

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحتويات	صفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ - ٢
بيان المركز المالي الموحد	٣
بيان الربح أو الخسارة الموحد	٤
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٦
بيان التدفقات النقدية الموحد	٧
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة	٨ - ٤٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكلّ من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن 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، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بَيِّنَات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بَيِّنَات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- (٥) كما هو موضح في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٦) يظهر الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)





محمد خميس التاجر

رقم القيد ٧١٧

١٥ مارس ٢٠١٦

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٣ ألف درهم (معاد بيانته)	٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانته)	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٢٧٠,٤٦٦	٢٥٠,٦١٠	٢٢٨,٧٢٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٠٤٦	٩,٩٨١	٣,٣٥٦	٧	موجودات غير ملموسة
٨,٤٩٣	٧,٧٩٢	٤,٣٥٦	٨	إستثمار في مشروع مشترك
٣٣,٦٧٤	١٥٢,٨٥٩	٧٠,٢١٢	١١	دفعات مقدمة لموردين
٣٢٦,٦٧٩	٤٢١,٢٤٢	٣٠٦,٦٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١١٣,٢٣١	١١٨,٨٣٧	٢٧,٠٣٨	٩	مخزون
٨٥٨,٧٦٢	٦٢١,٦٢٠	٥٥٣,٧٣٦	١٠	أعمال مقاولات قيد الإنجاز
٣٤٧,٥٠٣	٤١٧,٩٢٨	٣٤٤,٠٨٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٢,٢٩٠	-	١٢	مشتقات
-	-	٢٥,٠٠٠		ودائع لأجل
٢٠٤,٧٨٦	٦٢,٢٥٦	١٠٩,٢٧٠	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٢٤,٢٨٢	١,٢٢٢,٩٣١	١,٠٥٩,١٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٥٠,٩٦١	١,٦٤٤,١٧٣	١,٣٦٥,٧٨١		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				رأس المال والإحتياطيات
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	١٤	رأس المال
٦٣,٥٥٧	٦٣,٥٥٧	٧٢,٢٨١	١٥	إحتياطي قانوني
٩٢,٤٩٤	٩٢,٤٩٤	-	١٦	إحتياطي عام
(٢٣,٤٤٩)	(١١,٦٩٤)	(٧,٧٢٩)	١٢	إحتياطي تحوط
٦٩,٩٦٣	(٧٩,٦٩٩)	٩١,٣٠٨		أرباح مستبقة/ (خسائر متراكمة)
٤١٤,٥٥٧	٢٧٦,٦٥٠	٣٦٧,٨٥٢		حقوق الملكية عائدة إلى مالكي الشركة
٩,١٤٤	١١,٠٤٣	١٠,٣٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٣,٧٠١	٢٨٧,٦٩٣	٣٧٨,٢٤٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٤٩٧	٢٤,٧١١	٢١,٣١٩	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١٥٤,٧٤٧	٢٨٤,٩٩٤	١٧٠,٥٤٠	١٨	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
-	٦٤٦	٤٨١		ذمم دائنة أخرى
١٨٠,٢٤٤	٣١٠,٣٥١	١٩٢,٣٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٤٩٧,٣٤٣	٥٠٣,٦٨٢	٤٩٤,٣٨٣	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٠٠,٦٩٢	٢٥٥,٠٤٠	٢٦٥,٩٣٤	١٨	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
٧,٥٠٧	-	٥٧٧	١٢	مشتقات
٤٤١,٤٧٤	٢٨٧,٤٠٧	٣٤٣,٣٠٤	٢٠	قروض بنكية
١,٢٤٧,٠١٦	١,٠٤٦,١٢٩	٧٩٥,١٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٢٧,٢٦٠	١,٣٥٦,٤٨٠	٩٨٧,٥٣٨		مجموع المطلوبات
١,٨٥٠,٩٦١	١,٦٤٤,١٧٣	١,٣٦٥,٧٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رضوان شنوان
المدير المالي



د. خالد المزروعى
الرئيس التنفيذي



حميد عبد الله الشمري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاحات	
٧٩٠,٣٤٨ (٧٠٧,٢٢٢)	٧٩١,٣٣٧ (٥٦١,٣٩٩)	٢١	إيرادات عقود تكاليف عقود
٨٣,١٢٦ (١٤٥,١٤١) (٢٧,٨٦١) (٧٠١) (٤,٧٦٩) ٤,٧٤٤	٢٢٩,٩٣٨ (١٢٧,٨٥٥) (٢٥,٦١٦) (٣,٤٣٦) (٤٩٥) ٨,٩٩٢	٢١ ٧ و ٦ ٨	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية استهلاك وإطفاء الحصة في خسارة مشروع مشترك تكاليف تمويل إيرادات أخرى (صافي)
(٩٠,٦٠٢) (٣٦,٩٦٥)	٨١,٥٢٨ ٥,٠٥٧		ربح/ (خسارة) قبل المكسب/ (الخسارة) من تحويل عملات مكسب/ (خسارة) من تحويل عملات
(١٢٧,٥٦٧)	٨٦,٥٨٥		ربح/ (خسارة) السنة
(١٢٨,٤٦٣) ٨٩٦	٨٧,٢٣٧ (٦٥٢)		ربح/ (خسارة) عائدة إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٧,٥٦٧)	٨٦,٥٨٥		
(٦٠,٦)	٤١,٢	٢٢	العائد/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (فلس)

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
(١٢٧,٥٦٧)	٨٦,٥٨٥	ربح/ (خسارة) السنة
٩,٧٩٧	(٢,٢٩٠)	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى:
١,٩٥٨	٦,٢٥٥	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
		خسائر التحوط معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١١,٧٥٥	٣,٩٦٥	مجموع الدخل الشامل الآخر
(١١٥,٨١٢)	٩٠,٥٥٠	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
(١١٦,٧٠٨)	٩١,٢٠٢	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة عائدة إلى:
٨٩٦	(٦٥٢)	مالكي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١٥,٨١٢)	٩٠,٥٥٠	

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية عائدة لمالكي الشركة	أرباح مستقاة/ (خسائر مزاكمة)	إحتياطي تحوط	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٤٥,٤٩٤	٩,١٤٤	٤٣٦,٣٥٠	٩١,٧٥٦	(٢٣,٤٤٩)	٩٢,٤٩٤	٦٣,٥٥٧	٢١١,٩٩٢
(٢١,٧٩٣)	-	(٢١,٧٩٣)	(٢١,٧٩٣)	-	-	-	-
٤٢٣,٧٠١	٩,١٤٤	٤١٤,٥٥٧	٦٩,٩٦٣	(٢٣,٤٤٩)	٩٢,٤٩٤	٦٣,٥٥٧	٢١١,٩٩٢
(١٢٧,٥٦٧)	٨٩٦	(١٢٨,٤٦٣)	(١٢٨,٤٦٣)	-	-	-	-
١١,٧٥٥	-	١١,٧٥٥	-	١١,٧٥٥	-	-	-
(٢١,١٩٩)	-	(٢١,١٩٩)	(٢١,١٩٩)	-	-	-	-
١,٠٠٣	١,٠٠٣	-	-	-	-	-	-
٢٨٧,٦٩٣	١١,٠٤٣	٢٧٦,٦٥٠	(٧٩,٦٩٩)	(١١,٦٩٤)	٩٢,٤٩٤	٦٣,٥٥٧	٢١١,٩٩٢
٨٦,٥٨٥	(٦٥٢)	٨٧,٢٣٧	٨٧,٢٣٧	-	-	-	-
٣,٩٦٥	-	٣,٩٦٥	-	٣,٩٦٥	-	-	-
-	-	-	٩٢,٤٩٤	-	(٩٢,٤٩٤)	-	-
-	-	-	(٨,٧٢٤)	-	-	٨,٧٢٤	-
٣٧٨,٢٤٣	١٠,٣٩١	٣٦٧,٨٥٢	٩١,٣٠٨	(٧,٧٢٩)	-	٧٢,٢٨١	٢١١,٩٩٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	
(١٢٧,٥٦٧)	٨٦,٥٨٥	الأنشطة التشغيلية
٢٧,٨٦١	٢٥,٦١٦	ربح / (خسارة) السنة
١٠,٨٣٦	٧,٧٨٤	تعديلات ل:
١,٩٥٨	٦,٨٣٢	استهلاك وإطفاء
٥,١٤٩	٤,٤٥٨	إنخفاض قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز، صافي
٧٠١	٣,٤٣٦	خسائر تحوط محولة إلى الربح أو الخسارة
-	٢,٧١٥	مكافأة نهاية الخدمة المحملة
-	١,٤٢٥	حصة في خسارة مشروع مشترك
٤٨٥	١,١٥٣	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	٦٥٥	مخصص مستحق من جهة ذات علاقة
٤,٧٦٩	٤٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٥٩)	مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة، صافي
٧٥,٣٩٣	-	تكاليف تمويل
		مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		مخصص عقود مثقلة بالالتزامات
(٤١٥)	١٤١,٠٩٥	
(٥,٦٠٦)	٩١,١٤٤	الحركة في رأس المال العامل
٢٢٦,٣٠٦	٦٠,١٠٠	المخزون
(١٨٩,٠٩٢)	١٥٥,٥٩٩	أعمال عقود قيد الإنجاز
(٧٢,٥٣٠)	(٩,٢٤٢)	ذمم مدينة تجارية وأخرى ودفعات مقدمة لموردين
٦٤٦	(١٦٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٤,٥٩٥	(١٠٣,٥٦٠)	ذمم دائنة أخرى
		دفعات مقدمة من عملاء
٤٣,٩٠٤	٣٣٤,٩٧١	
(٥,٩٣٥)	(٧,٨٥٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٩٦٩	٣٢٧,١٢١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٩٣)	(١,٥٥٦)	الأنشطة الاستثمارية
(٤٧)	-	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٤	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
-	(٢٥,٠٠٠)	عائدات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		ودائع لأجل
(٣,٩٤٠)	(٢٦,٤٥٢)	
(١٥٥,٥٦٧)	(٢٠٤,١٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٥٠٠)	(٤٩,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٤,٧٦٩)	(٤٩٥)	نقص في حسابات بنكية مكشوفة
(١٧,٧٢٣)	(٥٧)	تسديد قرض
٤٩,٠٠٠	-	تكاليف تمويل مدفوعة
		أنصبة أرباح مدفوعة
		قرض مستلم
(١٧٦,٥٥٩)	(٢٥٣,٦٥٥)	
(١٤٢,٥٣٠)	٤٧,٠١٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠٤,٧٨٦	٦٢,٢٥٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادفات النقد
٦٢,٢٥٦	١٠٩,٢٧٠	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
		النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٣)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 وتصليح وترميم السفن والمراكب التجارية والعسكرية.

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها والتي ليس لها تأثير مهم على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٨ و ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١٦، ٢٤ و ٣٨.
- التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٣ و ١٣ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٤٠.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *مزايا الموظفين* - لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي تنسب فيها مساهمات الموظفين أو الأطراف الثالثة المرتبطة بالخدمة إلى فترات الخدمة.

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

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
--	--

١ يناير ٢٠١٦	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ <i>الحسابات التنظيمية المؤجلة</i>
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ <i>عرض البيانات المالية المتعلقة بمبادرة الإفصاح</i>
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ - <i>الترتيبات المشتركة</i> المتعلقة بمحاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ <i>ممتلكات وآلات ومعدات</i> والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ <i>الموجودات غير الملموسة</i> المتعلق بتوضيح استخدام أساليب مقبولة للإستهلاك والإطفاء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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)

<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>	<u>يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة: النباتات المثمرة	١ يناير ٢٠١٦
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والمتعلقة بحسابات الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة، بأن تتم المحاسبة اختياريًا باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة	١ يناير ٢٠١٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة لتوضيح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناءات التوحيد لوحدة الاستثمار.	١ يناير ٢٠١٦
التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٥ و ٧، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ و ٣٤.	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)	١ يناير ٢٠١٨
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.	
النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإقرار والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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)

يسري تطبيقها للفترات
السببية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.
- **إنخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إئتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إئتماني قبل الإعراف بخسارة الإئتمان.
- **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الإعراف:** تم إدراج متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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)

يسري تطبيقها للفترات
السبوعية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

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

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبى أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ /البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦، أو عندما يتم تطبيقها، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ سيتم تطبيقهما في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية والإيرادات من العقود مع العملاء. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

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 والمحسوبة 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 استخدامها سلطةها 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 تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد (يتبع)

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

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من 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.

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 انتجريشن ذ.م.م. ("إيه دي اس أي")	%٥٧	%٥٧	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتشغيل الأنظمة الالكترونية المدمجة وبرامج الكمبيوتر
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م. ("جي إل إن أس")	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الدعم البحري
صفوة مارين ذ.م.م. (١)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التجارة بالسفن والقوارب
إيه دي اس بي انفستمننتس ليمتد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تملك الاستثمارات
فرونتيرز اندستريال انفستمننت ذ.م.م. (٢)	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتطبيق نظم التكنولوجيا المتكاملة

(١) كانت الشركة تسيطر على ٧٠% فقط وفقاً للاتفاقية التعاقدية، ولكن ابتداءً من ٤ مايو ٢٠١٤ تم إنهاء هذه الاتفاقية وتمتلك الشركة حالياً ١٠٠% من حق المنفعة.

(٢) تم تأسيس فرونتيرز في ١٥ مايو ٢٠١٤، إن ٩٩% من رأس المال مملوكة حالياً من قبل الشركة و الـ ١% المتبقية مملوكة لـ أبوظبي اوتونوموس سيستمز انفرستمننتس كومباني ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 المشترية، بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة متعلقة باندماج الأعمال. إن الأصول المحددة والمطلوبات المتحملة والالتزامات المحتملة للجهة المشترية 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 متوقفة، والتي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة 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 المشترية 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 المشترية.

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترية 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 المشترية 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 للبنود 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 الإقرار 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 المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحوذ (إن وجد) في المنشأة على صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذ 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 المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحوذ في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجد)، يتم الاعتراف بالفائض مباشرة في الربح أو الخسارة كريح 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الشهرة (يتبع)

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 تشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يتم دمجها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو 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 للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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 التغيرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يمكن فيه قياس المبلغ بشكل موثوق ويكون استلامه مرجحاً.

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

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 ومواد وتكاليف مقاولين من الباطن بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف المقاولات غير المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية للسنة موزعة على عقود الإنشاء قيد التنفيذ خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ الاعتراف بالاياردات (يتبع)

عقود المقاولات (يتبع)

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، كالالتزام، كدفوعات 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 بالايارد من عقود تصليح السفن والمراكب بسعر ثابت بناءً على نسبة الإنجاز على أساس إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة.

يتم الاعتراف بالايارد 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.

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 المحتفظ 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 الالتزام المتعلق بالمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزام إيجار تمويل.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للمبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. 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 كمصروف وفقاً لقاعدة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف 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 استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٩/٣ عملات أجنبية

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

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 قلب 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 إيرادات 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 ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١١/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

مباني وهياكل	٤ - ٤٠ سنة
معدات إنتاج وأخرى	٣ - ٣٠ سنة

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

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.

يتم توزيع تكلفة الاستهلاك للفترة بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية بناءً على استخدام الموجودات ذات العلاقة.

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. تشتمل 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.

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 رسملة التراخيص الخاصة ببرامج الكمبيوتر المكتوبة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتناء برامج الكمبيوتر المحددة ووضعها موضع الاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى أعمارها الإنتاجية 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 المقدّر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للبيع والتسويق التي سيتم تكبدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه، فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كإنخفاض إعادة 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 مباشرة 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.

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 للتدفقات 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 مثقلة بالالتزامات

إن الالتزامات الحالية القائمة بموجب عقود مثقلة بالالتزامات يتم إدراجها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المثقل 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 مكافأة 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٧/٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

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

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

النقد ومرادفات النقد

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

قروض ومدينين

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمكن تصنيف الأصل المالي باستثناء الأصل المالي المحتفظ به للمناجزة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال:

- كان هذا التصنيف يحذف أو يقوم بشكل اساسي بتخفيض التناقض في القياس أو الاعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك؛ أو
- كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو كلاهما ويتم إدارته وتقييم أدائه على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية 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 الاعتراف 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".

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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 فردياً 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 الفعلية. يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة لإمكانية تحصيل الذمم المدينة في كل سوق تعمل فيه المجموعة.

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 للتحصيل 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.

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 المستقبلية 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 للتحصيلات المستلمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 التعاقدى.

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.

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 الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المشتقات المحفوظ 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 الاعتراف 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 يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى للمجموعة أو إلغاؤه 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 كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كانت المدة المتبقية لاستحقاق الأداة المشتقة أكثر من ١٢ شهراً وكان من غير المتوقع تحقيقها أو تسديدها خلال ١٢ شهراً. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة.

يتم تقدير القيم العادلة للمشتقات بواسطة مقيمين مستقلين بالرجوع إلى أسعار سوقية مدرجة، ونماذج تدفقات نقدية مخصصة، 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 محفظ بها للتداول.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢٠/٣ أدوات مالية مشتقة (يتبع)

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.

التحوط للتدفقات النقدية

إن الجزء الفعال 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 مباشرة في الربح أو الخسارة.

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

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 الإقرار 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 الإقرار 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 الواضوح 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:

تصنيف ميا هولدينج انك.

ميا هولدينج انك. هي شركة يقوم شكلها القانوني بالفصل بين أطراف الترتيب المشترك والشركة ذاتها. بالإضافة لذلك، لا يوجد أي ترتيب تعاقدى أو أية حقائق وأوضاع أخرى تشير إلى أن أطراف الترتيب المشترك لديهم حقوقاً في الموجودات والالتزامات لمطلوبات الترتيب المشترك. بناءً على ذلك، يتم تصنيف شركة ميا هولدينج انك. كمشروع مشترك للمجموعة. أنظر إيضاح ٨ لمزيد من التفاصيل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الأحكام الرئيسية 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

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 سيتم تنفيذها.

انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأعمال مقاولات قيد الإنجاز

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة التجارية وأعمال المقاولات قيد الإنجاز 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 لعمل مخصص انخفاض إضافي للذمم المدينة التجارية والأخرى الخاصة بها بما يزيد على المبلغ المخصص أصلاً والبالغ ٣,٨٣٩ ألف درهم (٢٠١٤: ٢,٦٨٦ ألف درهم) ومبلغ ٥٦,٩٢٩ ألف درهم (٢٠١٤: ٤٩,١٤٥ ألف درهم)، على التوالي (إيضاحات ١١ و ١٠).

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 المقدرة 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. وقد قررت الإدارة بأن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها.

تقدير الغرامات المفروضة بموجب عقود

قد تكون الشركة مسؤولة مقابل فرض غرامات التأخير في شروط العقد مع أحد عملائها الرئيسيين. استناداً إلى المناقشات التي أجريت مع العميل ومراجعة الشروط التعاقدية ذات العلاقة، قدرت الإدارة تعرضهم المتوقع فيما يتعلق بغرامات التأخير. لمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة إيضاح ١/٢٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٥ الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

إستحوذت الشركة في سنة ٢٠١٤ على ٣٠% كحصة إضافية لحق الانتفاع في شركتها التابعة، الصفوة البحرية ذ.م.م.، من دي بيرز ياختس ش.م.ع. كانت للشركة ملكية بنسبة ١٠٠% في الصفوة البحرية ذ.م.م.، ولكن بموجب عقد الاتفاق فإن الحصص والخسائر يتم توزيعها بنسبة ٧٠:٣٠. تم إنهاء هذه الاتفاقية في ٤ مايو ٢٠١٤، مما نتج عنه إستحواذ الشركة على الجزء المتبقي من حق الانتفاع وهو ٣٠%. أدى ذلك إلى تغيير حصة الشركة بدون تغيير في السيطرة عليها. ووفقاً لذلك، فإن المعاملة تم اعتبارها كمعاملة لحق الملكية. سيتم استرداد الحصة من الخسائر حتى تاريخ الاتفاق من دي بيرز ياختس ش.م.ع. كما تم الإفصاح عنه وإدراجه ضمن مستحق من جهات ذات علاقة في إيضاح ٢٣. لم ينتج عن هذه المعاملة أية أرباح أو خسائر.

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني ومنتشات ألف درهم	معدات إنتاج وأخرى ألف درهم	موجودات تحت الإنشاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٤	٣١٤,٥٨٥	١٤٣,٢٦٤	٣,١٩٧	٤٦١,٠٤٦
إضافات	-	٨٩٣	٣,٠٠٠	٣,٨٩٣
إستبعادات	-	(١٣)	-	(١٣)
تحويلات	٨٦	٢,١٧٤	(٢,٢٦٠)	-
إعادة تصنيف	٣,١٠٧	(٣,١٠٧)	-	-
في ١ يناير ٢٠١٥	٣١٧,٧٧٨	١٤٣,٢١١	٣,٩٣٧	٤٦٤,٩٢٦
إضافات	-	٩	١,٥٤٧	١,٥٥٦
إستبعادات	-	(٩٢٤)	-	(٩٢٤)
شطب	-	(٥٩٨)	-	(٥٩٨)
تحويلات	٥٢٣	٩٠٨	(١,٤٣١)	-
إعادة تصنيف	-	-	(١,٦٩١)	(١,٦٩١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١٨,٣٠١	١٤٢,٦٠٦	٢,٣٦٢	٤٦٣,٢٦٩
الإستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٤	٩٤,٤٤٣	٩٦,١٣٧	-	١٩٠,٥٨٠
محمل للسنة	١٢,٧٠٠	١١,٠٤٩	-	٢٣,٧٤٩
حذوفات نتيجة إستبعادات	-	(١٣)	-	(١٣)
إعادة تصنيف	٢,١٩٩	(٢,١٩٩)	-	-
في ١ يناير ٢٠١٥	١٠٩,٣٤٢	١٠٤,٩٧٤	-	٢١٤,٣١٦
محمل للسنة	١٢,٢٣١	٩,١٦١	-	٢١,٣٩٢
حذوفات نتيجة إستبعادات	-	(٨٧٩)	-	(٨٧٩)
حذوفات نتيجة شطب	-	(٢٨٤)	-	(٢٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢١,٥٧٣	١١٢,٩٧٢	-	٢٣٤,٥٤٥
القيمة المدرجة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٩٦,٧٢٨	٢٩,٦٣٤	٢,٣٦٢	٢٢٨,٧٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠٨,٤٣٦	٣٨,٢٣٧	٣,٩٣٧	٢٥٠,٦١٠

خلال السنة، تم إعادة تصنيف بعض الموجودات من مجموعة موجودات إلى أخرى فيما يتعلق بعملية إدارة الأصول الثابتة التي بدأت في سنة ٢٠١٤ لتتماشى التصنيفات مع وظائف الموجودات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	برامج كمبيوتر ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٤	٢١,٠٦٩
إضافات	٤٧
في ١ يناير ٢٠١٥	٢١,١١٦
إضافات	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢١,١١٦
الإستهلاك والإطفاء وإنخفاض القيمة	
في ١ يناير ٢٠١٤	٧,٠٢٣
محمل للسنة	٤,١١٢
في ١ يناير ٢٠١٥	١١,١٣٥
محمل للسنة	٤,٢٢٤
إنخفاض القيمة	٢,٤٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٧,٧٦٠
القيمة المدرجة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٣٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٩,٩٨١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٨ استثمار في مشروع مشترك

في سنة ٢٠١٣، أسست المجموعة مع ديبيرس ياختس، شركة مصنعة لليخوت الفاخرة، مشروع مشترك جديد يسمى "ميا هولدينج". 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:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٨,٤٩٣ (٧٠١)	٧,٧٩٢ (٣,٤٣٦)	في ١ يناير الحصة في خسارة السنة الحالية
٧,٧٩٢	٤,٣٥٦	الحصة في صافي الموجودات الأساسية

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١٣,١٥٨ (٢,٠٢٧)	٨,٩١٥ (٢,٦٩٣)	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
١١,١٣١	٦,٢٢٢	صافي الموجودات
٧,٧٩٢	٤,٣٥٦	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك
١,٠٠١	٤,٩٠٩	خسارة السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٩ المخزون

٢٠١٣ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	
—	—	١,٤٨٧	بضائع للبيع
١٠٢,٠٢٦	١٠٩,١٨٤	٩,٥٨٨	أعمال قيد الإنجاز (بالتكلفة)
١٤,٩٧٩	١٣,٤٢٧	٣١,٧٥٢	مواد خام ومواد استهلاكية
١١٧,٠٠٥ (٣,٧٧٤)	١٢٢,٦١١ (٣,٧٧٤)	٤٢,٨٢٧ (١٥,٧٨٩)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
١١٣,٢٣١	١١٨,٨٣٧	٢٧,٠٣٨	

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

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٥,١٩٩ (١,٤٢٥)	٣,٧٧٤ —	٣,٧٧٤ ١٢,٠١٥	في ١ يناير إضافات
٣,٧٧٤	٣,٧٧٤	١٥,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر

١٠ أعمال مقاولات قيد الإنجاز

٢٠١٣ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	
٥,٩٨٧,١٣٤ (٥,٢٢٨,٤٩٩)	٦,٧٣١,٤٥٣ (٦,١١١,٣٩٤)	٦,٨٤٨,٧٩٦ (٦,٣٠٥,٧٥٨)	قيمة العمل المنجز الفواتير المرحلية المستلمة والمستحقة
٧٥٨,٦٣٥	٦٢٠,٠٥٩	٥٤٣,٠٣٨	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

١٠ أعمال مقاولات قيد الإنجاز (يتبع)

تم عرض عقود المقاولات كما يلي:

٢٠١٣ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم
٨٥٨,٧٦٢	٦٢١,٦٢٠	٥٥٣,٧٣٦
(١٠٠,١٢٧)	(١,٥٦١)	(١٠,٦٩٨)
٧٥٨,٦٣٥	٦٢٠,٠٥٩	٥٤٣,٠٣٨
عقود مقاولات قيد الإنجاز فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز (إيضاح ١٩)		
في ٣١ ديسمبر		

تم إظهار عقود قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالصافي بعد مخصص إنخفاض القيمة بمبلغ ٥٦,٩٢٩ ألف درهم (٢٠١٤: ٤٩,١٤٥ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
٤٨,٥٠٧	٤٩,١٤٥
١٠,٨٣٦	١٣,٤٨٤
-	(٥,٧٠٠)
(١٠,١٩٨)	-
٤٩,١٤٥	٥٦,٩٢٩
في ٣١ ديسمبر	
في ١ يناير مخصص إنخفاض القيمة خلال السنة عكس مخصص شطب مخصص	

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
٣١٦,٥٣٣	٢١٦,٢٧٦
(٢,٦٨٦)	(٣,٨٣٩)
٣١٣,٨٤٧	٢١٢,٤٣٧
٣,١١٥	٢,٠٠٢
٢٤٦,٣٤٨	١٩١,٧٥٥
٧,٤٧٧	٨,١٠٧
٥٧٠,٧٨٧	٤١٤,٣٠١
(١٥٢,٨٥٩)	(٧٠,٢١٢)
٤١٧,٩٢٨	٣٤٤,٠٨٩
ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	
مستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٣) دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	
ناقصاً: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة لموردين	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمبيعات والخدمات ٦٠-٩٠ يوماً (٢٠١٤: ٦٠-٩٠ يوماً). يتم تكوين مخصص لأرصدة الذمم التجارية المتأخرة السداد إستناداً إلى تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل وذلك بالرجوع إلى الخبرات السابقة. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هو ٣,٨٣٩ ألف درهم (٢٠١٤: ٢,٦٨٦ ألف درهم).

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٣,٩٨٨	٢,٦٨٦	في ١ يناير
٤٨٥	١,١٥٣	مخصص إنخفاض القيمة خلال السنة
(١,٧٨٧)	-	مبالغ مشطوبة
٢,٦٨٦	٣,٨٣٩	في ٣١ ديسمبر

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان المحتملة للعميل. من رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، يوجد مبلغ ١٨٣ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٤٩ مليون درهم) مستحق من ٢ (٢٠١٤: ٢) عملاء رئيسيين للمجموعة. يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ١٦٧ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٨٤ 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.

أعمار الذمم التجارية المدينة التي تجاوزت فترة إستحقاقها وغير منخفضة القيمة

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١٣٤,٢٥٢	٢٤,٣٧٩	أقل من ٣٠ يوماً
٩,٠٨٩	١٠,٤٠٤	مستحقة لـ ٣٠ - ٦٠ يوم
١٧,٢٥٠	١٨,٩٣٢	مستحقة لـ ٦٠ - ٩٠ يوم
١٢٣,٦٧٦	١١٢,٨٧٢	مستحقة لأكثر من ٩٠ يوم
٢٨٤,٢٦٧	١٦٦,٥٨٧	

عند تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من التاريخ الأولي لمنح الدين وحتى تاريخ التقرير. وبالتالي تعتقد الإدارة أنه لا ضرورة لأي مخصصات ائتمان أخرى بالزيادة عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

١٢ أدوات مالية مشتقة

لدى المجموعة عقود صرف عملات أجنبية آجلة قائمة مصنفة كتحوط تدفق نقدي فعال للتحوط من التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في المعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة. إن الالتزامات صرف العملات الأجنبية الآجلة القائمة تساوي تقريباً مبلغ ٧٦ مليون درهم (٢٠١٤: ١٠٧ مليون درهم). تم التفاوض على شروط عقود صرف العملات الأجنبية لتتطابق مع شروط صافي التدفقات النقدية الواردة باليورو.

في نهاية فترة التقرير، كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة سالبة بمبلغ ٠,٦ مليون درهم (٢٠١٤: قيمة عادلة موجبة بمبلغ ٢,٣ مليون درهم).

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 ٦,٢٥٥ ألف درهم (٢٠١٤: ١,٩٥٨ ألف درهم) من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند حدوث المعاملات المتوقعة.

إن الجدول التالي يظهر الشروط المتبقية لعقود صرف عملات أجنبية القائمة كما في نهاية فترة التقرير:

أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
-	-	-	-
-	(٥٧٧)	-	(٥٧٧)
التدفقات الواردة			
-	(٥٧٧)	-	(٥٧٧)
التدفقات الصادرة			
-	(٥٧٧)	-	(٥٧٧)
صافي التدفقات الصادرة			
-	(٥٧٧)	-	(٥٧٧)
مخفضة بالمعدلات المطبقة بين البنوك			
-	(٥٧٧)	-	(٥٧٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
-	٢,٢٩٠	-	٢,٢٩٠
-	-	-	-
التدفقات الواردة			
-	-	-	-
التدفقات الصادرة			
-	٢,٢٩٠	-	٢,٢٩٠
صافي التدفقات الواردة			
-	٢,٢٩٠	-	٢,٢٩٠
مخفضة بالمعدلات المطبقة بين البنوك			
-	٢,٢٩٠	-	٢,٢٩٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

١٣ النقد ومردفات النقد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩	٧١	نقد في الصندوق
٦٢,١٩٧	١٠٩,١٩٩	أرصدة لدى البنوك
<u>٦٢,٢٥٦</u>	<u>١٠٩,٢٧٠</u>	

١٤ رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المصرح، المصدر والمدفوع بالكامل
		رأس المال بقيمة ١ درهم لكل سهم

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 احتياطي عام

تم تأسيس الإحتياطي العام لتعزيز القاعدة الرأسمالية للمجموعة وهي متاحة للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية من أعضاء مجلس الإدارة. خلال السنة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على تحويل مبلغ ٩٢,٥ مليون درهم من الإحتياطي العام إلى الأرباح المستتابة.

١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٤٩٧	٢٤,٧١١	في ١ يناير
٥,١٤٩	٤,٤٥٨	محمل خلال السنة
(٥,٩٣٥)	(٧,٨٥٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٢٤,٧١١</u>	<u>٢١,٣١٩</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

١٨ دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٠,٠٣٤	٤٣٦,٤٧٤	دفعات مقدمة من عملاء
(٢٥٥,٠٤٠)	(٢٦٥,٩٣٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٢٨٤,٩٩٤</u>	<u>١٧٠,٥٤٠</u>	

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

١٩ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)		
٥٦,٨٩٠	٢٨,٩١٧	٤٠,٩٥١	ذمم تجارية دائنة
٢٨٩,٠٥٢	٣٥٢,٥٥٨	٣٣٣,١٤٨	مستحقات مشروع
—	٦٩,٠٦٣	٦٢,٨٣١	مخصص عقود مثقلة بالالتزامات (إيضاح ١/٢٤)
٥١,١١٧	٥١,٣٠٢	٤٦,٣٦٩	مطلوبات أخرى
			فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة أعمال مقاولات قيد الإنجاز
١٠٠,١٢٧	١,٥٦١	١٠,٦٩٨	(إيضاح ١٠)
١٥٧	٢٨١	٣٨٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٩٧,٣٤٣</u>	<u>٥٠٣,٦٨٢</u>	<u>٤٩٤,٣٨٣</u>	

إن الحركة في مخصص عقود مثقلة بالالتزامات هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
—	٦٩,٠٦٣	في ١ يناير
٧٥,٣٩٣	—	محمل خلال السنة
(٦,٣٣٠)	(٦,٢٣٢)	المستخدم خلال السنة
<u>٦٩,٠٦٣</u>	<u>٦٢,٨٣١</u>	في ٣١ ديسمبر

إن معدل فترة الائتمان على مشتريات البضائع هو ٦٠ يوم (٢٠١٤: ٦٠ يوم). لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة الذمم الدائنة. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من دفع الالتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٠ قروض بنكية

تتكون القروض البنكية مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٤٠٧	٣٤,٣٠٤	حسابات بنكية مكشوفة
٤٩,٠٠٠	—	قرض قصير الأجل
<u>٢٨٧,٤٠٧</u>	<u>٣٤,٣٠٤</u>	

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

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من بنك محلي. تم الحصول على القرض لتمويل مشاريع بناء السفن ويحمل فائدة لشهر ايبور بالإضافة إلى ١%.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، يتوفر لدى المجموعة مبلغ ٥٧٩ مليون درهم (٢٠١٤: ٣٣٥ مليون درهم) كتسهيلات سحبوات بنكية مكشوفة غير مستخدمة.

٢١ تكاليف عقود ومصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٦٠٠,٧٥٢	٤٢٢,٣١٢	تكاليف مواد ومقاولي الباطن
١٨٠,٢٢٠	١٧٣,٧٠٨	تكاليف الموظفين
٧١,٣٩١	٩٣,٢٣٤	تكاليف أخرى
<u>٨٥٢,٣٦٣</u>	<u>٦٨٩,٢٥٤</u>	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٧٠٧,٢٢٢	٥٦١,٣٩٩	تكاليف عقود
١٤٥,١٤١	١٢٧,٨٥٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٨٥٢,٣٦٣</u>	<u>٦٨٩,٢٥٤</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

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:

٢٠١٤ (معاد بيانه)	٢٠١٥	
(١٢٨,٤٦٣)	٨٧,٢٣٧	ربح / (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم (درهم بالآلف)
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (آلاف الأسهم)
(٦٠,٦)	٤١,٢	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة على السهم (فلس)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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.

المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١,٠٠٣	-	الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٥)

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١٠,٨٦٥	٧,٤١٣	تعويضات المديرين الرئيسيين:
٣٧٨	٤٩	رواتب وعلاوات ومزايا أخرى
١١,٢٤٣	٧,٤٦٢	تعويضات ما بعد التوظيف
-	٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٣ معاملات الجهات ذات علاقة (يتبع)

أرصدة جهة ذات علاقة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٢٦	٢,٠٠١	مبالغ مستحقة من مشروع مشترك
١,٣٨٩	١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة أخرى
<u>٣,١١٥</u>	<u>٢,٠٠٢</u>	

٢٤ مطلوبات طارئة وإلتزامات

١/٢٤ مطلوبات محتملة

أ. تقوم الشركة حالياً بإجراء مناقشات مع عميلها الرئيسي لإعادة الجدول الزمني لتسليم السفن المتعاقد عليها. إذا لم يتم الموافقة على إقتراح إعادة الجدول الزمني من قبل العميل، فإنه من الممكن أن تكون الشركة مسؤولة عن غرامات التأخير حسب شروط العقد. خلال سنة ٢٠١٤، استناداً إلى مزيد من المناقشات بين الشركة وعميلها، تم تسجيل مبلغ ٧٥,٤ مليون درهم كمخصص مقابل توفير الخدمات في المستقبل بدلاً من أي غرامة تأخير والتي تم استخدام مبلغ ١٢,٦ مليون درهم منها وتم إدراج المبلغ المتبقي بقيمة ٦٢,٨ مليون درهم في الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمخصص عقود مثقلة بالإلتزامات.

ب. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن المسار الإعتيادي للأعمال، خطابات ضمان لا يتوقع أن ينشأ عنها أية إلتزامات جوهرية، بحدود مبلغ ٢,١١٦ مليون درهم (٢٠١٤: ٢,٢٤٩ مليون درهم) فيما يتعلق بعقود الأداء والدفعات المقدمة المتعلقة بعقود بناء السفن والصيانة قيد الإنجاز في نهاية السنة.

٢/٢٤ إلتزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما يقارب مبلغ ٧٨ مليون درهم (٢٠١٤: ١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

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

٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	
٣٧٩,٢١٨	٣٤٨,٧٠٩	الموجودات المالية
٢,٢٩٠	-	قروض وذمم مدينة (بما فيها النقد وأرصدة لدى البنوك)
		أدوات مشتقة مصنفة كعلاقة محاسبة التحوط
٣٨١,٥٠٨	٣٤٨,٧٠٩	المجموع
٧٢٢,٠٢٦	٤٦٥,٨٥٦	المطلوبات المالية
-	٥٧٧	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة
		أدوات مشتقة مصنفة كعلاقة محاسبة التحوط
٧٢٢,٠٢٦	٤٦٦,٤٣٣	المجموع

* لا تتضمن الموجودات المالية عقود أعمال قيد الإنجاز فيما يتعلق بالعمل المنجز والتي لم يصدر بها فواتير بمبلغ ٥٥٣,٧٣٦ ألف درهم (٢٠١٤: ٦٢١,٦٢٠ ألف درهم).

٣/٢٥ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة 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 ٢٠١٥ (يتبع)

٢٥ أدوات مالية (يتبع)

٤/٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد بأنها قادرة على الإستمرار في الأعمال بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى للمساهمين. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن سنة ٢٠١٤.

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:

٢٠١٤ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٥ ألف درهم	
٤٣٤,٦١٩	٤٣١,٥٥٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٨٧,٤٠٧	٣٤,٣٠٤	قروض بنكية
(٦٢,٢٥٦)	(١٠٩,٢٧٠)	ينزل: النقد ومردفات النقد
٦٥٩,٧٧٠	٣٥٦,٥٨٦	صافي المديونية
٢٨٨,٣٤٤	٣٧٥,٥٨١	مجموع حقوق الملكية
٩٤٨,١١٤	٧٣٢,١٦٧	مجموع حقوق الملكية وصافي المديونية
%٧٠	%٤٩	نسبة المديونية

٥/٢٥ إدارة مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تكون القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد الموجودات أو المطلوبات المالية ستتذبذب نتيجة تغير أسعار السوق. تشتمل 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 بعملة أخرى غير الدرهم الإماراتي، وبالتالي، فإن المجموعة معرضة لمعاملة صرف العملات الأجنبية.

تستخدم المجموعة عقود العملات الآجلة للحماية من المخاطر المرتبطة بتغيرات العملات الأجنبية المتعلقة بصافي التدفقات النقدية لليورو. إن عقود الصرف الأجنبية الآجلة هي بنفس عملة البند المتحوط له. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هنالك عقود تحوط بلغت ٧٦ مليون درهم (٢٠١٤: ١٠٧ مليون درهم) من مبيعات المجموعة بالعملات الأجنبية. إن معظم المعاملات الأخرى للمجموعة هي بالدولار الأمريكي. وبسبب ثبوت الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة. وبالتالي وبحسب رأي برأي الإدارة فإن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية محدودة بعملة اليورو.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	
٥١٤,٣٦١	٤١١,٣١١	٥٤٠,٦٦٠	٣٨١,١٠٩	يورو
٣٣٢,٤١٦	٢٣٩,١٦٠	١٢٩,٩٤١	١٥٥,٥٣٣	دولار أمريكي
١٤	٨	٣٢٦	٣٨٣	أخرى
٨٤٦,٧٩١	٦٥٠,٤٧٩	٦٧٠,٩٢٧	٥٣٧,٠٢٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في حال كان سعر الصرف للعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي زادت/انخفضت بنسبة ١٠% مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة كان أعلى/ أقل بمقدار ٣ مليون درهم (٢٠١٤: أعلى/ أقل ٢,٧ مليون درهم) وذلك أساساً 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 نقصان 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، لإنخفاض/ زاد ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٠,٢ مليون درهم (٢٠١٤: زيادة/ نقص في الخسارة بمبلغ ١,٤ مليون درهم). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى أسعار الفائدة على قروضها بأسعار متغيرة.

لقد نقصت حساسية المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة منذ دخولها في قرض 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 إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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 ٢٠١٥، بلغت أعمال العقود قيد الإنجاز، الذمم المدينة التجارية والدفوعات المقدمة المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة لدولة الإمارات العربية المتحدة صافي ذمم مدينة بمبلغ ٣١٩ مليون درهم في نهاية فترة التقرير المالي. 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 ٢٠١٥، تم إيداع ١٠٠% (٢٠١٤: ١٠٠%) من إيداعات المجموعة لدى أربعة بنوك (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 باحتياطات ملائمة وتسهيلات بنكية وتسهيلات بنكية ملزمة، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

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 ٢٠١٥ (يتبع)

٢٥ أدوات مالية (يتبع)

٧/٢٥ إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠١٥			
٤٠,٩٥١	٣٩٠,٦٠١	—	٤٣١,٥٥٢
٣٤,٣٠٤	—	—	٣٤,٣٠٤
٧٥,٢٥٥	٣٩٠,٦٠١	—	٤٦٥,٨٥٦
٢٠١٤ (معاد بيانه)			
٢٨,٩١٧	٤٠٥,٧٠٢	—	٤٣٤,٦١٩
٢٣٨,٤٠٧	٤٩,٠٠٠	—	٢٨٧,٤٠٧
٢٦٧,٣٢٤	٤٥٤,٧٠٢	—	٧٢٢,٠٢٦

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.

لاحقاً 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 استقاء القيم العادلة في المستوى ٢ من مدخلات غير الأسعار المتداولة، بينما يتم استقاء القيم العادلة في المستوى ٣ بواسطة تقنيات التقييم باستخدام مصادر لا يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم تحديد القيم العادلة للأدوات المالية (المصنفة ضمن المستوى ٢) من قبل مقيمين مستقلين ويتم قياسها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وتخضع على أساس تطبيق منحنيات العائد المستمدة من معدلات الفائدة المدرجة.

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٦ معلومات قطاعية

لقد بدأت المجموعة حديثاً إعداد تقارير الإدارة والموازنة داخلياً بناءً على أربعة قطاعات، كما هو مبين أدناه، التي تشكل وحدات الأعمال الرئيسية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل:

يعرض الملخص التالي العمليات في كل قطاع أعمال لدى المجموعة:

- بناء السفن البحرية، ويشمل ذلك بناء السفن التي يتعدى طولها ثلاثين متراً أو السفن المجهزة بنظام إدارة حربي.
- بناء القوارب الصغيرة ويشمل ذلك بناء السفن التي يقل طولها عن ثلاثين متراً وغير المجهزة بنظام إدارة حربي.
- الخدمات، ويشمل ذلك التحسينات، الصيانة، الإصلاح والعمره للسفن التجارية والعسكرية.
- دمج 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.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٦ معلومات قطاعية (يتبع)

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة مدرجة أدناه:

المجموعة ألف درهم	حقوق ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	أنظمة حربية متكاملة ألف درهم	خدمات ألف درهم	تصنيع القوارب الصغيرة ألف درهم	بناء السفن البحرية ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
							إيرادات عقود	تكاليف عقود
٧٩١,٣٣٧ (٥٦١,٣٩٩)	(٢٤,٥٥٣) ٢٤,٥٥٣	- -	٤٣,١٥١ (٣٨,٤٦٩)	٢٢٤,٤٦٣ (١١١,٢١٤)	٣٢,٧٨٦ (٢٠,٧٢٥)	٥١٥,٤٩٠ (٤١٥,٥٤٤)		
٢٢٩,٩٣٨ (١٢٧,٨٥٥)	- -	- -	٤,٦٨٢ (٩,٢٧٠)	١١٣,٢٤٩ (٥١,١٧٤)	١٢,٠٦١ (٩,٠٨٢)	٩٩,٩٤٦ (٥٨,٣٢٩)		إجمالي الربح
(٢٥,٦١٦) (٣,٤٣٦)	- -	- (٣,٤٣٦)	(٣٤٣) -	(١٠,٤٥٥) -	(٢,٤٠٩) -	(١٢,٤٠٩) -		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٥) ٨,٩٩٢	- -	- ٤,٦٩٨	(٤١) -	(٢٩٨) ٤,٢٩٤	(١٠) -	(١٤٦) -		إستهلاك وإطفاء
٥,٠٥٧	-	٥,٠٥٧	-	-	-	-		الحصة في خسارة مشروع مشترك
								تكاليف تمويل، صافي
								إيرادات أخرى
								مكسب/ (خسارة) صرف عملات
٨٦,٥٨٥	-	٦,٣١٩	(٤,٩٧٢)	٥٥,٦١٦	٥٦٠	٢٩,٠٦٢		ربح/ (خسارة)

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٦ معلومات قطاعية (يتبع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معايير بيانه)

	المجموعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	أنظمة حربية متكاملة ألف درهم	خدمات ألف درهم	تصنيع القوارب الصغيرة ألف درهم	بناء السفن البحرية ألف درهم
إيرادات عقود	٧٩٠,٣٤٨ (٧٠٧,٢٢٢)	(١٨,٤٤٧) ١٨,٨٣٨	-	٦٠,٧٦١ (٥١,٣٦٢)	١٦٨,٦١٢ (٩٧,٧٩٦)	٦٠,٤٥٠ (٦٠,٩٣٢)	٥١٨,٩٧٢ (٥١٥,٩٧٠)
تكاليف عقود	٨٣,١٢٦ (١٤٥,١٤١) (٢٧,٨٦١) (٧٠١) (٤,٧٦٩) ٤,٧٤٤ (٣٦,٩٦٥)	٣٩١ ٢,٠٧٩ - - - (٢,٤٧٠) -	- - - (٧٠١) - ٧,٢١٤ (٣٦,٩٦٥)	٩,٣٩٩ (١٢,٤١٦) (٥١٢) - (٦) - -	٧٠,٨١٦ (٦١,٦٤٠) (١١,٠٣٣) - (٣,١١٨) - -	(٤٧٢) (١١,٤٣٨) (٢,٧٨٤) - (١١٠) - -	٣,٠٠٢ (٦١,٧٢٦) (١٣,٥٣٢) - (١,٥٣٥) - -
إجمالي الربح							
مصاريف عمومية وإدارية							
إستهلاك وإطفاء							
الحصة في خسارة مشروع مشترك							
تكاليف تمويل، صافي							
إيرادات أخرى							
مكسب / (خسارة) صرف عملات							
خسارة	(١٢٧,٥٦٧)	-	(٣٠,٤٥٢)	(٣,٥٣٥)	(٤,٩٧٥)	(١٤,٨١٤)	(٧٣,٧٩١)

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٦ معلومات قطاعية (يتبع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	أنظمة حربية متكاملة ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	بناء السفن البحرية ألف درهم	تصنيع القوارب الصغيرة ألف درهم	خدمات ألف درهم	الموجودات
المجموعة ألف درهم	١,٣٦٥,٧٨١	(٥٢,٠٠١)	٢٢٣,٦٠٣	٦٧,٦٧٩	٢٦٩,٣٢٢	٢٨,٣٨٤	٨٢٨,٧٩٤
	٧٨٩,٥٣٨	(٤٩,٨٩٩)	٩٧,١٤١	٥٢,٨٦٦	٧٣,٠٤٦	٢٤,٤٦٠	٧٨٩,٩٢٤
	١,٥٥٦	-	٢٦٣	-	٥٦٩	١٣٧	٥٨٧
	١,٦٤٤,١٧٣	(٥٧,١٧٧)	١٥١,٠٩٤	٧٩,٨٦٦	٣٠٥,٣٩١	٦١,٣٧٣	١,١٠٣,٦٢٦
	١,٣٥٦,٤٨٠	(٥٥,٠٥١)	٣٥٨,٧٠١	٦٠,٣٠٩	٦٤,٢٨١	٢٧,٦٦٤	٩٠٠,٥٧٦
	٣,٩٤٠	-	٦٦٤	-	١,٤٤٢	٣٤٧	١,٤٨٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معاد بيناه)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يتبع)

٢٧ أنصبة أرباح

وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% بلغت ٢١,٢ مليون درهم وذلك في إجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٣ ابريل ٢٠١٤.

٢٨ إعادة بيان أرقام المقارنة

تم إعادة بيان مبالغ المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ نتيجة تصحيح خطأ الفترة السابقة فيما يتعلق بالأساس غير الدقيق لتحديد نسبة الإنجاز في عقد معين، مما أدى إلى تخفيض في الإيرادات والتكاليف المدرجة في سنة ٢٠١٤ وزيادة في الإيرادات والتكاليف المدرجة في سنة ٢٠١٣.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، تم تصحيح البنود المذكورة أعلاه بأثر رجعي وبناءً على ذلك تم إعداد بيان البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٤ و ٢٠١٣ كما يلي:

بيان المركز المالي الموحد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة بيان ألف درهم	معاد بيانها ألف درهم
أعمال عقود قيد الإنجاز	٧١٦,٢٣٤	(٩٤,٦١٤)	٦٢١,٦٢٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٥٨٠,٦٣٩)	٧٦,٩٥٧	(٥٠٣,٦٨٢)
خسائر متراكمة	٦٢,٠٤٢	١٧,٦٥٧	٧٩,٦٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
المخزون	٢٥,٨١٥	٨٧,٤١٦	١١٣,٢٣١
أعمال عقود قيد الإنجاز	٩٤٢,٦١٨	(٨٣,٨٥٦)	٨٥٨,٧٦٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٤٧١,٩٩٠)	(٢٥,٣٥٣)	(٤٩٧,٣٤٣)
خسائر متراكمة	(٩١,٧٥٦)	٢١,٧٩٣	(٦٩,٩٦٣)
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
إيرادات عقود	٧٠٠,٩٨٠	٨٩,٣٦٨	٧٩٠,٣٤٨
تكاليف عقود	(٦٢١,٩٩٠)	(٨٥,٢٣٢)	(٧٠٧,٢٢٢)

٢٩ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦.