

أبو ظبي
لبناء السفن

2021

التقرير
السنوي





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



رسالة رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمون الكرام،

السلام عليكم ورحمة لله وبركاته.

بالأصالة عن نفسي، وبالنيابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة، أود أن أطلعكم على التقرير السنوي لشركة أبوظبي لبناء السفن.



وبالتوازي مع ذلك، تواصل الشركة الاستفادة بشكل كبير من الدعم التسويقي والترويجي الذي تلقاه باعتبارها شركة تابعة لمجموعة "إيدج"، إضافة إلى الدعم التي تحظى به من مستويات عالية لصناع القرار في دولة الإمارات وخارجها، هذا إلى جانب الدعم المستمر من مجلس الإدارة وفريق الإدارة العليا الذين يوجهون الشركة بخطوات ثابتة نحو أعمال أكثر استراتيجية، مما سيُمكن الشركة من العودة إلى توزيع الأرباح.

السادة المساهمون، لقد تأسست شركة أبوظبي لبناء السفن بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لعام 1995 (المعدل)، وتم تكليفها بإنشاء قاعدة صناعية لبناء أنواع متعددة من السفن والمعدات البحرية المتميزة، وإنجاز كافة أعمال الصيانة والتصليح، وتطوير قدرات محلية قادرة على مواكبة متطلبات الشركة. ويسعدني في هذا الصدد أن أبلغكم بأن الشركة تواصل تقديم خدمات دعم تنافسية لعملائها البارزين، بما في ذلك القوات البحرية وجهاز حماية المنشآت الحيوية والسواحل للدولة، بالإضافة إلى العملاء التجاريين، وفي مقدمتهم شركة "أدنوك".

في الختام، أتقدم بجزيل الشكر لجميع موظفي شركة أبوظبي لبناء السفن على جهودهم الكبيرة خلال عام آخر مليء بالتحديات، ولمساهمي الشركة على ثقتهم العالية بشركة أبوظبي لبناء السفن والتي مكنت الشركة من مواصلة تقديم جودة استثنائية في المنتجات والخدمات تحت جميع الظروف تماشياً مع جهودها الحثيثة لتبقى واحدة من الشركات الاستراتيجية الرائدة في دولة الإمارات.

خالد عمر البريكي

رئيس مجلس الإدارة

في البداية، يشرفني أن أتقدم ببالغ التقدير والامتنان لصاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس الدولة (حفظه الله)، وصاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي عهد أبوظبي نائب القائد الأعلى للقوات المسلحة ورئيس المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي، لرؤيتهما الحكيمة وقيادتهما الرشيدة ودعمهما المستمر واللامحدود لشركة أبوظبي لبناء السفن، كما أتوجه بالشكر الجزيل لعملائنا على دعمهم وثقتهم بالشركة خلال هذا العام.

السادة المساهمون، يسرني في مستهل هذا التقرير أن أعلمكم بأن عام 2021 شهد تحولاً في أداء شركة أبوظبي لبناء السفن حيث حققت الشركة أرباحاً صافية قدرها 11.0 مليون درهم مقارنةً بصافي خسارة قدره (21.7) مليون درهم في عام 2020، إضافة إلى الخسائر في العامين السابقين.

ويعود الفضل في أرباح هذه السنة إلى انخفاض قاعدة تكاليف الشركة نتيجة لعملية تحسين التكلفة التي جرى تنفيذها بنهاية عام 2020، وكذلك عملية بيع الحوض العائم، وبعض المساهمات من العقود الجديدة، إضافة إلى عكس بعض المخصصات على الذمم المدينة المستحقة والتي تشكلت سابقاً على العقود القديمة والتي تمت تسويتها في هذه السنة.

السادة المساهمون، لقد قمنا خلال عام 2021 بتوقيع عقد فلج 3 لبناء أربع سفن دورية بحرية جديدة لصالح القوات البحرية، لكن المشروع لم يبدأ إلا في منتصف الربع الرابع من العام، لذلك جاءت مساهمة المشروع في الإيرادات والأرباح لعام 2021 محدودة؛ ولكن ستكون هناك مساهمة أكبر في العام الحالي حيث ستشهد الشركة نمواً كبيراً في الإيرادات من خلال هذا العقد المهم الذي يمتد لخمسة سنوات، هذا بالإضافة إلى عقد خدمات الدعم العسكري مع أحد العملاء البارزين إلى جانب عقد خدمات الدعم التجاري الحالي، وكل ذلك سيوفر لشركة أبوظبي لبناء السفن أساساً متيناً للنمو المستدام في الإيرادات والأرباح في المستقبل.

ولن تقف جهودنا عند هذا الحد، حيث أننا نركز بشكل متزايد على فرص التنويع وتطوير مجموعة المنتجات التي يتم تصميمها وبنائها داخل الشركة بالتعاون مع شركاء بارزين في القطاع، إضافة إلى مبيعات التصدير، والتوسع النوعي نحو أسواق المنتجات التجارية الفاخرة.

وأود هنا أن ألفت عنايتكم الكريمة إلى أن مجلس الإدارة قد أوصى بقرار خاص خلال الاجتماع العام السنوي للشركة بتاريخ 28 أبريل 2021، بشطب كامل الخسائر المتراكمة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2020 والبالغة (81.4) مليون درهم من الاحتياطي القانوني للشركة البالغ 88.7 مليون درهم، وقد حظيت هذه الخطوة بموافقة المساهمين. وجاء ذلك استجابةً للخسائر المتراكمة للشركة حتى تاريخ 30 سبتمبر 2020 والتي تجاوزت 50% من رأس المال، مما تسبب في وضع شركة أبوظبي لبناء السفن ضمن الفئة "الحمراء" لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

مجلس الإدارة

خالد عمر أحمد نجيب البريكي

رئيس مجلس الإدارة

أنس البرغوثي

رئيس اللجنة التنفيذية وعضو
اللجنة التشغيلية والفنية

جردت كريستوف قوس

**رئيس لجنة التدقيق والمخاطر
وعضو اللجنة التنفيذية

خليفة عيسى حمد أبوشهاب السويدي

رئيس لجنة التدقيق والمخاطر
وعضو اللجنة التنفيذية

عارف محمد سعيد محمد آل علي

رئيس اللجنة تطوير الأعمال وعضو اللجنة التنفيذية

حمد عبدالله سالم محمد القايد

عضو لجنة التدقيق والمخاطر وعضو
لجنة الترشيحات والمكافآت

محمد عبدالله عزيز مكتوم الشريفي

عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

راشد البلوشي

رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
وعضو لجنة تطوير الأعمال

رودريجو تويريس

*عضو لجنة التدقيق والمخاطر
وعضو اللجنة التنفيذية

سعيد سالم حسن سالم السويدي

رئيس اللجنة التشغيلية والفنية

* انضم في يناير 2022 و عين في فبراير 2022

** استبدل في يناير 2022

تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها

المؤشرات المالية:

إيرادات العام متوازنة مع العام السابق عند 254 مليون درهم اماراتي. وبعد ثلاث سنوات من صافي خسارة، عادت الشركة إلى الربح بـ صافي ربح قدره 11 مليون درهم اماراتي. كان هذا الربح ناتجاً بشكل أساسي من تخفيض في قاعدة التكلفة، وعكس بعض المخصصات على الذمم المدينة المستحقة، والتي تم تكوينها سابقاً على العقود القديمة والتي تمت تسويتها في هذه السنة، إضافة إلى الربح الناتج من عملية بيع الحوض العائم. إذ يعزى 23.7 مليون درهم اماراتي من الإيرادات الأخرى، إلى استرداد الذمم المدينة على العقود القديمة و17.6 مليون درهم اماراتي إلى كسب مع نتيجة التصرف من خلال عملية بيع الحوض العائم.

الإيرادات الثابتة تعكس الأداء الثابت في كل من عمليات الإصلاح والصيانة في القطاع العسكري، بالإضافة إلى عمليات الإصلاح والصيانة في القطاع التجاري، والتي تعتبر أساساً لاستمرارية لشركة أبوظبي لبناء السفن على مدار السنوات الثلاث الماضية. كما يسعدنا الحصول على أمر لبناء ثلاث وسائل للنقل البحري لأحد كبار الشخصيات والتي سوف يتم تسليمها في أوائل عام 2022.

يعد منح عقد فلج 3 لبناء أربع سفن دورية بحرية جديدة لصالح القوات البحرية الإماراتية، من أهم التطورات للشركة في هذا العام. وهذا العقد والذي يمتد لخمس سنوات سيوفر لشركة أبوظبي لبناء السفن أساساً مستداماً للنمو والربحية في المستقبل. كما سيتمكن الشركة من مواصلة دعمها كشريك استراتيجي لعملائها الأساسيين، نظراً لبدء المشروع فقط في أواخر الربع الأخير من هذا العام، إذ كان التأثير المالي في العام الحالي محدوداً بينما سيشهد عام 2022 مساهمة أكبر.

كما أن الشركة نفذت استراتيجيتها لتوسيع نطاق منتجاتها، وتكوين محفظة للملكية الفكرية في التصميم والتي تم تطويرها داخلياً. وقامت الشركة بعرض أول نماذج مصممة ومصنعة في شركة أبوظبي لبناء السفن في معرض نافدكس في فبراير 2021. وقد تم استقبال هذه النماذج بشكل جيد، ولدى شركة أبوظبي لبناء السفن الآن مجموعة قوية من المبيعات المحتملة. ونأمل الإعلان عن مبيعاتنا العسكرية الأولى، خارج منطقة دول مجلس التعاون الخليجي في عام 2022. كما تقوم شركة أبوظبي لبناء السفن بتتويج أنشطتها في الأسواق التجارية، ونأمل أن يكون لدينا المزيد من العقود الجديدة الموقعة على مدى عام 2022.

خلال عام 2021، شهدت شركة أبوظبي لبناء السفن تدفقات نقدية كبيرة، حيث تم استلام أكثر من 480 مليون درهم اماراتي من العمليات، وقد كان معظمها يعزى إلى استرداد الذمم المدينة على العقود القديمة والتي تم الآن تسوية جزء كبير منها، ويرجع الفضل في ذلك إلى عمل فريق الشركة مع عملائنا الأساسيين، وقد أدى ذلك إلى تحسين الوضع النقدي بشكل ملحوظ. حيث أنهت الشركة العام بصافي نقدي لدى البنوك بقيمة 788 مليون درهم إماراتي، متضمنة إلى الدفعة المبدئية المستلمة على عقد فلج 3. سيتم دفع جزء كبير من مدفوعات فلج 3 في الوقت المناسب للمقاولين الفرعيين للمشروع، ولكن من المتوقع أن يظل الوضع النقدي لشركة أبوظبي لبناء السفن متحسناً طوال عام 2022.

تعد القوات البحرية الإماراتية العميل الرئيسي للشركة، حيث تم إنشاء شركة أبوظبي لبناء السفن لتكون أحد الأصول الوطنية الاستراتيجية لدولة الإمارات العربية المتحدة. وتواصل شركة أبوظبي لبناء السفن استكشاف الفرص، لتقليل الاعتماد على عميلها الأساسي وبدء التتويج في أسواق أخرى، بما في ذلك التركيز بشكل أكبر على المبيعات الخارجية.

أود أن أعتنم هذه الفرصة لأشكر قيادتنا الرشيدة، على رعايتهم ودعمهم المستمر لشركة أبوظبي لبناء السفن. كما أود أن أشكر مجلس إدارتنا على توجيهاتهم القيمة، وعمالنا وشركائنا الكرام على ثقتهم. وأخيراً، أود أن أشكر الإدارة العليا للشركة والموظفين على تفانيهم والتزامهم، تجاه نجاح شركة أبوظبي لبناء السفن في ظل استمرارية جائحة كوفيد 19 الذي طال أمده.

كما أنه بآنا سنواصل خدمة عملائنا العسكريين والتجاريين ونتطلع إلى مستقبل زاهر.



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. 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 "إيدج 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، 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، تقلّدت مريم منصب رئيس الموازنة والمشاريع بالإدارة في الشركة، حيث أدت 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 لوحدات 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. وتولّت 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 والاستراتيجية 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 الشحّي

الرئيس التنفيذي للعمليات، أبوظبي لبناء السفن



يشغل علي محمد الشحّي 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 الشحّي مهام التوجيه الاستراتيجي، والإشراف على الوظائف الإدارية والتشغيلية للشركة، بالإضافة إلى توثيق أواصر التعاون مع العملاء وشركاء الأعمال وأصحاب المصلحة.

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

يحمل الشحّي 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 والاداري، أكمل العديد من الدورات التدريبية في مجال التنمية الشخصية والتقنية، بما في ذلك دورة الحزام الأخضر المعتمدة في منهجية الحيوود السداسية "لين 6 سيجما"، ودورات أخرى لدى مؤسسة "داين كورب إنترناشيونال" مثل دورة إدارة الأداء.



تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

المحتويات

20	تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
27	بيان المركز المالي الموحد
28	بيان الدخل الشامل الموحد
29	بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
30	بيان التدفقات النقدية الموحد
31	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 2021 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 2021، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً لمتطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، كما إننا قد التزمنا بكافة مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى، وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء الرأي.

التأكيد على بعض الأمور

نلفت الانتباه إلي الإيضاحان رقم 8 و 9 و الذين ينصان علي أن لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة 218,110 ألف درهم و 215,305 ألف درهم على التوالي، (مع مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 6,896 ألف درهم و 26,919 ألف درهم على التوالي) منها 74,539 ألف درهم و 105,883 ألف درهم، على التوالي مستحقة لأكثر من سنة. تتعلق معظم الأرصدة القائمة لفترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل واحد وشركاته ذات الصلة. قامت الإدارة بتقييم أنه من المتوقع تحصيل مبلغ جوهري من هذا العميل من خلال تسوية العديد من العقود القديمة وهي في مرحلة متقدمة من التفاوض. من ناحية أخرى، لا يزال تعديل عقد حالي آخر من هذا العميل قيد المناقشة. سيتم تسوية قدر كبير من المراحل التي تم تحرير فواتير بها خارج هذا التعديل من خلال التواصل والمتابعة النشطة. كما تقوم الإدارة بشكل فعال بمتابعة تحصيل الأرصدة المستحقة وقد قامت المجموعة خلال السنة بتحصيل مبلغ 264,430 ألف درهم من أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة مستحقة أكثر من سنة.

رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. 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.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة

الإعتراف بالإيرادات من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح

الإعتراف بالإيرادات 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 18 حول البيانات المالية الموحدة، خلال 2021، حققت المجموعة إيرادات بقيمة 254,334 ألف درهم (2020: 254,784 ألف درهم) من عقود البناء وخدمات الإصلاح.

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.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

لقد قمنا بفهم الضوابط الرقابة الداخلية حول عملية الإعتراف بالإيرادات 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 للالتزامات 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.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة

قابلية استرداد أصول العقود والذمم التجارية المدينة

كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة أرصدة جوهريّة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة وتم تقييم قابلية استردادها كأمر تدقيق هام. كما هو موضح في الإيضاحين رقم 8 و 9، تم إدراج مبلغ بقيمة 6,896 ألف درهم (2020: 10,908 ألف درهم) و 26,919 ألف درهم (2020: 59,227 ألف درهم) كمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل أصول العقود والذمم التجارية المدينة على التوالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

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.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، تقرير الحوكمة، رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق 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 للمجموعة لسنة 2021 وتقرير الحوكمة للمجموعة 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.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات التدقيق ما يلي، من بين أمور أخرى:

فهم عملية تقدير المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة 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.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم 8 و 9 حول البيانات المالية الموحدة حيث يتم الإفصاح عن الأحكام الجوهريّة الموضوعية من قبل الإدارة فيما يتعلق باسترداد هذه الأرصدة.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
أمور التدقيق الهامة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً وإصدار تقرير مدقق 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 لاحتيايل أو خطأً، 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، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل 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، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية..
- 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 التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق 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 مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
أمور التدقيق الهامة (تتمة)

• 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 وتوقيتته 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 مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامّة 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 مدقق الحسابات (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما هو مطلوب من قبل القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 (بصيغته المعدلة) في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تحقيقنا؛
- 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 (بصيغته المعدلة)؛
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار بالأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021؛
- يبين الإيضاح رقم 25 حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت إنتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، أي من الأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 (بصيغته المعدلة) في دولة الإمارات العربية المتحدة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2021.

جرانت ثورنتون
فاروق محمد
سجل رقم: 86

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة
21 مارس 2022

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2021

2021	2020	إيضاحات	الأصول
ألف درهم	ألف درهم		
143,617	159,673	5	الأصول غير المتداولة
123	632	6	الممتلكات والآلات والمعدات
11,357	13,380	23	الأصول غير الملموسة
47,429	26,824	9	أصول حق الاستخدام
202,526	200,509		مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
			إجمالي الأصول غير المتداولة
15,729	11,283	7	المخزون
211,214	202,178	8	أصول العقود
204,870	377,831	9	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
895,923	18,706	10	النقدية والأرصدة البنكية
1,327,736	609,998		إجمالي الأصول المتداولة
-	14,511	22	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
1,530,262	825,018		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
211,992	211,992	11	رأس المال
8,399	88,718	12	الاحتياطي القانوني
9,929	(81,422)		الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتر + اكمة)
230,320	219,288		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(138)	(138)		الحقوق غير المسيطرة
230,182	219,150		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
21,634	22,184	13	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
928,698	25,032	14	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
9,772	11,565	23	إلتزامات عقود الإيجار
960,104	58,781		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
157,183	198,185	15	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
72,947	77,113	14	مبالغ مقبوضة مقدما من العملاء
1,792	1,685	23	إلتزامات عقود الإيجار
77,151	211,245	16	سحوبات على المكشوف من البنوك
30,903	58,859	17	قروض لأجل
339,976	547,087		إجمالي الإلتزامات المتداولة
1,300,080	605,868		إجمالي الإلتزامات
1,530,262	825,018		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

خالد عمر أحمد نجيب البريكي
رئيس مجلس الإدارة

ديفيد ماسي
الرئيس التنفيذي

مريم الموسوي
الرئيس المالي التنفيذي بالإنابة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

كما في 13 ديسمبر 2021

حقوق الملكية العائدة					
رأس المال	الاحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة)	العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
211,992	88,718	(81,422)	219,288	(138)	219,150
-	-	11,032	-	11,032	11,032
-	1,103	(1,103)	-	-	-
-	(81,422)	81,422	-	-	-
211,992	8,399	9,929	230,320	(138)	230,182
211,992	88,718	(59,730)	240,980	(138)	240,842
-	-	(21,692)	(21,692)	-	(21,692)
211,992	88,718	(81,422)	219,288	(138)	219,150

الرصيد في 1 يناير 2021

الربح وإجمالي الربح الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

إستيعاب الخسائر المتراكمة (إيضاح 12)

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

الرصيد في 1 يناير 2020

الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات	2021 ألف درهم	2020 ألف درهم (معاد إدراجه)
إيرادات العقود	254,334	254,784
تكاليف العقود	(225,223)	(234,699)
إجمالي الربح	29,111	20,085
مصروفات إدارية وعمومية	(43,541)	(51,213)
الاستهلاك والإطفاءات	(7,404)	(10,561)
تكاليف التمويل	(6,108)	(6,578)
إيرادات أخرى، صافي	38,974	26,575
الربح / (الخسارة) وإجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة	11,032	(21,692)
الخسارة العائدة إلى:		
مالكي الشركة الأم	11,032	(21,692)
الحقوق غير المسيطرة	-	-
العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	0.05	(0.10)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات	2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح / (الخسارة) للسنة	11,032	(21,692)
تعديلات على:		
الاستهلاك والإطفاءات	5,623	29,428
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	13	3,330
عكس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	8	(5,361)
استرداد في الذمم المدينة ، صافي		(20,171)
استرداد في قيمة المخزون المتباطئ	7	(112)
الأرباح من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	22	(17,593)
تكاليف التمويل		8,365
الأرباح / (الخسائر) التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:		(6,213)
	6,759	(4,159)
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون		8,508
أصول العقود		(4,392)
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدما للموردين		82,684
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		56,643
المبالغ المقبوضة مقدما من العملاء		(3,400)
		(5,936)
النقدية الناتجة من العمليات		
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		132,286
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	13	(2,087)
		1,018,462
		(3,421)
		130,199
		1,015,041
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وألات ومعدات	5	(3,221)
شراء أصول غير ملموسة	6	(3)
المتحصلات من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	22	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(3,221)
		32,777
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المحصل من القروض لأجل		86,107
سداد القروض لأجل		(112,645)
تكاليف التمويل المدفوعة		(6,495)
سداد التزامات عقود الإيجار	23	(2,516)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(35,549)
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		
النقدية وما في حكمها في بداية السنة		91,429
النقدية وما في حكمها في 31 نهاية السنة	10	(283,968)
		(192,539)
		818,772

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

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 وحصّة ملكية الشركة في الشركات التابعة مبيّنة أدناه:

اسم الشركة التابعة	الحصة (%)		النشاط الرئيسي
	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
أبوظبي سيستمز انترجيشن ذ.م.م	100%	100%	استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م	100%	100%	تقديم خدمات الدعم البحري
صفوة مارين ذ.م.م	100%	100%	تجارة السفن والقوارب
أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد	100%	100%	تملك الاستثمارات
فرونيرس اندستريال للاستثمار ذ.م.م	99%	99%	تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة
شركة هاي سييد كرافت ذ.م.م	100%	100%	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (26) لسنة 2020 بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 (بصيغته المعدلة)، بشأن الشركات التجارية في 27 سبتمبر 2020 ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في 2 يناير 2021. إن الشركة بصددها مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلباتها في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") بتاريخ 20 سبتمبر 2021 ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ 2 يناير 2022، و سيستبدل القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 (بصيغته المعدلة) بشأن الشركات التجارية كلياً. لدي الإدارة 12 شهراً من تاريخ التنفيذ للإلتزام لإحكام قانون الشركات الجديد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

2. مبدأ محاسبي هام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015 (بصيغته المعدلة).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للمجموعة 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 المتغيرة، 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 وفقط 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 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 والإلتزامات وحقوق المساهمين 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) والإلتزامات الخاصة بالشركة التابعة
- تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق الغير مسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

- تستبعد فروف تحويل العملة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
 - تدرج القيمة العادلة للاعتبارات المستلمة
 - 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 والإلتزامات 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

في الفترة الحالية قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد-19 - بعد 30 يونيو 2021 (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16)
 - إصلاح معيار سعر الفائدة المرحلة 2 (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 و 4 و 16)
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة وبالتالي لم يتم إدراج إفصاحات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

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

تاريخ السريان	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة مؤخراً، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة
1 يناير 2033	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، والذي يعالج تصنيف الإلتزامات على أنها الإلتزامات 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) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 و 9 و 16 و تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 41).
1 يناير 2023	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17، "عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 و 4).
1 يناير 2022	المراجع للإطار المفاهيمي
1 يناير 2023	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول و الإلتزامات من المعاملة الواحدة
1 يناير 2023	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17
تاريخ السريان مؤجل	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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

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 جوائز 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.

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 المقدر. 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 وأي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

عقود الإنشاء (تتمة)

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 للانخفاض 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 المقدر.

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 إقرار إيرادات على هذا الأساس. في حال وجود جهود أو مدخلات متغيرة، يتم قياس التزام الأداء بالتكلفة زائداً الهامش.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

3. 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 المقدر 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 التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الأصول 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 2021

3. 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 للانخفاض 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 المقدره 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 تغيير 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 2021

3. 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 الصنوق، والنقد لدى البنوك، والسحوبات على المكشوف من البنوك.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر طلةً 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 للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة الأرصدة لدى البنوك و ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى و مبالغ مدفوعة مقدما للموردين وأصول العقود.

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 الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

3. 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 قروض 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 والتزامات عقود التأجير.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها. إن فئة الإلتزامات المالية الأكثر صلّةً 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، فقط 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 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

إستبعادات الإلتزامات المالية

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الإلتزام بموجب الإلتزامات أو إلغاءه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام 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 الفروق 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 بالالتزام.

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 2021

قياس القيمة العادلة

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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 يبيع 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.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة كل:

المستوى 1: الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.

المستوى 2: طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والإلتزامات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات لأصول والإلتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة باستخدام عقود التأجير بشكل أساسي لقطعة أرض. عادة ما يتم التفاوض على عقود إيجار الأرض لمدد تتراوح بين 3 و 8 سنوات. لا تدخل المجموعة في عقود بيع أو إعادة إيجار.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل تعويض مالي".

قياس وإثبات عقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام وإلتزامات عقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من القياس الأولي لالتزام الإيجار، وأي تكاليف أولية مباشرة تتكبدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم سدادها مسبقاً من تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد خصم أي حوافز مستلمة)

تستهلك المجموعة أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم انخفاض قيمة أصل حق الاستخدام عند وجود مثل هذه المؤشرات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

قياس وإثبات عقود الإيجار كمستأجر (تتمة)

في تاريخ البدء، تقوم المجموعة بقياس إلتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة نظرًا لأنه يتم التفاوض على عقود الإيجار مع أطراف ثالثة، لا يمكن تحديد معدل الفائدة وهذا متضمن في عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو السعر المقدر الذي سيتعين على المجموعة دفعه لاقتراض نفس المبلغ على مدى فترة مماثلة، وبضمن مائل للحصول على أصل بقيمة معادلة. يتم تعديل هذا المعدل إذا كان لدى الكيان المستأجر ملف مخاطر مختلف عن المجموعة.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك ثابتة في جوهرها)، ومدفوعات متغيرة على أساس مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن الخيارات المؤكدة بشكل معقولة التنفيذ.

لاحقًا للقياس الأولي، سيتم تخفيض الالتزام عن المدفوعات المسددة وزيادة الفائدة. يُعاد قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في الدفعات الثابتة الجوهرية.

يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار. التغييرات في مدفوعات الإيجار الناشئة عن تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء أصل مؤجر. يتم خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة في تاريخ إعادة التقييم عندما لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار بسهولة. ينعكس مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. الاستثناء هو عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر عندئذ يتم الاعتراف بأي زيادة في بيان الدخل الشامل الموحد.

يمكن أن تتغير المدفوعات بموجب عقود الإيجار أيضًا عندما يكون هناك تغيير في المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية أو عندما تتغير المدفوعات المستقبلية من خلال مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات، بما في ذلك التغييرات في أسعار الإيجار في السوق بعد إيجار السوق مراجعة. يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار فقط عند سريان التعديل على مدفوعات الإيجار ويتم خصم المدفوعات التعاقدية المعدلة لبقية مدة الإيجار باستخدام معدل خصم غير متغير. باستثناء الحالات التي ينتج فيها التغيير في مدفوعات الإيجار عن تغيير في أسعار الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم تعديل معدل الخصم ليعكس التغيير في أسعار الفائدة.

يتم التعامل مع إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام لتعكس الإنهاء الكامل أو الجزئي لعقد الإيجار لتعديلات الإيجار التي تقلل من نطاق عقد الإيجار. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تعديل أصل حق الاستخدام لجميع تعديلات الإيجار الأخرى.

اخترت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهما كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد 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 المقدر للأصول. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغيرات 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 2021

3. 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 والإلتزاماتها 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 المقيد 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 2021

4. أحكام الإدارة الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية و التقديرات غير المؤكدة

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 والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الايضاح رقم 3، 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 أثار التعديل فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال أثار التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام الإدارة الجوهرية

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 تخلق 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 ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

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 والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

4. أحكام الإدارة الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية و التقديرات غير المؤكدة (تابع)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

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 سداؤه"، 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 بالمجموعة.

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 32,125 ألف درهم (2020: 27,733 ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته 16,396 ألف درهم (2020: 16,450 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

4. أحكام الإدارة الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية و التقديرات غير المؤكدة (تابع)

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 ستنتج 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 215,305 ألف درهم (2020: 421,470 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 26,919 ألف درهم (2020: 59,227 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 218,110 ألف درهم (2020: 213,086 ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 6,896 ألف درهم (2020: 10,908 ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

4. أحكام الإدارة الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية و التقديرات غير المؤكدة (تابع)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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.

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.

تأثير COVID-19

في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية ("WHO") تفشي فيروس كورونا ("COVID-19") باعتباره وباءً على أساس إنتشاره 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 2021

4. أحكام الإدارة الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية و التقديرات غير المؤكدة (تابع)

تأثير COVID-19 (تابع)

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 2021. في حين أن الأمر يمثل تحدياً الآن، للتنبؤ بالمدى الكامل ومدّة 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 جوهرية 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

6 الأصول غير الملموسة

2020	2021
برامج الحاسوب ألف درهم	برامج الحاسوب ألف درهم
16,250	16,250
-	3
16,250	16,253
14,918	15,618
700	512
15,618	16,130
632	123
3,128	3,128
2,232	6,066
22,373	22,931
27,733	32,125
(16,450)	(16,396)
11,283	15,729

التكلفة:

الرصيد في 1 يناير

المحمل للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر

صافي القيم الدفترية

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في 1 يناير

المحمل للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر

صافي القيم الدفترية

7 المخزون

بضائع للبيع
أعمال قيد التنفيذ
مواد خام ومواد استهلاكية

ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

5 الممتلكات والآلات والمعدات

المباني والميائل	معدات الإنتاج ومعدات أخرى	موجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
321,754	209,534	392	531,680
-	-	3,221	3,221
245	1,641	(1,886)	-
-	(65,994)	(99)	(66,093)
321,999	145,181	1,628	468,808
-	-	1,730	1,730
922	1,085	(2,007)	-
322,921	146,266	1,351	470,538
174,050	165,260	-	339,310
13,495	7,912	-	21,407
-	(51,582)	-	(51,582)
187,545	121,590	-	309,135
12,558	5,228	-	17,786
200,103	126,818	-	326,921
122,818	19,448	1,351	143,617
134,454	23,591	1,628	159,673

التكلفة:

في 1 يناير 2020

إضافات

تحويلات

إعادة التصنيف

في 31 ديسمبر 2020

إضافات

تحويلات

في 31 ديسمبر 2021

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2020

المحمل للسنة

إعادة التصنيف

في 31 ديسمبر 2020

المحمل للسنة

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيم الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021

في 31 ديسمبر 2020

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 22).
تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
11,096	11,748
6,690	9,659
17,786	21,407

تكاليف العقود (إيضاح 19)

مصروفات إدارية وعمومية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

7 المخزون (تتمة)

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

2021	2020
ألف درهم	ألف درهم
16,450	16,562
(54)	(112)
16,396	16,450

في 1 يناير

عكس

في 31 ديسمبر

8 أصول العقود

قيمة الأعمال المنجزة
فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة

2021	2020
ألف درهم	ألف درهم
9,627,713	9,373,096
(9,437,473)	(9,191,782)
190,240	181,314

تتم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

2021	2020
ألف درهم	ألف درهم
211,214	202,178
(20,974)	(20,864)
190,240	181,314

أصول العقود، صافي
إلتزامات العقود (إيضاح 15)

تم إدراج أصول العقود كما في 31 ديسمبر 2021 بصافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 6,896 ألف درهم (2020: 10,908 ألف درهم). إن حركة المخصص هي كما يلي:

2021	2020
ألف درهم	ألف درهم
10,908	31,350
(283)	(5,361)
(3,729)	(15,081)
6,896	10,908

في 1 يناير

المعكوسات

تحويل إلى مخصص الذمم التجارية المدينة (إيضاح 9)*

في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

8 موجودات العقود (تتمة)

إن المبالغ المتعلقة بأصول العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تصبح المجموعة مخولاً 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 4 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

9 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
215,305	421,470	الذمم التجارية المدينة، إجمالي
(26,919)	(59,227)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
188,386	362,243	الذمم التجارية المدينة، بالصافي
10,720	10,391	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
5,764	5,197	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
204,870	377,831	

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

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
10,720	10,391	متداولة (متضمنة داخل رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)
47,429	26,824	غير متداولة
58,149	37,215	الإجمالي**

**إن هذا المبلغ هو صافي مخصص بقيمة 1,884 ألف درهم (2020: 2,106 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 2021

9 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2021، كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	مستحقة الدفع			أكثر من 180 يوم ألف درهم
	0 - 30 يوم ألف درهم	31 - 90 يوم ألف درهم	91 - 180 يوم ألف درهم	
215,305	32,707	44,239	12,913	125,446
(26,919)	(458)	(1,082)	(400)	(24,979)
188,386	32,249	43,157	12,513	100,467
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

31 ديسمبر 2021

ذمم تجارية مدينة

خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع

صافي الذمم التجارية المدينة، بالصافي

31 ديسمبر 2020

ذمم تجارية مدينة

خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع

صافي الذمم التجارية المدينة، بالصافي

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

2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
59,227	63,742
(26,990)	(19,596)
(9,047)	-
3,729	15,081
26,919	59,227

في بداية السنة

المبالغ المستردة*

المشطوبات

تحويل مخصص من أصول العقود (إيضاح 8)

في نهاية السنة

*تتعلق المبالغ المستردة بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 4 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 2021

10 النقدية والأرصدة البنكية

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

2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
-	-
895,923	18,706
895,923	18,706
(77,151)	(211,245)
818,772	(192,539)

النقدية في الصندوق

الأرصدة البنكية

النقد والأرصدة البنكية

ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح 16)

النقدية وما في حكمها

لا توجد قيود على الأرصدة البنكية في وقت اعتماد البيانات المالية الموحدة.

11 رأس المال

2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
211,992	211,992

المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل

211,992,000 سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

تعتبر شركة إجح للمنصات والأنظمة الدفاعية-شركه الشخص، هي المساهم الرئيسي للمجموعة حيث تمتلك %49.96.

12 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 القانوني 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.

خلال السنة المنتهية وافق مساهمو المجموعة، من خلال قرار خاص، على شطب جميع الخسائر المتراكمة البالغة 81,422 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2020 مقابل الاحتياطي القانوني للمجموعة

13 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

2021 ألف درهم	2020 ألف درهم
22,184	20,941
2,871	3,330
(3,421)	(2,087)
21,634	22,184

في 1 يناير

المحمل للسنة

المدفوع خلال السنة

في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

14 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:

	2021	2020
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
متداولة	72,947	77,113
غير متداولة	928,698	25,032
الإجمالي	1,001,645	102,145

* يتضمن هذا المبلغ دفعة

يتضمن ذلك المبلغ دفعة مقدمة بمبلغ 903,666 ألف درهم إماراتي فيما يتعلق بعقد بناء سفن رئيسي مع عميل رئيسي.

15 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	2021	2020
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الذمم التجارية الدائنة	32,526	62,827
مستحقات المشاريع	62,595	64,902
الالتزامات الأخرى	38,708	47,534
التزامات العقود (إيضاح 8)	20,974	20,864
الذمم الدائنة الأخرى	2,380	2,058
	157,183	198,185

جميع المبالغ قصيرة الأجل. تعتبر القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مقارنة بشكل معقول للقيمة العادلة.

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع 60 يوماً (2020: 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.

16 السحب على المكشوف من البنوك

	2021	2020
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
السحب على المكشوف من بنوك تجارية	77,151	211,245

السحب على المكشوف من البنوك تحمل فائدة بمعدلات السوق السائدة.

كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة 197,849 ألف درهم (31 ديسمبر 2020: 138,755 ألف درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

17 قروض طويلة الأجل

تستخدم المجموعة القروض قصيرة الأجل مع بنك محلي بالسداد لمورديها مع استحقاق 6 أشهر من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بسعر السوق السائد. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2021 30,903 ألف درهم (2020: 32,859 ألف درهم).

بتاريخ 8 ديسمبر 2020، حصلت المجموعة على قرض بفائدة من EDGE (الشركة القابضة) بمبلغ 26,000 ألف درهم والذي تم تسويته كدفعة واحدة في 8 نوفمبر 2021. يتم تحديد الفائدة وفقاً لمعايير إيور الصادرة من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي وسيتم تعديلها على أساس ربع سنوي وفقاً لذلك. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2021 لاشئ (31 ديسمبر 2020: 26,000 ألف درهم).

تحديث بشأن التغييرات المرتقبة في الأسعار المرجعية (إيور)

لا يزال تأثير الاستعاضة عن الأسعار المعروضة بين البنوك (إيور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر على استثمارات المجموعة والتزاماتها لاتزال مجالاً رئيسياً للتركيز. إن تعرض المجموعة للعقود التي تشير إلى (إيور) مثل إيور و إيور، الممتدة إلى ما بعد عام 2021، لا تعتبر جوهريه عندما يكون من المحتمل أن يتوقف (إيور) عن النشر. ستستمر الإدارة في قياس عقود الديون طويلة الأجل التي تشير إلى إيور، ومع ذلك تخطط الإدارة لتقديم مؤشر جديد لعقود الدرهم الإماراتي وفقاً للإطار النقدي الجديد للدرهم في الربع الأخير من العام 2021. وبالنسبة للعقود المقومة باليورو، سيكون المعدل المرجعي ذي الصلة (SOFR) معدل التمويل المضمون بين عشية وضحاها، وستقوم الإدارة على نحو متسق برصد التغييرات ذات الصلة وما قد يكون لها من أثر على عمليات الشركة. غير أن عملية اعتماد معدلات مرجعية جديدة لن تعرض المجموعة لأي مخاطر تشغيلية ومالية ناجمة عن تعديلات العقود. وستواصل المجموعة العمل مع مختلف أصحاب المصلحة لدعم الانتقال المنظم والتخفيف من المخاطر الناجمة عن الانتقال.

18 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.

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
56,703	29,635	الإيرادات من عقود الإنشاء
197,631	225,149	الإيرادات من تقديم الخدمات
254,334	254,784	الإجمالي

18.1 توقيت الاعتراف بالإيرادات

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
-	23,987	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
254,334	230,797	الخدمات المحولة بمرور الوقت
254,334	254,784	

18.2 الأسواق الجغرافية

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
254,334	230,797	الإيرادات الناتجة في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	23,987	الإيرادات الناتجة من خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
254,334	254,784	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

19 تكاليف العقود

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
96,090	80,678	تكاليف عقود الموظفين والقوى العاملة
99,126	118,702	النفقات العامة *
15,773	13,512	الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
11,096	11,748	الإستهلاك للأصول حق الاستخدام
1,821	7,119	تكاليف مباشرة أخرى
1,317	2,940	
225,223	234,699	

* يشمل ذلك تكاليف التمويل البالغة 652 ألف درهم (2020: 1,787 ألف درهم).

20 المصاريف الإدارية والعمومية

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	المواد
462	1,994	تكاليف الموظفين
23,607	31,597	تراخيص و صيانة تكنولوجيا المعلومات
11,278	10,880	أتعاب قانونية ومهنية
2,178	1,296	مصاريف الإعلانات و التسويق
2,045	138	التصليح والصيانة
2,056	1,709	مصاريف أخرى
1,915	3,599	
43,541	51,213	

21 إيرادات أخرى، صافي

يشمل هذا البند بشكل رئيسي علي الأرباح من بيع الرصيف العائم و عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقود وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	الأرباح من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
17,593	-	عكس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
27,495	25,531	إيرادات/ (مصرفات) أخرى، صافي
(6,114)	1,044	
38,974	26,575	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

22 الأصول الغير المتداولة المحتفظ بها للبيع

في أغسطس 2020 ، صادقت اللجنة التنفيذية على اقتراح إدارة الشركة ببيع رصيفها العائم الذي يبلغ طوله 180 مترًا بطاقة رفع تصل إلى 10,000 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 ، وغطاس الإرساء حوالي 4 أمتار) .

تم الانتهاء من الصفقة التي تم توقيعها مع مشترٍ في 27 يناير 2021 اكتملت في أبريل 2021. ونتيجة لعملية البيع ، استلمت الشركة مبلغ 34,510 ألف درهم إماراتي، وسُجلت ربحًا من البيع بمبلغ 17,593 ألف درهم خلال السنة (2020: لا شيء) والذي تم عرضه كجزء من الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

تم قياس الرصيف العائم المصنف على أنه محتفظ به للبيع في 2020 وتم القياس على أساس قيمته الدفترية (مع انخفاض القيمة السابق) ، والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع في وقت إعادة التصنيف، أيهما أقل مع عدم تسجيل المزيد من التخفيضات. 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 2021

23 الإيجارات

أصول حق الاستخدام

التكلفة:

في 1 يناير

الإستبعاد

في 31 ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

في 1 يناير

المحمل للسنة

الإستبعاد

في 31 ديسمبر

صافي القيم الحفترية:

في 31 ديسمبر

إلتزامات الأيجار

يتم عرض إلتزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

أصول حق الاستخدام

المتداولة

الغير المتداولة

الأراضي	2021	2020
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
17,426	47,156	
-	(29,730)	
17,426	17,426	
4,046	9,088	
2,023	7,321	
-	(12,363)	
6,069	4,046	
11,357	13,380	

2021	2020
ألف درهم	ألف درهم
1,792	1,685
9,772	11,565
11,564	13,250

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

23 الإيجارات (تتمة)

إلتزامات الأيجار (تتمة)

الدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

31 ديسمبر 2021	خلال سنة واحدة	2 – 5 سنوات	بعد 5 سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2,516	10,063	1,534	14,113	
(724)	(1,725)	(100)	(2,549)	
1,792	8,338	1,434	11,564	
31 ديسمبر 2020	خلال سنة واحدة	2 – 5 سنوات	بعد 5 سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2,516	10,063	4,050	16,629	
(831)	(2,208)	(340)	(3,379)	
1,685	7,855	3,710	13,250	

يوضح بيان الدخل الشامل الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	(معاد إدراجه)
(2,023)	(7,321)	مصروفات الاستهلاك
(724)	(1,870)	التكلفة المالية
(3,506)	(1,836)	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة
-	2,018	الإيجارات المتوقفة

24 العوائد/ (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:

2021	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
11,032	(21,692)	الربح/ (الخسارة) العائدة إلى مالكي الشركة الأم (ألف درهم)
211,992	211,992	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة (ألف)
0.05	(0.10)	العوائد / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في 31 ديسمبر 2021، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على العوائد/ (الخسائر) للسهم عند ممارستها (2020: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

25 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 الإفصاح. يتم اعتماد أحكام وسياسات التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

	2021	2020
	ألف درهم	ألف درهم
تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:	8,882	6,123
الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى	760	100
مكافآت ما بعد التوظيف	9,642	6,223
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	1,000	1,450
مكافآت لجنة مجلس الإدارة	550	550
أرصدة الأطراف ذات العلاقة	1,840	4,078
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى)		
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (مدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)	3,894	1,261
قروض طويلة الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح 17)	-	26,000

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

26 الإلتزامات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة 1,595,345 ألف درهم (31 ديسمبر 2020: 1,395,574 ألف 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 16,248 ألف درهم (2020: 12,460 ألف درهم).

27 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 القوالب، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

- 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.

	بناء السفن	القوارب الصغيرة	الخدمات الدعم العسكري	إصلاح السفن التجارية	الأنظمة المتكاملة	غير الموزعة	الاستيعادات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021								
إيرادات العقود	47,313	11,153	145,037	50,831	-	-	-	254,334
تكاليف العقود	(48,678)	(9,846)	(115,628)	(47,675)	(3,396)	-	-	(225,223)
إجمالي الربح	(1,365)	1,307	29,409	3,156	(3,396)	-	-	29,111
مصرفات إدارية وعمومية	(4,653)	(1,841)	(13,312)	(10,496)	(438)	(12,801)	-	(43,541)
الاستهلاكات والإطفاءات	v(301)	(263)	(1,170)	(1,978)	(6)	(3,686)	-	(7,404)
تكاليف التمويل	-	-	-	-	-	(6,108)	-	(6,108)
إيرادات أخرى، صافي	2,331	-	20,394	20,979	1,276	(6,006)	-	38,974
ربح / (خسارة) القطاع	(3,988)	(797)	35,321	11,661	(2,564)	(28,601)	-	11,032
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020								
إيرادات العقود	19,190	23,987	149,959	60,475	1,173	-	-	254,784
تكاليف العقود	(19,617)	(20,540)	(117,174)	(69,925)	(7,443)	-	-	(234,699)
إجمالي الربح	(427)	3,447	32,785	(9,450)	(6,270)	-	-	20,085
مصرفات إدارية وعمومية	(4,648)	(2,808)	(15,239)	(11,756)	(610)	(16,152)	-	(51,213)
الاستهلاكات والإطفاءات والإنخفاض في القيمة	(429)	(375)	(1,669)	(2,821)	(9)	(5,258)	-	(10,561)
تكاليف التمويل	-	-	-	-	-	(6,578)	-	(6,578)
إيرادات أخرى، صافي	6,149	-	18,713	7	1,001	705	-	26,575
ربح / (خسارة) القطاع	645	264	34,590	(24,020)	(5,888)	(27,283)	-	(21,692)
كما في 31 ديسمبر 2021								
الأصول	1,089,858	27,659	216,977	89,359	41,272	93,714	(28,577)	1,530,262
الالتزامات	1,068,525	5,897	50,311	11,837	3,431	179,770	(19,691)	1,300,080
النفقات الرأسمالية	106	70	559	591	-	407	-	1,733
كما في 31 ديسمبر 2020	236,135	33,432	267,525	122,176	93,276	101,379	(28,905)	825,018
الأصول	156,122	7,158	51,750	11,217	33,312	366,328	(20,019)	605,868
الالتزامات	197	130	1,037	1,098	-	759	-	3,221
النفقات الرأسمالية								

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

28 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 والإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية ضمن الإيضاح رقم 3 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:

	2021	2020
	ألف درهم	ألف درهم (معاد إدراجه)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	157,183	198,185
قروض بنكية	30,903	32,859
قروض الأطراف ذات العلاقة	-	26,000
ناقصاً: النقد وما يعادله	77,151	211,245
صافي الدين	265,237	468,289
إجمالي حقوق الملكية	230,320	219,288
إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين	495,557	687,577
نسبة المديونية	54%	68%

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 بعمولات 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 2021

28 الأدوات المالية (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

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

	الأصول		الإلتزامات		
	2021	2020	2021	2020	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
اليورو	443,636	175,199	424,740	163,442	
الدولار الأمريكي	88,372	48,193	47,055	80,474	
أخرى	341	564	580	488	
	532,349	223,956	472,375	244,404	

في 31 ديسمبر 2021، 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 1,866 ألف درهم (2020: أعلى / أقل بمبلغ 1,183 ألف درهم) وبشكل رئيسي نتيجة أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل اليورو.

إدارة مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض 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.

	2021	2020
التأثير على الخسارة		
ألف درهم		
	+ 50 زيادة في نقاط الأساس	+ 540
	- 50 نقص في نقاط الأساس	(540)
	+ 50 زيادة في نقاط الأساس	1,351
	- 50 نقص في نقاط الأساس	(1,351)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

28 الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

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.

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 لعميل هام كما في 31 ديسمبر 2021، حيث بلغت أصول العقود والذمم التجارية المدينة والدفعات المقدمة المستلمة من هذا العميل صافي مركز دائن بقيمة 649,703 ألف درهم (2020: 394,608 ألف 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 اقتراض ملتزم بها من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة استحقاقات الأصول والتزامات المالية.

تلخص الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقي للأصول والتزامات المالية. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للأصول والتزامات 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 والتزامات المالية في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

28 الأدوات المالية (تابع)

إن محفظة استحقاق الأصول والتزامات المالية في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

القيمة الدفترية	درهم	درهم	2 - 5 سنوات	بعد 5 سنوات
31 ديسمبر 2021				
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	157,183	157,183	-	-
القروض البنكية	108,054	108,054	-	-
التزامات عقود الإيجار	1,792	11,564	8,338	1,434
التزامات عقود الإيجار	267,029	276,801	8,338	1,434
31 ديسمبر 2020				
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	198,185	198,185	-	-
القروض البنكية	244,104	244,104	-	-
قروض الأطراف ذات العلاقة	26,000	26,000	-	-
التزامات عقود الإيجار	1,685	13,250	7,855	3,710
التزامات عقود الإيجار	469,974	481,539	7,855	3,710

القروض البنكية والتزامات عقود الإيجار للمجموعة محملة بالفائدة.

29 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والتزامات المالية.

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

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

30 أحداث لاحقة

في 31 يناير 2022، أعلنت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عن إدخال معدل ضريبة اتحادية على الشركات بنسبة 9% ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023. ولا توجد آثار على الفترة المالية والتقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تقوم الإدارة بعملية تقييم للنتائج المترتبة على المعلومات أو البيانات المالية الموحدة وسوف يتم الإبلاغ عن نتيجة تقييمهم في وقت مناسب في المستقبل. لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحد من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

31 اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 21 مارس 2022.

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

ADSB.ae