

أبو ظبي
لبناء السفن

2020

التقرير

السنوي

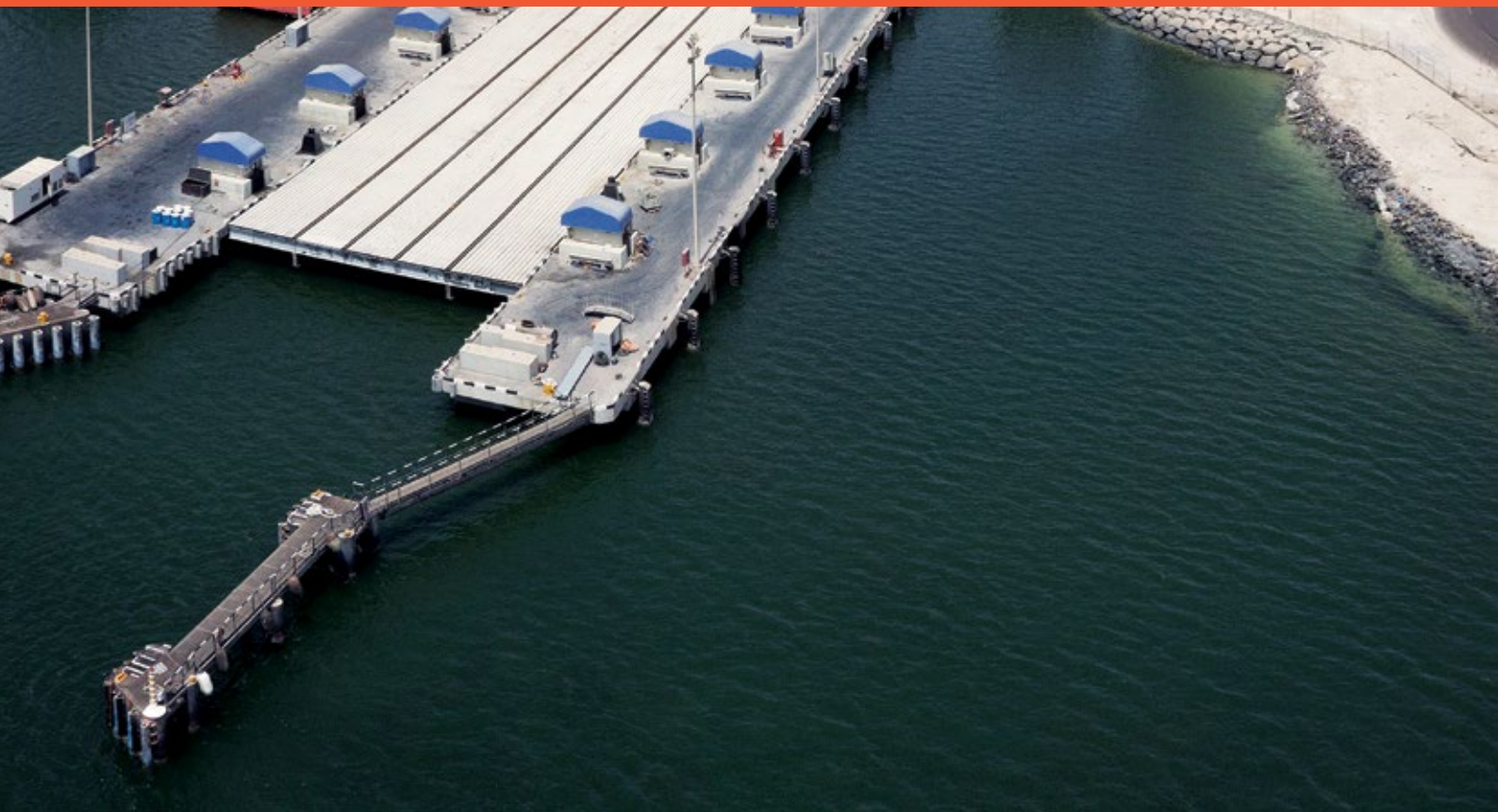
كلمة رئيس مجلس الإدارة



أبو ظبي
لبناء السفن



خدمات تتخطى بناء السفن





المحتويات

6	 كلمة رئيس مجلس الإدارة
8	 مجلس الإدارة
10	 تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها
14	 الإدارة التنفيذية
16	 تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة





Assembly Hall B
Bidg B039

ADSB
ABU DHABI SHIP BUILDING

رسالة رئيس مجلس الإدارة

مع تسلمي حديثاً مهام رئيس مجلس إدارة شركة أبوظبي لبناء السفن، أود أن أتوجه بالشكر للدكتور فهد اليافعي، رئيس مجلس الإدارة السابق، ومن ثم أنس البرغوثي، نائب رئيس مجلس الإدارة، على إدارتهما للشركة والتي أعتقد أنها وضعت أسس المرحلة الأولى في انتعاشها.

ومع دخولنا في الربع الثاني لعام 2021، يسعدني أن أبلغكم أخبركم بأن الوضع العام للشركة في تحسن مستمر. حيث قامت شركة أبوظبي لبناء السفن بتجديد عقد هام لخدمات الدعم العسكري مع القيادة العامة للقوات المسلحة لغاية ديسمبر 2022 وقامت خلال العام المنصرم بتطوير حافطة مشاريع صناعية، تتكون من نماذج أولية وتصاميم تم تطويرها محلياً وقد لاقت تفاعلاً إيجابياً للغاية عند عرضها في معرض آيدكس و نافدكس 2021. ومن الجدير بالذكر أن شركة أبوظبي لبناء السفن تلقت خطاب ترسية لما نأمل أن يكون أضخم عقد في تاريخ الشركة. وندين بالفضل في تحقيق هذه الإنجازات إلى ما يبذله موظفونا من عمل جماعي رائع.

وبالأصالة عن نفسي وزملائي في مجلس إدارة الشركة، أود أن أعرب عن بالغ تقديرنا وامتناننا لصاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات (حفظه الله)، وصاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي عهد أبوظبي نائب القائد الأعلى للقوات المسلحة ورئيس المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي، لرؤيتهم الحكيمة وقيادتهم الرشيدة ودعمهم المستمر واللامحدود لتطوير قدراتنا المحلية. كما أتوجه بالشكر إلى عملائنا على ما أبدوه من دعم كبير لنا خلال عام مليء بالتحديات.

وبالرغم من أن تكبد الشركة لخسارة صافية مقدارها 21.7 مليون درهم إماراتي للعام المالي يعتبر مخيباً للآمال، لكن يبقى ذلك دون الخسارة الصافية بمقدار 53 مليون درهم إماراتي المعلنه في الربع الثالث لعام 2020. في تلك المرحلة، فاقت الخسارة التراكمية للشركة 50% من رأس مال الأسهم، مما وضعها في المنطقة الحمراء على سوق أبوظبي للأوراق المالية. لكن مما يدعو للتفاؤل أن هذا الوضع تلاشى مع نهاية العام. على صعيد آخر، سيعرض مجلس الإدارة مقترحاً للمساهمين في الاجتماع العام، للتعامل مع الخسارة التراكمية التي تبلغ الآن 81.4 مليون درهم إماراتي.

خلال العام المالي، اتخذت الإدارة التدابير الإصلاحية الضرورية التي أسهمت في تقليص التكاليف الأساسية للشركة. ومن المتوقع أن يكون للمخرجات الإيجابية لهذه التدابير، وكذلك العقود الجديدة التي تم إبرامها في عام 2020، مردود مثمر وفعال على المحصلة النهائية للشركة في العام الحالي.

وفي سياق تقريرهم لعام 2019، سلط المدققون الخارجيون الضوء على نقاط الضعف في الضوابط الداخلية للشركة فيما يتعلق بعملية التقدير للمبالغ المتراكمة المستحقة عن المشاريع. ولقد قمنا بوضع هذه النقاط بعين الاعتبار، وتم تحسين عملية تقدير المبالغ المتراكمة المستحقة عن المشاريع خلال العام المالي. ويسعدني القول بأن تقرير المدققين لعام 2020 خالٍ من التحفظات.

لقد كان عام 2020 أول عام بأكمله تعمل فيه شركة أبوظبي لبناء السفن كجزء من مجموعة إيدج، ورغم كونها شركة مساهمة عامة يتم تداول نصف أسهمها في سوق أبوظبي للأوراق المالية، إلا أن الشركة استطاعت أن تستفيد من الدعم التسويقي الهائل الذي تتلقاه كشركة تابعة لمجموعة إيدج في سبيل ترويج علامتها التجارية، مما ساهم على حضورها بفاعلية ونجاح أمام جهات رفيعة المستوى ذات قرارات استراتيجية داخل دولة الإمارات وخارجها.



تأسست شركة أبوظبي لبناء السفن بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لعام 1995 (المعدل)، وتم تكليفها بإقامة قاعدة صناعية لبناء أنواع متعددة من السفن والمعدات البحرية المتميزة وأداء كافة أعمال الصيانة والتطليح ذات الصلة وتطوير قدرات محلية تواكب نطاق عملها.

ومن الجدير بالذكر ومع استمرار الشركة في دعم وخدمة عملائها الأساسيين داخل الإمارات، مثل القوات البحرية وجهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل، إلا أن الشركة قد شهدت زيادة إيجابية في الإيرادات المتأتية من عملائها التجاريين، مثل شركة أدنوك للإمداد والخدمات، رغم الصعوبات التي يشهدها قطاع الخدمات اللوجستية مع تفشي وباء كوفيد-19.

لقد اجتازت شركة أبوظبي لبناء السفن سنة مليئة بالتحديات بالاستناد إلى مجلس إدارة وفريق عمل إداري مستقر يعمل في تطبيق استراتيجية مدروسة بعناية للوصول إلى التعافي المالي والإداري. وأتطلع إلى إبلاغكم بتحقيق المزيد من التقدم وإبرام المزيد من العقود الجديدة في العام المقبل مع التحسن والتعافي التدريجي للاقتصاد العالمي.

وفي الختام، أود أن أتقدم بجزيل الشكر لموظفي شركة أبوظبي لبناء السفن على جهودهم المتميزة والالتزام الذي أبدوه ولحفاظهم على المعنويات الإيجابية خلال سنة شهدت تحدياً غير مسبوق لأنشطة الأعمال في ظل جائحة كوفيد-19. وإنني أدرك أن العديد من الموظفين استمروا في تقديم الخدمات لعملائنا في ظل مخاطر شخصية على أنفسهم، مما ساهم بشكل مبهر في الحفاظ على مستوى مميز من خدمات وقدرات الشركة في جميع الأوقات.

نحن في الشركة عازمون على فتح آفاق جديدة وتعزيز قدراتنا الأساسية وتحقيق المزيد من التقدم والاستدامة على الصعيد النوعي في الصناعات البحرية في دولة الإمارات.

خالد عمر البريكي

رئيس مجلس الإدارة

مجلس الإدارة

خالد عمر أحمد نجيب البريكي

* رئيس مجلس الإدارة

عارف محمد سعيد محمد آل علي

عضو اللجنة التنفيذية و لجنة تطوير الأعمال

أنس البرغوثي

رئيس اللجنة التنفيذية وعضو
اللجنة التشغيلية والفنية

د.فهد سيف هريرة اليافعي

** رئيس مجلس الإدارة

جردت كريستوف قوس

رئيس لجنة التدقيق والمخاطر
وعضو اللجنة التنفيذية

خليفة عيسى حمد أبوشهاب السويدي

عضو لجنة التدقيق والمخاطر
وعضو اللجنة التنفيذية

حمد عبدالله سالم محمد القايدي

عضو لجنة التدقيق والمخاطر وعضو
لجنة الترشيحات والمكافآت

* انضم وعين رئيساً لمجلس الإدارة في مارس 2021

** استقال في مارس 2021

سعيد سالم حسن سالم السويدي
رئيس اللجنة التشغيلية والفنية

محمد عبدالله عزيز مكتوم الشريفي
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

راشد البلوشي
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
وعضو لجنة تطوير الأعمال

تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها

المؤشرات المالية:

يعد بناء السفن صناعة دورية وشهد عام 2020 أدنى مستوى من الإيرادات لشركة أبوظبي لبناء السفن لبعض الوقت. بلغت إيرادات المبيعات 255 مليون درهم إماراتي، مقارنة بـ 320 مليون درهم إماراتي في عام 2019، متأثرة بقيود الميزانية لدى عملها الرئيسي القوات البحرية الإماراتية، وذلك بسبب جائحة كوفيد 19. كانت التكاليف المباشرة المنسوبة إلى الوباء 1.9 مليون درهم إماراتي، ولكن لا يمكن تحديد مقدار خسارة الإيرادات الناجمة عن قيود الحركة والصعوبات التي يعاني منها عملاؤنا العسكريون والتجاريون. بلغ صافي الخسارة لهذه السنة (21.7) مليون درهم إماراتي، مقارنة صافي خسارة (3.8) مليون درهم إماراتي في عام 2019.

ومع ذلك، هناك سبب كبير للتفاؤل بالمستقبل. في الربع الرابع، كانت شركة أبوظبي لبناء السفن سعيدة جداً بتلقيها خطاب منح والذي سيمثل أكبر طلب تتلقاه الشركة على الإطلاق وينتج عنه زيادة كبيرة جداً في الإيرادات والنشاط عند بدء البرنامج في عام 2021 ومع ذلك لم يتم توقيع العقد بعد و لم يتم الاتفاق على تحديد تاريخ البدء مع العميل.

وشهد العام أيضاً تجديد عقد خدمات الدعم العسكري مع القوات البحرية الإماراتية وعقد الإصلاح والصيانة مع جهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل. وتعتبر هذه العقود كعقود رئيسية التي توفر أساساً مستداماً للشركة وقد شكلت الجزء الأكبر من الإيرادات في ظل غياب عقود لبناء السفن.

على الرغم من القيود المفروضة على الحركة التي يعاني منها العملاء التجاريون، والقيود المفروضة على القوى العاملة بسبب جائحة كوفيد 19، فقد سررنا جداً بملاحظة اقبال أفضل في قطاع الإصلاحات التجارية من عام 2019 مع المحافظة على هوامش الربح الإجمالية.

بلغت عائدات الإصلاحات والصيانة في المجال العسكرية في عام 2020 بما في ذلك عقد خدمات الدعم العسكري مقدار 150 مليون درهم إماراتي مقارنة بـ 238 مليون درهم إماراتي في عام 2019. بلغت إيرادات الإصلاحات والصيانة في المجال التجاري في عام 2020، 60 مليون درهم إماراتي مقارنة بـ 50 مليون درهم إماراتي في عام 2019. تضمنت هذه الإصلاحات التجارية والصيانة 14 مليون درهم إماراتي و 11 مليون درهم إماراتي على التوالي من الحوض العائم المتمركز في ميناء زايد، ولكن بعد تحليل مكثف تم التوصل إلى أن الحوض العائم لن يكون مربحاً أبداً لتغطية تكاليف الإيجار التي تبلغ حوالي 8 مليون درهم إماراتي سنوياً وبذلك اتخذ قرار بعرضه للبيع. وقد مثلت هذه الأنشطة الجزء الأكبر من إيرادات للعام والتي بلغت 255 مليون درهم إماراتي.

مع قرب نهاية الربع الثالث، تم تخفيف بعض القيود في المنطقة والتمكن من تسليم آخر دفعة من الزوارق لحدى عملائها الرئيسيين في دول مجلس التعاون الخليجي وتم تسجيل الإيرادات والأرباح المتبقية أيضاً في الربع الرابع.

في حين أن تعتبر القوات البحرية الإماراتية العميل الرئيسي للشركة، وحيث نشأت شركة أبوظبي لبناء السفن لتكون أحد الأصول الوطنية الاستراتيجية لدولة الإمارات العربية المتحدة، فقد بدأت شركة أبوظبي لبناء السفن برنامجاً لتقليل الاعتماد على القوات البحرية في دولة الإمارات العربية المتحدة والتوسع في أسواق أخرى، بما في ذلك التركيز بشكل أكبر على مبيعات التصدير. وسيساعد ذلك في تخفيف آثار دورة بناء السفن وتحسين أرباح الشركة.

خلال العام، عززت شركة أبوظبي لبناء السفن قدراتها التصميمية، وسعدنا للغاية ولأول مرة في تاريخ الشركة بتطوير مجموعة من القوارب المصممة والمبنية بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد تم الانتهاء من النماذج الأولى لقارب اعتراض سريع بطول 13 متراً وزورق دورية سريع بطول 16 متراً،

والذي تم عرضها في معرض نافدكس 2021 في فبراير. كما يتم حالياً تطوير تصميمات ونماذج أولية أخرى والتي سيتم الانتهاء منها في عام 2021 حيث لدينا خط مبيعات قوي لهذه التصميمات الجديدة.

استجابةً لانخفاض الإيرادات، كان من الضروري اتخاذ إجراء لإعادة هيكلة قاعدة التكلفة للشركة، والتي تضمنت للأسف خفض عدد من الموظفين. كان هذا مؤلماً بشكل خاص على خلفية جائحة كوفيد 19. ولكن في 30 سبتمبر 2020، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة 50% من رأس مال السهم، مما وضع شركة أبوظبي لبناء السفن في فئة "المنطقة الحمراء" في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وقد تطلب دعوة اجتماع عام لطرح اقتراح للمساهمين لمعالجة الخسائر، والذي سيتم اعتماده من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع المنظمة.

ومع ذلك، ومع خسارة السنة الكاملة البالغة (21.7) مليون درهم إماراتي، وهي أقل بكثير من (53.0) مليون درهم والتي عدت الخسارة حتى 30 سبتمبر 2020، ستكون الشركة خارج فئة "المنطقة الحمراء". حيث ستؤدي عملية تحسين التكلفة، وقرار بيع الحوض العائم المتوقع والذي سيتم الانتهاء منه في النصف الأول من عام 2021، إلى تخفيض حوالي 40 مليون درهم إماراتي من قاعدة التكلفة على أساس سنوي، والتي ستشكل جزءاً من المقترحات التي سيتم طرحها على المساهمين.

وفي الختام، تود الإدارة ومجلس الإدارة الإعراب عن تقديرهم لجميع موظفي شركة أبوظبي لبناء السفن الذين عملوا على مدار الساعة في ظل مخاطر كبيرة لإنشاء وإدارة مرافق الحجر الصحي في ذروة جائحة كوفيد 19 في وقت مبكر من العام. كانت شركة أبوظبي لبناء السفن واحدة من أول الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة التي طبقت نظام فحص جماعي أسبوعي (وأحياناً أكثر تكراراً) والذي أدى إلى جانب تطبيق الحجر الصحي وفصل فرق العمل إلى تمكين الشركة من الاستمرار في العمل حتى في الذروة الأولية للوباء. استمرت شركة أبوظبي لبناء السفن في خدمة عملائها ولم تغلق ولو ليوم واحد. في حين أنه من المذيق للآمال الإبلاغ عن صافي الخسارة للسنة، ولكن مع التغييرات في قاعدة التكلفة التي تم تنفيذها، وتوقيع العقود الجديدة، وعرض المنتجات الجديدة وخط أنابيب المبيعات القوي، فإن الشركة واثقة من أنها سوف تتجاوز المرحلة المنخفضة من الإيرادات.



ديفيد ماسي

الرئيس التنفيذي

الإدارة التنفيذية



ديفيد ماسي

الرئيس التنفيذي، أبوظبي لبناء السفن

يشغل ديفيد ماسي منصب الرئيس التنفيذي لشركة أبوظبي لبناء السفن التابعة لايدج، والمتخصصة في بناء السفن العسكرية والتجارية، وصيانتها، وإصلاحها، وتجديدها وتعديلها. وبحكم منصبه، يتولى ديفيد ماسي مهام إدارة العمليات الشاملة لدى الشركة التي تسدّر أحدث التقنيات لإطالة الدورة التشغيلية للسفن، وخفض التكاليف الإجمالية.

وقبل انضمامه إلى شركة أبوظبي لبناء السفن، عمل ماسي مستشاراً للشؤون المالية والاستراتيجية في شركة "فيلوس للاستشارات الاستراتيجية"، والتي تقدم خدمات إدارة البرامج، واتخاذ القرارات، ودعم تكامل الأنظمة للمشاريع المعقدة، في القطاعات العسكرية، والأمن الوطني، وحماية البنى التحتية الحساسة في (إيدج).

وفي السابق، عمل ماسي مستشاراً في شركة "إيدن كوربوريت فاينانس" التي تقدم خدمات استشارية تتعلق بالتمويلات على المدى القصير، واستراتيجية الشركات، وتمويل الشركات، وحلول التحوّل، لشركات أخرى أصغر حجماً تعمل في مجالات الاندماج والاستحواذ، وعمليات الاكتتاب العام الأولي.

كما عمل ماسي، قبل ذلك، استشارياً لمجموعة "فالانكس" المحدودة، وهي شركة للأمن السيبراني متخصصة في حماية الشركات والدفاع عنها، وإعدادها في مواجهة المخاطر السياسية والسيبرانية المتنامية.

وفي فترة سابقة، شغل ماسي منصب مدير تحرير خدمة الأخبار المالية العالمية "إيه إف إكس نيوز"، حيث أشرف على نحو 120 صحفياً في 22 مكتباً حول العالم. وعمل في الأسواق المالية كمحلل ومدير تمويل وخبير في تمويل الشركات.

يحمل ديفيد ماسي شهادة البكالوريوس في القانون من جامعة أوكسفورد في المملكة المتحدة.

مريم الموسوي

الرئيس المالي التنفيذي، أبوظبي لبناء السفن



تشغل مريم الموسوي منصب الرئيس المالي التنفيذي لشركة أبوظبي لبناء السفن، التابعة لايدج، والرائدة على المستوى الإقليمي في بناء السفن العسكرية والتجارية، وإصلاحها، وصيانتها، وإعادة تجهيزها وتعديلها. ومن خلال منصبها، تتولى مريم مسؤولية إدارة عمليات التمويل وتكنولوجيا المعلومات، والاتصال مع الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة لتنفيذ المبادرات الاستراتيجية المتعلقة بتصريف الأعمال.

تحظى مريم الموسوي بخبرة تتجاوز 10 سنوات في إدارة المشاريع، والميزانية، وتخطيط موارد المؤسسات وتطوير العمليات، وتصريف الأعمال.

قبل منصبها الحالي، تقلدت مريم منصب رئيس الموازنة والمشاريع بالإدارة في الشركة، حيث أدارت فريق التخطيط والتحليل المالي مع التركيز على نماذج الأعمال، والميزانية والتوقعات، وكان لها الفضل في تحويل نموذج تخصيص التكلفة من نموذج تقليدي إلى نموذج يركز على الأداء، ليعكس الربحية الدقيقة لوحدة الأعمال في الشركة.

وقبل ذلك، شغلت مريم منصب مدير حوكمة الشركات في شركة أبوظبي لبناء السفن، وأشرفت على تحديث نظام "أوراكل"، وقامت بتحديد المخاطر والفرص، وحولت عمليات الدفع والرواتب لتسريع إنجازها عبر تطبيق مفاهيم LEAN.

وفي السابق، عملت مريم رئيسة للتخطيط والتحليل المالي، حيث قادت إعادة تنظيم وتطوير وظيفة المحلل المالي، مع التركيز على تحسين التكلفة والتنبؤ الدقيق، لدعم نمو صافي الربح انسجاماً مع الميزانية. كما أشرفت على عملية إعداد الميزانية السنوية من خلال إنشاء خطة العمل للمجموعة لخمس سنوات، وتقرير النفقات العامة، وخطة الموارد البشرية.

وفي بدايات مسيرتها المهنية، عملت مريم بوظيفة محاسب أول للمشاريع في شركة التطوير والاستثمار السياحي في أبوظبي. وتولت أكثر من 15 مشروعاً بارزاً بقيمة تزيد عن 3 مليارات درهم، منها متاحف اللوفر أبوظبي ومتحف زايد الوطني ومتحف غوغنهايم، وقامت بتحسين رسمة المشاريع المكتملة عبر تطبيق مفاهيم LEAN، وتوفير تكاليف استشارية تتجاوز المليون درهم.

حازت مريم الموسوي على درجة ماجستير إدارة الأعمال في المالية والإستراتيجية من جامعة كولومبيا في نيويورك بالولايات المتحدة الأمريكية وجامعة لندن في المملكة المتحدة، كما تحمل درجة البكالوريوس في علوم الأعمال مع التخصص في المحاسبة من جامعة زايد في الإمارات العربية المتحدة.

علي محمد الشحي

الرئيس التنفيذي للعمليات، أبوظبي لبناء السفن



يشغل علي محمد الشحي منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة أبوظبي لبناء السفن التابعة لايدج، والرائدة في بناء السفن العسكرية والتجارية، وإصلاحها، وصيانتها، وإعادة تجهيزها وتعديلها. وبحكم منصبه، يتولى الشحي مهام التوجيه الاستراتيجي، والإشراف على الوظائف الإدارية والتشغيلية للشركة، بالإضافة إلى توثيق أواصر التعاون مع العملاء وشركاء الأعمال وأصحاب المصلحة.

وسابقاً، لهذا المنصب شغل الشحي منصب مدير الإنتاج والعمليات في شركة أبوظبي لبناء السفن وقبل التحاقه بالعمل في شركة أبوظبي لبناء السفن، تولى الشحي منصب نائب مدير البرامج في "إديك لاند سيستم المتفرعة" من شركة الإمارات للصناعات العسكرية (إديك)، وغيرها من المنتجات الدفاعية، ومقرها في دولة الإمارات، حيث كان مسؤولاً عن إدارة نطاقات المشاريع، وتكاليفها، وجداولها الزمنية، بالإضافة إلى إعداد خطط المشاريع وتقارير الحالة، وتحديثها. وقبل ذلك، عمل الشحي في البحرية الإماراتية ضمن مجالات مختلفة، مثل الورش الفنية لعدة قواعد بحرية.

يحمل الشحي درجة البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية من الكلية الفنية العسكرية في مصر. وبالإضافة إلى ذلك، وبعد تقاعده من القوات البحرية التي عمل فيها في المجال الفني والهندسي والإداري، أكمل العديد من الدورات التدريبية في مجال التنمية الشخصية والتقنية، بما في ذلك دورة الحزام الأخضر المعتمدة في منهجية الحيواد السداسية "لين 6 سيجما"، ودورات أخرى لدى مؤسسة "داين كورب إنترناشيونال" مثل دورة إدارة الأداء.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة





المحتويات

20	تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
26	بيان المركز المالي الموحد
27	بيان الدخل الشامل الموحد
28	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
29	بيان التدفقات النقدية الموحد
30	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات

شركة أبوظبي لبناء السفن
شركة مساهمة عامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق، وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على بعض الأمور

1. نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم 6 و 7 بالبيانات المالية الموحدة. بتاريخ 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة 213,086 ألف درهم و 421,470 ألف درهم (مع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 10,908 ألف درهم و 59,227 ألف درهم) منهم 75,867 ألف درهم و 253,311 ألف درهم مستحقين لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركاته ذات الصلة. قدرت الإدارة أنه من المتوقع تحصيل مبلغ نقدي كبير من هذا العميل من خلال تعديل عقد قائم تم الانتهاء منه في الربع الأخير في سنة 2020 وتعديل عقد قائم آخر من المتوقع الانتهاء منه وتنفيذه خلال سنة 2021.

2. نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في البيانات المالية الموحدة والذي ينص على أنه خلال عام 2020، تكبدت المجموعة صافي خسائر بلغت 21,692 ألف درهم، وفي 31 ديسمبر 2020، بلغت الخسائر المتراكمة قيمة 81,422 ألف درهم. علاوة على ذلك، تعتمد المجموعة على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تسبب شكاً على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظ فيما يتعلق بتلك البيانات المالية بتاريخ 30 مارس 2020 بشأن الأمور التالية:

تضمنت الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2019 مستحقات مشروعات بقيمة 75,821 ألف درهم. خلال عملية التدقيق، لاحظ المدققون نقاط ضعف في الضوابط الداخلية للشركة على مستحقات المشروعات. وبناءً على ذلك، لم يتمكنوا من إرضاء أنفسهم بشأن وجود واكتمال مستحقات المشروعات وإذا كانت أي تعديلات على مستحقات المشروعات والتكاليف والإيرادات ذات الصلة ضرورية.

استناداً إلى إجراءات التدقيق الخاصة بنا، نستنتج أنه خلال العام، وضعت الإدارة ضوابط جديدة حول عملية تقدير تكلفة المشروعات حيث تتم أيضاً مراجعة تقديرات التكلفة بشكل دوري من قبل الإدارات ذات الصلة في الشركة. تتضمن العملية أيضاً ضوابط محسنة حول عمليات مستحقات تكلفة المشروعات وفصل المهام للموافقة على تكلفة المشروعات وتسجيلها. لقد قمنا بفهم العملية الجديدة وقمنا بتنفيذ خطوات تفصيلية واختبار الضوابط وإجراءات التدقيق على رصيد مستحقات المشروعات وحصلنا على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول وجود الرصيد واكتماله كما في 31 ديسمبر 2020.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه باعتبارها أمور تدقيق هامة سوف يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. لقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إجراءات التدقيق التي قمنا بها	أمور التدقيق الهامة
لقد قمنا بفهم الضوابط الرقابة الداخلية حول عملية إدراج الإيرادات والتكاليف بهدف تقييم تصميم الضوابط الرئيسية المعمول بها. تضمنت إجراءات التدقيق لدينا ما يلي، من بين أمور أخرى: • مراجعة العقود وأوامر الخدمة لتقييم عملية تقييم الإدارة لالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15؛ • الحصول على فهم حول أداء وحالة العقود من خلال المناقشات مع قسم المشاريع (إخصائي الإدارة) وقسم الإدارة المالية؛ • الحصول على جداول تقدير التكلفة المعتمدة من قبل قسم المشاريع والتحقق من تكاليف الإنجاز من خلال مطابقتها مع أدلة الإنفاق الملتزم به أو المعدلات المدرجة في الميزانية أو التكاليف الفعلية المتكبدة حتى الآن ؛ • تقييم موقف المجموعة من خلال فحص مراسلات العملاء والمقاولين من الباطن وتعديلات العقود وأوامر التغيير وقبول الإنجاز؛ و • مراجعة المراسلات من المستشارين القانونيين ومحاضر الاجتماعات الرئيسية لدعم تقييم الإدارة للمطالبات والغرامات المدرجة.	إدراج الإيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح يتم تحقيق جزء كبير من إيرادات المجموعة من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح ويتم إدراج جزء جوهري من الإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت. كما ورد في الإيضاح رقم 16 حول البيانات المالية الموحدة، خلال 2020، حققت المجموعة إيرادات من عقود البناء وخدمات الإصلاح بقيمة 254,784 ألف درهم (2019: 319,730 ألف درهم). كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تحديد مرحلة الإنجاز وقياس التقدم نحو استيفاء التزامات الأداء وتقدير تكاليف الإنجاز في كل عقد

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	إجراءات التدقيق التي قمنا بها
---------------------	-------------------------------

قابلية استرداد أصول العقود والذمم التجارية المدينة	تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي، من بين أمور أخرى:
كما في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة أرصدة جوهريّة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة وتم تقييم قابلية استردادها كأمر تدقيق هام. كما هو موضح في الإيضاحين رقم 6 و 7، تم إدراج مبلغ بقيمة 10,908 ألف درهم (2019: 31,350 ألف درهم) و 59,227 ألف درهم (2019: 63,742 ألف درهم) كمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل أصول العقود والذمم التجارية المدينة على التوالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.	- فهم عملية تقدير المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملائمة طريقة خسارة الائتمان المتوقعة بناء على متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9؛ - تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية للإدارة التي تم وضعها عند تحديد خسارة الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقسيم أصول العقود والذمم التجارية المدينة واختيار نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي؛ - اختبار المدخلات الرئيسية في النموذج ومقارنتها بالبيانات التاريخية؛ - تقييم مدى معقولية العوامل المستقبلية التي تستخدمها المجموعة من خلال دعمها بالمعلومات المتاحة للعامة؛ و - التحقق من الفواتير بعد نهاية السنة والتأكد من أنها تتماشى مع الشروط التعاقدية حيثما ينطبق ذلك باعتبار أنها تتعلق بالعمل قيد التنفيذ الذي لم يصدر عنه فواتير في تاريخ التقارير المالية
كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تقييم قابلية استرداد أصول العقود والذمم التجارية المدينة والمستحقة منذ فترة زمنية طويلة. تتضمن التقديرات الجوهريّة التي أجرتها الإدارة، من بين أمور أخرى، احتمالية تعثر العملاء عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر، والتعرض للتعثر، والتاريخ المتوقع للتحويل، ومعدلات الخصم.	يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم 6 و 7 حول البيانات المالية الموحدة حيث يتم الإفصاح عن الأحكام الجوهريّة الموضوعية من قبل الإدارة فيما يتعلق باسترداد هذه الأرصدة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، تقرير الحوكمة، رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة، قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي وتقرير الحوكمة للمجموعة لسنة 2020 بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار رأينا حول البيانات المالية الموحدة، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، تقرير الحوكمة، رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة، قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي وتقرير الحوكمة للمجموعة لسنة 2020 بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار رأينا حول البيانات المالية الموحدة، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف.

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.
- ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:
- (1) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - (2) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015؛
 - (3) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
 - (4) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة؛
 - (5) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار بالأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020؛
 - (6) يبين الإيضاح رقم 23 حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
 - (7) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة؛ و
 - (8) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، أي من الأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 في دولة الإمارات العربية المتحدة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020.

جرانت ثورنتون

فاروق محمد

سجل رقم: 86

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

25 مارس 2021

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
192,370	159,673	3	الممتلكات والآلات والمعدات
1,332	632	4	الأصول غير الملموسة
38,068	13,380	21	أصول حق الاستخدام
12,120	26,824	7	مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
<u>243,890</u>	<u>200,509</u>		
			الأصول المتداولة
15,743	11,283	5	المخزون
316,991	202,178	6	أصول العقود
360,317	377,831	7	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
4,909	18,706	8	النقدية والأرصدة البنكية
<u>733,096</u>	<u>609,998</u>		
-	<u>14,511</u>		
<u>976,986</u>	<u>825,018</u>		
			الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
211,992	211,992	9	رأس المال
88,718	88,718	10	الاحتياطي القانوني
(59,730)	(81,422)		الخسائر المتراكمة
240,980	219,288		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(138)	(138)		الحقوق غير المسيطرة
<u>240,842</u>	<u>219,150</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
20,941	22,184	11	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
25,032	25,032	12	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
29,492	11,565	21	إلتزامات عقود الإيجار
<u>75,465</u>	<u>58,781</u>		
			الإلتزامات المتداولة
185,208	198,185	13	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
83,049	77,113	12	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
18,148	1,685	21	إلتزامات عقود الإيجار
288,877	211,245	14	سحوبات على المكشوف من البنوك
85,397	58,859	15	قروض لأجل
<u>660,679</u>	<u>547,087</u>		
<u>736,144</u>	<u>605,868</u>		
<u>976,986</u>	<u>825,018</u>		
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

مريم الموسوي
الرئيس المالي التنفيذي بالإنبابة

ديفيد ماسي
الرئيس التنفيذي

أنس البرغوثي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 ألف درهم (معاد إدراج)	2020 ألف درهم	إيضاحات	
319,730	254,784	16	إيرادات العقود
(258,114)	(234,699)	17	تكاليف العقود
<u>61,616</u>	<u>20,085</u>		إجمالي الربح
(48,630)	(51,213)	18	مصروفات إدارية وعمومية
(15,017)	(10,561)	3,4,21	الاستهلاك والإطفاءات
(3,638)	-	6,7	خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية
(10,182)	(6,578)		تكاليف التمويل
12,058	26,575	19	إيرادات أخرى، صافي
<u>(3,793)</u>	<u>(21,692)</u>		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			الخسارة العائدة إلى:
(3,793)	(21,692)		حائلي أسهم الشركة الأم
-	-		الحقوق غير المسيطرة
<u>(3,793)</u>	<u>(21,692)</u>		
<u>(0.02)</u>	<u>(0.10)</u>	22	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم						
الإجمالي	الحقوق غير	ملكية الشركة	الخسائر	الاحتياطي	رأس المال	
ألف درهم	المسيطر	ألف درهم	المتراكمة	القانوني	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
233,925	(138)	234,063	(66,647)	88,718	211,992	الرصيد في 1 يناير 2019 (كما ذكر سابقاً)
10,710	-	10,710	10,710	-	-	تصحيح خطأ الفترة السابقة
244,635	(138)	244,773	(55,937)	88,718	211,992	الرصيد في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
(3,793)	-	(3,793)	(3,793)	-	-	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
240,842	(138)	240,980	(59,730)	88,718	211,992	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
240,842	(138)	240,980	(59,730)	88,718	211,992	الرصيد في 1 يناير 2020
(692,21)	-	(692,21)	(692,21)	-	-	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
219,150	(138)	219,288	(81,422)	88,718	211,992	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التشغيلية
(3,793)	(21,692)		الخسارة للسنة
			تعديلات على:
26,918	22,107	3,4	الاستهلاك والإطفاءات
9,088	7,321	21	استهلاك أصول حق الاستخدام
3,401	3,330	11	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(8,067)	(5,361)	6	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أصول العقود
(28)	(20,171)	6	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ومخصص
			الخسائر للمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(28)	(112)	5	عكس مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
12,489	8,365		تكاليف التمويل
38,472	(6,213)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(3,908)	8,508		المخزون
82,303	82,684		أصول العقود
(95,631)	56,643		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(12,231)	(3,400)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(23,033)	(5,936)		المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء
(14,028)	132,286		النقدية الناتجة من العمليات
(7,077)	(2,087)	11	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(21,105)	130,199		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(2,062)	(3,221)	3	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(2,062)	(3,221)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
85,397	86,107	15	المحصل من القروض
-	(112,645)	15	سداد القروض
(10,095)	(6,495)	21	تكاليف التمويل المدفوعة
(2,516)	(2,516)		سداد التزامات عقود الإيجار
72,786	(35,549)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
49,619	91,429		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
(333,587)	(283,968)		النقدية وما في حكمها في 1 يناير
(283,968)	(192,539)	8	النقدية وما في حكمها في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

1 الأنشطة

تم تأسيس شركة أبوظبي لبناء السفن شركة مساهمة عامة ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لسنة 1995 بتاريخ 12 يوليو 1995. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. 8922، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في إنشاء وصيانة وإصلاح وترميم السفن والناقلات التجارية والعسكرية.

إن الأنشطة الرئيسية وبلد التأسيس والتشغيل وحصة ملكية الشركة في الشركات التابعة مبيّنة أدناه:

اسم الشركة التابعة	الحصة (%)		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	31 ديسمبر	31 ديسمبر		
	2020	2019		
أبوظبي سيسيمز انتجريشن ذ.م.م	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الدعم البحري
صفوة مارين ذ.م.م	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	تجارة السفن والقوارب
أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	تملك الاستثمارات
فرونتيير اندستريال للاستثمار ذ.م.م	99%	99%	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة
شركة هاي سيد كرافت ذ.م.م	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2021.

2. مبدأ محاسبي هام

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت 21,692 ألف درهم (2019: 3,793 ألف درهم) وكما في من 31 ديسمبر 2020، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته 81,422 ألف درهم (2019: 59,730 ألف درهم). وعلاوة على ذلك، تعتمد المجموعة حالياً على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. قد يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على ما يلي:

1. من المتوقع أن تتحسن التدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو جاري العمل عليها؛ و
2. من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقدية من العميل الرئيسي للمجموعة، من خلال تعديل عقد ساري تم الانتهاء منه في الربع الأخير في سنة 2020 و تعديل عقد آخر قائم الذي من المتوقع أن يتم الانتهاء منه وتنفيذه خلال سنة 2021.
3. بيع المجموعة للحوض العائم المصنف حالياً كأصل غير متداول محتفظ به للبيع في بيان المركز المالي و المتوقع الانتهاء منه في الربع الثاني من 2021 بعد توقيع عقد البيع في 27 يناير 2021. سيؤدي هذا القرار إلى انخفاض كبير في قاعدة التكلفة الحالية للمجموعة مستقبلياً، و
4. خضعت المجموعة لعملية إعادة هيكلة في الربع الأخير من عام 2020 والذي يفترض أن يخفض من قاعدة التكلفة الحالية بشكل كبير مستقبلياً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.1 أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "IFRS" الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) والمتطلبات المعنوية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم"). وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة ولقد تم تقريب كافة القيم لأقرب ألف درهم (ألف درهم) ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر من كل عام. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم في حال سيطرتها أو عدم سيطرتها على جهة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على التحكم، على أنها معاملات حقوق الملكية. في حال فقدت المجموعة القدرة على التحكم بالشركة التابعة فإنها:

- تستبعد الأصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة
- تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق الغير مسيطرة
- تستبعد فروق تحويل العملة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
- تدرج القيمة العادلة للاعتبارات المستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

- تدرج القيمة العادلة لأي استثمارات تم الاحتفاظ بها
- تدرج أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر
- تعيد تصنيف حصص الشركة الرئيسية للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح الغير موزعة كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الأصول والالتزامات المتعلقة.
- تمثل البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في الإيضاح رقم 1.

2.2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة اعتباراً من 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد. تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 في ما يتعلق بتعريف الأعمال
- تعديل على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 ، رقم 9 و رقم 39 في ما يتعلق بإصلاح معدل معيار الفائدة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 في ما يتعلق بتعريف الأهمية النسبية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 حول إمتياز الإيجار ذو الصلة بفيروس كورونا (Covid-19)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف - البيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف (تعديلات)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.3 التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة مؤخراً، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، والذي يعالج تصنيف الإلتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة، ما يوفر نهجاً أكثر عمومية على أساس الترتيبات التعاقدية المعمول بها في تاريخ إعداد التقرير.	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16، "الممتلكات، والآلات، والمعدات" وذلك فيما يتعلق بالعائدات من بيع السلع المنتجة ريثما يتم إحضار الأصل إلى الموقع، واستيفاء الشروط اللازمة للأصل، حتى يصبح جاهز للاستخدام على النحو المخطط له من قبل الإدارة.	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37، والتي تعدل ما يتعلق بالتكاليف التي ينبغي على الشركة إدراجها على أنها تكاليف وفاء بالعقود، وذلك عند تقييم العقد للنظر فيما إذا عقداً ملزماً.	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3، "دمج الأعمال"، حيث تم تحديث المراجع القديمة في هذا المعيار، دون إحداث تغيير كبير بمتطلباته بشكل كبير.	1 يناير 2022
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018 – 2020.	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "الاستثمار في الشركات والمشاريع المشتركة (2011)" ذات الصلة بمعاملات البيع أو المساهمة بالأصول من قبل مستثمر إلى شركته أو مشروعها المشترك.	تاريخ السريان مؤجل لأجل غير محدد. ولا يزال التطبيق مسموحاً

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التعديلات على التقارير المالية في بداية الفترة التي تصبح فيها فعالة بشكل إلزامي. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

2.4 تأثير COVID-19

في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية ("WHO") تفشي فيروس كورونا ("COVID-19") باعتباره وباءً على أساس انتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثرت هذه الجائحة أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة. اتخذت معظم الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. نفذت الإمارات على وجه الخصوص إغلاق الحدود، وأصدرت إرشادات للتباعد الاجتماعي وفرضت عمليات الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء البلاد.

شهدت أسعار النفط أيضاً تقلبات كبيرة خلال الفترة الحالية، ليس فقط بسبب مشكلات الطلب الناشئة من COVID-19 مع دخول اقتصادات العالم في حالة إغلاق، ولكن أيضاً بسبب مشكلات الطلب التي سبقت الوباء. تتركز عمليات المجموعة إلى حد كبير في اقتصاد يعتمد بشكل أساسي على النفط، وتشمل الآثار الاقتصادية للأحداث المذكورة أعلاه، على الرغم من أن نطاقها ومدتها غير مؤكدة، تشمل في المقام الأول:

- الانقطاع الكبير للأعمال والتجارة الدولية بالإضافة إلى قيود السفر وعدم توفر الموظفين إلخ.
- زيادة كبيرة في عدم الاستقرار الاقتصادي، يتضح من زيادة تقلب أسعار الأصول وأسعار صرف العملات، والانخفاض العام في أسعار الفائدة على الصعيد العالمي.
- تحويل / استلام النقد عندما لا تعمل غالبية الأعمال على المستوى الأمثل؛ و
- الانخفاض في أسعار النفط يمكن أن يكون له تأثير، بما في ذلك انخفاض الإنفاق الحكومي، مما قد يؤثر على نتائج المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.3 تأثير COVID-19 (تتمة)

استدعى الوضع الناتج من إدارة المجموعة إعادة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. في حين أن الأمر يمثل تحدياً الآن ، للتنبؤ بالمدى الكامل ومدة تأثير الأعمال والاقتصاد ، أجرت الإدارة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة الشاملة وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وما إلى ذلك، وخلصت إلى أنه، بتاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة ، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، وبالنظر إلى حالة عدم التأكد الحالية ، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. بما أن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم 2.6، قامت إدارة المجموعة بوضع بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي لا تعتبر واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بشكل مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير إذا أثر التعديل فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال أثر التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعدات لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص المخزون المتقادم

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته 27,733 ألف درهم (2019: 36,241 ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته 16,450 ألف درهم (2019: 16,562 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقود. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصص استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان للمجموعة، المعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي وكذلك المتوقع للأوضاع في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، عند اللزوم.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. وعلى النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتي يُتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أداة مالية والتي تكون محتملة في غضون 12 شهر بعد تاريخ التقارير المالية.

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو حاصل احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 421,470 ألف درهم (2019: 475,605 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 59,227 ألف درهم (2019: 63,742 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي أصول العقود 213,086 ألف درهم (2019: 295,770 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 10,908 ألف درهم (2019: 31,350 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

حددت المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية غير جوهرية نظراً لأن البنوك المقابلة تقع ضمن فئة الدرجة الاستثمارية ولديها احتمالية منخفضة للتعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد.

حددت المجموعة أن خسارة الائتمان المتوقعة على أرصدة الأطراف ذات العلاقة غير جوهرية مع الأخذ في الاعتبار حقيقة أن لهذه الأرصدة احتمالية منخفضة للتعثر عن السداد وأن الخسارة الناتجة عن التعثر ضئيلة.

قامت الإدارة بتقييم تواريخ الاسترداد المتوقعة في المستقبل للذمم التجارية المدينة وأصول العقود. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركاته ذات الصلة. تعتمد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على عقد حالي مع هذا العميل وتنفيذه. تتوقع الإدارة الانتهاء من وضع هذا التعديل وتنفيذه في الربع الأخير من سنة 2020. وتعديل عقد آخر قائم من المتوقع الانتهاء منه وتنفيذه خلال سنة 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير التكاليف الإجمالية لعقود الإنشاء

في تاريخ التقارير المالية، يتوجب على المجموعة تقدير تكاليف الإكمال على عقود الإنشاء الخاصة بها. يتطلب هذا الأمر من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سوف يتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سوف يتم إنجازه بعد تاريخ التقارير المالية. تتضمن هذه التقديرات كذلك المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. يتم عكس تأثيرات أية تعديل على هذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقود المتوقعة، يتم إدراج إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل على هذه العقود أم لا. تستخدم المجموعة فريق مشاريعها وفريقها التجاري لتقدير تكلفة إتمام هذه العقود. يتم إدراج عوامل مثل التأخيرات عن تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى، ضمن تقديرات تكلفة الإنشاء بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على أساس منتظم.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

تطبق المجموعة حكمها أثناء تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. بمعنى أنها تأخذ في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلف حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

2.6 السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15:

- | | |
|--------------|---|
| الخطوة رقم 1 | تحديد العقد العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد. |
| الخطوة رقم 2 | تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل. |
| الخطوة رقم 3 | تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. |
| الخطوة رقم 4 | تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء. |
| الخطوة رقم 5 | إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء. |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور فترة من الزمن، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

(ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي تعهدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدى بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدى عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المدينة، مع الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

عقود الإنشاء

تقوم الإدارة بتقييم عقود الإنشاء وتأخذ في الاعتبار التوجيهات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 حول دمج العقود، وتعديلات العقود الناشئة عن أوامر التغيير، والاعتبار المتغير، وتقييم ما إذا كان هناك عنصر تمويل جوهري في العقود، وبشكل خاص، الأخذ في الاعتبار سبب الفرق الناتج في التوقيت بين تحويل السيطرة على البضائع والخدمات للعميل وتوقيت المدفوعات ذات الصلة.

لدى المجموعة بشكل رئيسي نوعين من عقود الإنشاء: (1) بناء السفن البحرية و(2) إنشاء القوارب الصغيرة.

يتم إدراج الإيرادات من عقود بناء السفن البحرية بمرور الوقت بناءً على المعايير التي تنص على أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق جائر التنفيذ في إجراء المدفوعات مقابل التزام الأداء المكتمل حتى الآن. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن عقود الإنشاء بناءً على تحقيق سلسلة من المراحل المرتبطة بالأداء. عند تحقيق مرحلة معينة، يتم إرسال بيان العمل ذو الصلة وفاتورة المرحلة ذات الصلة للعميل. سوف تقوم المجموعة بإدراج "أصل عقد" عن أي عمل منجز.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

عقود الإنشاء (تتمة)

تستخدم المجموعة طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم تحديد الاستيفاء الكامل لالتزام الأداء بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى نهاية فترة التقارير المالية نسبةً إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تساوي تكاليف العقد المدرجة في نهاية فترة التقارير المالية التكاليف الفعلية المتكبدة حتى الآن مع إدراج الإيرادات والهوامش المقابلة بما يتناسب مع العمل المنجز.

بالنسبة لبعض عقود إنشاء القوارب الصغيرة، عندما لا يكون لدى المجموعة الحق في الحصول على مدفوعات مقابل العمل المنجز مع تقدم الإنشاء، يتم إدراج الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، وهي فترة التسليم.

يتم احتساب تعديلات العقد كعقد منفصل عندما يزيد نطاق العقد بسبب الإضافات للبضائع أو الخدمات المتعهد بها والتي تعتبر مختلفة، ويرتفع سعر العقد بمبلغ الاعتبار الذي يعكس عملية بيع المجموعة المستقلة للبضائع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأية تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد المحدد.

تمثل التزامات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل حيث تم استلام اعتبار نقدي عنها منه. تمثل أصول العقد الحق في الاعتبار النقدي مقابل البضائع أو الخدمات التي تم تحويلها إلى العميل.

يتم إدراج أصل عن التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف مرتبطة مباشرةً بالعقد، وكانت التكاليف تولد أو تعزز من موارد المجموعة التي سوف يتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل، ومن المتوقع استرداد التكاليف. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم إدراجه سابقاً كأصل عقد إلى الذمم التجارية المدينة عندما يتم إصدار فواتير عنها للعميل. تقوم المجموعة بتقييم أصول العقود لانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية.

الإصلاحات والخدمات

يتم إدراج الإيرادات من العقود ذات السعر الثابت لإصلاح السفن والبواخر بناءً على النسبة المئوية للإنجاز على أساس إجمالي التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المقدرة.

يتم إدراج الإيرادات من عقود إصلاح السفن والبواخر التجارية والعسكرية ذات التكلفة زائد هامش الربح من خلال تطبيق الهامش المسموح به لكل عقد معني على التكلفة المتكبدة حتى تاريخه.

الخدمات

تعتبر إيرادات الخدمات متميزة بناءً على ما يلي:

- يستفيد العميل من الخدمة بحد ذاتها أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل؛ و
- يمكن تحديد التزام المجموعة بتحويل الخدمات إلى العميل بشكل منفصل.

يتم إدراج الإيرادات من العقود المتعلقة بالخدمات بمرور الوقت حيث يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء الأداء. تعتبر المجموعة أن أفضل مقياس للتقدم نحو الوفاء التام لالتزام الأداء بمرور الوقت هو طريقة إدخال قائمة على التكلفة وتقوم بإدراج الإيرادات على هذا الأساس. في حال وجود جهود أو مدخلات متغيرة، يتم قياس التزام الأداء بالتكلفة زائداً الهامش.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

المباني والهياكل	
الخرسانة	30 - 40 سنة
الصلب	20 - 30 سنة
الهياكل الجاهزة والهياكل الأخرى	10 سنوات
الهياكل الصغيرة الأخرى	5 سنوات
معدات الإنتاج والمعدات الأخرى	2 - 25 سنة

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والذي يتم احتسابه بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

يتم إدراج الأصول قيد الإنشاء بالتكلفة وتمثل التكاليف المبنية على المدفوعات التعاقدية لعمليات التصميم والتطوير والإنشاء والتشغيل الخاصة بالمجموعة والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال مرحلة التطوير والتي تعود بشكل مباشر إلى عملية الإنشاء للمجموعة. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء إلى فئة الأصول المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند الانتهاء من إنشاء الأصل وتشغيله.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكلفة تلك الأصول، حتى تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة إلى أن يتم إنفاقها على الأصول المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي لانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل أصول أخرى أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعامة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصول أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبدئي، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة؛

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة؛

(ج) أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها؛ و

(د) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ليس لدى المجموعة أية أصول مصنفة ضمن الفئات ب، ج، د.

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، والسحوبات على المكشوف من البنوك كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلةً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ التقارير المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الآجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة 30 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

إستبعادات الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية وواصلت السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد يتوجب عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول بشكل جوهري، عندها تستمر المجموعة في إدراج الأصول المالية.

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات المالية، عند الإدراج المبدئي، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كقروض وسلفيات أو كذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط، كما هو مناسب. يتم إدراج كافة الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملات. تتضمن الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لإلتزامات المشاريع وقروض لأجل والالتزامات عقود التأجير.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها. إن فئة الإلتزامات المالية الأكثر صلةً بالمجموعة هي القروض والسلفيات.

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الإلتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والإلتزامات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الإلتزامات المالية التي تم تعيينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، وفقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والسلفيات

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

إستبعادات الإلتزامات المالية

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الإلتزام بموجب الإلتزامات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الإلتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

المقاصة

يتم فقط مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة ولدى المجموعة النية إما في التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في وقت واحد.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحاليين، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف أخرى من المتوقع تكبدها عند الانتهاء والاستبعاد.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الأصول والإلتزامات النقدية السائدة بعملات أجنبية بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروقات في بيان الدخل الشامل الموحد.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات، عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي، كنتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يكون تدفق الموارد لازماً لتسوية الإلتزام، ويمكن قياس مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة احتياجها لتسوية الإلتزام في نهاية فترة التقارير المالية، باستخدام معدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالإلتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل، إذا كان استلام التعويض مؤكداً بدرجة معقولة ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

قياس القيمة العادلة

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر كما يلي:

3-8 سنوات

الأراضي

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لتكوين مخصص) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالماكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة

يتم إدراج الأصول غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. تشمل الأصول غير الملموسة على برامج الكمبيوتر التي يقدر عمرها الإنتاجي بـ 4 سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

2.6 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإماراتي. يعتمد استحقاق هذه المكافآت على طول مدة خدمة الموظفين وإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد والتأمين الوطني لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي رقم 2 لسنة 2000.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض أصولها وإلتزاماتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
 - الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
 - توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
 - النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيّد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.
- يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛

- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
 - يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي مكسب لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل، ولكن لا تزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول غير المتداولة أثناء تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في الميزانية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

3 الممتلكات والألات والمعدات

المباني والهيكل	معدات الإنتاج ومعدات أخرى	موجودات قيد الإنشاء	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				التكلفة:
321,754	209,534	392	531,680	في 1 يناير 2020
-	-	3,221	3,221	إضافات
245	1,641	(1,886)	-	تحويلات
-	(65,994)	(99)	(66,093)	إعادة التصنيف
321,999	145,181	1,628	468,808	في 31 ديسمبر 2020
				الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
174,050	165,260	-	339,310	في 1 يناير 2020
13,495	7,912	-	21,407	المحمل للسنة
-	(51,582)	-	(51,582)	إعادة التصنيف
187,545	121,590	-	309,135	في 31 ديسمبر 2020
				صافي القيم الدفترية:
134,454	23,591	1,628	159,673	في 31 ديسمبر 2020
				التكلفة:
320,354	204,322	5,092	529,768	في 1 يناير 2019
-	-	2,062	2,062	إضافات
1,400	5,362	(6,762)	-	تحويلات
-	(150)	-	(150)	تقاعد
321,754	209,534	392	531,680	في 31 ديسمبر 2019
				الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
157,404	154,404	1,629	313,437	في 1 يناير 2019
16,359	9,664	-	26,023	المحمل للسنة
-	(150)	-	(150)	متعلق بالتقاعد
287	1,342	(1,629)	-	تحويلات
174,050	165,260	-	339,310	في 31 ديسمبر 2019
				صافي القيم الدفترية:
147,704	44,274	392	192,370	في 31 ديسمبر 2019

تتعلق إعادة التصنيف في فئة "معدات الإنتاج والمعدات الأخرى" بالبيع المخطط له لحوض الشركة العائم ، وبالتالي يتم تصنيفها كأصل غير متداول محتفظ به للبيع (إيضاح 20).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
12,103	11,748	تكاليف العقود
13,920	9,659	مصرفات إدارية وعمومية
<u>26,023</u>	<u>21,407</u>	

4 الأصول غير الملموسة

برامج الحاسوب		
2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
24.818	16.250	التكلفة:
<u>16.250</u>	<u>16.250</u>	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
14.023	14.918	الإطفاء المتراكم:
<u>895</u>	<u>700</u>	في 1 يناير
		المحمل للسنة
<u>14.918</u>	<u>15.618</u>	في 31 ديسمبر
1.332	632	صافي القيم الدفترية:
		في 31 ديسمبر

5 المخزون

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
3,128	3,128	بضائع للبيع
10,254	2,232	أعمال قيد التنفيذ
22,859	22,373	مواد خام ومواد استهلاكية
<u>36,241</u>	<u>27,733</u>	
<u>(16,562)</u>	<u>(16,450)</u>	ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة
<u>19,679</u>	<u>11,283</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

5 المخزون (تتمة)

إن الحركة في مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
16,656	16,562	في 1 يناير
23	-	إضافات
(51)	(112)	عكس
(66)	-	شطب
16,562	16,450	

6 أصول العقود

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
9,112,951	9,373,096	قيمة الأعمال المنجزة
(8,869,655)	(9,191,782)	فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة
243,296	181,314	

تم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
264,420	202,178	أصول العقود، صافي
(21,124)	(20,864)	الفواتير الفائضة عن قيمة العمل قيد التنفيذ (إيضاح 13)
243,296	181,314	

تم إدراج أعمال العقود قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر 2020 بصافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 10,908 ألف درهم (2019: 31,350 ألف درهم). إن حركة المخصص هي كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
65,720	31,350	في بداية السنة
(8,067)	(5,361)	المعكوسات
(4,638)	-	المشطوبات
(2,982)	-	تحويل مخصص للمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(18,683)	(15,081)	تحويل مخصص للذمم التجارية المدينة (إيضاح 7)*
31,350	10,908	في نهاية السنة

*يمثل هذا البند المخصص المتعلق بالمبالغ التي تم إصدار فواتير بها للعملاء خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

6 موجودات العقود (تتمة)

إن المبالغ المتعلقة بأصول العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تصبح المجموعة مذكوراً باستلام المدفوعات من العملاء بما يتوافق مع سلسلة من الإنجازات المرتبطة بالأداء. قامت المجموعة سابقاً بإدراج أصل عقد لأي عمل منجز. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مدرج سابقاً كأصل عقد إلى الذمم التجارية المدينة في اللحظة التي يتم فيها إصدار فاتورة بالعمل المنجز إلى العميل.

تقوم إدارة المجموعة بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة. مع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر السابقة والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2.5 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
475,605	421,470	الذمم التجارية المدينة
(63,742)	(59,227)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
411,863	362,243	
26,213	10,391	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
6,012	5,197	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
444,088	377,831	

*تم تحليل المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين ضمن بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
26,213	10,391	متداولة
12,120	26,824	غير متداولة
38,333	37,215	الإجمالي**

**إن هذا المبلغ هو صافي مخصص بقيمة 601,2 ألف درهم (9102: 186,2 ألف درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقديرها لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وهو نتاج احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

كما في 13 ديسمبر 2020، كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

مستحقة الدفع				
الإجمالي	0 – 30 يوم	31 – 90 يوم	91 – 180 يوم	أكثر من 180 يوم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2020				
421,470	59,555	60,530	9,617	291,768
(59,227)	(5,458)	(3,887)	(1,959)	(47,923)
362,243	54,097	56,643	7,658	243,845
2019				
475,605	29,760	155,599	33,413	256,833
(63,742)	(2,923)	(9,587)	(961)	(50,271)
411,863	26,837	146,012	32,452	206,562

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
46,340	63,742	في بداية السنة
3,638	-	المحمل للسنة
(4,873)	(19,596)	المبالغ المستردة*
(46)	-	المشطوبات
18,683	15,081	تحويل مخصص من موجودات العقود (إيضاح 6)
63,742	59,227	في نهاية السنة

*تتعلق المبالغ المستردة بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2.5 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

8 النقدية والأرصدة البنكية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	النقدية في الصندوق
4,909	18,706	الأرصدة البنكية
4,909	18,706	
(288,877)	(211,245)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح 14)
(283,968)	(192,539)	النقد وما يعادله

9 رأس المال

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
211,992	211,992	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		211,992,000 سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

10 الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح كل سنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يتطلب إجراء هذه التحويلات حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع الأرباح على المساهمين.

11 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
24,617	20,941	في 1 يناير
3,401	3,330	المحمل للسنة
(7,077)	(2,087)	المدفوع خلال السنة
20,941	22,184	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

12 المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء

تمثل المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء بشكل رئيسي المبالغ المستلمة عن المشاريع ويتم استخدامها مقابل الفواتير عند تقديمها. تم تحليل المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
83,049	77,113	متداولة
25,032	25,032	غير متداولة
108,081	102,145	الإجمالي

13 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

2019	2020	
ألف درهم (معاد إدراج)	ألف درهم	
30,834	62,827	الذمم التجارية الدائنة
75,821	64,902	مستحقات المشاريع
53,663	47,534	الالتزامات الأخرى
21,124	20,864	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح 6)
3,766	2,058	الذمم الدائنة الأخرى
185,208	198,185	

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع 60 يوماً (2019: 60 يوماً). لا يتم احتساب فوائد على الذمم التجارية الدائنة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

14 السحب على المكشوف من البنوك

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
288,877	211,245	السحب على المكشوف من البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من عدة بنوك تجارية وتحمل فائدة بمعدلات السوق السائدة.

كما في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة 139 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 17 مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة.

في 21 أبريل 2019، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة 85,397 ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي الذي تمت تسويته في 21 أكتوبر 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

15 قروض طويلة الأجل

بتاريخ 21 إبريل 2019، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف إلى قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة 85,397 ألف درهم. إن القرض قصير الأجل هو حد فرعي لتسهيل السحب على المكشوف لدى البنك نفسه. يستحق سداد القرض قصير الأجل في تاريخ الاستحقاق وهو 6 أشهر من تاريخ السحب. يحمل التسهيل فائدة بمعدلات السوق السائدة. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2020 هو لا شيء (2019: 85,397 ألف درهم).

اعتباراً من 12 يناير 2020، بدأت المجموعة أيضاً في استخدام القروض قصيرة الأجل مع بنك محلي آخر فيما يتعلق بالسداد لمورديها مع استحقاق 6 أشهر من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بسعر السوق السائد. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2020 32,859 ألف درهم (2019: لا شيء).

بتاريخ 8 ديسمبر 2020، حصلت المجموعة على قرض بفائدة من EDGE (الشركة القابضة) بمبلغ 26,000 ألف درهم بتاريخ استحقاق في 31 ديسمبر 2021 يمكن تسويته على شكل أقساط أو دفعة واحدة. يتم تحديد الفائدة وفقاً لمعايير إيبور الصادرة من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي وسيتم تعديلها على أساس ربع سنوي وفقاً لذلك. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2020 26,000 ألف درهم (2019: لا شيء إيضاح 23).

16 إيرادات العقود

تولد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي فترة زمنية محددة من خلال مصادر الإيرادات الرئيسية التالية. يتوافق هذا البند مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم إعداد تقارير عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 القطاعات التشغيلية.

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
15,257	29,635	الإيرادات من عقود الإنشاء
304,473	225,149	الإيرادات من تقديم الخدمات
<u>319,730</u>	<u>254,784</u>	

16.1 توقيت إدراج الإيرادات

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
7,534	23,987	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
312,196	230,797	الخدمات المحولة بمرور الوقت
<u>319,730</u>	<u>254,784</u>	

16.2 الأسواق الجغرافية

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
319,730	230,797	الإيرادات الناتجة في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	23,987	الإيرادات الناتجة من خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>319,730</u>	<u>254,784</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

17 تكاليف العقود

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراج)		
90,721	80,678	تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
131,323	118,702	تكاليف الموظفين
36,070	35,319	تكاليف أخرى
258,114	234,699	

يشمل ذلك تكاليف التمويل البالغة 787,1 ألف درهم (9102: 703,2 ألف درهم).

18 المصاريف الإدارية والعمومية

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراج)		
564	1,994	المواد
23,214	31,597	تكاليف الموظفين
24,852	17,622	تكاليف أخرى
48,630	51,213	

19 إيرادات أخرى، صافي

يشمل هذا البند بشكل رئيسي عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقود وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

20 الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم

في أغسطس 2020 ، صادقت اللجنة التنفيذية على اقتراح إدارة الشركة ببيع رصيفها العائم بطول 180 مترًا بطاقة رفع تصل إلى 10 آلاف طن ، والموجود حاليًا في منشأة ميناء زايد في أبوظبي. تم شراء هذا الرصيف العائم في الأصل بهدف زيادة عائدات حوض بناء السفن من إصلاحات السفن التجارية والبحرية ، من خلال معالجة قيود البنية التحتية في منشأة المصفح (قدرة الرفع 2000 طن ، وطول السفينة الأقصى 80 مترًا ، وغاطس الإرساء حوالي 4 أمتار) . في 27 يناير 2021 ، تم توقيع الصفقة مع مشترٍ من المتوقع أن تكتمل في أو قبل 30 أبريل 2021.

تم قياس الرصيف العائم المصنف على أنه محتفظ به للبيع خلال السنة بالقيمة الدفترية (مع انخفاض القيمة السابق) ، أيهما أقل، والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع في وقت إعادة التصنيف ، مع عدم تسجيل المزيد من الانخفاض. تم تحديد القيمة العادلة للرصيف العائم باستخدام سعر عرض مؤكد حديث تم تعديله بالتكاليف المقدرة للاستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط الصناعة. يعتبر هذا قياسًا من المستوى 3 وفقًا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

21 الإيجارات

الأراضي	2020	2019	أصول حق الاستخدام
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
5.823	11.050		
			مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
1.158	769		التكلفة:
			في 1 يناير
47,156	-	47,156	التعديل عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
-	(29,730)	-	الإستبعاد
17,426	47,156	47,156	في 31 ديسمبر
			الإطفاء المتراكم:
9,088	-	-	في 1 يناير
7,321	9,088	9,088	المحمل للسنة
(12,363)	-	-	المتعلق بالإستبعاد
4,046	9,088	9,088	في 31 ديسمبر
			صافي القيم الدفترية:
13,380	38,068	38,068	في 31 ديسمبر
			تم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
			أصول حق الاستخدام
			المتداولة
			الغير المتداولة
1,685	18,148	18,148	
11,565	29,492	29,492	
13,250	47,640	47,640	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

21 الإيجارات (تتمة)

الحركات على التزامات الإيجار كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر هي كما يلي:

الأراضي		
2020	2019	
ألف درهم	ألف درهم	أصول حق الاستخدام
47,640	-	كما في 1 يناير
-	47,762	التعديل عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
(2,516)	(2,516)	دفعات الإيجار
(17,002)	-	المحولة إلى ذمم دائنة تجارية وأخرى
1,870	2,394	التكلفة المالية
(16,742)	-	الإستبعاد
<u>13,250</u>	<u>47,640</u>	

يتعلق التقاعد بإيجار منشأة ميناء زايد ، بالتزامن مع خطة الإدارة لبيع حوضها العائم الموجود هناك. تم تحميل مصروفات الإيجار المتبقية على الربح أو الخسارة في السنة ذات الصلة.

يوضح بيان الربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2020	2019	
ألف درهم	ألف درهم	أصول حق الاستخدام
(7,321)	(9,088)	مصروفات الاستهلاك
(1,870)	(2,394)	التكلفة المالية
(1,836)	-	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة
2,018	-	الإيجارات المتوقفة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

22 الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

يعكس الجدول التالي الخسارة وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة للسهم:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراج)		
(397,3)	(296,12)	الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
211,992	211,992	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة (ألف)
(20.0)	(01.0)	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في 31 ديسمبر 2020، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على الخسائر للسهم عند ممارستها.

23 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم، أو التي يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً في القرارات المالية والتشغيلية. تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. يتم اعتماد أحكام وسياسات التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين للإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
		تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:
		الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى
328,5	6,123	مكافآت ما بعد التوظيف
73	100	
5,896	6,223	
-	2,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
2,300	4,078	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
1,658	1,261	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)
-	26,000	قروض طويلة الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح 14)

نتجت هذه الأرصدة عن اتفاقية الإعارة الحالية لبعض الموظفين من كلا الطرفين بالإضافة إلى الإيرادات أو التكاليف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

24 الإلتزامات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة 1,396 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 1,208 مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الالتزامات الرأسمالية

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته 12.5 مليون درهم (2019: 2.7 مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

في سنة 2020 قامت الشركة بتسليم سفينة ضمن الجدول المعدل، ومع ذلك، احتفظت بالسفينة لفترة إضافية تم خلالها اتخاذ إجراءات مفتوحة ومتطلبات إضافية. وفقاً لشروط العقد، يجوز للعميل فرض تعويضات عن الأضرار عن هذه الفترة الإضافية. تعتقد الإدارة أن احتمالية فرض مثل هذه التعويضات بعيدة كما في 31 ديسمبر 2020. وبناءً على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصص من قبل المجموعة في السنوات الحالية أو السابقة.

25 معلومات قطاعية

لدى المجموعة نظام إعداد تقارير إدارة داخلية وإعداد ميزانية بناءً على أربعة قطاعات خاضعة لعملية إعداد التقارير، كم هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل، لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية.

يوضح المخلص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة الخاضعة لعملية إعداد التقارير:

- يشمل البناء والهندسة الجديدة التصميم والهندسة والبحث والتطوير والبناء والتكليف والاختبار والتجارب و ILS والترقيات والتحويلات والخدمات الاستشارية للسفن العسكرية والتجارية والترفيهية في أي مواد بناء
- القوارب الصغيرة، وتشمل تطوير التصميم الداخلي، والبحث والتطوير، وبناء القوارب، والنماذج الأولية والقوارب مع LOA حتى 24 مترًا مع القدرة على خط إنتاج واسع النطاق للقوارب العسكرية والتجارية والفاخرة، والتكليف، والخدمات، وإصلاح المركب وقوارب المواد الخاصة.
- عمليات الإصلاح والصيانة العسكرية، بما في ذلك الترقيات والصيانة والإصلاحات والإصلاحات (MRO) للسفن العسكرية وخدمات الدعم المتكاملة
- تشمل عمليات الإصلاح والصيانة التجارية عمليات التحديث والصيانة والإصلاحات والعمر (MRO) للسفن التجارية.
- الأنظمة المتكاملة التي تتضمن استيراد وتشغيل الأنظمة المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي.

إن المعلومات المتعلقة بكل قطاع خاضع لعملية إعداد التقارير مدرجة أدناه. يتم قياس الأداء في ربح القطاع كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة.

تم إجراء بعض عمليات إعادة التخصيص فيما يتعلق بالمعلومات القطاعية لعمليات المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وبناءً عليه، تم تعديل الأرقام المقارنة لتعكس بشكل أكثر ملاءمة النتائج لكل قطاع بناءً على التكلفة على أساس النشاط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

25 معلومات قطاعية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الاستبعادات ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	الأنظمة المتكاملة ألف درهم	إصلاح السفن التجارية ألف درهم	خدمات الدعم العسكري ألف درهم	القوارب الصغيرة ألف درهم	بناء السفن ألف درهم	
								السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
254,784	-	-	1,173	60,475	149,959	23,987	19,190	إيرادات العقود
(234,699)	-	-	(7,443)	(69,925)	(117,174)	(20,540)	(19,617)	تكاليف العقود
20,085	-	-	(6,270)	(9,450)	32,785	3,447	(427)	إجمالي الربح
(51,213)	-	(16,152)	(610)	(11,756)	(15,239)	(2,808)	(4,648)	مصرفات إدارية وعمومية *
(10,561)	-	(5,258)	(9)	(2,821)	(1,669)	(375)	(429)	الاستهلاك والإطفاءات والإنخفاض في القيمة
(6,578)	-	(6,578)	-	-	-	-	-	تكاليف التمويل
26,575	-	705	1,001	7	18,713	-	6,149	إيرادات أخرى، صافي
(21,692)	-	(27,283)	(5,888)	(24,020)	34,590	264	645	ربح / (خسارة) القطاع
								السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
319,730	-	-	6,816	49,777	238,100	9,921	15,116	إيرادات العقود
(258,114)	-	-	(10,980)	(62,947)	(178,245)	(10,792)	4,850	تكاليف العقود
61,616	-	-	(4,164)	(13,170)	59,855	(871)	19,966	إجمالي الربح
(52,268)	-	(22,806)	(2,881)	(9,722)	(11,633)	(1,859)	(3,367)	مصرفات إدارية وعمومية *
(15,017)	-	(7,804)	-	(3,096)	(3,458)	(207)	(452)	الاستهلاك والإطفاءات والإنخفاض في القيمة
(10,182)	-	(10,182)	-	-	-	-	-	تكاليف التمويل
12,058	-	9,261	-	-	2,797	-	-	إيرادات أخرى، صافي
(3,793)	-	(31,531)	(7,045)	(25,988)	47,561	(2,937)	16,147	ربح / (خسارة) القطاع
								كما في 31 ديسمبر 2019 (معاد إدراج)
825,018	(28,905)	101,379	93,276	122,176	267,525	33,432	236,135	الأصول
605,868	(20,019)	366,328	33,312	11,217	51,750	7,158	156,122	الالتزامات
3,221	-	759	-	1,098	1,037	130	197	النفقات الرأسمالية
								كما في 31 ديسمبر 2019 (معاد إدراج)
976,986	(81,632)	165,293	88,977	110,528	435,711	13,664	244,445	الأصول
736,144	(72,746)	512,323	44,034	46,651	56,485	3,615	145,782	الالتزامات
2,062	-	367	-	844	635	63	153	النفقات الرأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

26 الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الإدراج وأساس القياس والأساس الذي يتم بناءً عليه إدراج الإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بكل فئة من فئات الأصول المالية والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية ضمن الإيضاح رقم 2.5 حول البيانات المالية الموحدة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها سوف تكون قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد على حقوق الملكية. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية (باستثناء الحقوق غير المسيطرة) زائداً صافي الدين. يتم احتساب نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

يتم احتساب نسبة المديونية كما يلي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراج)		
802,581	198,185	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
793,58	32,859	قروض بنكية
-	26,000	قروض الأطراف ذات العلاقة
283,968	192,539	ناقصاً: النقد وما يعادله
554,573	449,583	صافي الدين
240,980	219,288	إجمالي حقوق الملكية
795,553	668,871	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
70%	67%	نسبة المديونية

إدارة المخاطر المالية

يقوم قسم الشؤون المالية في المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تشمل هذه المخاطر مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تدخل المجموعة ولا تتداول في أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن عقود المجموعة الرئيسية مع العملاء وكذلك مع بعض الموردين الرئيسيين والمقاولين من الباطن بعملة غير الدرهم الإماراتي، وبالتالي لدى المجموعة مخاطر تعرض لمعاملات صرف العملات الأجنبية.

وبسبب ثبوت الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهريّة. لذلك ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات يقتصر على اليورو.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

فيما يلي القيم الدفترية للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية:

الموجودات		المطلوبات		
2019	2020	2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجه)	(معاد إدراجه)	(معاد إدراجه)	(معاد إدراجه)	
860,341	163,442	174,230	175,199	اليورو
684,74	80,474	40,211	48,193	الدولار الأمريكي
2,013	488	555	564	أخرى
<u>192,567</u>	<u>244,404</u>	<u>214,996</u>	<u>223,956</u>	

في 31 ديسمبر 2020، إذا ارتفع / انخفض معدل صرف العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي بنسبة 10% مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان خسارة المجموعة أعلى / أقل بمبلغ 1.2 مليون درهم (2019: أعلى / أقل بمبلغ 3 مليون درهم) وبشكل رئيسي نتيجة أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل اليورو.

إدارة مخاطر معدلات الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية على قروضها البنكية التي تخضع لمعدلات فائدة متغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية خسارة المجموعة للسنة تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الخسارة
ألف درهم

2020	
1,351	50+ زيادة في نقاط الأساس
(153,1)	50- نقص في نقاط الأساس
2019	
178,1	50+ زيادة في نقاط الأساس
(178,1)	50- نقص في نقاط الأساس

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

26 الأدوات المالية (تتمة)

تشير مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمجموعة إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية الأخرى للمجموعة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل روتيني ومنظم. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديهم ميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات الاقتصادية أو الظروف السياسية أو الظروف الأخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتنفيذ عقود للقيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية - كما في 13 ديسمبر 2020، حيث بلغت أصول العقود والذمم التجارية المدينة والسلف المستلمة من القيادة العامة للقوات المسلحة الإماراتية صافي مركز مدين بقيمة 593 مليون درهم (9102: 635 مليون درهم). تعتقد الإدارة أنه يتم تخفيف تركيز مخاطر الائتمان من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة والأدوات المالية المشتقة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية مرموقة تتم مراقبتها عن كثب من قبل الهيئة التنظيمية. تمثل القيمة الدفترية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان على هذه القروض والذمم المدينة.

إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والأصول المالية المشتقة ليست مضمونة بأية ضمانات. يقارب المبلغ الذي يمثل بشكل أفضل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان على الأصول المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها بشكل عام، قيمتها الدفترية.

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق إدارة المجموعة، والتي قامت ببناء إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة ومتطلبات التمويل القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل للمجموعة ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراس ملتزم بها من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تلخص الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقي للأصول والالتزامات المالية. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للأصول والالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن فيه مطالبة المجموعة بالدفع أو التحصيل. يشمل الجدول التدفقات النقدية الرئيسية فقط حيث أن مبلغ الفائدة قليل. إن محفظة استحقاق الأصول والالتزامات المالية في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2020

القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	2 - 5 سنوات	بعد 5 سنوات	
درهم	درهم	درهم	درهم	
2020				
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	198,185	581,891	-	-
القروض البنكية	244,104	401,442	-	-
قروض الأطراف ذات العلاقة	26,000	26,000	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	13,250	1,685	7,855	3,710
	<u>481,539</u>	<u>469,974</u>	<u>7,855</u>	<u>3,710</u>
2019				
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	185,208	802,581	-	-
القروض البنكية	374,274	472,473	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	47,640	841,81	036,32	5,862
	<u>607,122</u>	<u>036,775</u>	<u>036,32</u>	<u>268,5</u>

باستثناء القروض البنكية والمسحوبات على المكشوف وإلتزامات عقود الإيجار وقروض الأطراف ذات العلاقة، فإن جميع الإلتزامات المالية للمجموعة لا تحمل فائدة.

27 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والإلتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة بنكية وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وأصول العقود. تتكون الإلتزامات المالية من ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض لأجل وإلتزامات عقود الإيجار.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

28 أرقام مقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ليس لعمليات إعادة التصنيف تأثير على الخسارة أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً للمجموعة.





شركة أبوظبي لبناء السفن
منطقة المصفح الصناعية
ص.ب. 8922
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

ADSB.ae