي تتوافق مع شروط الاعتراف المنصوص عليها ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة بتاريخ الشراء باستثناء الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقعة، والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة ناقص تكلفة البيع.

إن الشهرة الناتجة عن الشراء يتم تسجيلها كأصل ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة التكلفة لاندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات والمطلوبات المحتملة والتي تم تسجيلها.

إن حقوق الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها إلى حصة تناسبية من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة في المنشأة المشتراة.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٤/٣ اندماج الأعمال (يتبع)

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة بالقيمة العادلة في تاريخ التملك (أي تاريخ حصول المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف بما ينتج من ربح أو خسارة، إن وجد، في الربح أو الخسارة. إن المبالغ الناشئة عن الملكية في المنشأة المشتراة قبل تاريخ التملك والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقرير التي حدث فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ التملك، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

#### ٥/٣ الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة من اندماج الأعمال كأصل بتاريخ الحصول على السيطرة (تاريخ الاستحواذ). يتم قياس الشهرة كالفائض لإجمالي المبلغ المحول، مبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل المستحوذ (إن وجد) في المنشأة على صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذة والمطلوبات المتكبدة. في حال أنه، بعد إعادة التقييم، كانت حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للمنشأة المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، المبلغ لأية حقوق ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل المستحوذ في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجد)، يتم الاعتراف بالفائض مباشرة في الربح أو الخسارة كربح من شراء صفقة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل. لغايات تتعلق باختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) والتي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج.

يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم تحميل خسارة الانخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأية خسارة لانخفاض قيمة الشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إحتساب قيمة الشهرة العائدة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

#### ٦/٣ استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات 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 إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة يتم دمجها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بالتغيرات بعد الاستحواذ في حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٦/٣ استثمار في مشروع مشترك (يتبع)

إن الزيادة في خسائر المشروع المشترك عن حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (التي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي يكون فيه على المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بإجراء دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بإجراء معاملات مع مشروع مشترك للمجموعة، يتم حذف الأرباح والخسائر ضمن نطاق حصة المجموعة في المشروع المشترك.

#### ٧/٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد في بيان الربح أو الخسارة الموحد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق كما يلي:

#### عقود المقاولات (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

عندما يكون من الممكن تقدير نتيجة عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بالإستناد إلى درجة إتمام العقد في نهاية فترة التقرير، بناءً على طريقة المسح، باستثناء عندما لا يعكس ذلك مرحلة الإتمام. يتم إدراج التغييرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يمكن فيه قياس المبلغ بشكل موثوق ويكون استلامه مرجحاً.

إن التغييرات في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الإيرادات والمصاريف يتم الاعتراف بها في ربح أو خسارة الفترة التي حصل خلالها التغيير.

عندما لا يكون من الممكن تقدير نتيجة عقود المقاولات بشكل موثوق يتم الاعتراف بإيرادات العقود إلى حد التكاليف المتكبدة والتي من المحتمل استردادها. يتم الاعتراف بتكاليف العقود كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد تلك المصاريف.

عندما يكون من المحتمل أن يزيد مجموع تكاليف العقد عن مجموع إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصاريف مباشرة.

تشمل تكاليف المقاولات جميع التكاليف المباشرة من عمالة و مواد وتكاليف مقاولين من الباطن والتكاليف المباشرة الأخرى.

عندما تزيد تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها عن الفواتير المرحلية الصادرة، يتم إظهار الفائض كمبالغ مستحقة من العملاء عن أعمال مقاولات. فيما يتعلق بالمقاولات حيث تزيد الفواتير المرحلية الصادرة عن تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها، يتم إظهار الفائض كمبالغ مستحقة للعملاء عن أعمال مقاولات. إن المبالغ المستلمة قبل تنفيذ الأعمال يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد، كالتزام، كدفعات مقدمة مستلمة. إن المبالغ التي تم إصدار فواتير بها لقاء العمل المنجز ولكن لم يقوم العميل بدفعها حتى الآن يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى.

#### اصلاحات وخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود تصليح السفن والمراكب بسعر ثابت بناءً على نسبة الإنجاز على أساس إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدر.

يتم الاعتراف بالإيراد من العقود على أساس التكلفة زائداً هامش والمتعلقة بتصليح السفن والمراكب التجارية والعسكرية من خلال تطبيق الهامش المسموح به للعقود ذات العلاقة للتكلفة المتكبدة حتى تاريخه.

#### دخل الفوائد

يستحق دخل الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وسعر الفائدة الفعلي المتعلق بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء.

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 للاعتراف 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 الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المنفق 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 للاعتراف بالإيرادات:

- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يحدد العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ 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 إلتزام، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل أداء إلتزام بمبلغ يوصف البديل الذي تتوقع المجموعة بأنه يحق لها في مقابل الوفاء بكل أداء إلتزام.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تلي المنشأة أداء الإلتزام

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

قامت الاداره 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

#### 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 عندما تقوم المجموعة بأداءه. أخذت المجموعة بالإعتبار أن أفضل قياس لإنجاز أداء الإلتزام مع مرور الوقت هو طريقة قائمة على التكلفة، ويتم الاعتراف بالإيرادات على هذا الأساس. في حالة الجهود أو المدخلات المتغيرة، يتم قياس أداء الإلتزام بالتكلفة بالإضافة إلى هامش.

#### ٨/٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

#### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالموجودات المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي مبدئياً كأصول للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار. يتم إدراج الإلتزام المتعلق بالمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كإلتزام إيجار تمويل.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتوزيع للمبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم تحميل التكاليف المالية مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للمجموعة لتكلفة الاقتراض (المبينة في إيضاح ١٠/٣ أدناه).

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصرف وفقاً لقاعدة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حال تم استلام حوافز الإيجار للدخول في الإيجارات التشغيلية يتم إدراج هذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي منافع الحوافز كتخفيض لتكلفة التأجير وفقاً لقاعدة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

#### ٩/٣ عملات أجنبية

لغرض البيانات المالية الموحدة فإنه تم اعتبار الدرهم الإماراتي العملة المستخدمة في عمليات الشركة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تسجل المعاملات بعملات بخلاف الدرهم الإماراتي (عملات أجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم إعادة تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم تحويلها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٩/٣ عملات أجنبية (يتبع)

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة وقت حدوثها باستثناء ما يتعلق بفروقات الصرف على البنود النقدية المستلمة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية والتي لم يتم التخطيط لأية تسوية بخصوصها أو أنها محتملة الحدوث، والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية والتي يتم الاعتراف بها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية والاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد صافي الاستثمار.

لأغراض تتعلق بعرض البيانات المالية الموحدة، يتم عرض موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة بالدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً لمعدل أسعار الصرف للفترة، إلا إذا حدث تقلب بشكل ملموس في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. إن فروقات الصرف الناتجة، إن وجدت، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في حقوق الملكية (العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة بالشكل الملائم).

عند استبعاد عملية أجنبية (بمعنى، استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، أو يتضمن الاستبعاد خسارة للسيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، خسارة للسيطرة المشتركة على منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة التي تتضمن عملية أجنبية، أو خسارة للتأثير الجوهري على شركة زميلة تتضمن عملية أجنبية)، فإن جميع فروقات الصرف المتراكمة المتعلقة بتلك العملية العائدة إلى المجموعة يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. إن أية فروقات صرف تكون عائدة فيما سبق إلى حقوق الملكية غير المسيطرة يتم إلغاء الاعتراف بها، ولكن لا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

١٠/٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة جوهريّة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، يتم إضافتها إلى تكاليف هذه الأصول إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بصورة جوهريّة للاستعمال المقرر أو بيعها.

يتم خصم إيراد الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لمبلغ الاقتراض الخاص إلى حين إنفاقه على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١١/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى امتلاك الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١١/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول إلى قيمهم المتبقية وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي للموجودات الموضحة كما يلي:

تم تطبيقها من ١ أكتوبر ٢٠١٨	تم تطبيقها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	٤ - ٤٠ سنة	مباني وهياكل
٣٠-٤٠ سنة	-	أسمنت
٢٠-٣٠ سنة	-	حديد
١٠ سنوات	-	الهياكل الجاهزة والأخرى
٥ سنوات	-	الهياكل الصغيرة الأخرى
٥-٢٥ سنة	٣ - ٣٠ سنة	معدات إنتاج وأخرى
٤ سنوات	٤ سنوات	سيارات
٣ سنوات	٣ سنوات	أثاث وتجهيزات
٣ سنوات	٣ سنوات	معدات مكتبية
٤-٢ سنوات	٤-٢ سنوات	البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والأجهزة

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

خلال سنة ٢٠١٨، قامت الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات مما أدى إلى زيادة في الاستهلاك المحمل بمبلغ ٦,١٤٦ ألف درهم. نتيجةً للتغير في العمر الإنتاجي، سيكون المحمل على الاستهلاك لفترة التقارير السنوي القادم أعلى بمبلغ ٤,٥٣٥ ألف درهم.

يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته الممكن استردادها.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

١٢/٣ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

إن العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد والإدارة أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ١٣/٣ موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجد. ويتم تحميل الإطفاء وفقاً لقاعدة القسط الثابت على أساس الأعمار التقديرية. يتم مراجعة الأعمار التقديرية بنهاية كل فترة تقرير سنوية ويتم إدراج أية تغيرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

#### برامج الكمبيوتر

يتم رسمة التراخيص الخاصة ببرامج الكمبيوتر المقتناة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتناء برامج الكمبيوتر المحددة ووضعها موضع الاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية بطريقة القسط الثابت والتي تمتد عادةً على فترة أربع إلى خمس سنوات.

#### ١٤/٣ المخزون

يشتمل المخزون على مخزون عام، عقارات وغيرها من المخزون التشغيلي. يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بطريقة معدل التكلفة المرجح، وتشتمل على تكاليف الإنشاء/التملك وغيرها من التكاليف المتكبدة لجعل المخزون في مكانه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للبيع والتسويق التي سيتم تكبدها.

#### ١٥/٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

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

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

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه، فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كإعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ١٦/٣ المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو متوقع ناشئ عن أحداث سابقة من المحتمل أن تدفقاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام ويمكن تقدير تكلفتها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة تسديدها لتسوية الالتزام في نهاية كل فترة تقرير باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد من طرف ثالث بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات، يتم إدراج الذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

#### عقود متقلة بالالتزامات

إن الالتزامات الحالية القائمة بموجب عقود متقلة بالالتزامات يتم إدراجها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المتقل بالالتزامات موجوداً حيثما وجد لدى المجموعة عقد تتخطى فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات التعاقدية المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجب ذلك العقد.

#### ١٧/٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

أما بخصوص الموظّفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بدفع المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

#### ١٨/٣ الموجودات المالية

##### تصنيف الموجودات المالية (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

تصنّف الموجودات المالية إلى "قروض ومدنيين" وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يشتمل قروض ومدنيين على النقد والأرصدة البنكية، ودائع لأجل ودمم مدينة تجارية وأخرى.

##### النقد ومرادفات النقد

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

##### قروض ومدنيين

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

تصنيف الموجودات المالية (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

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

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً من خلال الدخل الشامل الأخر:

- يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد بدون رجوع عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حدة:

- يمكن للمجموعة القيام باختيار بشكل نهائي بإدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الأخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- يمكن للمجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو خفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياس التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البديل الطارئ الناتج من إندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط معترف بها. تتضمن الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم إدراجه في بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

في نهاية كل فترة تقرير، يتم مراجعة الموجودات المالية لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. تعتبر الموجودات المالية منخفضة عندما يتوفر دليل موضوعي، يستند إلى حدث أو عدة أحداث حصلت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي، بأن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت.

إن الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة يمكن أن يشتمل على ما يلي:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- تخلف أو تأخر في سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو
- من المحتمل أن المقرض سوف يواجه إفلاساً أو إعادة هيكلة مالية.

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فدياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة، كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

يتم إعداد مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الذمم المدينة الأصلية. يكون مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة على معدل الفائدة الفعلي. يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة لإمكانية تحصيل الذمم المدينة في كل سوق تعمل فيه المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

يتم إدراج الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، ويكون مبلغ خسارة انخفاض القيمة المعترف به هو الفرق بين قيمة الأصل المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بموجب سعر الفائدة الفعلي الأساسي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل يتم عندها إعدام مبلغ الذمة في حساب المخصص. إن التحصيلات اللاحقة للمبالغ المحذوفة مسبقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في الربح أو الخسارة.

في حال تدنى مبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التدني بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بالانخفاض بالقيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر على ألا تتجاوز القيمة المدرجة للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض بالقيمة المبلغ الذي كانت ستؤول إليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض بالقيمة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (مطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم التأجير المدينة، الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بالإضافة إلى ضمانات العقود المالية. ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

تقوم المجموعة باستمرار بالإعتراف بالخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وذمم التأجير المدينة وموجودات العقود. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة المجموعة السابقة في الخسارة الائتمانية ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

فيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني إذا طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي، فتقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي يتوقع أن ينشأ من حالات التعثر في سداد الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التعثر على البيانات التاريخية التي تم تعديلها من خلال معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر، للأصول المالية، فإن ذلك يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات بتاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، فهم المجموعة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة المدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تم تطبيقها بعد ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

#### 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 للعهود 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 المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل.

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ٣٠ يومًا ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن المعيار الإفتراضي الأكثر تخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

#### سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات حالة الإفلاس. قد تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ بالإعتبار المشورة القانونية أيهما أنسب. يتم الإعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وبالاعتراف بالإقتراض المضمون للتحويلات المستلمة.

١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

#### أدوات حقوق الملكية

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

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (يتبع)

##### مطلوبات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة أو "مطلوبات مالية أخرى".

يتم تصنيف المشتقات غير المصنفة والمؤهلة كأدوات تحوط كمطلوبات مالية ويتم الإحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المشتقات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقد المشتق ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير مع الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والقروض البنكية ومطلوبات أخرى "كمطلوبات مالية أخرى". يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد تنزيل تكاليف المعاملة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الإعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي، باستثناء ما يتعلق بالذمم الدائنة قصيرة الأجل أو عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير جوهري.

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

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

#### ٢٠/٣ أدوات مالية مشتقة

تقوم المجموعة بالدخول في عقود صرف عملات أجنبية آجلة وذلك لإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج جميع المشتقات بالقيمة العادلة كموجودات عندما تكون القيم العادلة موجبة، وكمطلوبات عندما تكون القيم العادلة سالبة. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول إذا في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

يتم تقدير القيم العادلة للمشتقات بواسطة مقيمين مستقلين بالرجوع إلى أسعار سوقية مدرجة، ونماذج تدفقات نقدية مخصومة، ونماذج تسعير معترف بها حسبما يكون ملائماً.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط في الربح أو الخسارة عند حدوثها. يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط كمشتقات محتفظ بها للتداول.

##### محاسبة التحوط

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب أن يكون من المتوقع أن التحوط فعال للغاية، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن توازن بشكل فعال التغيرات المقابلة في البند المتحوط له وأن يكون من الممكن قياس الفعالية بشكل موثوق. عند بدء علاقة التحوط، تقوم المنشأة بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة بما في ذلك تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له ذو العلاقة، وطبيعة المخاطرة المتحوط لها، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فعالية علاقة التحوط. ولاحقاً، يجب تقييم التحوط وتحديد ما إذا كان يشكل تحوط فعال على نحو مستمر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢٠/٣ أدوات مالية مشتقة (يتبع)

#### التحوط للتدفقات النقدية

إن الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية يتم إدراجه في الدخل الشامل الآخر. إن الربح أو الخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال يتم الاعتراف به مباشرةً في الربح أو الخسارة.

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

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

#### الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

خلال تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الواضح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات على نحو مستمر. يتم إدراج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي تمت فيها مراجعة التقدير في حال كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة وحسب، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية. إن الأحكام الحساسة والتقديرات التي أجرتها الإدارة ملخصة كما يلي:

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 الإلتزامات 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

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 بالاضافة 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 بالاعتبار حجم وطبيعة الخدمة، ودرجه التخصيص للعميل والعوامل الأخرى ذات الصلة لتحديد السعر المنفصل للخدمة.
- التكلفة المتوقعة بالاضافة إلى الهامش - يتطلب الحكم لتحديد الهامش المناسب للسلعة أو الخدمة المتميزة حيث يتم تقديم تلك السلعة أو الخدمة للعميل بشكل منفصل.

الإعتراف بالإيرادات

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن التقديرات الهامة التي أجرتها الإدارة التي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي:

تقدير مجموع تكاليف عقود المقاولات (مطبقة من ١ يناير ٢٠١٨)

بتاريخ كل تقرير، يتطلب من المجموعة تقدير التكاليف لإستكمال عقود المقاولات. يتطلب هذا من المجموعة وضع تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم إنجازه بعد تاريخ التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضًا المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تنعكس آثار أي مراجعة لهذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقود المتوقعة، يتم الاعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة فوراً، في أقرب وقت ممكن، سواء بدأ العمل في هذه العقود أم لم يبدأ. تستخدم المجموعة فريق مشاريعها وفريقها التجاري لتقدير تكلفة استكمال هذه العقود. يتم إدراج عوامل مثل التأخير في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة العقود على أساس أفضل التقديرات الحديثة على أساس منتظم.

تقدير مجموع تكاليف عقود المقاولات (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

كما هو مبين في إيضاح ٣، عندما يكون من الممكن تقدير نتيجة عقد المقاولات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بالاستناد إلى درجة إتمام العقد في نهاية فترة التقرير. وللحكم فيما إذا كان من الممكن تقدير نتيجة عقد المقاولات بشكل موثوق، اعتمدت الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد كما جاءت في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات. ولغرض تقدير نسبة إنجاز عقد، اعتمدت الإدارة على الإيرادات والتكاليف المقدرة المتعلقة بكل عقد من عقود المقاولات. عندما تشير التقديرات بأن مجموع تكاليف العقد سوف تتجاوز مجموع إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة كمصروف مباشرة. اعتبرت الإدارة بأن التكاليف التي يتم تكبدها استناداً إلى التحليل والتوقعات بأعمال البناء التي سيتم تنفيذها.

تغييرات العقود

يتم الاعتراف بتغييرات العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يؤدي إلى عكس هام للإيرادات في الفترات اللاحقة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الخبرة السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في إصدار أحكامهم.

مطالبات العقود

يتم الاعتراف بمطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنه انعكاس كبير في الإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بمراجعة الحكم المتعلق بمطالبات العقود هذه بصورة دورية، ويتم إجراء تعديلات في الفترات المستقبلية، إذا كانت التقييمات تشير إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة التجارية والعقود قيد التنفيذ عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ كاملاً. إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم وضع الائتمان والسيولة للعملاء والجهات ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد التاريخية الخاصة بهم، بما في ذلك مناقشة مع الدائرة القانونية ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لتكوين مخصص انخفاض إضافي للذمم المدينة التجارية والعقود قيد التنفيذ بما يزيد على المبلغ المخصص القائم والبالغ ١٢,٨٤٤ ألف درهم ومبلغ ٢٣,١٠٧ ألف درهم، على التوالي (إيضاحات ١٠ و ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

إحتساب مخصص الخسارة (مطبقة من ١ يناير ٢٠١٨)

عند قياس مخصص الخسارة المتوقعة، فإن المجموعة تستخدم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الإقتصادية وكيفية تأثير هذه الدوافع على بعضها البعض. تستخدم المجموعة تقديرات لإحتساب معدلات الخسائر.

وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق بالرجوع إلى أسعار المبيعات، وتكاليف الإكمال، والسلف المستلمة وحالة السوق في نهاية فترة التقرير. بالنسبة لبعض العقارات، يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق من قبل المجموعة بعد الحصول على عروض خارجية مناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، إن وجدت.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تراجع الإدارة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوية على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨. قامت الإدارة بتعديل العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات، مما أدى إلى زيادة في رسوم الاستهلاك المحمل بمبلغ ٦,١٤٦ ألف درهم (راجع إيضاح ١١/٣).

تقدير الغرامات المفروضة بموجب عقود

قد تكون الشركة مسؤولة مقابل فرض غرامات التأخير في شروط العقد مع أحد عملائها الرئيسيين. استنادا إلى المناقشات التي أجريت مع العميل ومراجعة الشروط التعاقدية ذات العلاقة، قامت الإدارة بتقدير تعرضهم المتوقع فيما يتعلق بغرامات التأخير، حيثما ينطبق.

مخصص ضمان

قدرت الإدارة تكاليف ضمان العقد المتوقع أن تنشأ عن مشاريع، بناءً على أفضل تقديرات للإدارة والخبرة السابقة وتكاليف الصيانة المستقبلية المتوقعة.

٥ الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة

في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، إستحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٤٣% في شركتها التابعة، أبوظبي سيستمز انتجريشن ذ.م.م.، من ليوناردو إس بي إيه (سابقاً سليكس سيستيمي إنتغراتي إس بي إيه)، والتي زادت من ملكية الشركة إلى نسبة ١٠٠%. وقد أدى ذلك إلى تغيير في حصة الشركة دون تغيير في السيطرة. وفقاً لذلك، تم محاسبة هذه المعاملة كمعاملة حقوق ملكية. ونتج عن هذه المعاملة زيادة في حقوق الملكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات			
التكلفة	مباني ومنشآت	معدات إنتاج وأخرى	موجودات تحت الإنشاء
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٢٢,٠١٨	٢١٤,٦٠٢	١٩,٥٣٦
إضافات	-	-	٨,٤٩٦
إستبعادات	-	(٥,٨٥٧)	-
تحويلات	٣,٣٩٠	٢٠,٧٥٧	(٢٤,١٤٧)
إعادة تصنيف (إيضاح ٧)	(٧,٦٥٣)	٧,٠٤٣	-
في ١ يناير ٢٠١٨	٣١٧,٧٥٥	٢٣٦,٥٤٥	٣,٨٨٥
إضافات	-	-	١٦,٣٥٣
إنهاء	(١,٣٦٠)	(٤٣,٤١٠)	-
تحويلات	٣,٨٦٠	١١,٢٨٦	(١٥,١٤٦)
إعادة تصنيف	٩٩	(٩٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٢٠,٣٥٤	٢٠٤,٣٢٢	٥,٠٩٢
الإستهلاك وإنخفاض القيمة المتراكم			
في ١ يناير ٢٠١٧	١٣٣,٧٩٣	١٢١,٦٩٠	-
محمل للسنة	١١,٦٣٠	١٠,٤٤٨	-
حذوفات نتيجة إستبعادات	-	(٥,٨٥٧)	-
إعادة تصنيف (إيضاح ٧)	(٦,٦٩٢)	٦,٢٢١	-
في ١ يناير ٢٠١٨	١٣٨,٧٣١	١٣٢,٥٠٢	-
محمل للسنة	١٦,٥٧١	١٤,٠٥٦	-
إنخفاض القيمة للسنة	(١,٠٧٦)	(٤٣,١٤٣)	-
حذوفات نتيجة إنهاء	٣,٠٩٨	٥١,٠٧٩	١,٦٢٩
إعادة تصنيف	٨٠	(٨٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٧,٤٠٤	١٥٤,٤٠٤	١,٦٢٩
القيمة المدرجة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦٢,٩٥٠	٤٩,٩١٨	٣,٤٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٧٩,٠٢٤	١٠٤,٠٤٣	٣,٨٨٥

خلال السنة قامت المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة حوزتها العائم والأصول المساعدة التابعة لقطاع خدمات المجموعة حيث إن هذه الأصول تحقق خسائر حاليًا. ونتيجة لذلك، عترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بلغت ٥٥,٨٠٦ ألف درهم بناءً على تقييم تم إجراؤه باستخدام نهج قابل للمقارنة في السوق لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. تم الوصول إلى إجمالي القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف الإستبعاد بمبلغ ١٩,٧٠٣ ألف درهم بناءً على التقييمات التي أجراها مقيم مستقل بناءً على أسعار السوق الحديثة المعدلة وفقاً للتكاليف المقدرة للإستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط الصناعة. تم اعتبار قياس القيمة العادلة الذي تم إجراؤه ليكون في المستوى ٣ حيث أن التعديلات على الأسعار التي تمت على الأسعار المدرجة للأصول القابلة للمقارنة هي هامة للقياس. تشمل هذه التعديلات القدرة والعمر وخصم الأسعار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٧ موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر ألف درهم	التكلفة
٢٢,٣٣١	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٨٧٧	إضافات
٦١٠	إعادة تصنيف (إيضاح ٦)
<hr/>	
٢٤,٨١٨	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٤٢	إضافات
(٩,٠١٠)	إنهاء
<hr/>	
١٦,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠,٥٠١	الإطفاء المتراكم وإنخفاض القيمة
١,١٨٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٤٧١	محمل للسنة
<hr/>	إعادة تصنيف (إيضاح ٦)
٢٢,١٥٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٨٧٨	محمل للسنة
(٩,٠١٠)	حذوفات نتيجة إنهاء
<hr/>	
١٤,٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٢٢٧	القيمة المدرجة
<hr/>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٦٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<hr/>	



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ استثمار في مشروع مشترك

في سنة ٢٠١٣، أسست المجموعة مع دبييرس ياختس، شركة مصنعة لليخوت الفاخرة، مشروع مشترك جديد يسمى "ميا هولدينجز". للإستحواذ على يخت فاخر. إن مساهمة المجموعة في المشروع الجديد هي ٧٠% وديبيرس ياختس ٣٠%. إن المبلغ الإجمالي المستثمر به في البداية من قبل المجموعة هو ٩,١٩٥ ألف درهم. يتطلب قرار بالإجماع من أعضاء مجلس الإدارة لجميع القرارات المتعلقة بالسياسات والإجراءات. ونتيجة لذلك، تعتبر ميا منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة.

إن حركة الإستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩١	-	في ١ يناير
(٩١)	-	الحصة في خسارة السنة الحالية
-	-	الحصة في صافي الموجودات الأساسية

إن أحدث المعلومات المالية المتاحة التي تتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة ملخصة أدناه:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	مجموع الموجودات
-	-	مجموع المطلوبات
-	-	صافي الموجودات
-	-	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك
١٣٠	-	خسارة السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٩ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٢٨	٣,١٢٨	بضائع للبيع
٥٣,٩٦٨	٥,٨٩٨	أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة)
٢٣,٦٠٠	٢٣,٣٧٣	مواد خام ومواد استهلاكية
٨٠,٦٩٦	٣٢,٣٩٩	
(١٥,٦٧١)	(١٦,٦٥٦)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٦٥,٠٢٥	١٥,٧٤٣	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٠٤٩	١٥,٦٧١	في ١ يناير
١,٦٢٩	١,٠٦٥	إضافات
(١٩٤)	-	مبالغ معكوسة
(٥,٨١٣)	(٨٠)	مبالغ مشطوبة
١٥,٦٧١	١٦,٦٥٦	في ٣١ ديسمبر

## ١٠ موجودات العقود

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٥٢,٩٨٥	٨,٧٨٩,٠٣٨	قيمة العمل المنجز
(٨,٠٩٤,٥٤٤)	(٨,٤٩٤,٤٩٧)	الفواتير المرحلية المستلمة والمستحقة
٣٥٨,٤٤١	٢٩٤,٥٤١	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ موجودات العقود (يتبع)

إن موجودات العقود هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٠,٠٣٥	٣١٦,٩٩١	موجودات العقود*
(٥١,٥٩٤)	(٢٢,٤٥٠)	مطلوبات العقود* (إيضاح ١٨)
<u>٣٥٨,٤٤١</u>	<u>٢٩٤,٥٤١</u>	في ٣١ ديسمبر

\* تم توضيح هذا الرصيد "كأعمال مقاولات قيد الإنجاز" في البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٧.

\*\* تم توضيح هذا الرصيد "كفواتير صادرة بالزيادة عن قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز" في البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٧.

تم إظهار موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالصافي بعد خصم مخصص إنخفاض القيمة بمبلغ ٦٥,٧٢٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٣,١٠٧ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٨١٢	٢٣,١٠٧	في ١ يناير (كما تم بيانه)
-	١٦,١٥٨	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>٣٧,٨١٢</u>	<u>٣٩,٢٦٥</u>	مخصص خسارة للسنة
٣,١٥٢	٣٦,٤٤١	تحويل مخصص إلى الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
(٩,٠٠٥)	-	شطب مخصص
(٨,٨٥٢)	(٩,٩٨٦)	
<u>٢٣,١٠٧</u>	<u>٦٥,٧٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر

إن المبالغ المتعلقة بموجودات العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود المقاولات والتي تنشأ عندما إستلام المجموعة دفعات من العملاء تماشياً مع سلسلة من المعالم ذات الصلة بالأداء. كانت المجموعة قد إعترفت سابقاً بأصل العقد لأي عمل تم إنجازه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كأصل العقد إلى الذمم المدينة التجارية في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل.

تقوم إدارة المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة، مع الأخذ بالإعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والآفاق المستقبلية لصناعة المقاولات. لا يوجد أية مبالغ مستحقة من العملاء في نهاية فترة التقرير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٩,٠٤٩ (١٢,٨٤٤)	٣٨٥,١٨٨ (٤٦,٣٤٠)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢٩٦,٢٠٥ ٥٩,٥٤٦ ١٠,٨٣٨	٣٣٨,٨٤٨ ٣٦,٥٩٧ ٦,٦٣٩	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦٦,٥٨٩ (٢٤,١٠٧)	٣٨٢,٠٨٤ (٢١,٧٦٧)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين
٣٤٢,٤٨٢	٣٦٠,٣١٧	

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمبيعات والخدمات ٦٠-٩٠ يوماً (٢٠١٧: ٦٠-٩٠ يوماً).

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير. لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان المحتملة للعميل. من رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، يوجد مبلغ ٣٢٩,٥٣٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٥٦,٠٤٧ ألف درهم) مستحق من ٥ عملاء رئيسيين للمجموعة.

تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها التجاريين الرئيسيين وحقيقة أن قاعدة العملاء المتبقية ليست ذات صلة. يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٣٢٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٤٢ مليون درهم) والتي تمثل مبالغ تجاوزت فترة إستحقاقها في نهاية فترة التقرير ولم تكون لها المجموعة مخصصات إذ إنه لم يطرأ تغيير مهم على جودة الائتمان ولا زالت هذه المبالغ تعتبر قابلة للتحويل. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. لا تخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها لأنشطة النفاذ.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص المجموعة. نظراً لأن خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة للخسائر بشكل هام بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن المخصص لمخصص الخسارة على أساس تاريخ الاستحقاق السابق لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما يلي تحليلات الذمم المدينة التجارية:

صافي الذمم المدينة التجارية ألف درهم	الخسائر الائتمانية المتوقعة ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ألف درهم	الحالية أقل من ٩٠ يوماً مستحقة لـ ٩٠ - ١٨٠ يوم مستحقة لـ ١٨١ - ٢٧٠ يوم مستحقة لـ ٢٧١ - ٣٦٠ يوم مستحقة لأكثر من ٣٦١ يوم
١٢,٣٦٤	٥٧٠	١٢,٩٣٤	
٨٤,١٤٤	١,٥٢٠	٨٥,٦٦٤	
٤٣,٣٠٢	٦,٣٨٩	٤٩,٦٩١	
٦٦,٨٥٨	٤,١٢١	٧٠,٩٧٩	
١٠,٨٣٥	٤,٦٢٧	١٥,٤٦٢	
١٢١,٣٤٥	٢٩,١١٣	١٥٠,٤٥٨	
<u>٣٣٨,٨٤٨</u>	<u>٤٦,٣٤٠</u>	<u>٣٨٥,١٨٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إن أعمار الذمم التجارية المدينة التي تجاوزت فترة إستحقاقها وغير منخفضة القيمة هي كما يلي:

٢٠١٧ ألف درهم	أقل من ٩٠ يوماً مستحقة لـ ٩٠ - ١٨٠ يوم مستحقة لـ ١٨١ - ٢٧٠ يوم مستحقة لـ ٢٧١ - ٣٦٠ يوم مستحقة لأكثر من ٣٦١ يوم
٦١,٢٤٣	
٦٠,٩٧٣	
١٥,٢٠٠	
١٠,٣٥٩	
٩٣,٨١٦	
<u>٢٤١,٥٩١</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

لقد كانت الحركة في مخصص الخسارة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٣٩	١٢,٨٤٤	في ١ يناير (كما تم بيانه)
-	٩,٤٤٤	تأثير عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٣,٨٣٩	٢٢,٢٨٨	في ١ يناير (معاد بيانه)
-	٣٥,٠٣٩	مخصص خسارة للسنة
-	(٩,٠٧١)	إسترجاعات
٩,٠٠٥	-	تحويل مخصص من موجودات العقود (إيضاح ١٠)
-	(١٨٨)	شطب
-	(١,٧٢٨)	مبالغ معكوسة
١٢,٨٤٤	٣٦,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر

١٢ أدوات مالية مشتقة

لا يوجد لدى المجموعة عقود صرف عملات أجنبية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، توقفت المجموعة بشكل مستقبلي عن محاسبة التحوط لصافي مركز العملة الأجنبية والتراجع المستقبلي مقابل المبالغ المدفوعة مقدماً. إن الخسائر المتراكمة على أدوات التحوط البالغة ٣٣,٩ مليون درهم التي تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية حتى تاريخ التوقف عن محاسبة التحوط بقيت معترف بها بشكل منفصل في حقوق الملكية. خلال السنة، تم إعادة ترحيل مبلغ بقيمة لا شيء درهم (٢٠١٧: ٢,٤٤٢ ألف درهم) من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند حدوث المعاملات المتوقعة.

١٣ النقد ومرادفات النقد

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣	٤	نقد في الصندوق
٢٨,٥٠٢	٤,٩٠٥	أرصدة لدى البنوك
٢٨,٥٦٥	٤,٩٠٩	

١٤ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المصرح، المصدر والمدفوع بالكامل رأس المال بقيمة ١ درهم لكل سهم

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ١٥ احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى الإحتياطي القانوني حتى يعادل هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع للشركة الذي تم تحقيقه في السنوات السابقة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٧٢٦	٢٧,٤٢١	في ١ يناير
٦,٥٩١	٥,٤٧٥	محمل خلال السنة
(٢,٨٩٦)	(٨,٢٧٩)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٢٧,٤٢١</u>	<u>٢٤,٦١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

## ١٧ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٧,٨١٥	١٣١,١١٤	دفعات مقدمة من عملاء
(٩٧,٠١٦)	(١٠٥,٦٦٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٥٠,٧٩٩</u>	<u>٢٥,٤٤٨</u>	

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

## ١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٣٧٣	٧,٠٦٣	ذمم تجارية دائنة
١٣١,٩٩٢	١١٤,٣٨١	مستحقات مشروع
٤٥,٥٠١	-	مخصص عقود مثقلة بالالتزامات <sup>(١)</sup>
٩٩,٨١٣	٧٦,٣٧٦	مطلوبات أخرى
٥١,٥٩٤	٢٢,٤٥٠	مطلوبات عقود (إيضاح ١٠)
١,٠٨٢	٣٣٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٧٩,٣٥٥</u>	<u>٢٢٠,٦٠٨</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى (يتبع)

(١) في أبريل ٢٠١٦، قامت الشركة وعميلها الرئيسي بتوقيع إتفاقية لإعادة تحديد جدول تسليم السفن المتعاقد معها. وكجزء من الإتفاقية، وافقت الشركة على تقديم خدمات إضافية معينة كتعويض بدلاً من تمديد جدول تسليم السفن. وقد تم إدراج تكلفة هذه الخدمات المستقبلية كمخصص عقد مثقل بالإلتزامات.

إن الحركة في مخصص عقود مثقلة بالإلتزامات هي كما يلي:

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

\*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.

إن معدل فترة الائتمان على مشتريات البضائع هو ٦٠ يوم (٢٠١٧: ٦٠ يوم). لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة الذمم الدائنة. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من دفع الإلتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة.

١٩ قروض بنكية

تتكون القروض البنكية مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٤٧٧	٣٣٨,٤٩٦	حسابات بنكية مكشوفة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتوفر لدى المجموعة مبلغ ١٠٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٥٠ مليون درهم) كتسهيلات سحب بنكية مكشوفة غير مستخدمة.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٠ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطه زمني في تدفقات الإيرادات الرئيسية التالية. يتماشى ذلك مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم التقرير عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية (انظر إيضاح ٢٦).

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>تفصيل الإيرادات</b>
٣١٢,٠٤٨	٨٩,٦٦٧	إيرادات من عقود مقاولات
٤٠٠,٠٨٩	٣٦٣,٨٤٠	إيرادات من تقديم الخدمات
<u>٧١٢,١٣٧</u>	<u>٤٥٣,٥٠٧</u>	
		<b>توقيت الاعتراف بالإيرادات</b>
٢٣,٤٤١	١٤,٢٩٨	إيرادات معترف بها عند نقطة زمنية معنية
٦٨٨,٦٩٦	٤٣٩,٢٠٩	إيرادات معترف بها على مدة الفترة
<u>٧١٢,١٣٧</u>	<u>٤٥٣,٥٠٧</u>	

إن سعر المعاملة المخصص (جزئيًا) للالتزامات الأداء غير المستوفية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو موضح أدناه. وفقًا لما هو مسموح به بموجب الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لم يتم الإفصاح عن سعر الصفقة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفية (جزئيًا) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠١٨	
ألف درهم	
١٧٥,٤٠٩	عقود المقاولات
٣١,٧١٧	تقديم الخدمات
<u>٢٠٧,١٢٦</u>	

## ٢١ تكاليف عقود ومصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٢,٨٥٩	١٢٧,٣٦٤	تكاليف مواد ومقاولي الباطن
٢٠١,٥١٠	١٩٤,٨٢٢	تكاليف الموظفين
١٧١,٩٦٤	١٠٦,٩٩٩	تكاليف أخرى
<u>٦٠٦,٣٣٣</u>	<u>٤٢٩,١٨٥</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢١ تكاليف عقود ومصاريف عمومية وإدارية (يتبع)

يتم عرض هذه التكاليف في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٥,٠٢٢	٢٩٢,٠٠٦	تكاليف عقود
١٧١,٣١١	١٣٧,١٧٩	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٦٠٦,٣٣٣</u>	<u>٤٢٩,١٨٥</u>	

٢٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٣,٥٨٤	(١٢٥,١٤٨)	(خسارة) ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (ألف درهم)
<u>٢١١,٩٩٢</u>	<u>٢١١,٩٩٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (آلاف الأسهم)
<u>٤٨,٩</u>	<u>(٥٩,٠)</u>	(الخسارة) // العائد الأساسي والمخفض على السهم (فلس)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها.

٢٣ 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 اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٣ معاملات الجهات ذات علاقة (يتبع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٥٧٥	١١,٠٥٠	تعويضات المديرين الرئيسيين:
٤٥٢	٢٣٣	رواتب وعلاوات ومزايا أخرى
		تعويضات ما بعد التوظيف
<u>١٦,٠٢٧</u>	<u>١١,٢٨٣</u>	
٢,٥٢٠	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أرصدة جهات ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٦٩	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى)
-	١,١٢٧	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (مدرجة ضمن دائنة مدينة تجارية وأخرى)

نتجت هذه الأرصدة عن اتفاقية الإعارة الحالية لبعض الموظفين من كلا الطرفين في سنة ٢٠١٨.

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

١/٢٤ مطلوبات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان، سندات أداء وخطابات ائتمان بمبلغ ١,١٨٧ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٢٥٠ مليون درهم) فيما يتعلق بأداء المشاريع والدفعات المقدمة المتعلقة ببعقود بناء السفن والصيانة قيد الإنجاز في نهاية السنة.

٢/٢٤ التزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ٦ مليون درهم (٢٠١٧: ١٦ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات (يتبع)

٣/٢٤ التزامات بموجب عقود إيجار تشغيلية

في تاريخ التقرير ، لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، والتي تستحق كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٣١	٩,٨٠٩	لا تتجاوز سنة واحدة
٤١,٤٩٧	٣٤,٢٠٤	بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١١,٦٠٧	٩,٠٩١	بعد خمس سنوات
<u>٦٢,٢٣٥</u>	<u>٥٣,١٠٤</u>	

٢٥ أدوات مالية

١/٢٥ أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف والمتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

٢/٢٥ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٤,٧٧١	٣٤٣,٧٥٧	الموجودات المالية
		قروض و ذم مدينة (بما فيها النقد وأرصدة لدى البنوك)
<u>٤٣٧,٣٣١</u>	<u>٥٥٩,١٠٤</u>	المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة

\* لا تتضمن الموجودات المالية موجودات العقود فيما يتعلق بالعمل المنجز والتي لم يصدر بها فواتير بمبلغ ٣١٦,٩٩١ ألف درهم (٢٠١٧: ٤١٠,٠٣٥ ألف درهم).

٣/٢٥ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الدائرة المالية للمجموعة بإدارة الشؤون المالية والمخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية لغرض المضاربة أو مخاطر الإدارة.

تقوم المجموعة بتحليل المخاطر المالية تحت العناوين التالية:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ أدوات مالية (يتبع)

٤/٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد بأنها قادرة على الإستمرار في الأعمال بينما تقوم بالحصول على العوائد للمساهمين. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن سنة ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهو صافي المديونية مقسوماً على مجموع حقوق الملكية (باستثناء احتياطي التحوط وحقوق الملكية غير مسيطرة). بالإضافة إلى صافي المديونية. يتم احتساب نسبة مديونية المجموعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٣,٨٥٤	٢٢٠,٦٠٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٣,٤٧٧	٣٣٨,٤٩٦	قروض بنكية
(٢٨,٥٦٥)	(٤,٩٠٩)	ينزل: النقد ومرادفات النقد
٤٠٨,٧٦٦	٥٥٤,١٩٥	صافي المديونية
٥٠١,٨٠٧	٢٢٣,٥٨٨	مجموع حقوق الملكية
٩١٠,٥٧٣	٧٧٧,٧٨٣	مجموع حقوق الملكية وصافي المديونية
%٤٥	%٧١	نسبة المديونية

٥/٢٥ إدارة مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تكون القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد الموجودات أو المطلوبات المالية ستندبذ نتيجة تغير أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن العقود الرئيسية للمجموعة مع العملاء وكذلك مع بعض الموردين الرئيسيين ومقاولين الباطن هي ناشئة بعملات أخرى غير الدرهم الإماراتي، وبالتالي، فإن المجموعة معرضة لمعاملة صرف العملات الأجنبية.

بما أن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة. وبالتالي وبحسب رأي الإدارة فإن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية محدودة بعملة اليورو.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ أدوات مالية (يتبع)

٥/٢٥ إدارة مخاطر السوق (يتبع)

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

إن القيمة المدرجة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية المسجلة بعملات أجنبية كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

الموجودات		المطلوبات		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٨,٥١٥	١٤٣,٧٥٧	١٦٦,٥١٢	١٩٢,٠٠٦	يورو
١٢٧,٥٤٨	٧٥,٧٧٢	١٢٠,٣٩٢	٤٦,٢٣٥	دولار أمريكي
٨	٧	٣,٨٦٥	٥٦٩	أخرى
<u>٣٨٦,٠٧١</u>	<u>٢١٩,٥٣٦</u>	<u>٢٩٠,٧٦٩</u>	<u>٢٣٨,٨١٠</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بافتراض أن سعر الصرف للعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي زاد/انخفض بنسبة ١٠% مقابل الدرهم الإماراتي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لزيد/نقص ربح المجموعة للسنة بمقدار ٤,٩ مليون درهم (٢٠١٧: زاد/نقص بمقدار ٨,٨ مليون درهم) ويعود ذلك بشكل رئيسي نتيجة مكسب أو خسارة صرف العملات الأجنبية الناتجة عن صرف اليورو.

(ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر فائدة التدفقات النقدية على قروضها البنكية التي تخضع لأسعار فائدة متغيرة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة لأداة غير مشتقة في نهاية فترة التقرير. فيما يتعلق بالمطلوبات بسعر متغير، يتم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية فترة التقرير كان قائماً طوال السنة. يتم استخدام ٥٠ نقطة أساس زيادة أو نقص عند رفع تقارير مخاطر سعر الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسية والذي يوضح تقييم الإدارة للتغير الممكن والمعقول في أسعار الفائدة.

لو كانت أسعار الفائدة أعلى/أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس وتم الإبقاء على جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لنقص/زاد ربح المجموعة بمبلغ ١,٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٠,٥ مليون درهم). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى أسعار الفائدة على قروضها بأسعار متغيرة.

لقد نقصت حساسية المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة تسديد القرض قصير الأجل خلال السنة.

٦/٢٥ إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان المتعلقة بالمجموعة إلى المخاطر التي قد تنتج عن تأخر الطرف المقابل عن أداء التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية والتي تنتج بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة البنكية للمجموعة. تقوم المجموعة بالسيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية، حد التعاملات مع أطراف مقابلة معينة وبتقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة بانتظام وباستمرار. تسعى المجموعة للسيطرة على مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ أدوات مالية (يتبع)

٦/٢٥ إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

تركيزات مخاطر الائتمان

إن تركيز مخاطر الائتمان ينتج عندما يعمل عدد من الأطراف المقابلة في نفس الأعمال التجارية أو في أعمال تجارية في نفس النطاق الجغرافي، أو عندما يكون لديهم نفس الخصائص الاقتصادية مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرتهم في تلبية التزاماتهم التعاقدية بشكل مماثل عند تغير الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. إن تركيز مخاطر الائتمان يبين نسبة حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات المؤثرة في صناعة معينة أو موقع جغرافي. تم الإفصاح عن تفاصيل حول تركيز أرصدة الذمم المدينة التجارية في إيضاح ١١.

تقوم المجموعة بتنفيذ عقود وبشكل رئيسي مع القيادة العامة للقوات المسلحة لدولة الإمارات العربية المتحدة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت أعمال العقود قيد الإنجاز، الذمم المدينة التجارية والدفوعات المقدمة المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة لدولة الإمارات العربية المتحدة صافي ذمم مدينة بمبلغ ٤٦٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٤٣٦ مليون درهم). تعتقد الإدارة بأنه يتم التخفيف من تركيز مخاطر الائتمان من خلال الائتمان العالي والاستقرار المالي لعملائها.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة والأدوات المالية المشتقة محدودة نظراً لأن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية لديها سمعة جيدة وتقوم الهيئة التنظيمية بمراقبتها على مستوى عالٍ. إن المبلغ المدرج في هذه البيانات المالية الموحدة يمثل الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على مثل هذه القروض والذمم المدينة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إيداع ١٠٠% (٢٠١٧: ١٠٠%) من ودائع المجموعة لدى ثلاثة بنوك (٢٠١٧: أربعة بنوك). تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تحتوي على مخاطر ائتمان منخفضة للتخلف عن الالتزامات حيث أن هذه البنوك هي من البنوك الرئيسية التي تعمل في الإمارات العربية المتحدة والتي يقوم البنك المركزي بمراقبتها على مستوى عالٍ.

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية المشتقة غير مؤمنة بأي ضمان. بشكل عام، إن القيمة التي يمكن أن تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تساوي تقريباً قيمها المدرجة.

٧/٢٥ إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة المجموعة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيائات ملائمة وتسهيلات بنكية وتسهيلات بنكية ملزمة، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تبين الجداول التالية تواريخ الاستحقاق المتعاقد عليها المتبقية لموجودات المجموعة ومطلوباتها المالية غير المشتقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة وذلك بموجب تواريخ الاستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من المجموعة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد. إن تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٥ أدوات مالية (يتبع)

## ٧/٢٥ إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهرًا ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
				٢٠١٨
٢٢٠,٦٠٨	-	٢١٣,٥٤٥	٧,٠٦٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣٨,٤٩٦	-	-	٣٣٨,٤٩٦	قروض بنكية
<u>٥٥٩,١٠٤</u>	<u>-</u>	<u>٢١٣,٥٤٥</u>	<u>٣٤٥,٥٥٩</u>	
				٢٠١٧
٣٣٣,٨٥٤	-	٢٨٤,٤٨١	٤٩,٣٧٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٣,٤٧٧	-	-	١٠٣,٤٧٧	قروض بنكية
<u>٤٣٧,٣٣١</u>	<u>-</u>	<u>٢٨٤,٤٨١</u>	<u>١٥٢,٨٥٠</u>	

باستثناء ما يتعلق بالقروض البنكية، فإن جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة لا تحمل أية فوائد.

## ٨/٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

نتيجةً للتعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، فإن جميع الأدوات المالية التي ينبغي قياسها بالقيمة العادلة (بعد الاعتراف الأولي) ينبغي أن يتم الإفصاح عنها وفقاً لتسلسل القيمة العادلة أو جمعها ضمن ثلاثة مستويات (المستويات من ١ إلى ٣) بناءً على إمكانية ملاحظة القيمة العادلة.

القيمة العادلة في المستوى ١ تكون مستقاة من الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة تماماً. يتم استقواء القيم العادلة في المستوى ٢ من مدخلات غير الأسعار المتداولة، بينما يتم استقواء القيم العادلة في المستوى ٣ بواسطة تقنيات التقييم باستخدام مصادر لا يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك أدوات مشتقة حيث تم تسديدها خلال السنة.

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٦ 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
- الخدمات، ويشمل ذلك التحسينات، الصيانة، الإصلاح الشامل للسفن التجارية والعسكرية ودمج الأنظمة الحربية ويشمل ذلك استيراد وتشغيل الأنظمة المدمجة وبرامج الكمبيوتر.

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 مدرجة أدناه:

## السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٤٥٣,٥٠٧	(١,٤٨٤)	-	٣٦٥,٣٢٤	٨٩,٦٦٧	إيرادات العقود
(٢٩٢,٠٠٦)	١,٤٨٤	-	(٢٣٥,٩٢٥)	(٥٧,٥٦٥)	تكاليف العقود
١٦١,٥٠١	-	-	١٢٩,٣٩٩	٣٢,١٠٢	إجمالي الربح
(٢٠٨,٦٥٩)	-	(٥٦,٣٩٦)	(١١٧,٣٤٧)	(٣٤,٩١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٥٠٥)	-	(٢١,٢٧٩)	(٦,٧٣٢)	(٣,٤٩٤)	إستهلاك وإطفاء
(٥٥,٨٠٦)	-	-	(٥٥,٨٠٦)	-	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٧٢)	-	(٧,٢٧٢)	-	-	تكاليف تمويل، صافي
١١,٩٠٣	-	٢,٨٣٢	٩,٠٧١	-	إيرادات أخرى
٤,٦٩٠	-	٤,٦٩٠	-	-	خسارة صرف عملات
(١٢٥,١٤٨)	-	(٧٧,٤٢٥)	(٤١,٤١٥)	(٦,٣٠٨)	خسارة القطاع

## السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
٧١٢,١٣٧	(٢٧,٠٠٦)	-	٤٢٧,٠٩٥	٣١٢,٠٤٨	إيرادات العقود
(٤٣٥,٠٢٢)	٢٧,٠٠٦	-	(٣٠١,٢٧٤)	(١٦٠,٧٥٤)	تكاليف العقود
٢٧٧,١١٥	-	-	١٢٥,٨٢١	١٥١,٢٩٤	إجمالي الربح
(١٧١,٣١١)	-	(٧١,٣٢٣)	(٨٠,٧١٠)	(١٩,٢٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٢٦١)	-	(١٤,٢٦٧)	(٦,٨٢٧)	(٢,١٦٧)	إستهلاك وإطفاء
(٩١)	-	(٩١)	-	-	الحصة في خسارة مشروع مشترك
(٤٠٠)	-	(٣٤٨)	(٥٢)	-	تكاليف تمويل، صافي
٦,٨٨١	-	٣,٨٢٠	١,١٥٩	١,٩٠٢	إيرادات أخرى
١٥,٨٦١	-	١٥,٨٦١	-	-	خسارة صرف عملات
١٠٤,٧٩٤	-	(٦٦,٣٤٨)	٣٩,٣٩١	١٣١,٧٥١	ربح/ (خسارة) القطاع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٦ معلومات قطاعية (يتبع)

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	خدمات ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
					<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
٩٣٨,٢٨٥	(٨٠,٢٩٣)	١٧٩,٢٣٦	٥٦٩,٩٤٨	٢٦٩,٣٩٤	الموجودات
٧١٤,٨٣٥	(٧١,٤٠٧)	٤٥٨,٤٧٣	١١٣,٧٤٥	٢١٤,٠٢٤	المطلوبات
١٦,٧٩٥	-	١١,٣٤٣	٣,٥٨٩	١,٨٦٣	النفقات الرأسمالية
					<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</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 للقطاعات التي يتم رفع تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح ٣.

خلال السنة، تم القيام ببعض إعادة التوزيعات فيما يتعلق بالمصاريف العامة بين قطاعات بناء السفن وخدمات التشغيل لإظهار أرباح التشغيل لكل قطاع بصورة أكثر ملائمة، والتي تم إظهارها كذلك بشكل مناسب في المعلومات المقارنة.

## ٢٧ 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 ٢٠ أبريل ٢٠١٧، وافق المساهون في إجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% بمبلغ ٢١,٢ مليون درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٨ تسوية المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة المويلية. إن المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية هي تلك التي تكون التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية مصنفة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للتدفقات النقدية كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٢٠١٨	
ألف درهم	
١٠٣,٤٧٧	في ١ يناير
٢٣٥,٠١٩	التدفقات النقدية التمويلية (١)
<hr/>	
٣٣٨,٤٩٦	
<hr/> <hr/>	

(١) التدفقات النقدية من القروض البنكية وتسديدات القروض في بيان التدفقات النقدية.

٢٩ خطأ الفترة السابقة

خلال السنة الحالية، وبعد مراجعة تفصيلية لعقد محدد على وشك الاكتمال، حددت المجموعة أن تكاليف العقد كانت أقل من المطلوب بمبلغ ٦٢ مليون درهم في الفترات قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قررت المجموعة إلى أنه لا يمكن تحديد المبالغ بالضبط المتعلقة بكل فترة وبالتحديد الفترات التي تأثرت عند بدأ العقد في سنة ٢٠٠٣.

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 للفترات السابقة المدرجة التي حدثت فيها الخطأ في حالة حدوث الخطأ، من غير الممكن تحديد التأثيرات الخاصة بالفترة الزمنية لخطأ الفترة السابقة، وبناءً 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.

٣٠ استثمار في أبراج القابضة

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

٣١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩.