



شركة الجرافات
البحرية الوطنية
NMDC



استدامة التنمية عبر المحيطات الشرق الأوسط وما بعد

التقرير السنوي ٢٠١٩

www.nmdc.com





صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان

ولي عهد أبوظبي، نائب القائد الأعلى للقوات المسلحة، رئيس المجلس التنفيذي



صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان

رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، حاكم إمارة أبوظبي

المحتويات

٢٧-٩ تقرير مجلس الإدارة

٢٨ تقرير مدققي الحسابات المستقلين

٣٦ بيان المركز المالي الموحد

٣٧ بيان الأرباح والخسائر الموحد

٣٧ بيان الدخل الشامل الموحد

٣٨ بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٣٩ بيان التدفقات النقدية الموحد

٨٥ - ٤١ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



شركة الجرافات
البحرية الوطنية
NMDC

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رسالة رئيس مجلس الإدارة



**سعادة / محمد ثاني مرشد
الرميثي**
رئيس مجلس الإدارة

منذ تأسيسها عام ١٩٧٦ ، كانت
شركة الجرافات البحرية الوطنية
(NMDC) عاملاً رئيسياً في
تطوير مدينة أبوظبي.



يسعدني الالتقاء بكم وتقديم التقرير
السنوي لشركة الجرافات البحرية الوطنية
("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٩. يتضمن التقرير ملخصاً لأداء
المجموعة وبياناتها المالية وتقرير مدققي
الحسابات حولها.

في البداية، اسمحوا لي أن أعبر عن خالص
شكري وتقديري لسمو الشيخ خليفة بن زايد
آل نهيان رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة،
وسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي
عهد أبوظبي، على دعمهم المتواصل
للشركات الوطنية بشكل عام ومجموعتكم
بشكل خاص.



**سعادة / خليفة محمد عبد
العزیز المهيري**
نائب رئيس مجلس الإدارة.



**سعادة / محمد ثانی مرشد
الرميثي**
رئيس مجلس الإدارة.



**سعادة الدكتور/ محمد راشد أحمد
خلف الهاملي**
عضو مجلس الإدارة.



**سعادة / محمد أحمد
بندوق القمزي**
عضو مجلس الإدارة.



**سعادة / عبد الغفار عبد الخالق
الخوري**
عضو مجلس الإدارة.



**سعادة / ربيع محمد
عبد العزيز ربيع المهيري**
عضو مجلس الإدارة.



**سعادة / محمد راشد
مبارك الكتبي**
عضو مجلس الإدارة.



سعادة / داغر المرر
عضو مجلس الإدارة.



**المهندس/ ياسر نصر
زغلول**
المدير التنفيذي للشركة.



**سعادة / ماجد أحمد عمر
سالم الكربي**
عضو مجلس الإدارة.



نظرة عامة

أدى ركود التجارة العالمية وضعف الاستثمار والغموض المتزايد حول السياسات إلى عام عصيب آخر على الاقتصاد العالمي.

وفقاً لتقرير منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) المنشور في نوفمبر ٢٠١٩ (قبل اجتياح فيروس كورونا)، فإن التوقعات العالمية هشة، في ظل المؤشرات المتزايدة على أن الانكماش الاقتصادي المتكرر قد أصبح راسخاً. لا يزال نمو الناتج المحلي الإجمالي ضعيفاً، مع استمرار التباطؤ في كافة الاقتصادات تقريباً هذا العام. من المتوقع أن يظل نمو الناتج المحلي الإجمالي العالمي ثابتاً عند حوالي ٣٪ في ٢٠٢٠ و٢٠٢١، بعد انخفاضه إلى ٢,٩٪ هذا العام. توقع تقرير الرؤى السوقية المستقبلية حول سوق التجريف العالمي الذي يغطي الفترة من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٩، والذي تم نشره أيضاً قبل بداية اجتياح فيروس كورونا، أن ينمو سوق التجريف العالمي بمعدل نمو سنوي مركب بطيء، خلال فترة التقييم، بواقع ٣,٣٪.

بعد هذه التقارير، ومع تفشي فيروس كورونا، يرى صندوق النقد الدولي الآن أن الوباء يتسبب في ركود عالمي في عام ٢٠٢٠، ولو انتعش في عام ٢٠٢١. وفقاً لبيان أصدره صندوق النقد الدولي مؤخراً، فإن الركود العالمي الناجم عن الوباء في عام ٢٠٢٠ قد يكون أسوأ من ذلك الذي أثارته الأزمة المالية العالمية في عامي ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

سوف تعاني الاقتصادات المعتمدة على النفط في الشرق الأوسط من انخفاض أسعار النفط الذي يصاحب الوباء. وقد صرحت وكالة فيتش للتصنيفات بأن تراجع أسعار النفط سوف يوسع العجز المالي بشكل كبير في دول مجلس التعاون الخليجي، مضيعة أن هذا العجز الكبير سوف يسرع من عمليات السحب من صناديق الثروة وإصدار الديون، في ظل افتراضها سعر نفط برينت المعدل عند ٤١ دولار أمريكي للبرميل لعام ٢٠٢٠. تفترض هذه التوقعات أن المملكة العربية السعودية (أثبتت) وأبوظبي (أثبتت) ستحتملان إلى حد كبير زيادتهما المعلنة في الإنتاج وستقومان بالحفاظ عليها لبقية العام، ليصل متوسط الإنتاج السنوي إلى ١١,٥ مليون برميل في اليوم و٣,٥ مليون برميل في اليوم على التوالي (من ٩,٨ و٣,١ مليون في ٢٠١٩).

لمواجهة بعض تداعيات تفشي فيروس كورونا، وافق مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة على حزمة حوافز إجمالية تبلغ ١٢٦ مليار درهم (٣,٤ مليار دولار أمريكي) كما وافق مجلس الوزراء على إجراءات جديدة لخفض تكاليف ممارسة الأعمال التجارية ودعم الشركات الصغيرة وتسريع مشاريع البنية التحتية الرئيسية.

تأتي الزيادة في الحوافز بعد سلسلة من المبادرات الأخرى والمساعدات التي قدمتها الحكومة والقطاع الخاص هذا الشهر. طرح مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي في وقت سابق من هذا الشهر مجموعة إجراءات بقيمة ١٠٠ مليار درهم (٢٧,٢ مليار دولار أمريكي) لدعم بنوكه.

في الختام، نحن نعمل في بيئة اقتصادية مليئة بالشكوك. لا يمكن التأكد من التأثير الكامل لمسألة فيروس كورونا، كما لا يمكن كذلك التأكد إلى أي مدى يمكن للتدابير التحفيزية التي أعلنتها الحكومات في جميع أنحاء العالم معالجة هذا التأثير. وبالتالي، حيث حققت مجموعتكم مرة أخرى أداءً مالياً قوياً في عام ٢٠١٩، لا تزال تتطلب هذه الأوضاع غير المستقرة حالياً نهجاً حذراً تجاه المستقبل.



توقيع اتفاقية إنشاء جزر هيل وغشا الصناعية

قام بالتوقيع

عبد المنعم الكندي
الرئيس التنفيذي لدائرة الاستكشاف
والتطوير والإنتاج في أدنوك

ياسر نصر زغلول
الرئيس التنفيذي لشركة الجرافات البحرية
الوطنية

شهد توقيع الاتفاقية معالي الدكتور سلطان
أحمد الجابر، وزير دولة، الرئيس التنفيذي لأدنوك
ومجموعة شركاتها، وسعادة محمد مرشد
الريميثي، رئيس غرفة تجارة وصناعة أبوظبي
و رئيس مجلس إدارة شركة الجرافات البحرية
الوطنية

زيادة
الإيرادات في
عام 2019
٪٨٤

٢٠١٩

درهم
٢,٨١١
مليون
إيرادات العقود

درهم
١٨١
مليون الربح للسنة

٢٠١٨

درهم
١,٥٣٢
مليون
إيرادات العقود

درهم
١٢١
مليون الربح للسنة

الأداء المالي

بالإشارة إلى العام المالي ٢٠١٩، وهو عام كان مليئاً بالإنجازات السارة رغم تحديات السوق، أظهرت مجموعتكم مرونة واستمرت في أدائها الجيد، كما هو موضح في الأداء المالي للمجموعة، الملخص أدناه.

حققت المجموعة إيرادات بلغت قيمتها ٢,٨١١ مليون درهم لعام ٢٠١٩، بارتفاع تبلغ نسبته ٨٤٪ عن عام ٢٠١٨. ترجع الزيادة في الإيرادات إلى حد كبير إلى المساهمات من المشاريع الكبيرة مثل حيل وغشا وميناء خليفة.

أظهرت الأرباح الصافية لعام ٢٠١٩ والبالغة قيمتها ١٨١ مليون درهم (٢٠١٨: ١٢١ مليون درهم) زيادة مطلقة بنسبة ٥٠٪. إلى جانب الزيادة في الأرباح التشغيلية من ارتفاع الإيرادات، نتجت المساهمات الكبيرة في الربح في عام ٢٠١٩ من أرباح صرف العملات الأجنبية غير المحققة، وإيرادات الفوائد على الودائع، والإيرادات الأخرى.

من أجل مواصلة بناء البنية التحتية بهدف دعم نمو مجموعتكم، استثمرنا في موجودات ثابتة بمبلغ ٤٩٨ مليون درهم خلال العام، يتعلق معظمها بالاستثمارات في الأسطول، بما في ذلك جرافة هوبر تريلينج سكشين وجرافة باك هو الجديدتين قيد الإنشاء، المقرر تسليمهما في الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، وزورق دعم إضافي.

الرؤية

في ظل القيادة والرؤية الرشيدة لسمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي عهد أبوظبي حفظهما الله وجعلهما ذخراً لوطننا الحبيب وشعب الإمارات. حيث تتحرك الإمارات العربية المتحدة بوضوح لرسم وضعها الاقتصادي، فإن مجموعتكم ملزمة بأن تكون شريكاً في حركة التنمية. نحن مفعمون بالأمل وكلنا ثقة بأننا سوف نمو من خلال التجارب الجديدة والوفاء بالوعد التي نقطعها على أنفسنا.

على مدار العقود الأربعة الماضية، حرص مساهموننا وعملاؤنا وحكوماتنا وشركاؤنا وموظفونا ومن يتمنون لنا التقدم والرفق على دعم استراتيجيتنا وقراراتنا ووقفوا بجانبنا كما ينبغي. ومع نهاية هذا العام وبداية العام الجديد، نتقدم لكم جميعاً بالشكر ونتطلع إلى دعمكم وثقتكم المستمرة.

نتعهد بأن نعمل بجد لتلبية توقعات وطموحات مساهميننا، لكنكم تعلمون جميعاً أن طريق النجاح طويل فلا يمكن تحقيق النجاح بدون العمل الجاد والعزم والتضحية الشخصية. نحن نؤمن باستراتيجيتنا وكلنا ثقة بأنها سوف تقودنا إلى النجاح في نهاية المطاف.



سعادة / محمد ثاني مرشد الرميثي

رئيس مجلس الإدارة

الإنجازات الرئيسية

في الربع الأول من عام ٢٠١٩، تم منح المجموعة مشروع إنشاء جزر اصطناعية رفيع المستوى في الحيل وغشا من قبل شركة بترول أبوظبي الوطنية لإنشاء ١١ جزيرة اصطناعية، ضمن مشروع تبلغ قيمته ٥,١٨ مليار درهم.

واصلت المجموعة تنفيذ الأعمال في مشاريع متعددة في الإمارات العربية المتحدة، وكان من المشاريع البارزة تطوير رصيف ميناء خليفة جنوب وأعمال الشواطئ، ومشروع إنشاء جزر اصطناعية في الحيل وغشا، وتطوير جزيرة الياسات وميناء دلما وأعمال البنية التحتية في جزيرة جبل بالإضافة للأعمال التطويرية المستمرة في مينائي السلع ومغرق.

فيما يتعلق بالمشاريع الدولية، لا يزال النشاط الرئيسي يتمثل في مصر حيث تم إحراز تقدم في مشروعين رئيسيين هما رأس جرجوب وبحيرة المنزلة.

لدى هذه الإنجازات أهمية استراتيجية بالنسبة لشركة الجرافات البحرية الوطنية حيث سوف تمنح مجموعتكم الفرصة بأن تصبح مقاول رئيسي لأعمال الهندسة والتوريد والتشييد وسوف تمكن مجموعتكم من النمو خارج حدود الإمارات العربية المتحدة.



تأسيس الشركة

نعمل على تحقيق مصالح مساهميننا و المحافظة على ادائنا المتميز على المدى الطويل (المساهمين)

نسعى لخلق بيئة عمل ايجابية لموظفينا حيث أن تطويرهم يعتبر أساس نجاح الشركة (الموظفين)

نعمل باستمرار للتوسع وفقا لأفضل الممارسات العالمية و نسعى لتحقيق عوائد لاستثماراتنا بطريقة تنافسية و مستدامة (الجودة)

نقدم أفضل الخدمات لعملائنا و نحافظ على مبدأ التميز و الاحترام في كافة مجالات التشغيل و الإدارة لأعمالنا (العملاء)

ملتزمون تجاه الصحة و السلامة و البيئة و نسعى لإيجاد بيئة صحية و نظيفة و امنة للعمل و العيش (الصحة و السلامة و البيئة)

قيمنا



الإلتزام: نعرف أهدافنا و نلتزم بتطوير و تنفيذ خططنا.
النزاهة: نعمل على تقييم الأعمال و الحلول التي نقدمها و نتأكد من مدى صحتها و من أنها تعكس المبادئ التي نؤمن بها.
التميز: نسعى للأفضل في كل ما نقوم به.
العمل الجماعي: نعمل كمجموعة متكاملة و نقوم بالاستفادة من جميع المهارات و القدرات لكل موظفينا لتقديم عمل متميز.
المسؤولية: نتحمل مسؤولية كل ما نقوم به و نحرص على إنجاز أي مهمة بشكل كامل.

رؤيتنا

أن نكون الخيار الأفضل أينما نعمل.

النتائج المالية

حققت شركتكم إيرادات بلغت ٢,٨١١ مليون درهم وصافي أرباح بقيمة ١٨١ مليون درهم لعام ٢٠١٩ مقارنةً بإيرادات بلغت ١,٥٣٢ مليون درهم وصافي أرباح بقيمة ١٢١ مليون درهم في ٢٠١٨.

ونتيجة لذلك، ارتفع العائد على السهم من ٤٨٪، درهم في ٢٠١٨ إلى ٧٢٪، درهم في ٢٠١٩. وعلى الرغم من تحسن الأداء، نتيجة للتأثير الكبير والمتوقع لقضية فيروس كورونا على العمليات والأداء المستقبلي للشركة، فقد اقترح أعضاء مجلس الإدارة عدم دفع توزيعات أرباح لعام ٢٠١٩، من أجل تمكين الشركة من الحفاظ على احتياطياتها النقدية لمواجهة التحديات التي قد تواجهها.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة الشركة تقديم التقرير السنوي لعام ٢٠١٩ إلى جانب البيانات المالية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

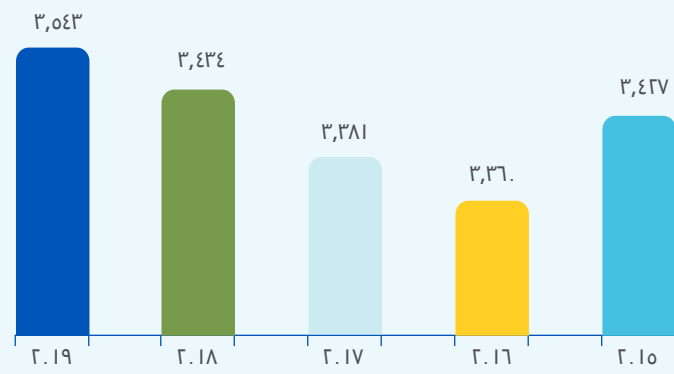
ملاحظات

- على الرغم من التحديات الاقتصادية المستمرة في السوق، أظهرت شركة الجرافات البحرية الوطنية مرونة واستمرت في تسجيل تحسن في الأداء المالي العام.
- في فبراير ٢٠١٩، تم منح شركة الجرافات البحرية الوطنية مشروع إنشاء جزر اصطناعية رفيع المستوى في الحيل وغشا من قبل شركة بترول أبوظبي الوطنية.
- وقعت شركة الجرافات البحرية الوطنية عدداً من العقود بهدف زيادة أسطولها، بإضافة جرافة هوبر تريلينج سكشين "غشا" وجرافة باك هو "صرب" (كلاهما قيد الإنشاء)، بالإضافة إلى الاستحواذ على عدد من سفن الدعم.
- تم توقيع عشرين عقد بقيمة إجمالية تبلغ ٩٧١ مليون درهم من قبل ديوان ولي العهد حيث تغطي معظم المشاريع القائمة منذ فترة طويلة والمشاريع الحالية والتي تم إصدار فاتورة بمبلغ ٧٥٤ مليون درهم لها في عام ٢٠١٩، وتم استلامها بالكامل في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

المركز المالي

تبلغ حقوق ملكية شركتكم ما قيمته ٣,٥٤٣ مليون درهم في نهاية عام ٢٠١٩، وهو ما يمثل زيادة بنسبة ٣٪ عن ٣,٤٣٤ مليون درهم في نهاية عام ٢٠١٨. كان إجمالي حقوق الملكية مستقرًا نسبيًا من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩، مما يدل على وجود معدل نمو سنوي مركب متواضع ولكن ثابت بنسبة ٨٪ بالمتة.

في عام ٢٠١٩، حافظت الشركة على نسبة الدين إلى حقوق الملكية عند ١٠٠٪، بما يتماشى مع عام ٢٠١٨. يتوافق انخفاض مستوى الدين في الهيكل الرأسمالي مع القرار الاستراتيجي للحفاظ على القدرة المالية المركبة عند المستوى الأمثل.



إجمالي حقوق الملكية

النفقات الرأسمالية

من أجل تقديم الخدمات لعملائنا على أعلى مستوى، نواصل الاستثمار في أحدث التقنيات والماكينات والمعدات التي من شأنها دعم التنفيذ المستقبلي للمشاريع الكبيرة والمعقدة وتحسين هوامشنا. وبناءً على ذلك، قمنا بإضافة موجودات ثابتة بقيمة ٤٩٨ مليون درهم في عام ٢٠١٩ مقابل ١٢١ مليون درهم في عام ٢٠١٨. تتعلق معظم النفقات الرأسمالية في عام ٢٠١٩ بالأقساط المدفوعة لجرافة هوبر تريلينج سكشين الجديدة، والمدفوعات لجرافة باك هو الجديدة وسفن الدعم وخطوط الأنابيب ومدفوعات النفقات الرأسمالية الأخرى.

النفقات الرأسمالية



إيرادات العقود



الربح للسنة



تمتلك شركتكم حالياً أسطولاً بحرياً يتكون من ١٧ جرافة (اثنين إضافيتين قيد الطلب)، و٣ محطات تقوية الدفع، وبارجة واحدة للإقامة (يمكن أن تستوعب أكثر من ٣٠ فرد) و٧٧ معدات بحرية أخرى مثل القاطرات البحرية، وبارجات الوقود، وسفن دعم و٨٧ وحدة من المعدات الأرضية.

خلال الربع الأول، وقعت شركة الجرافات البحرية الوطنية اتفاقيات لإنشاء جرافة هوبر تريلينج سكشين جديدة بسعة ٨٠٠٠ متر مكعب، وجرافة باك هو، والتي من المتوقع أن يتم تسليمها في الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، بالإضافة إلى ذلك خلال الربع الثاني، وقعت شركة الجرافات البحرية الوطنية اتفاقيات لشراء ثمانية مراكب، وأربعة قاطرات، ومراكب متعددة الاستخدامات. من خلال الاستثمار المستمر، طورت شركتكم أسطولها وتعتبر حالياً أكبر مالك أسطول في المنطقة، وواحدة من أكبر الشركات العالمية.

سوف يؤدي إضافة هذه السفن إلى أسطولنا إلى السماح لشركة الجرافات البحرية الوطنية بخوض مشاريع أكثر تحدياً وواسعة النطاق ومتنوعة، وأن تصبح أكثر تنافسية في سوق التجريف في السنوات القادمة.

تكنولوجيا المعلومات

خلال العام، قامت مجموعتكم بأتمتة العديد من عمليات الأعمال من أجل زيادة كفاءة المستخدمين مع الحفاظ على حوكمة الشركة:

- أطلقت شركة الجرافات البحرية الوطنية نظام يتمثل ببطاقة الدرجات المتوازنة السحابية من أجل قياس أداء المنظمة ومؤشرات الأداء الرئيسية للإدارة بطريقة أكثر دقة وأكثر ترمساً؛
 - بدأت شركة الجرافات البحرية الوطنية في قياس أداء الموظفين باستخدام نظام يتمثل في إدارة الأداء القائم على السحابة الإلكترونية؛
 - أطلقت شركة الجرافات البحرية الوطنية بوابتها للتوظيف عبر الإنترنت للحصول على أفضل الكفاءات في السوق ولاستيعاب التوسع على مستوى المنظمة؛ و
 - مع الحاجة إلى الحفاظ على الموجودات ذات القيمة الكبيرة، قمنا بأتمتة عملية تتبع الموجودات لتكون قادرين على تقييم ومراقبة موجودات شركة الجرافات البحرية الوطنية بطريقة سلسلة.
- كما قام فريق تكنولوجيا المعلومات في شركة الجرافات البحرية الوطنية بتعزيز الاتصالات وأمن المعلومات بطرق أكثر ترمساً:

١. الاتصالات: أطلقت شركة الجرافات البحرية الوطنية منصة اتصالات موحدة تفتح المجال لعقد المؤتمرات عبر الإنترنت، وإدارة فريق العمل والمهام عن بعد، وتبادل الملفات وغيرها الكثير. وقد عزز التعاون بين المقر الرئيسي ومواقع العمل عن بعد، وخفض تكاليف الاتصالات والسفر.
٢. الأمن الإلكتروني: حسنت شركة الجرافات البحرية الوطنية أمان الشبكة من خلال تطبيق حل التحكم في الوصول إلى الشبكة وهو حل أمان عالي القياسية، ويحمي هذا الحل شبكة الشركة والبيانات من الوصول غير المصرح به والتأكد من التزام الأجهزة المتصلة بسياسة أمان شركة الجرافات البحرية الوطنية.

تواصل شركة الجرافات البحرية الوطنية التزامها بالحفاظ على تميزها في مجال الجودة والصحة والسلامة والبيئة، مما يجعل الجودة والصحة والسلامة والبيئة أولوية مطلقة في كافة أماكن عملنا ومواقع مشاريعنا ومرافق الإقامة. تعتبر ثقافة الجودة والسلامة جزءاً لا يتجزأ من مؤسستنا مما يجعل السلامة جزءاً متكامل تماماً من سلوك العمل.

على الرغم من أن شركة الجرافات البحرية الوطنية قد تجاوزت 15 مليون ساعة عمل بدون حوادث ضياع للوقت، للأسف، وقع للمقاولين من الباطن الذين يعملون معنا حادثين أسفرتا عن وفيات خلال عام 2019، مما يؤكد على الحاجة إلى مزيد من اليقظة في نهج الجودة والصحة والسلامة والبيئة الخاص بنا.

تم خلال عام 2019 إنجاز الأمور التالية كما تم التخطيط له:

- اجتياز شركة الجرافات البحرية الوطنية لعملية التدقيق وحصولها على شهادة آيزو 14001.
- بدأت شركة الجرافات البحرية الوطنية خطتها لمدة عامين لرفع مستوى الوعي بالجودة بين كافة الموظفين.
- وضعت شركة الجرافات البحرية الوطنية قواعدها الذهبية الـ 12 للسلامة، ولا تزال جلسات التدريب والتوعية مستمرة.
- أدت جهودنا المعترف بها والتزامنا بالسلامة إلى حصولنا على جائزة "أفضل أداء لمشروع إنشاءات على مستوى الصحة والسلامة والبيئة" من موانئ أبوظبي.
- تم الانتهاء من تسجيل نظام إدارة الصحة والسلامة والبيئة لدى بلدية أبوظبي خلال العام.

أنهت شركة الجرافات البحرية الوطنية عام 2019 برقم قياسي في كفاءة نظام الإبلاغ الإلكتروني للصحة والسلامة والبيئة وتحليل الأداء. تم إطلاق برنامج الصحة والسلامة والبيئة للإبلاغ رسميًا في نهاية عام 2019.

إن توقعات العملاء وإستراتيجية شركة الجرافات البحرية الوطنية يستلزمان المراقبة والتحسينات المستمرة من أجل تحقيق أهدافنا ثم تجاوزها، ولتحقيق مستوى التميز المتوقع من مقاول لأعمال الهندسة والتوريد والتشييد مثلنا. ينعكس هذا في مؤشرات الأداء الرئيسية لدينا، ونهجنا المبتكر في التخطيط وحل المشكلات. بمساعدة التكنولوجيا المكتسبة حديثاً، سوف يكون تركيزنا على الثغرات التي تم تحديدها أثناء قياس الأداء والتدقيق الداخلي.



122,675

عدد ساعات التدريب
في مقر الشركة

2019

إدارة المخاطر

إن الوتيرة المتزايدة للتغيير، وتطلبات العملاء وعولمة السوق، كلها تضع إدارة المخاطر على جدول أعمال شركة الجرافات البحرية الوطنية عند التفكير المستقبلي. لذلك، أصبحت إدارة المخاطر والفرص جزءاً أساسياً من نهج إدارة شركة الجرافات البحرية الوطنية لعملياتها وخاصة فيما يتعلق بالأقسام الداعمة والمشتريات والأقسام التجارية وغيرها.

وعلى وجه الخصوص، أصبح الوضع الحالي مع تفشي فيروس كورونا الأخير أولوية رئيسية لقسم الجودة والصحة والسلامة والبيئة. بالتنسيق مع فريق إدارة الأزمات المعاد تشكيله حديثاً في شركة الجرافات البحرية الوطنية، أدخلنا بسرعة تدابير للامتثال للتوجيهات الحكومية وغيرها من التدابير لاحتواء انتشار الفيروس، ولرعاية صحة موظفينا، داخل مكاتبنا، ومواقع المشاريع ومرافق الإقامة المشتركة، مثل:

- تقييم تأثير عمليات الإغلاق المحتملة أو قيود حركة الموظفين الأخرى على قدرتنا على الأداء وفقاً لتوقعات العميل والموظفين، وإدارتها قدر الإمكان؛
- برنامج العمل من المنزل؛
- رصد المؤشرات الحيوية لكافة الموظفين والزوار الذين يدخلون إلى منشآتنا.
- قيود صارمة على السفر؛
- إدخال سياسات مؤقتة للتعامل مع إجازة الموظفين وتناوبهم؛ و
- إجراءات تنظيف وصرف صحي محسنة في كافة مواقع عملنا ومواقع مشاريعنا ومعسكرات العمال وأماكن إقامة الموظفين المشتركة الأخرى.

كما نواصل مراقبة تطور هذا الوضع الناشئ، واتخاذ تدابير استباقية للتخفيف والسيطرة على المخاطر الناشئة عن ذلك.

شرح الإدارة للتحفظ في تقرير مدقي الحسابات

بالإشارة إلى تقرير مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة - "الرأي المتحفظ" و "التأكيد على مسائل" - تود الإدارة أن تسلط الضوء على أن المجموعة تقوم بتنفيذ مشاريع استراتيجية لحكومة أبوظبي و / أو الجهات ذات الصلة بالحكومة. تشارك المجموعة في المشاريع بدايةً من وضع التصور إلى عملية الإنشاء النهائية وتتطلب طبيعة هذه المشاريع وقتاً من وضع التصور وحتى الانتهاء مع العملاء. أحرزت المناقشات مع العملاء لوضع اللامسات الأخيرة على اتفاقيات الفواتير تقدماً كبيراً خلال العام الحالي. تم توقيع عشرين عقد بقيمة إجمالية تبلغ ٩٧١ مليون درهم من قبل ديوان ولي العهد خلال العام حيث تغطي غالبية المشاريع القائمة لفترة طويلة والمشاريع الحالية حيث تم إصدار فاتورة بمبلغ ٧٥٤ مليون درهم منها في عام ٢٠١٩ واستلامها بالكامل في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. لا تزال المناقشات حول الأرصدة المتبقية والمستحقة منذ فترة طويلة مستمرة وتتوقع الإدارة إجازة تقدم في الحصول على الموافقات على الفواتير في الفترات القادمة.

بالإضافة إلى ذلك، قام مدققو الحسابات بإزالة فقرة التأكيد على مسألة فيما يتعلق بأحكام الإدارة حول إدراج الإيرادات على العقود غير الموقعة، من تقريرهم.

قوتنا التنافسية

نحن نؤمن بأننا في وضع جيد للحفاظ على مكانتنا القيادية وتعزيزها في سوق التجريف والإنشاء البحري، نظراً لقوتنا التنافسية، المتمثلة في:

شركة التجريف المدعومة من قبل الحكومة في الإمارات العربية المتحدة

إن شركة الجرافات البحرية الوطنية هي واحدة من الشركات الرائدة التي تقدم أعمال التجريف والاستصلاح والإنشاء البحري في الشرق الأوسط. يعمل أسطولنا بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط. ومع ذلك، يمكن توسيع قدراتنا التقنية إلى أي جزء من العالم. نحن نعمل من خلال مبنى حديث مجهز تجهيزاً كاملاً، والذي يتضمن ورش عمل متعددة التخصصات، وممرات انزلاق وأقسام إدارية وتقنية مدعومة بالكامل.

أكبر محفظة موجودات تجريف في الإمارات

تمتلك شركتكم حالياً أسطولاً بحرياً يتكون من ١٧ جرافة (اثنتين إضافيتين قيد الطلب)، بسعات تتراوح من ١,٧٩٥ كيلو واط إلى ٢,٧٢٥ كيلو واط بما في ذلك جرافة هوبر تريلينج سكشين بسعة ٦.٠٠٠ متر مكعب. يتم دعم جرافاتنا بالمعدات البحرية الحديثة مثل القاطرات والمراكب المتعددة، والمزودة ببوارج قادرة على تقديم المساعدة عند الضرورة. تحرص الشركة على الاستمرار في فحص وتوسيع أسطولنا لتلبية متطلبات عملائنا.

مع تسليم جرافة هوبر تريلينج سكشين الجديدة "أرزانة" في مطلع عام ٢٠١٨، أصبحت تمتلك شركة الجرافات البحرية الوطنية وتقوم بتشغيل أول جرافة هوبر والتي تم تصميمها خصيصاً للعمل في مناطق مثل الخليج العربي وفي ظروف تشغيل مماثلة. تم تسليم المشروع ضمن الإطار الزمني المخطط له وفي حدود الميزانية بسبب التعاون الممتاز بين شركة الجرافات البحرية الوطنية وحوض بناء السفن.

العلاقات القوية مع العملاء

تعد أعمال التجريف والإنشاء البحري مجال عملنا المستمر والذي يضعنا في الصدارة كواحدة من أكبر شركات التجريف في المنطقة. واليوم، تمتلك الشركة الإمكانيات اللازمة لتنفيذ عمليات شديدة التعقيد وتساهم أحدث وسائل التكنولوجيا المطبقة لدينا في مساعدة عملائنا ليس فقط في تلبية احتياجاتهم بل ولتجاوز توقعاتهم أيضاً.

استراتيجياتنا

تلتزم الشركة بتحقيق أعلى مستويات النمو وتحرص في الوقت نفسه على أن تكون أكبر مزود مستقل للحلول المتكاملة في المنطقة.

التوجه نحو الأسواق الخارجية

إلى جانب تعزيز تواجدنا في السوق الإماراتية، أنشأنا فروعاً لنا في مصر والبحرين والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان والمالديف والهند كجزء من استراتيجية التوسع في الأسواق العالمية بغية الحد من المخاطر الجغرافية. لقد بدأت هذه الاستراتيجية تؤدي ثمارها حيث نفذت الشركة مشاريعاً في مصر والبحرين وعمان ومؤخراً في المملكة العربية السعودية والهند وجزر المالديف. كما ساهمت عملياتنا في مصر بأكثر من ١٠ في المائة من الإيرادات خلال عام ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٠ في المائة) كما دشنت مشروعنا المشترك الجديد باسم الشركة المصرية الإماراتية للجرافات البحرية رسمياً خلال عام ٢٠١٨.

التحول إلى أكبر مقاول متكامل ورائد في أعمال الهندسة والتوريد والإنشاءات بمنطقة الشرق الأوسط

دأبت الشركة على مدار السنين على توسيع قدراتها وعملياتها من تنفيذ أنشطة التجريف فقط إلى أنشطة الإنشاء البحري ذات الصلة. وكاستراتيجية طويلة الأجل، تسعى الشركة إلى توسعة أنشطتها والتحول من نموذج مقاول الأنشطة البحرية إلى مقاول متكامل لأعمال الهندسة والتوريد والإنشاءات إلى جانب قدرات الإنشاء المدني خارج نطاق المقاولات البحرية حيث تؤمن الإدارة أن هذا الأمر سيكون بالغ الأهمية حتى تتمكن الشركة من تحقيق عمليات ونمو مستدام في المستقبل.

وتحقيقاً لهذه الغاية، تبحث الشركة بفعالية عن فرص للاستحواذ على منشآت في مراحل متقدمة أو متأخرة من سلسلة القيمة وكذلك الدخول في تحالفات أو عمليات استحواذ استراتيجية بهدف تنويع الأعمال والتحول إلى المشاريع المدنية أو مشاريع البنية التحتية.

تقليل التكلفة التشغيلية

تبنيت الشركة في السنوات الأخيرة نموذج طلب وعرض لدعم العمليات والذي ينصب تركيزه على خفض التكلفة الثابتة وتحسين استخدام الموارد الداخلية. وقد تم الشروع في مبادرة تقليل التكاليف بغية خفض التكلفة دون التأثير على جودة الخدمات مما ترتب عليه إدخال تحسينات على النظم وخفض التكاليف.

خلال إنشاء وتطوير علاقات تجارية جيدة مع البنوك، أولت شركتكم اهتماماً خاصاً بالحصول على تسهيلات مالية بأسعار تنافسية للغاية، مما جعل المجموعة قادرة على الحصول على تسهيلات تمويلية وغير تمويلية بأسعار أقل.

تسلمت مجموعتكم الجرافة الجديدة "أرزنة" من النوع "TSHD" في شهر مارس ٢٠١٨ وتقوم حالياً ببناء سفينة أخرى مماثلة في نفس الحوض (أحد أحواض بناء السفن الرائدة لهذا النوع من السفن). تعتبر "جرافات هوبر" حديثة الإنشاء بمثابة إضافة استراتيجية للأسطول حيث لن توفر للشركة قدرة إضافية فحسب، بل ستسهم أيضاً في توسيع نطاق الأعمال أيضاً وسوف تمنح المجموعة ميزة تنافسية. وبالإضافة إلى "جرافة هوبر" الجديدة، تمتلك مجموعتكم جرافة باك هو جديدة قيد الإنشاء، ومن المتوقع أن يتم تسليم كلتا السفينتين في الربع الثاني من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى الجرافات، استحوذت المجموعة على العديد من سفن الدعم الأخرى خلال العام بما في ذلك ثمانية بارجات، وأربع قاطرات، ومراكب متعددة الاستخدام، وقامت بإصلاح الحوض الجاف وإصلاحات جذرية للعديد من سفنها الحالية.

تحسين الاستفادة من القدرات

تلتزم شركتكم بالاستمرار في تحسين الاستفادة من قدراتها من خلال المراقبة والمراجعة المستمرة للمشاريع، مما يقلل من وقت توقف المعدات عن العمل من خلال تنفيذ أنشطة الصيانة والعمل إلى جانب أحواض الإصلاح لتسريع فترات إصلاح الحوض الجاف وكذلك من خلال التركيز المتجدد على التدريب

نظم الرقابة الداخلية ومدى كفايتها

تتبنى الشركة نظام تفويض معقول بمستويات مناسبة كما تطبق نظام رقابة داخلية مناسب بما يتماشى مع حجم وطبيعة أعمالها. لدى الشركة قسم تدقيق داخلي مستقل خاص بها لإجراء تدقيق شامل للعديد من المسائل التشغيلية والمالية الهامة.

وبغية تطوير ثقافة الشركة المتمثلة في عدم التسامح مع الاحتيال على الإطلاق، أنشأت الشركة خلال العام إدارة الأخلاقيات والامتثال والتي ترفع تقاريرها مباشرة إلى الرئيس التنفيذي و/أو لجنة التدقيق. ولزيادة التوعية بهذه المسألة، عقدت الشركة العديد من الدورات التدريبية وورش العمل للتوعية بمخاطر الاحتيال.

التوطين

أقرت الشركة خطة لتنفيذ استراتيجية التوطين من أجل توفير المزيد من الفرص للمواطنين الإماراتيين للعمل في شركة الجرافات البحرية الوطنية. تقوم الشركة بالتنسيق مع الجهات الحكومية مثل مجلس التوطين لدعم هذه المبادرة، كما تقدم دورات وموارد تدريبية للمواطنين وتحرص في الوقت نفسه على تعيينهم في الشركة ضمن نظام العمل بدوام كامل.

شكر وتقدير

يسرني نيابة عن مجلس الإدارة أن أعرب عن تقديرنا لدعم وتعاون المؤسسات المالية والموردين والمقاولين من الباطن وشركاء العمل والسلطات الحكومية ونتوقع منهم الشيء نفسه في المستقبل للحفاظ على معدل نمو الشركة. كما يود مجلس الإدارة أن يعرب عن بالغ شكره وتقديره لموظفي الشركة على كافة المستويات تقديراً لما بذلوه من عمل شاق والتزام وجهود دؤوبة خلال مسيرة عملهم في الشركة.

سعادة / محمد ثاني مرشد الرميثي

رئيس مجلس الإدارة



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للمسألة الموضحة في أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تشمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير والمتعلقة بعقود معينة مع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة. لم يتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لدعم إمكانية استرداد المبالغ التي بلغ مجموعها ٤٦٤,٣٥٦ ألف درهم (العقود الشفوية) و ١٥٢,٨٩١ ألف درهم (العقود الموقعة) والمدرجة ضمن هذه الأرصدة، بسبب عدم وجود عقود موقعة و / أو التأخيرات الكبيرة في عمليات الفوترة وتحصيل المبالغ. وعليه، لم يتمكن من تحديد ما إذا كانت أية تعديلات على هذه المبالغ ضرورية.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

التأكيد على مسائل

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، تتضمن الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير مبلغ بقيمة ٦٠,٠٠٠ ألف درهم مدرج على أساس المطالبات المقدمة إلى العميل في الفترات السابقة. لا يزال المبلغ النهائي للمطالبات قيد التفاوض ويخضع لمراجعة من قبل استشاري، والتي يمكن أن يكون لإتمامها تأثير جوهري على مبلغ الذمم المدينة المدرجة. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه المسألة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

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

إدراج إيرادات المشاريع

قامت المجموعة بإدراج مبلغ بقيمة ٢,٨١١ مليون درهم من إيرادات المشاريع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يعد إدراج إيرادات المشاريع جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية بناءً على الكمية الجوهرية ودرجة التقدير اللازمة من الإدارة لإدراج الإيرادات. يتم إدراج الإيرادات وفقاً لمرحلة إنجاز المشاريع المعنية، والتي يتم قياسها باستخدام "طريقة التكلفة إلى التكلفة" ومسوحات العمل المنجز.

نظراً لطبيعة التعاقد الخاصة بالأعمال، تتضمن عملية إدراج الإيرادات درجة كبيرة من الحكم، مع إجراء التقديرات من أجل:

- تقييم إجمالي تكاليف العقد؛
- تقييم مرحلة إنجاز العقد؛
- تقييم نسبة الإيرادات، بما في ذلك أوامر التغيير، لإجراء عملية الإدراج بما يتماشى مع نسبة إنجاز العقد؛
- التنبؤ بهامش الربح في كل عقد ويتضمن ذلك المخصصات المناسبة للمخاطر الفنية والتجارية؛ و
- تحديد وتقدير قيمة العقود المثقلة بالالتزامات وتكوين المخصصات لها بشكل مناسب.

توجد هناك مجموعة من النتائج المقبولة الناتجة عن هذه الأحكام التي يمكن أن تؤدي إلى إدراج إيرادات أو دخل مختلف في البيانات المالية الموحدة.

كيف تعامل تدقيقنا مع نطاق التركيز

لقد حصلنا على فهم للضوابط الداخلية وأنظمة تكنولوجيا المعلومات الرئيسية التي تدعم إدارة ومحاسبة المشاريع. شملت هذه الضوابط ضوابط في السياسات والإجراءات المتعلقة بتحديد نسبة الإنجاز، والتقديرات لاستكمال كل من الإيرادات والتكاليف والمخصصات للمشاريع الخاسرة.

لقد استفسرنا من الإدارة عن مجموعة مختارة من المشاريع الرئيسية للحصول على فهم حول سير التطورات وأية تغييرات جوهرية في العقود والأداء المالي المتوقع للمشاريع مقابل تقارير الجدوى.

لقد تحققنا من عينة من العقود مع العملاء وقمنا بتقييم تكاليف المشاريع حتى تاريخه، وتقديرات الإيرادات والتكاليف لإنجازها. كما قمنا بمطابقة عينة من التكاليف المتكبدة مع الفاتورة و / أو الدفعة، بما في ذلك اختبار ما إذا كان قد تم تخصيصها للمشروع المناسب. لقد قمنا كذلك بتقييم المدفوعات اللاحقة التي تم إجراؤها بعد تاريخ التقارير المالية لتقييم ما إذا كانت التكاليف قد استحققت في فترة التقارير المالية الصحيحة.

لقد قمنا كذلك بتقييم المبادئ المحاسبية لإدراج الإيرادات، والتي تشكل الأساس لإدراج الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير. وبالإضافة إلى ذلك، لقد قمنا بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات الشركة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير على المشاريع، والمخاطر ذات الصلة مثل مخاطر الائتمان وأعمار الذمم التجارية المدينة كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.

لقد قمنا كذلك بفحص الحوكمة حول اعتماد ميزانيات المشاريع وأجرينا مناقشات مع الإدارة عند ملاحظة فروقات جوهرية مقابل الميزانيات المعتمدة.

لقد اعتبرت الإدارة هذا الجانب كذلك تقدير محاسبي رئيسي كما هو موضح في إيضاح "التقديرات المحاسبية وأحكام الإدارة" حول البيانات المالية الموحدة.

تقييم الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير (بما في ذلك مخصص خسارة الائتمان المتوقعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة وإجمالي الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير على المشاريع ١.٣٣ مليون درهم و٢,٣٥٢ مليون درهم، يرتبط مبلغ بقيمة ٩٢.٠ مليون درهم و١,٥٨٩ مليون درهم منها بالعقود الموقعة بينما يرتبط مبلغ بقيمة ١.٣ مليون درهم و٧٦٣ مليون درهم على التوالي بالعقود غير الموقعة / العقود الشفوية. إن هذه الذمم المدينة جوهرية للمجموعة حيث أنها تمثل حوالي ٥٩٪ من إجمالي الميزانية العمومية. وعلاوة على ذلك، يبلغ رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير والتي تزيد عن سنة واحدة ٣٦٪ من حساب الذمم التجارية المدينة. وبالتالي، يعتبر تحصيل الذمم المدينة مسألة أساسية للمجموعة.

بالنسبة لمخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير من العملاء، فهو يعتبر مسألة مهمة حيث أنه يتطلب تطبيق أحكام من قبل الإدارة.

يتضمن هذا الأمر أحكام حيث يجب أن تعكس خسائر الائتمان المتوقعة معلومات حول الأحداث الماضية، والظروف الحالية وتوقعات حول الظروف المستقبلية، وكذلك القيمة الزمنية للمال. تم إدراج إفصاحات المجموعة ضمن الإيضاح رقم ٣ والإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تحدد السياسة المحاسبية لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة.

المعلومات الأخرى

وبالإضافة إلى ذلك، لقد قمنا بتنفيذ إجراءات بهدف ضمان أن معايير إدراج الإيرادات التي تتبناها المجموعة مناسبة وتتوافق مع السياسة المحاسبية للمجموعة.

كيف تعامل تدقيقنا مع نطاق التركيز

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات مفصلة على المشاريع الجوهرية بشكل فردي، مثل إثبات المعاملات بالوثائق الأساسية، بما في ذلك العقود والمراسلات مع الأطراف الثالثة، للحصول على أدلة حول مدى الدقة وقابلية التحصيل.

لقد فحصنا تقييم المجموعة للظروف المالية للعملاء وقدرتهم على سداد الديون وأخذنا في الاعتبار عادات السداد التاريخية للعملاء إلى جانب معلومات الاقتصاد الكلي الأخرى.

لقد طلبنا الآراء القانونية وقمنا بتقييمها في المواقع التي تكون فيها مخرجات نتائج المشاريع أو قابلية استرداد الذمم المدينة التي صدر (لم يصدر) عنها فواتير تعتمد على نتيجة الإجراءات القانونية أو التحكيم.

لقد حصلنا على فهم حول عملية تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة وافتراساتها المطبقة مثل معدلات الخسارة التاريخية والقيمة الزمنية للمال إلخ، وتقييم ما إذا كانت الافتراضات المستخدمة في التقييم معقولة.

الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال أنه توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى 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.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي 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 دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة ولجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مدققي 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 مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة 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 الاجتهاد 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 أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال 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 للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١. لقد حصلنا على جميع المعلومات والبيانات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
٣. تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٤. تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
٥. تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاحين رقم ٨ و٩ حول البيانات المالية الموحدة، ويشملن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
٦. يبين الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛ و
٧. استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
٨. يوضح الإيضاح رقم ٢٢ المساهمات الاجتماعية المدرجة خلال السنة.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ، رقم القيد ٨١١

٣٠ مارس ٢٠٢٠
أبوظبي

• تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد لجنة التدقيق ومجلس الإدارة 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 لجنة التدقيق ومجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.





شركة الجرافات
البحرية الوطنية
NMDC

بيان المركز المالي الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
					الممتلكات والآلات والمعدات
					الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى
					استثمار في شركة ائتلاف
					الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
					موجودات الضريبة المؤجلة
					الاحتجزات المدينة
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة
					المخزون
					الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
					الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
					النقد والأرصدة البنكية
					الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
					إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
					رأس المال والاحتياطيات
					رأس المال
					علووة الأسهم
					الاحتياطيات
					الأرباح المحتجزة
					توزيعات الأرباح المقترحة
					إجمالي حقوق المساهمين
					المطلوبات غير المتداولة
					مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
					قرض لأجل
					مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
					الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
					قروض قصيرة الأجل
					إجمالي المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



ياسر نصر زغلول
الرئيس التنفيذي

محمد ثاني مرشد الرميثي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	
					الإيرادات من العقود مع العملاء
					تكاليف العقود
					إجمالي الربح
					حصة من ربح شركة ائتلاف
					مصاريف عمومية وإدارية
					ربح / (خسارة) صرف العملات الأجنبية
					ربح (خسارة) القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
					تكاليف التمويل
					إيرادات التمويل
					إيرادات أخرى، صافي
					الربح قبل الضريبة
					مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الخارجية
					الربح للسنة
					العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم) العائد إلى حملة أسهم الشركة

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	
					الربح للسنة
					الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى
					البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح والخسائر الموحد
					خسارة من إعادة تقييم استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
					البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر الموحد في فترات لاحقة
					فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
					الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
					إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرصيد في 31 ديسمبر 2019	الرصيد في 1 يناير 2019
٣,٥٤٢,٩٠١	٣,٤٣٣,٩٤١
١٨٠,٨٤٤	١٨٠,٨٤٤
(٩,٣٨٤)	(٩,٣٨٤)
١٧١,٤٦٠	١٧١,٤٦٠
(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)
٣,٥٤٢,٩٠١	٣,٤٣٣,٩٤١

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2018	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
٣,٣٨٠,٩٣٥	٣,٤٣٣,٩٤١
١٢٠,٩٥٩	١٢٠,٩٥٩
(١٢,٩٥٣)	(١٢,٩٥٣)
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)
٣,٣٨٠,٩٣٥	٣,٤٣٣,٩٤١

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات
١٣٢,٠٢٧	١٩١,١٧٣	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
١٥٤,٠٤٤	١٦٤,٩٦٩	٤ تعديلات للبنود التالية: استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٩٦	-	٦ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٣,٤٩٣)	(٥,٦٥٩)	٢٤ ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٦٨	-	٥ انخفاض قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٦٦٤	(١,٠٩٧)	٩ (ربح) خسارة القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٥,٠٩٥	١١ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
(١٤,٧١٣)	(١,٢٤٥)	٧ حصة من ربح شركة أثتلاف
(١,٩٥٠)	(٢,٦٧٤)	٢٤ إيرادات توزيعات الأرباح
٩٠,٤٠٨	(٩٠,٢٥٨)	عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٣٠٠	٤٢,٨٢٣	مخصصات أخرى
٤,١٦٣	(٥١)	٢٣ تكاليف التمويل، صافي
٩,٦٩١	٢٢,٤٣٠	١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٠٩٠	٣٢٥,٥٠٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣,٤٨٨)	(٤,٨٤٢)	
٣٧٧,٤١٧	٣٢٠,٦٦٤	
(١٤,١٨٩)	(١٦,٠٩٥)	التغيرات في رأس المال العامل: التغير في المخزون
(٧٠٧,٩٤٦)	(٣٢٠,١٩٣)	التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٣٢,٥٥٦	٨٢٢,٨٠٩	التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١١٢,١٦٢)	٦٦٣,١٨٥	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٢,٥٣٥)	(٤٩٨,٤٤٠)	٢٣ الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٥٦)	(٣,٣٣٧)	٧ استثمارات في شركة أثتلاف
٢٧,٣٨٢	٢٧,٠٩٨	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٦٨١	٢٢,٣٦٧	الفائدة المستلمة
١,٩٥٠	٢,٦٧٤	٢٤ توزيعات أرباح مستلمة
(٨٧,٦٧٨)	(٤٤٩,٦٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٢٤٨,٥٦٥	١٤ الأنشطة التمويلية متحصلات من قرض لأجل
-	(٨,٣٣٤)	سداد قرض
(٥٨,٩٧٢)	(٦٦,١٧٦)	١٩,٣ توزيعات أرباح مدفوعة
(١١,٩١١)	(٢١,٨٦٩)	فوائد مدفوعة
(٧,٨٨٣)	١٥٢,١٨٦	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٧,٧٢٣)	٣٦٥,٧٣٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٥٠,١٦٥	(٢٢١,٧٢٧)	النقد وما يعادله في 1 يناير
(١,١٦٩)	٥,٥٩٧	تعديل صرف العملات الأجنبية
(٢٢١,٧٢٧)	١٤٩,٦٠٣	النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة الجرافات
البحرية الوطنية
NMD

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. معلومات عامة

إن شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي. تأسست الشركة بموجب القانون رقم (١٠) لسنة ١٩٧٩، والمعدل من قبل المرسوم رقم (٣) و (٩) لسنة ١٩٨٥ الصادر من قبل صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، الذي كان حينها نائب حاكم إمارة أبوظبي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٦٤٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز والمالي للشركة وشركاتها التابعة وشركة الائتلاف وفروعها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، حيث تم إدراج تفاصيلها أدناه.

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تنفيذ عقود الجرف والأعمال ذات الصلة باستصلاح الأراضي في المياه الإقليمية لدولة الإمارات العربية المتحدة، وبشكل رئيسي بموجب توجيهات حكومة أبوظبي ("الحكومة")، مساهم رئيسي. تعمل المجموعة كذلك في سلطات قضائية أخرى في المنطقة بما في ذلك في البحرين ومصر والمملكة العربية السعودية والهند من خلال شركاتها التابعة والفروع والعمليات المشتركة.

الاسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
مصنع إمارات أوروبا للأنظمة.تكنولوجيا البناء السريع ذ.م.م (إمارات أوروبا)	الإمارات العربية المتحدة	٢٠.١٩%	صناعة وتوريد الخرسانة الجاهزة
شركة الجرافات البحرية الوطنية (صناعي)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	تصنيع أنابيب الصلب وملحقاتها؛ والاحتفاظ بنسبة 1% من استثمارات الشركات التابعة للمجموعة بحصة لتتماشى مع التشريعات المحلية
شركة أديك للاستشارات الهندسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	خدمات الاستشارة في مجالات الهندسة المدنية والمعمارية والتنقيب والهندسة البحرية بالإضافة إلى تقديم خدمات مختبرية ذات صلة
شركة أبوظبي للجرافات البحرية.أس.بي.سي	البحرين	١٠٠%	عقود الاستصلاح البرية، وخدمات تركيب أنابيب مياه للمنشآت البحرية وعقود التنقيب
الشركة الهندية الوطنية البحرية للبنية التحتية الخاصة المحدودة	الهند	١٠٠%	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية

الفروع	المملكة العربية السعودية	مصر	المالديف	أبوظبي
شركة الجرافات البحرية الوطنية	فرع	فرع	فرع	فرع
شركة الجرافات البحرية الوطنية				
شركة الجرافات البحرية الوطنية				
شركة الجرافات البحرية الوطنية				

شركة ائتلاف	مصر	٤٩%	٤٩%
شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية			

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢.١. أساس الإعداد

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 ٢ لسنة ٢٠١٥.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة، والموجودات المحتفظ بها للبيع والتي تم قياسها بالتكلفة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل.

٢.٢. أساس التوحيد

إن الشركات التابعة هي شركات مُسيطر عليها من قبل المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في العوائد المتفاوتة الناتجة عن مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، ولها المقدرّة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، ووفقاً في حال أن للمجموعة كافة ما يلي:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تعطيها المقدرّة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها
- المقدرّة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض ينص على أن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر من 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 مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة في حين يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح والخسائر. يتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٢.٣. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(أ) الفعالة والمطبقة في السنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار؛
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً ذات التعويض السلبي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف؛

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال – الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات المشتركة – الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل – تبعات ضريبة الدخل على دفعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض – تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات خلال السنة التي تم إصدارها بها ولكنها غير فعالة بعد. في ٢٠١٩، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار للمرة الأولى. تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير التغيرات الناشئة عنه أدناه.

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

لدى المجموعة عقود إيجار(كمستأجر) حيث قامت المجموعة قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتصنيفها في تاريخ البدء كعقود إيجار تشغيلية. لم تتم رسملة الموجودات المؤجرة وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصاريف إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. كان يتم إدراج أي إيجار مدفوع مقدماً والإيجار المستحق ضمن "الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى" و"الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى على التوالى. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق طريقة الإدراج والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال محددة وإجراءات عملية، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج موجودات حق الاستخدام بناءً على المبلغ المساوي لمطلوبات عقود الإيجار، المعدل لأية موجودات غير ملموسة ذات صلة تتعلق بعقد إيجار ذو منفعة بقيمة ١٣,٥٢٩ ألف درهم، ومبالغ مدفوعة مقدماً ومدفوعات الإيجار المستحقة التي تم إدراجها سابقاً. تم إدراج مطلوبات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- اعتمدت على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار خاسرة مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي؛
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون ١٢ شهر من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استبعدت التكاليف الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل على أن يكون تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إدراج التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. اختارت المجموعة استخدام الإجراء العملي والذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة كذلك استخدام إعفاءات الإدراج لعقود الإيجار التي لها، في تاريخ بدء العقد، فترة إيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الضمني ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

ألف درهم	
الموجودات	
إدراج أصل حق الاستخدام (الأرض)	٢٣,٩٧٨
استبعاد أصل غير ملموس فيما يتعلق بعقد إيجار ذو منفعة المبالغ المدفوعة مقدماً	(١٣,٥٢٩)
	(٤٢٠)
إجمالي الموجودات	١٠,٠٢٩
المطلوبات	
إدراج مطلوبات عقود الإيجار	١٠,٠٢٩
إجمالي المطلوبات	١٠,٠٢٩
إجمالي التعديل على حقوق الملكية:	-
الأرباح المحتجزة	-

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ألف درهم	
التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ألف درهم)	١٣,٥٥٤
معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩	٤,٥٪
التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)	١٠,٠٢٩
تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)	-
مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)	١٠,٠٢٩



(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير فعّالة بعد
 إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن غير فعّالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعّالة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: تعديل معيار معدل الفائدة؛
- الإطار النظري لإعداد التقارير المالية؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير فعّالة بعد تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرية والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

بالخطأ، لا تزال الموجودات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية وتم البدء في استخدام برنامج فعّال لتحديد موقع المشتري وإكمال الخطأ.

٢.٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام

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

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥:

يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، والعملاء في مصر، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجدول الزمنية) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بناءً على الآراء القانونية الخارجية. بناءً على الآراء القانونية، تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من ٤٢ سنة قضائية بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابياً، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

اتفاقية مشتركة

من أجل تقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار الاتفاقية التعاقدية لمشاركة السيطرة على الاتفاقية، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تشارك السيطرة. لغرض تقييم ما إذا كانت الاتفاقية المشتركة هي عبارة عن شركة أئتلاف أو عملية مشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كان لديها سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات الاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها على أنها شركات أئتلاف أو حقوق في الموجودات والالتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها كعمليات مشتركة.

خلصت المجموعة إلى أن شركة المجموعة "شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية"، هي شركة ائتلاف باعتبار أنه لدى كل طرف تمثيل متساوي في مجلس الإدارة وأن موافقة مجلس الإدارة بالإجماع مطلوبة لتمرير أي قرار ولدى المجموعة حقوق في صافي موجودات الاتفاقيات المشتركة بموجب الاتفاقية التعاقدية.

الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تتضمن خطة أسطول المجموعة بعض الجرافات والسفن المخصصة للبيع حيث يجري التفاوض بشأن عدد من الموجودات مع المشتريين المحتملين. خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تشغيل بعض الجرافات والمعدات البحرية لاستيفاء المتطلبات التشغيلية المتزايدة، وتم بيع بعض الموجودات خلال السنة. لا زالت بعض الموجودات المتبقية غير مبيعة. واصلت الإدارة تصنيف هذه الموجودات كمحتفظ بها للبيع بناءً على حقيقة أن المجموعة لا تزال ملتزمة بالخطأ، لا تزال الموجودات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية وتم البدء في استخدام برنامج فعّال لتحديد موقع المشتري وإكمال الخطأ.

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تمت مناقشتها أدناه:

إيرادات العقود

يتم إدراج الإيرادات من عقود الإنشاء في بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج العقد بشكل موثوق. يتأثر قياس إيرادات العقود بمجموعة متنوعة من الشكوك (بما في ذلك تقدير التكلفة واستطلاعات العمل المنجز) والتي تعتمد على نتائج الأحداث المستقبلية.

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يتم إدراج الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر الموحد على أساس مرحلة إنجاز العقود. يمكن قياس مرحلة الإنجاز بطرق مختلفة. تستخدم الإدارة إحدى الطرق التالية التي تساعد في قياس العمل الفعلي المنجز في العقد بشكل موثوق، بناءً على طبيعة العقد:

- مسوحات العمل المنجز؛ أو
- نسبة التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى مدى تكاليف العقد المتكبدة التي سيكون من المحتمل استردادها. يتم إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

غالباً ما تكون هناك حاجة إلى مراجعة التقديرات المذكورة أعلاه عند وقوع الأحداث وعند التوصل لحل للشكوك. لذلك، قد يزيد أو ينقص مبلغ إيرادات العقد المدرج من فترة إلى أخرى.

اختلافات العقود والمطالبات

يتم إدراج اختلافات العقود كإيرادات فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. يتطلب هذا الأمر إجراء تقدير لقيمة الاختلافات بناءً على الخبرة السابقة للإدارة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء.

يتم إدراج مطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه قد تم الوصول إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير الإيرادات بتأكيد معقول. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود هذه بشكل دوري ويتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، إذا كانت تشير التقييمات إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة عند قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تستخدم الإدارة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة (ECL) والافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني مثل احتمالية تعثر العميل عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار الأحكام والتقديرات التالية:

- تطوير نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الصيغة الحسابية واختيار المدخلات؛
- تحديد المعايير التي تشير إلى إذا ما كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وبالتالي ينبغي قياس مخصصات للموجودات المالية على أساس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتقييمات النوعية؛
- تقسيم الموجودات المالية عندما يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أساس جماعي؛
- تحديد الارتباطات بين سيناريوهات الاقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية وتأثيرها على احتمالية التعثر عن السداد (PDS) والتعرض عند التعثر عن السداد (EADS) والخسارة عند التعثر عن السداد (LGD) ؛ و
- اختيار سيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية وترجيحات احتمالها، لاشتقاق المدخلات الاقتصادية في نماذج خسارة الائتمان المتوقعة.

تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير باستخدام النهج المبسط (الإيضاح رقم ١٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٤٩,٦٧٤ ألف درهم (٢٠١٨: ١٣٠,٧٢٨ ألف درهم).

الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير

تمثل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير المبالغ المتعلقة بالعمل المنجز والتي لم يتم بعد إصدار فاتورة به للعملاء. يتم قياس الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير عن طريق تطبيق الحد الأدنى من المعدلات القابلة للاسترداد المتوقعة على الكميات الفعلية التي تم جرفها أو الأعمال المنجزة ذات الصلة. تعتقد الإدارة أن كافة الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير قابلة للتحويل في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ التقارير المالية، وبالتالي يتم تصنيف الرصيد ضمن الموجودات المتداولة. يتم إدراج أحكام جوهريّة في تقييم الإدارة لمبالغ الإيرادات والذمم المدينة المدرجة التي لم يصدر عنها فواتير واسترداد هذه المبالغ. تتم مراجعة هذه الأحكام عند وقوع الأحداث وبالتالي فإن أية تغييرات عليها قد يكون لها تأثير على مبلغ الإيرادات المدرج وعلى الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير في هذه البيانات المالية الموحدة.

تستلم المجموعة مدفوعات كاملة من عملاء معينين عند تسوية الفواتير القائمة وكسلف للعديد من المشاريع. يتم تحديد تخصيص المتحصلات مقابل الفواتير والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير بناءً على تقدير الإدارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير ٤١,٠٤١ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٩,٢٤٥ ألف درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتخصيص العمر الإنتاجي والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الاستخدام المقصود للموجودات والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الموجودات. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وقررت أنه لا يلزم إجراء أية تعديل.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديثه إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة لعوامل الإهلاك والتلف، والتقاعد الفني أو التجاري والقيود الأخرى المفروضة على استخدام الأصل. تعتمد المراجعة على التقييم الفني الذي يجريه مهندسو المجموعة.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم المجموعة بمراجعة التكاليف الأساسية ومدى تقادم وحركة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن أي تدهور في السوق والتقاعد بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج مخصص ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك أية بيانات قابلة للملاحظة والتي تشير إلى وجود أي سوق مستقبلي للمنتج وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذا المنتج. وبناءً على ذلك، قررت الإدارة أنه بلغت قيمة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣٥,٦٧١ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٠,٥٧٦ ألف درهم).

الانخفاض في قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها، تقدير القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام للشهرة قيام المجموعة باحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتطلب بعض الافتراضات، بما في ذلك توقعات الإدارة لما يلي:

- معدلات النمو طويلة الأجل في التدفقات النقدية؛
- توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية؛ و
- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتضمنها.

يتم توضيح الافتراضات الرئيسية المستخدمة والحسابية ضمن الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة. قد يؤدي التغيير في الافتراضات أو التوقعات الرئيسية إلى انخفاض قيمة الشهرة.

تبلغ القيمة الدفترية لقسم الخرسانة الجاهزة ١١٢,٢٩٩ ألف درهم والتي تشمل الشهرة وأصل حق الاستخدام وتعديلات القيمة العادلة على الممتلكات والآلات والمعدات وصافي الموجودات بمبلغ ٣٦,٢٧٦ ألف درهم و١٢,٧١٣ ألف درهم و ٩,٤٠١ ألف درهم و ٥٣,٩٠٩ ألف درهم، على التوالي. بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة المفضل الذي أجرته الإدارة، لم يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة على الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى

تقوم المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى في كل فترة تقارير مالية. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج خسائر انخفاض في القيمة، تصدر المجموعة أحكاماً حول ما إذا كانت هناك أية بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر. ووفقاً لذلك، يتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، بناءً على الخبرة السابقة، تعتبر دليل على انخفاض في قابلية استرداد التدفقات النقدية.

مراكز ضريبية غير مؤكدة

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة والتغيرات في قوانين الضرائب ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية الدولية والطبيعة طويلة الأجل ومدى تعقيد الاتفاقيات التعاقدية الحالية، قد تنشأ اختلافات بين النتائج الفعلية والتعديلات على الدخل الضريبي والمصاريف التي كان قد تم إدراجها. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتطلب تقييم قابلية استرداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة من المجموعة وضع افتراضات جوهريّة تتعلق بتوقعات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. تعتمد تقديرات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق قوانين الضرائب الحالية في كل سلطة قضائية. بالقدر الذي تختلف فيه التدفقات النقدية المستقبلية والإيرادات الخاضعة للضريبة بشكل كبير عن التقديرات، قد تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي موجودات الضريبة المؤجلة المدرجة في تاريخ التقارير المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإدراج رصيد بقيمة ٢,٦٢٣ ألف درهم (٢٠١٨: ٥,٤١٠ درهم) كأصل ضريبة مؤجل. تم احتساب المراكز الضريبية غير المؤكدة، على سبيل المثال النزاعات الضريبية، عن طريق تطبيق المبلغ المحتمل. إن المبلغ المحتمل هو المبلغ المحتمل على الأرجح بين مجموعة من الخيارات الممكنة بشكل واقعي.

القيمة العادلة للموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم قياس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم الوصول للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لهذه الموجودات من التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل طرف ثالث و / أو الأسعار المتفق عليها مع المشتريين المحتملين ناقصاً التكلفة. بالنسبة للتقييم الذي تم إجراؤه من قبل طرف ثالث أو من قبل الإدارة، يستلزم وجود درجة من التقدير عند تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام الأخذ في الاعتبار الطلب في السوق على هذه الموجودات وطبيعة الموجودات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

المطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة

عند تقييم النتائج المحتملة للمطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة، تعتمد المجموعة على آراء المستشار القانوني. تستند آراء المستشار القانوني للمجموعة إلى تقديره المهني وتأخذ في الاعتبار المرحلة الحالية من سير الإجراءات والخبرة القانونية المتراكمة فيما يتعلق بمسائل مختلفة. نظراً لأن نتائج المطالبات قد يتم تحديدها في نهاية المطاف من قبل المحاكم أو قد يتم تسويتها بتعبير آخر، فقد تكون مختلفة عن تلك التقديرات.

معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقود الإيجار

تقوم الشركة، كـمستأجر، بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة عند الإدراج المبدئي لعقد الإيجار معدل الاقتراض الإضافي. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بيئية، لمدة مماثلة، مع ضمان مماثل. حددت الشركة معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٤,٥٪ فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢,٣).

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضيئة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

يتم إدراج أي اعتبار طارئ سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. وبهدف اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها من دمج الأعمال، منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عن إذا ما تم تعيين موجودات أو مطلوبات الجهة المستحوذ عليها لهذه الوحدات.

حيث تم تخصيص الشهرة على وحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

يتم قياس الالتزام الطارئ المدرج ضمن دمج الأعمال مبدئياً بقيمته العادلة. لاحقاً، يتم قياسه بالمبلغ الذي سوف يتم إدراجه وفقاً لمتطلبات المخصصات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة، أو المبلغ المدرج مبدئياً ناقصاً (كما هو مناسب) الإطفاء المتراكم المدرج وفقاً لمتطلبات إدراج الإيرادات، أيهما أعلى.

استثمارات في شركة الائتلاف

إن شركة الائتلاف هي نوع من الاتفاقيات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الاتفاقية حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على اتفاقية متفق عليها تعاقدياً، وتوجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقةً جماعية من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إن الاعتبار التي يتم وضعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة الائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة الائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها ولا اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل فردي.

يعكس بيان الأرباح والخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لشركة الائتلاف كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يتم إدراج أي تغيير مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك مناسباً، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركة الائتلاف إلى مدى حصة المجموعة في شركة الائتلاف.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض في القيمة على استثماراتها في شركة الائتلاف. في كل تاريخ تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى انخفاض قيمة استثمارها في شركة الائتلاف. في حال وجود هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد لشركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة كـ "حصة من نتائج شركات الائتلاف" في بيان الأرباح والخسائر الموحد.



الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل. إن الخطوات الخمس هي:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل؛
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١. أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
٢. أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
٣. استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

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

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أعلاه. تعتمد المجموعة في تقدير عوائدها على النتائج السابقة، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وخصائص كل اتفاقية.

إيرادات العقود

تشتمل إيرادات العقود على الإيرادات من تنفيذ العقود المتعلقة بأنشطة الجرف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها. تتضمن إيرادات العقد المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية اختلافات في أعمال العقد، ومدفوعات الحوافز، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، يمكن قياسها بشكل موثوق وسيتم اعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل المطالبة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتضمن إيرادات العقود كذلك إيرادات من ضمان منح مشاريع مهمة متعلقة بأعمال الجرف والاستصلاح. يتم إدراج هذه المبالغ عندما يتم استيفاء كافة التزامات الخدمة الهامة الناشئة عن الخدمات ذات الصلة.

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح والخسائر الموحد بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. بناءً على الطريقة التي تقيس العمل الفعلي المنجز على كل عقد بشكل موثوق به، يتم تحديد مرحلة الانجاز إما على أساس المسوحات للأعمال المنجزة أو بنسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس العقد الفردي ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

في حالة العقود، التي يتم فيها إدراج الإيرادات على أساس المسوحات للأعمال المنجزة، يتم قياس الإيرادات بتطبيق المعدلات التعاقدية، أو الحد الأدنى للمعدلات القابلة للاسترداد المتوقعة، على الكميات الفعلية التي تم جرفها أو الأعمال ذات الصلة المنجزة. يتم تعديل الإيرادات لاحقاً بناءً على موافقة العميل النهائية إذا كانت المعدلات المعتمدة مختلفة عن تلك المستخدمة بالفعل.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد؛ وينبغي إدراج تكاليف العقد كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

عنصر التمويل الجوهري

بشكل عام، تستلم المجموعة سلف قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الإجراء العملي الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ الاعتبار المتعهد به لتأثيرات عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت دفع العميل للمبالغ مقابل هذه السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

تكلفة الحصول على العقود وتكاليف الوفاء بها

طبقت المجموعة الإجراء العملي لصرف تكاليف الاستحواذ على العقود مباشرةً عندما يكون الأصل الذي كان سينتج عن رسملة هذه التكاليف قد تم إطفائه خلال سنة واحدة أو أقل. لا تتحمل المجموعة أية تكاليف للحصول على عقد وتكاليف للوفاء بعقد مؤهل للرسملة.

إيرادات التمويل

تشمل إيرادات التمويل إيرادات الفوائد على الودائع المصرفية. يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم إدراج تكاليف القروض غير العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الأرباح والخسائر الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إضافة تكاليف القروض التي تعود بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي عبارة عن موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتجهيزها للاستخدام المقصود منها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن يبين الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

إيرادات أخرى

بيع الخردة

يتم إدراج الدخل من بيع الخردة في الوقت الذي يستلمها فيه العملاء ويتم تحويل المخاطر والمنافع إلى العملاء وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح والخسائر الموحد في التاريخ الذي ينشأ فيه حق المجموعة في استلام الدفعة، وهو في حالة الأوراق المالية المتداولة تاريخ توزيع الأرباح السابق.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية السائدة بعملات أجنبية في تاريخ التقارير المالية إلى الدرهم الإماراتي بمعدل الصرف في ذلك التاريخ.

إن الربح أو الخسارة بالعملة الأجنبية على البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدل للفائدة والمدفوعات الفعلية خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بمعدل الصرف في نهاية السنة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل الصرف في تاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية السائدة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في بيان الأرباح والخسائر الموحد، باستثناء فروق الصرف الناشئة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحماية التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه الحماية فعالة، والتي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر بالعملة الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أساس الصافي.

لأغراض عرض هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي باستخدام معدلات الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم تحويل بنود الدخل والمصاريف بمتوسط معدلات الصرف للفترة، ما لم تتقلب معدلات الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في حقوق الملكية كاحتياطات لتحويل العملات الأجنبية.

الضرائب

تتضمن (مصاريف) / منافع ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراج الضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح والخسائر باستثناء الحد الذي يتعلق بدمج الأعمال والبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة، وذلك باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية وأي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل لا تفي بتعريف ضرائب الدخل، وبالتالي تم احتسابها بموجب أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل دمج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، والفروق المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة وشركة الائتلاف إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن لا تنعكس في المستقبل المنظور.

بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الإدراج المبدئي للشهرة. يتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، بناءً على القوانين التي تم سنها أو تم سنها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية، وهي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على نفس الشركة الخاضعة للضريبة، أو على شركات الضريبة المختلفة، ولكنها تنوي تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو سوف يتم تحقيق موجودات ومطلوبات الضريبة في وقت واحد.

يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة لخسائر الضريبة غير المستخدمة، وإتمانات الضريبة غير المستخدمة، والفروقات المؤقتة القابلة للخصم، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفرق المؤقت. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات التي تعود بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إيصال الأصل إلى حالة صالحة للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تقع عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. قد تتضمن التكلفة كذلك تحويل أية أرباح أو خسائر على أنشطة حماية التدفقات النقدية المؤهلة للعملات الأجنبية لشراء الممتلكات والآلات والمعدات، من الدخل الشامل الآخر. تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

التكاليف اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم رسملة تكاليف إصلاح السفن وتكاليف الإرساء الجاف كعنصر منفصل عن الجرافات عند تكبدها. يتم إدراج تكاليف الخدمات اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر الموحد عند تكبدها

الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الأرباح والخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك تكاليف إصلاح السفن والإرساء الجاف على مدى الفترة الممتدة حتى الإرساء الجاف التالي، والذي يبلغ عادة أربع سنوات. إن الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات للسنوات الحالية وسنوات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	
٢٥	المباني والمرافق الأساسية
٢٥ - ٥	الجرافات
١ - ١	سفن الدعم، والتعزيز وخطوط الأنابيب
١٥ - ٢	الآلات والماكينات والسيارات
٥ - ٣	المعدات والأثاث المكتبي

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من التاريخ الذي يتم تثبيتها فيه وتصبح جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً، من التاريخ الذي يكتمل فيه الأصل ويصبح فيه جاهزاً للاستخدام.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تقوم المجموعة برسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء الموجودات الثابتة الملموسة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ، وحتى تاريخ الانتهاء من الأصل. يتم تحويل هذه التكاليف من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة عند الانتهاء، ويتم استهلاكها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي المقدر من تاريخ الانتهاء.

الاستبعاد

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو تقاعد بند الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. يتم إدراج متحصلات مطالبات التأمين، إن وجدت، مقابل البند المؤمّن من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن "الإيرادات الأخرى" في الأرباح والخسائر.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الإدراج المبدئي. إنّ تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأيّة خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم إدراج الإطفاء ضمن الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات غير الملموسة، منذ تاريخ إتاحتها للاستخدام. تشمل الموجودات غير الملموسة القيمة العادلة لحقوق عقود الإيجار التشغيلية. يبلغ العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات ٢٤ سنة.

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، مع احتساب تأثير أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم شطب أصل غير ملموس عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، والتي يتم قياسها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ضمن الأرباح والخسائر عند استبعاد الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد فيما 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 الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إنّ قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا في حالة عدم توليد الأصل لتدفقات نقدية مستقلة بدرجة كبيرة عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة 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 المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. تعتمد المجموعة عند احتسابها للانخفاض في القيمة على موازنات مفصلة وعمليات حسابية متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها.

يتم إجراء تقييم للموجودات باستثناء الشهرة في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد فيما إذا كان هناك 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 المتعلق بالموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافي الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج العكس في بيان الأرباح والخسائر الموحد إلا إذا تم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد الانخفاض في القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولد للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم استيفاء هذا الشرط فقط عندما يكون البيع محتملاً إلى حد كبير وتكون الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع، والذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للإدراج كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

إن تمديد الفترة المطلوبة لإتمام عملية البيع لا يحول دون تصنيف الأصل كمحتفظ به للبيع إذا كان التأخير ناجماً عن أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة وكان هناك دليل كافٍ على أن الشركة لا زالت ملتزمة بخطتها لبيع الأصل.

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

المخزون

يتكون المخزون من المستودعات وقطع الغيار القابلة للاستهلاك ويتم قياسه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تعتمد تكاليف المخزون على طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة للاستحواذ على المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناءً على الاستخدام المتوقع حسب تقييم الإدارة.

عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على عقد إيجار. إن العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل مبلغ اعتبار.

بالنسبة للعقد الذي يعتبر، أو يحتوي على عقد إيجار، تقوم المجموعة باحتساب كل مكون إيجاري ضمن العقد كعقد إيجار بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية في العقد.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مع كل من:

- الفترة التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- الفترة التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر على يقين معقول من عدم ممارسة هذا الخيار.

عند تقدير ما إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتعديل مدة عقد الإيجار إذا كان هناك تغيير في الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجيها إلى حد كبير بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة عقد الإيجار بنفس الأساس كدخل إيجار. يتم إدراج الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحصيلها.

المجموعة كمستأجر

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على مكون إيجاري وعلى واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تخصص المجموعة مبلغ الاعتبار في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر النسبي المستقل للمكون الإيجاري ومجموع السعر المستقل للمكونات غير الإيجارية.

يتم تحديد السعر النسبي المستقل للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية على أساس السعر الذي سيفرضه المؤجر، أو مورد مشابه، على الشركة مقابل هذا المكون، أو مكون مماثل، بشكل منفصل. إذا كان السعر المستقل القابل للملاحظة غير متاحاً بسهولة، تقوم المجموعة بتقدير السعر المستقل، والزيادة من استخدام المعلومات القابلة للملاحظة.

من أجل تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، عند وقوع أي حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي:

١. تقع تحت سيطرة المجموعة؛ و
٢. تؤثر على ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار لم يتم إدراجه مسبقاً أثناء تحديد مدة عقد الإيجار، أو عدم ممارسة خيار مدرج مسبقاً أثناء تحديد مدة عقد الإيجار.

في تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإدراج أصل حق الاستخدام المصنف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والتزام عقد الإيجار المصنف بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. ونتيجة لذلك، تم استهلاك حق الاستخدام المدرج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على مدى فترة تقدر بـ ١٦ سنة والتي تمثل مدة الإيجار المتبقية. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي والأرباح أو الخسائر الموحد يبين الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة وتحركاتها خلال الفترة:

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	حق الاستخدام (أرض) ألف درهم	
١٠,٠٢٩	٢٣,٩٧٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١,٤٤٦)	مصاريف الاستهلاك
٤٤٧	-	مصاريف الفائدة
(٨٧٦)	-	الدفوعات
٩,٦٠٠	٢٢,٥٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قامت المجموعة بإدراج مصاريف إيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل بقيمة ١٤,١٦٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٨٧٦	المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٩)
٨,٧٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٩,٦٠٠	الإجمالي

تم إدراج الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح شركة في المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة 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 الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

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

١. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
٢. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
٣. الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، والسحب على المكشوف من البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك والتي لها استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة والنقد والأرصدة البنكية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

١. إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
٢. 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 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في ضمن الأرباح والخسائر عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، صافي أرصدة السحب على المكشوف من البنوك.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح والخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو الموجودات المالية التي سيتم إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

تتضمن هذه الفئة الاستثمارات في الأسهم المتداولة التي لم تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم كذلك إدراج توزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وذمم عقود الإيجار المدينة والذمم التجارية المدينة بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة على الدوام بإدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة للذمم التجارية المدينة، وذلك باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات بناءً على تجربة المجموعة السابقة في خسارة الائتمان المعدلة وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، كما هو مناسب.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة عندما يكون هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي. إذا، من ناحية أخرى، لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان لمدة ١٢ شهر. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب إدراج خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الارتفاعات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر منذ الإدراج المبدئي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في نهاية فترة التقارير المالية أو ما إذا وقع حدث تعثر فعلي.

(١) الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في نهاية فترة التقارير المالية مع مخاطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد يذكر. بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما تقدم، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع جوهرياً منذ الإدراج المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا كان (١) لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة للتعثر في السداد، (ب) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب؛ و (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل، ولكنها لن تساهم بالضرورة، بالتقليل من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. تعتبر المجموعة أنه لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون لديها تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي بـ "درجة استثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تراقب المجموعة بانتظام مدى فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها كما هو مناسب للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً

(٢) تعريف التعثر عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير التجربة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أي من المعايير التالية مشكوك في تحصيلها إلى حد كبير، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك معيار للتعثر أكثر ملاءمة:

- عندما يكون هناك انتهاك للعهود المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بالدفع إلى دائنيه، بما في ذلك المجموعة، بالكامل.

(٣) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد؛
- أن يمنح مقرض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، تنازلاً (تنازلات) للمقترض (للمقترضين) لم يكن ليمنحه المقرض (المقرضون) في ظروف أخرى؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشط للأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

(٤) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو محصلة لاحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية تم ضبطها بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقارير المالية.

عندما يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا تتوفر فيها أدلة على حدوث ارتفاعات جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس ما يلي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي يتم تقييم كل من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، وذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعة منفصلة)؛
- حالات التأخر عن السداد؛
- طبيعة وحجم وصناعة المدينين؛ و
- التصنيفات الائتمانية الخارجية عند توفرها.

تتم مراجعة المجموعات بشكل منتظم من قبل الإدارة لضمان أن تستمر مكونات كل مجموعة في مشاركة خصائص مخاطر الائتمان المماثلة.

تقوم المجموعة بإدراج ربح أو خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح والخسائر الموحد لكافة الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

الاستبعاد

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تواصل إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كـ "مطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع إدراج مصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي، إلا فيما يتعلق بالمطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون إدراج الفائدة غير جوهرياً.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم فعلياً بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو كما هو مناسب، فترة أقصر.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم استيفاء التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

عقود الضمان المالي

إن عقود الضمان المالي التي تصدرها المجموعة هي تلك العقود التي تتطلب سداد مدفوعات لتعويض حامل العقد عن الخسارة التي تكبدها بسبب فشل مدين معين في السداد عند استحقاقه وفقاً لشروط أداة الدين. يتم إدراج عقود الضمان المالي مبدئياً كمطلوبات بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. في وقت لاحق، يتم قياس الالتزام بأعلى تقدير للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقارير المالية والمبلغ المدرج ناقصاً الإطفاء المتراكم.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يعتمد استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، ويخضع لإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

يتم تقديم مساهمات التقاعد الشهرية فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، الذين يشملهم القانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٠. يتم إدارة صندوق المعاشات التقاعدية من قبل حكومة أبوظبي، دائرة المالية، ويمثلها صندوق معاشات ومكافآت التقاعد في أبوظبي.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة ويتم إدراجها كتوزيعات ضمن حقوق الملكية.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات إذا كان على المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام قانوني أو استنتاجي حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

تتم مراجعة المخصصات وتعديلها في كل تاريخ تقارير مالية، وإذا لم يعد التدفق الخارجي محتملاً، يتم عكس المخصص إلى الدخل.

العقود المثقلة بالالتزامات

يتم إدراج الالتزامات الحالية الناشئة بموجب العقود المثقلة بالالتزامات ويتم قياسها كمخصصات. يعتبر العقد المثقل بالالتزامات موجوداً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لاستيفاء الالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

المطلوبات الطارئة

ما لم تكن إمكانية حدوث أية تدفقات خارجية عند التسوية بعيدة، تقوم المجموعة بالإفصاح عن كل فئة من فئات المطلوبات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية ووصف موجز لطبيعة الالتزام الطارئ. عندما يكون ذلك ممكناً، تفصح المجموعة عن تقديرها للتأثير المالي؛ إشارة إلى الشكوك المتعلقة بحجم أو توقيت أي تدفق خارجي؛ وإمكانية أية تعويض.

يتم تقييم المطلوبات الطارئة باستمرار لتحديد ما إذا أصبح التدفق الخارجي للموارد الذي يجسد منافع اقتصادية أمراً محتملاً. إذا أصبح من المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية ليند سيق التعامل معه كالتزام طارئ، يتم إدراج مخصص في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يحدث فيها التغيير في الاحتمالية (باستثناء في الحالات نادرة الحدوث للغاية التي لا يمكن إجراء تقدير موثوق به لها).

معلومات القطاع

تتوافق معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة ويتم استخدامها لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها 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،
- الهدف الرئيسي من الاحتفاظ به هو المتاجرة،
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- وجوب 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 كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن تراتيبيه القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات ضمن التراتيبيه من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتيبيه القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم تقديم ملخص حول الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، ضمن الإيضاح رقم ٢٩.

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	المعدات والأثاث المكتبي درهم	الآلات والماكينات والسيارات درهم	سفن الدعم، والتعزيز وخطوط الأنايبب درهم	الجرافات درهم	المباني والمرافق الأساسية درهم
٣,٢٦٠,٧٣٧	٢٦,١٤٣	٧٠,١١٤	٣٥٩,٦١٦	١,٢٢٤,٦٢٢	١,٣٩٩,٩٢٠	١٨٠,٣٢٢
٢٣,٩٧٨	-	-	-	-	-	٢٣,٩٧٨
٤٩٨,٤٤٠	٣٢٩,٢٤٨	٥,٣١٣	٣٢,٧٦٦	٩٧,٠٢٥	٣١,١١٤	٢,٩٧٤
-	(٣٥,٢٩١)	٥,٠٣٥	٩,٨٨٠	٢٦,١٤٤	(٥,٦٥٥)	(١١٣)
(٧٩,٩٦٣)	(٦٣)	(٥,٠١٠)	(١٦,٢٢٠)	(٢٣,٢٧٥)	(٣٤,٧٣٩)	(٦٥٦)
٩٤,٠٩٧	-	-	-	٥٧,٦٠٢	٣٦,٤٩٥	-
٨٢٣	٦٨٩	١٣٢	-	-	-	٢
٢,٧٩٨,١١٢	٣٢٠,٧٢٦	٧٥,٥٨٤	٣٨٦,٠٤٢	١,٣٨٢,١١٨	١,٤٢٧,١٣٥	٢٠٦,٥٠٧
٢,٢٠٨,١٥٣	-	٥٥,٧٦٤	٣٠٤,٧٦٥	٧٩٨,٧٨٨	٩٥٠,٦١٩	٩٨,٢١٧
١٦٤,٩٦٩	-	٤,٧٤٢	٢٦,٠٧٢	٦٤,٤٢٢	٦١,٢٦٢	٨,٤٧١
-	-	٢,٨٧٢	٢,١٠٣	(١٠)	(٤,٦٣٢)	(٣٣٣)
(٥٨,٥٢٣)	-	(٤,٩٠٧)	(١٢,٤٩٨)	(٢٣,٢٧٥)	(١٧,١٩٨)	(٦٤٥)
٣٩,٠٢٢	-	-	-	٢٣,٤٨٨	١٥,٥٣٤	-
١٥٧	-	١٦	-	٢٢	-	١١٩
٢,٣٥٣,٧٧٨	-	٥٨,٤٨٧	٣٢٠,٤٤٢	٨٦٣,٤٣٥	١,٠٠٥,٥٨٥	١٠٥,٨٢٩
١,٤٤٤,٣٣٤	٣٢٠,٧٢٦	١٧,٠٩٧	٦٥,٦٠٠	٥١٨,٦٨٣	٤٢١,٥٥٠	١٠٠,٦٧٨

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالجرافات والمعدات ذات الصلة قيد الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	المعدات والأثاث المكتبي درهم	الآلات والماكينات والسيارات درهم	سفن الدعم، والتعزيز وخطوط الأنايبب درهم	الجرافات درهم	المباني والمرافق الأساسية درهم
٣,٢٧٥,٩١٥	٢٢٢,٢٧٦	٦٥,١٦٨	٤٨٩,٦٩١	١,٢٤٩,٢٧٨	١,٠٦٦,٥٥٧	١٨٢,٩٤٥
١٢٢,٦١٢	٦٢,٧٨٨	٧,٦٤٩	٩,٧٥٨	٢٧,١٥٧	١٤,٩٤٩	٣٢١
-	(٢٥٨,٩١١)	-	٣,١٣٧	-	٢٥٥,٧٧٤	-
(٢٠١,٢٢٥)	-	(٢,٧١٨)	(١٤٢,٩٦٣)	(٥١,٨١٣)	(٨٢٨)	(٢,٩٠٣)
٦٣,٤٦٨	-	-	-	-	٦٣,٤٦٨	-
(٣٣)	-	١٥	(٧)	-	-	(٤١)
٣,٢٦٠,٧٣٧	٢٦,١٤٣	٧٠,١١٤	٣٥٩,٦١٦	١,٢٢٤,٦٢٢	١,٣٩٩,٩٢٠	١٨٠,٣٢٢
٢,٢٠٨,١٥٣	-	٥٢,١٦٣	٤١٣,١١٨	٧٩٤,١٥٧	٨٥٥,٩٨٧	٩٠,٨٦٣
١٥٤,٠٤٤	-	٥,٩٩٣	٢٦,١٢٦	٥٢,٥٠١	٦٠,٢٣٩	٩,١٨٥
(١٨٧,٣٣٦)	-	(٢,٤٠٢)	(١٣٤,٧٥٩)	(٤٧,٥٩٠)	(٧٦٠)	(١,٨٢٥)
٣٥,١٥٣	-	-	-	-	٣٥,١٥٣	-
٤	-	١٠	٢٨	(٢٨)	-	(٦)
٢,٢٠٨,١٥٣	-	٥٥,٧٦٤	٣٠٤,٧٦٥	٧٩٨,٧٨٨	٩٥٠,٦١٩	٩٨,٢١٧
١,٠٥٢,٥٨٤	٢٦,١٤٣	١٤,٣٥٠	٥٤,٨٥١	٤٢٥,٨٣٤	٤٤٩,٣٠١	٨٢,١٠٥

٥. الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٥٦,٥٥٣	٨٦,٨٩٩
(٥٥,٠٧٥)	(٢٨,٣١٥)
-	(٦٣)
-	(١,٩٦٨)
١,٤٧٨	٥٦,٥٥٣

في ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة بعض الجرافات والمعدات البحرية بقيمة دفترية تبلغ ٥٥,٠٧٥ ألف درهم (٢٠١٨):
٢٨,٣١٥ ألف درهم) إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات، من أجل أن تستوفي المتطلبات التشغيلية المتزايدة.

بالنسبة للموجودات المتبقية، إن المجموعة في صدد تحديد موقع المشتريين المستعدين للشراء بسعر السوق. لا تزال المجموعة ملتزمة بالخطة، ولا تزال الموجودات متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية، وقد تم البدء ببرامج فعال لتحديد موقع المشتري وإكمال الخطة.

٦. الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

الشهرة	الشهرة	الشهرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٦,٢٧٦	١٩,٣١٣	٥٥,٥٨٩
-	(١٩,٣١٣)	(١٩,٣١٣)
٣٦,٢٧٦	-	٣٦,٢٧٦
-	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤
-	(٥,٧٨٤)	(٥,٧٨٤)
-	-	-
٣٦,٢٧٦	-	٣٦,٢٧٦

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩
التعديل: الاستبعاد عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢,٣(أ))

في ١ يناير ٢٠١٩ (معدّلة)

الإطفاء

١ يناير ٢٠١٩
التعديل: الاستبعاد عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢,٣(أ))

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

الإطفاء

١ يناير ٢٠١٨

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج موجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ يعادل مطلوبات عقود الإيجار، المعدّل لأية موجودات غير ملموسة ذات صلة فيما يتعلق بعقود الإيجار المواتية بقيمة ١٣,٥٢٩ ألف درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢,٣(أ)).

اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد التي تحتوي على شهرة

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة على قسم الخرسانة الجاهزة. اعتمد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد للخرسانة الجاهزة (الإمارات أروبا) على قيمتها قيد الاستخدام، والتي يتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية قبل الضريبة لمدة خمس سنوات والتي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر للوحدة المولدة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد بأقل من القيمة القابلة للاسترداد، وبالتالي لم يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام هي معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائية ومعدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء. كانت هذه الافتراضات على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠١٨
٨,٠%	١,٤%
٢,٥%	٤,١%
٥%	٥%

معدل الخصم (قبل الضريبة)

معدل نمو القيمة النهائية

معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المقدر

اعتمد معدل الخصم على معدل خالٍ من المخاطر تم الحصول عليه من العائد على سندات مدتها ١٠ سنوات صادرة عن الحكومة في السوق ذات الصلة وبنفس عملة التدفقات النقدية، والمعدلة وفقاً لعلوّة مخاطر من أجل أن تعكس كلاً من زيادة مخاطر الاستثمار في الأسهم بشكل عام والمخاطر النظامية للوحدة المولدة للنقد المحددة.

٧. الاستثمار في شركة الائتلاف

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٨٦٩	٢,١٥٦
٣,٣٣٧	-
١,٢٤٥	١٤,٧١٣
٢١,٤٥١	١٦,٨٦٩

في 1 يناير

استثمار إضافي في شركة ائتلاف

حصة من الربح للسنة

في 31 ديسمبر

٨. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٦٤٥	٥٨,٤٢٩	في ١ يناير
(١٤,٩٧٦)	(١١,٧٨٤)	تعديلات القيمة العادلة
٣١,٦٦٩	٤٦,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر

تم تقديم تفاصيل حول الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية فترة التقارير المالية أدناه.

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٦٦٩	٤٦,٦٤٥	استثمارات في سندات أسهم إماراتية متداولة

تعتمد القيمة العادلة لسندات الأسهم الإماراتية المتداولة على أسعار السوق المتداولة في نهاية السنة وفقاً لتقييم المستوى الأول.

٩. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٠٩٧	٢٦,٦٦٤	في ١ يناير
١,٠٩٧	(١٦٤)	التغير في القيمة العادلة
٢٧,٠٩٧	٢٦,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر

تم تقديم تفاصيل حول الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في نهاية فترة التقارير المالية أدناه.

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,١٥٤	٢٥,٠٥٧	استثمارات في سندات أسهم إماراتية متداولة
٩٤٣	٩٤٣	استثمارات في سندات أسهم إماراتية غير متداولة
٢٧,٠٩٧	٢٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

تعتمد القيمة العادلة لسندات الأسهم الإماراتية المتداولة على أسعار السوق المتداولة في نهاية السنة وفقاً لتقييم المستوى الأول. تم التوصل إلى القيمة العادلة لسندات الأسهم الإماراتية غير المتداولة بناءً على القيمة العادلة السوقية وفقاً لتقييم المستوى ٣.

١٠. الضريبة

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٢٩	١١,٦٨	إن مكونات ائتمان / (مصاريف) ضريبة الدخل الأجنبية هي:
١,٣٢٩	١١,٦٨	الضريبة الحالية:
-	-	الضريبة الحالية على الأرباح للسنة
-	-	تعديلات فيما يتعلق بالسنوات السابقة
١,٣٢٩	١١,٦٨	إجمالي الضريبة الحالية

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢,٧٨٧)	٥,٤١٠	الضريبة المؤجلة:
(٢,٧٨٧)	٥,٤١٠	نشوء وعكس الفروقات المؤقتة
(٢,٧٨٧)	٥,٤١٠	إجمالي الضريبة المؤجلة

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٤٢	١٦,٤٧٨	ائتمان ضريبة الدخل

يمكن تسوية ائتمان ضريبة الدخل للسنة مقابل الربح المحاسبي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٥٢٠	٧٣,٢٣٦	الربح قبل ضريبة الدخل
٪٢٢,٥٠	٪٢٢,٥٠	الضريبة المحتسبة بمعدلات الضريبة المحلية المطبقة على الأرباح في السلطات الضريبية المعنية
٧,٥٤٢	١٦,٤٧٨	ائتمان ضريبة الدخل

ائتمان ضريبة الدخل

إن المعدلات الضريبية المستخدمة للتسوية أعلاه هي معدلات قابلة للتطبيق على الأرباح في السلطات الضريبية الأجنبية المعنية، وخاصة في مصر.

إن الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤١٠	=	موجودات الضريبة المؤجلة
(٥,٤١٠)	=	في ١ يناير
٢,٦٢٣	٥,٤١٠	المحملة على الربح أو الخسارة خلال السنة
٢,٦٢٣	٥,٤١٠	فروقات مؤقتة وفروقات التحويل الأخرى
٢,٦٢٣	٥,٤١٠	في ٣١ ديسمبر

تنشأ الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي من الفروق المؤقتة المتعلقة بالمزايا الضريبية على المصاريف المتكبدة في مصر. قامت المجموعة بإدراج أصل الضريبة المؤجلة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن تتوفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة.

١.١. المخزون

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٥,٦٨٢	٢٦٢,٧٦٤	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١,١٤٧	١,٣٣٧	مواد خام
٢,٤٨٢	٥,١١٥	السلع تامة الصنع
(٣٥,٦٧١)	(٣٠,٥٧٦)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٣٩٣,٦٤٠	٢٣٨,٦٤٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إدراج مبلغ بقيمة ٣٥,٦٧١ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٠,٥٧٦ ألف درهم) كمخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٥٧٦	٣٠,٥٧٦	في ١ يناير
٥,٠٩٥	-	المحمل للسنة
٣٥,٦٧١	٣٠,٥٧٦	في ٣١ ديسمبر

١.٢. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٣,٣٤٧	٢,٦٠,٦٧	الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٩,٧٢٢	١٤,٣١٢	محتجزات مدينة - الجزء المتداول
٢,٣١١,٩٦٢	٢,٦٠,٢,٤٤٨	ذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٣,٠٧١	١٥,٠٨٠	الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً
١,٦٨,٤١٤	٢٨٤,٩٣٦	الذمم المدينة الأخرى
٣,٥٤٦,٥١٦	٣,١٢٢,٨٤٣	

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة بالكامل. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمان على الذمم المدينة، وبالتالي، لا يتم ضمان الغالبية العظمى منها.

خلال السنة السابقة، أنهت المجموعة عملياتها بموجب عقد مع عميل بسبب نزاع مستمر فيما يتعلق بنطاق العمل والتزامات أداء المجموعة بموجب العقد. قامت المجموعة سابقاً بإصدار ضمان أداء فيما يتعلق بالعقد ولديها بعض الأرصدة المدينة المستحقة من العميل فيما يتعلق بالعمل المنجز بموجب العقد. تمت تسوية المبلغ بالكامل خلال السنة الحالية.

تم تحليل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٥,٤١٠	٩٧٥,٢٧٨	عقود غير موقعة
١٨,٣٦٥	١٢,٥٧٨	- حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة
٧٣٣,٧٧٥	٩٨٧,٨٥٦	- شركة أثتلاف
		عقود موقعة
١,٣٨٨,٥٤١	١,٠٥٧,٢١٨	- حكومة أبوظبي وشركاتها ذات العلاقة
١٦١,٧١٢	٥٠٩,٠٨٩	- شركة أثتلاف
٢٧,٩٣٤	٤٨,٢٨٥	- شركات أخرى
١,٥٧٨,١٨٧	١,٦١٤,٥٩٢	
٢,٣١١,٩٦٢	٢,٦٠٢,٤٤٨	

تتضمن الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير مبلغين بقيمة ٤٦٤,٣٥٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٧٦٩,٣١٣ ألف درهم) و٤٨٠,١١٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٩٠٤,٢٤٧ ألف درهم)، والذين كانا قائمين لفترة تتجاوز سنة واحدة، من عقود غير موقعة وموقعة على التوالي.

تتضمن الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير مبالغ بقيمة ٢٦٧,٠٨٤ ألف درهم (٢٠١٨: ٢١٨,١٦٥ درهم) و٦٧١,٣٥٩ ألف درهم (٢٠١٨: ٨٥١,٣٢٨ ألف درهم) مدرجة كإيرادات خلال السنة من العقود غير الموقعة والموقعة على التوالي. حددت الإدارة أن هذه الذمم المدينة قابلة للاسترداد بالكامل نظراً لأنها معتمدة بخطابات موافقة مع الأخذ في الاعتبار أنها لم تكن قائمة لفترة طويلة من الزمن.

تشمل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير مبلغ بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم) مدرج على أساس المطالبات المقدمة إلى العميل في الفترات السابقة. لا يزال المبلغ النهائي للمطالبات قيد التفاوض ويخضع لمراجعة من قبل استشاري، والتي يمكن أن يكون لإتمامها تأثير جوهري على مبلغ الذمم المدينة المدرج.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة (ECL) للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير باستخدام النهج المبسط. من أجل تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتم تصنيف كافة الدائنين ضمن أربع فئات:

- الفئة ١ - ذمم مدينة صدر عنها فواتير وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير من حكومة أبوظبي والشركات ذات العلاقة؛
- الفئة ٢ - شركات خاصة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛
- الفئة ٣ - شركة خاصة ذات مخاطر ائتمانية مرتفعة؛ و
- الفئة ٤ - دائنون متعثرون.

تم تعديل هذه الفئات لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، كما هو مناسب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الذمم التجارية المدينة والمحجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الفئة	الفئات			
	الفئة ١ ألف درهم	الفئة ٢ ألف درهم	الفئة ٣ ألف درهم	الفئة ٤ ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	. إلى ١٪	١ إلى ٢٪	٢ إلى ٩٩٪	١٠٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدر	٩٦٢,٩٠٢	٧١,١١٨	-	١,٠٨٠,١٣٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢,١٣٤)	(١,٤٢٢)	-	(٤٩,٦٧٤)
صافي الذمم التجارية المدينة والمحجزات المدينة	٩٦٠,٧٦٨	٦٩,٦٩٦	-	١,٠٣٠,٤٦٤

الذمم التجارية المدينة والمحجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الفئة	الفئات			
	الفئة ١ ألف درهم	الفئة ٢ ألف درهم	الفئة ٣ ألف درهم	الفئة ٤ ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	. إلى ١٪	١ إلى ٢٪	٢ إلى ٩٩٪	١٠٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدر	١٣٩,٧٦٠	٩٣,٣٧٥	٩٣,١٦٠	٣٧٠,٢١٦
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٤١٨)	(١,٨٦٨)	(٨٤,٥٢١)	(٤٣,٩٢١)
صافي الذمم التجارية المدينة والمحجزات المدينة	١٣٩,٣٤٢	٩١,٥٠٧	٨,٦٣٩	٢٣٩,٤٨٨

الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الفئة	الفئات			
	الفئة ١ ألف درهم	الفئة ٢ ألف درهم	الفئة ٣ ألف درهم	الفئة ٤ ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	. إلى ١٪	١ إلى ٢٪	٢ إلى ٩٩٪	١٠٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدر	٢,٢٩٢,٠٦٠	٢٧,٣٢٥	-	٢,٣٥٢,٠٠٣
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦,٨٧٦)	(٥٤٧)	-	(٤٠,٠٤١)
صافي الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير	٢,٢٨٥,١٨٤	٢٦,٧٧٨	-	٢,٣١١,٩٦٢

الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الفئة	الفئات			
	الفئة ١ ألف درهم	الفئة ٢ ألف درهم	الفئة ٣ ألف درهم	الفئة ٤ ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	. إلى ١٪	١ إلى ٢٪	٢ إلى ٩٩٪	١٠٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدر	٢,٥٩٨,١٨٨	٩,٠٢٤	١٧,٤٨٤	٢,٦٥١,٦٩٣
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٧,٧٩١)	(١٨٠)	(١٤,٢٧٧)	(٢٦,٩٩٧)
صافي الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير	٢,٥٩٠,٣٩٧	٨,٨٤٤	٣,٢٠٧	٢,٦٠٢,٤٤٨

عند تحديد مدى قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة منذ التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقارير المالية. تعتبر الذمم التجارية المدينة مستحقة السداد بمجرد انقضاء تاريخ استحقاقها المتعاقد عليه. لم تقم الإدارة بإدراج خسارة ائتمان متوقعة فيما يتعلق بالتأخير في استرداد الذمم المدينة المتوقع استردادها بالكامل في المستقبل باعتبار أنه من المتوقع استردادها على المدى القصير وبالتالي لا يلزم تعديل الخصم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
١٣٠,٧٢٨	٤٨,٧٠٠
(٨٤,٠٤١)	٩٠,٣٠١
٤٩,٦٧٤	(٨,٢٧٣)
في ٣١ ديسمبر	١٣٠,٧٢٨

في ١ يناير
المحمل خلال السنة
المعكوس

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٤٠,٠٤١	٤٠,٨٦٥
(١٢,٩٥٣)	١٤,٧٦٥
٤٠,٠٤١	(٦,٣٨٥)
في ٣١ ديسمبر	٤٩,٢٤٥

في ١ يناير
المحمل خلال السنة
المعكوس

إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢,٣٥٢,٠٠٣	٢,٦٥١,٦٩٣
١٠,٥٥٤,٩٩٩	٩,٢١٩,٢١٢
(٨,٢٠٢,٩٩٦)	(٦,٥٦٧,٥١٩)
٢,٣٥٢,٠٠٣	٢,٦٥١,٦٩٣

عقود قيد التنفيذ في نهاية فترة التقارير المالية
المبالغ المستحقة من عملاء العقود المدرجة ضمن الذمم التجارية
المدينة والذمم المدينة الأخرى (الإجمالي) (إيضاح ١٢)

تكلفة العقود المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة ناقصاً الخسائر
المدرجة حتى تاريخه
ناقصاً: فواتير الإنجاز

١٣. النقد وما يعادله

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢,٠٠٥	١,٧٦٥
١٣٢,٥٥٧	٥٣,٨٤٧
١١٩,٦٦٤	٥١,٣٢١
٢٥٤,٢٢٦	١٠٦,٩٣٣
(١٠٤,٦٢٣)	(٣٢٨,٦٦٠)
١٤٩,٦٠٣	(٢٢١,٧٢٧)

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
- الحسابات الجارية
- ودائع قصيرة الأجل

النقد والأرصدة البنكية
ناقصاً: السحب على المكشوف من البنك (إيضاح ١٤)

لدى الودائع قصيرة الأجل استحقاقات أصلية لأقل من ثلاثة أشهر. تحمل هذه الودائع وتسهيلات السحب على المكشوف من البنوك فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

١٤. القروض

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
قروض قصيرة الأجل	
سحوبات على المكشوف من البنك (إيضاح ١٣)	٣٢٨,٦٦.
قروض قصيرة الأجل	-
قروض قصيرة الأجل	٣٢٨,٦٦.

خلال السنة، دخلت المجموعة في قرض قصير الأجل بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم لفترة إجمالية تبلغ ١٢ شهر والتي تحمل معدل فائدة لمدة شهر واحد ايبور + ١,٣٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على ١٢ قسط شهري تبدأ في ٣ نوفمبر ٢٠١٩.

القرض طويل الأجل

في ٨ يوليو ٢٠١٩، وقعت المجموعة اتفاقية للحصول على تسهيل بقيمة ٦٥,٦٧ مليون يورو مع رابو بنك التعاوني يو آيه لتمويل إنشاء جرافة هوبر الجديدة، مع فترة سداد مدتها ١٠ سنوات حيث تم سحب مبلغ يعادل ١٤٨,٥٦٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بموجب شروط الاتفاقية، سوف يبدأ سداد القرض بعد ستة أشهر من تسليم السفينة، الأمر الذي لم يحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وفقاً لذلك، تم تصنيف كامل المبلغ المسحوب خلال الفترة كالتزام غير متداول في البيانات المالية الموحدة.

١٥. رأس المال

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم	
عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم	٢٥,٠٠٠

١٦. علاوة أسهم / رأس المال الإضافي

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٠، أبرمت الشركة وشركة تصاميم العقارية ذ.م.م ("تصاميم") اتفاقية أصدرت بموجبها الشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سند قابل للتحويل إلى تصاميم وهي قابلة للتحويل إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم حقوق ملكية للشركة بمبلغ ٧,٨٣ درهم للسهم الواحد على مدى فترة أربع سنوات.

أصدرت الشركة ٥,٠٠٠ ألف سند قابل للتحويل إلى تصاميم من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٣، باعتبار إجمالي بلغت قيمته ٣٩١,٥٠٠ ألف درهم. تم تحويل هذه السندات إلى ٥,٠٠٠ ألف سهم حقوق ملكية للشركة بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم الواحد، مما أدى إلى زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تم إدراج الزيادة في الاعتبار على القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية الصادرة والبالغة قيمتها ٣٤١,٥٠٠ ألف درهم كعلاوة للأسهم.

عملاً بالقرار الوزاري رقم (٧١) لسنة ٢٠١٤ وقرار مجلس الإدارة الذي تم تعميمه بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤، وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مالها من ٢٢٧,٨٤٨,٥٠٢ سهم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وبناءً على ذلك، ارتفع رأس مال الشركة بمبلغ ٢٢,١٥١,٤٩٨ سهم بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد والتي تم التصريح بها وإصدارها ودفعها بالكامل. تم إدراج هذه الأسهم الإضافية لاحقاً في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

١٧. الاحتياطات

الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الأصلي	الاحتياطي استبدال	الاحتياطي النظامي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	خسارة غير محققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي ألف درهم
١٢٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣,٢٧٧	(٤١,٦٦١)	٦٩٥,٠٦٢
في ١ يناير ٢٠١٨						
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية						
-	-	-	-	-	(١١,٧٨٤)	(١١,٧٨٤)
من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)						
-	-	-	-	-	(١,١٦٩)	(١,١٦٩)
تعديل تحويل العملات المتراكم على العمليات الأجنبية						
١٢٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٤,٤٤٦)	(٥٣,٤٤٥)	٦٨٢,١٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
في ١ يناير ٢٠١٩						
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية						
-	-	-	-	-	(١١,٧٨٤)	(١١,٧٨٤)
من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)						
-	-	-	-	-	(١,١٦٩)	(١,١٦٩)
تعديل تحويل العملات المتراكم على العمليات الأجنبية						
١٢٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٤,٤٤٦)	(٥٣,٤٤٥)	٦٨٢,١٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن تبلغ قيمته ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لم يتم إجراء أية تحويلات خلال السنة حيث بلغت الاحتياطات ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

احتياطي استبدال الموجودات

يمثل هذا الاحتياطي حصة من الربح السنوي، وفقاً لتقدير مجلس الإدارة بموافقة الجمعية العمومية، لتسهيل تمويل الجرافات وسفن الدعم والبند الرئيسية الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات. لم يتم تخصيص نسبة من ربح السنة الحالية أو السابقة لهذا الاحتياطي.

الاحتياطي النظامي

يتم إجراء التحويلات من وإلى الاحتياطي النظامي وفقاً لتقدير مجلس الإدارة بموافقة الجمعية العمومية ووفقاً للصلاحيات الممنوحة بموجب النظام الأساسي. يمكن استخدام هذا الاحتياطي لأغراض يراها مجلس الإدارة ضرورية لأنشطة الشركة. لم يتم تخصيص نسبة من أرباح السنة الحالية أو السنة السابقة لهذا الاحتياطي.

١٨. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٩٧,٦٤١	٩١,٤٣٨
في ١ يناير	
المحمل للسنة	
٢٢,٤٣٠	٩,٦٩١
المدفوع خلال السنة	(٣,٤٨٨)
معاد تصنيفه إلى المصاريف المستحقة	-
٣,١٩٠	٣,٤٨٨
في ٣١ ديسمبر	
١١٨,٤١٩	٩٧,٦٤١

خلال السنة، ساهمت المجموعة بإجمالي مبلغ بقيمة ٣,٢٣١ ألف درهم (٢٠١٨: ٢,٨٠٢ ألف درهم) لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

١٩. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٦١٩,٢٢٢	١٩١,٩٦٠	الذمم التجارية الدائنة
٤٣٢,٧٤٣	٣٠٤,٠٧٥	المطلوبات المستحقة
٢٤٥,٤٨٠	١٦٦,٣٨٣	المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء (إيضاح ١٩,١)
٩٥,٧٤٥	٥٢,٩٢٢	المخصصات (إيضاح ١٩,٢)
٢٤,٣٣٠	٢٨,٠٠٦	توزيعات الأرباح الدائنة (إيضاح ١٩,٣)
٨٧٦	-	التزام عقد الإيجار (إيضاح ٣)
٢٠٩,٥٦٦	١,٧٧١	إجمالي المبلغ المستحق إلى العملاء في عقود الإنشاء (إيضاح ١٩,٤)
٨,٠٣٣	١٢,٣٨٤	محتجزات دائنة
١١٥,٨١٢	١٢٣,٦٤٨	ذمم دائنة أخرى
١,٧٥١,٨٠٧	٨٨١,١٤٩	

لدى المجموعة سياسات إدارة مخاطر مالية لضمان أن يتم دفع كافة الذمم الدائنة في غضون الإطار الزمني للائتمان. لا توجد فائدة مستحقة الدفع على الأرصدة القائمة.

١٩.١. المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء

يمثل هذا الإيضاح المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء مقابل بعض المشاريع والتي سوف يتم تعديلها مقابل الفواتير المستقبلية خلال فترة تنفيذ المشاريع وفقاً للأحكام التعاقدية.

١٩.٢. المخصصات

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٤٨,٥٠٠	٢٨,١٠٤	مخصص تعويضات مجلس الإدارة ومكافآت الموظفين
١٧,٦٦٩	١٠,٢٧٧	مخصص الإجازات غير المستخدمة
٧,٢٢٥	٧,٩٨١	مخصص الضمانات
٤٨٣	-	مخصص التعويضات عن الأضرار
٩٥,٧٤٥	٦,٥٦٠	المخصصات الأخرى
٩٥,٧٤٥	٥٢,٩٢٢	

١٩.٣. توزيعات الأرباح الدائنة

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٨,٠٠٦	٣١,٩٧٨	في ١ يناير
٦٢,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	توزيعات أرباح معلن عنها خلال السنة
(٦٦,١٧٦)	(٥٨,٩٧٢)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,٣٣٠	٢٨,٠٠٦	

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢١ إبريل ٢٠١٩، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بقيمة ٢٥,٠٠٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي توزيعات أرباح تبلغ ٦٢,٥٠٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٥٥ مليون درهم) ومكافآت مجلس الإدارة بمبلغ ١١ مليون درهم (٢٠١٨: ١٠ مليون درهم)، والمتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أوصى مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ بعدم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المتوقع انعقاده بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٢٠.

١٩.٤. إجمالي المبلغ المستحق إلى العملاء في عقود الإنشاء

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٠٩,٥٦٦	١,٧٧١	عقود قيد التنفيذ في نهاية فترة التقارير المالية
		المبالغ المستحقة إلى عقود العملاء المدرجة ضمن الذمم التجارية الدائنة
		والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ١٩)
٨٢٨,٥٢٠	١,٧٠٣	تكلفة العقود المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة ناقصاً الخسائر المدرجة
(١,٠٣٨,٠٨٦)	(٣,٤٧٤)	حتى تاريخه
		ناقصاً: فواتير الإنجاز
٢٠٩,٥٦٦	١,٧٧١	

٢٠. الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠.١. الإيرادات حسب نوع المشروع

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٩ دولي ألف درهم	٢٠١٩ الإمارات ألف درهم	
٧٤١,١٢٥	-	٧٤١,١٢٥	الطاقة
٢٤٥,٨٤٨	١٩٧,٦٢٩	٤٨,٢١٩	البيئة
١,٠٢٠,٢٥١	٩٤,٢٢٣	٩٢٦,٠٢٨	التجارة المنقولة بحراً
٣٦٩,٤٧١	٣١٤,٦٣٦	٥٤,٨٣٥	السياحة
٣٠٦,٩١٨	-	٣٠٦,٩١٨	التطوير العمراني
١٢٧,١٢٠	-	١٢٧,١٢٠	أخرى
٢,٨١٠,٧٣٣	٦٠٦,٤٨٨	٢,٢٠٤,٢٤٥	الإجمالي

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٨ دولي ألف درهم	٢٠١٨ الإمارات ألف درهم	
١٣١,٩٤٣	٦٠,٠٩١	٧١,٨٥٢	الطاقة
٣٣٨,١٩٤	١٧٣,٣٠٢	١٦٤,٨٩٢	البيئة
٧٠١,٨٦٧	٣٧٠,٦٢٧	٣٣١,٢٤٠	التجارة المنقولة بحراً
١١٠,٩١٢	١٨,٧٨٣	٩٢,١٢٩	السياحة
١٦٦,٥٠٧	٣٥,٣١٩	١٣١,١٨٨	التطوير العمراني
٨٢,٦٤٦	-	٨٢,٦٤٦	أخرى
١,٥٣٢,٠٦٩	٦٥٨,١٢٢	٨٧٣,٩٤٧	الإجمالي

٢.٢. الإيرادات حسب النشاط

٢٠١٩ الإمارات ألف درهم	٢٠١٩ دولي ألف درهم	٢٠١٩ المجموعة ألف درهم
١,٢٢٨,٦١٩	٢٨٧,٨٩٣	١,٥١٦,٥١٢
٤٩٧,٣٣٣	٣١٨,٥٩٥	٨١٥,٩٢٨
٤٧٨,٢٩٣	-	٤٧٨,٢٩٣
٢,٢٠٤,٢٤٥	٦٠٦,٤٨٨	٢,٨١٠,٧٣٣

٢٠١٨ الإمارات ألف درهم	٢٠١٨ دولي ألف درهم	٢٠١٨ المجموعة ألف درهم
٥١٩,٦١٢	٥٤٧,٩٤٤	١,٠٦٧,٥٥٦
٢٧١,٦٨٩	١١٠,١٢٢	٣٨١,٨١١
٨٢,٦٤٦	٥٦	٨٢,٧٠٢
٨٧٣,٩٤٧	٦٥٨,١٢٢	١,٥٣٢,٠٦٩

٣.٢. توقيت إدراج الإيرادات

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
-	-
٢,٨١٠,٧٣٣	١,٥٣٢,٠٦٩
٢,٨١٠,٧٣٣	١,٥٣٢,٠٦٩

٢.٢.٤. المعلومات الأخرى

يقدم الجدول التالي معلومات متعلقة بعملاء المجموعة الرئيسيين والذين يساهمون بشكل فردي بأكثر من ١٪ من إيرادات المجموعة:

التجريف والاستصلاح ألف درهم	الإنشاء البحري ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٦٣٠,٦٤٣	٢٢٥,٠١٧	-	٨٥٥,٦٦٠
٣٧٧,٩٧٤	٢٩,٦٤٥	٣٣٣,٥٠٦	٧٤١,١٢٥
-	٣١٢,٨١٢	-	٣١٢,٨١٢
١,٠٠٨,٦١٧	٥٦٧,٤٧٤	٣٣٣,٥٠٦	١,٩٠٩,٥٩٧

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التجريف والاستصلاح ألف درهم	الإنشاء البحري ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٤٤٣,٠٨٩	١١٢,٨٤٠	-	٥٥٥,٩٢٩
١٣٤,٦٨٩	١٧٩,٤٨٢	-	٣١٤,١٧١
٢٤٠,٢٩٧	٤٨,١٤٢	-	٢٨٨,٤٣٩
٨١٨,٠٧٥	٣٤٠,٤٦٤	-	١,١٥٨,٥٣٩

٢.١. تكاليف العقود

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢,٠١٢,٣٨٢	٨٦١,٧٩٩
٣٧٩,٨٩٠	٣١٠,٢٨٥
٣٣,٦٦٦	٢٦,٦٤٧
١١٠,٩٢٣	١٠٤,٤٥٩
٢,٥٣٦,٨٦١	١,٣٠٣,١٩٠

٢.٢. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٥٣,٥٠٨	٤٢,٦٠٠
٥٢,٠٢٠	٥٦,٢٠٨
٥,١٠٧	٥,٦٥٢
٢٦,٦٢٢	٢١,٩٦٦
١٣٧,٢٥٧	١٢٦,٤٢٦

مدرج ضمن المصاريف الأخرى مبلغ بقيمة ٢,٦٧٢ ألف درهم (٢٠١٨: ١,٤٦٢ ألف درهم) مقابل المساهمات الاجتماعية التي تم دفعها خلال السنة.

٢.٣. تكاليف التمويل وإيرادات التمويل

تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل بشكل رئيسي الفائدة المصرفية على تسهيلات السحب على المكشوف ورسوم المعاملات المصرفية الأخرى. تحمل تسهيلات السحب على المكشوف معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢١,٨٦٩	٩,٨٤٤
٤٤٧	-
٢٢,٣١٦	٩,٨٤٤

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من الإيرادات من الودائع قصيرة الأجل، والتي تحمل فائدة بمعدلات السوق المتغيرة زائداً الهامش.

٢٤. الإيرادات الأخرى

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٥,٦٥٩	١٣,٥٥٧
٢,٦٧٤	١,٩٥٠
٦,٩٨٧	٥,٢٠٥
١٥,٣٢٠	٢٠,٧١٢

٢٥. العوائد للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية فترة التقارير المالية ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨): ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أدوات مخفضة محتملة، وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم هي نفسها.

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة حكومة أبوظبي وشركات الائتلاف وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين، وشركات الإدارة التي تم تعيينها من قبل المجموعة وتلك الأعمال التي يمكن أن تمارس عليها حكومة أبوظبي وأعضاء مجلس الإدارة والمجموعة أو أياً من شركاتها التابعة نفوذاً جوهرياً أو تلك التي يمكن أن تمارس نفوذاً جوهرياً على المجموعة. في سياق الأعمال الاعتيادية، تقوم المجموعة بتقديم الخدمات إلى، وتستلم الخدمات من، تلك الأعمال بالشروط المتفق عليها من قبل الإدارة. تقوم المجموعة باستخلاص الجزء الجوهري من إيراداتها في دولة الإمارات العربية المتحدة من حكومة أبوظبي ودوائرها والشركات ذات العلاقة.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢,٧٥٩,٧٤٣	٢,١٧١,٨٤٠
١,٦٢٦	١٣,٤٥٢
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٤٥٩,٨٤٩	٥٥٤,٠٠٠

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح والخسائر الموحد هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٢,٣٨٨,٧٢٦	٧.٤,٨٩١
٢٩١,٦٨٠	٥٥٦,٣٩٠

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين هي كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
٦,٣٧٧	٤,٣٩٣
٤٩٢	٣٩٥
٦,٨٦٩	٤,٧٨٨

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩، وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بمبلغ ١١,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨): ١٠,٠٠٠ ألف درهم تتعلق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والمتعلقة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم دفعها في ٢٠١٩.

معاملات أخرى مع الأطراف ذات العلاقة

في ٢٠١٨، منحت بلدية أبوظبي الشركة الحق في استخدام الأرض التي تقع عليها منشآت الشركة في مصفح مقابل رسم سنوي بقيمة ١,٧٩٩ ألف درهم (٢٠١٨): ١,٧٩٩ ألف درهم) سنوياً لمدة ٢٤ سنة.

يقدم الجدول أدناه تفاصيل المعاملات التي تقوم بها الشركة مع الشركات ذات الصلة بأعضاء مجلس الإدارة. تم تنفيذ كافة المعاملات مع هذه الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية، وفقاً للمعاملات التجارية الحديثة، ووفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	المعاملات في ٢٠١٩ (ألف درهم)	المعاملات في ٢٠١٨ (ألف درهم)
شركة الخزنة للتأمين	خدمات التأمين	-	١,٨١٨

٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
١,٧٧٢,١٦٦	١,٠٣٤,٨٠١
٣٦١,٢٩٤	١٧,٣٣٢
١٩٦,٢٠١	٣,٧٩٢

تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

تتكون اللاتزامات الرأسمالية بشكل رئيسي من النفقات الرأسمالية والتي تم الاتفاق عليها تعاقدياً مع الموردين للفترات المستقبلية لبناء سفن جديدة أو تجديد السفن الموجودة.

٢٨. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسهم ومخاطر الائتمان. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الموضحة أدناه.

مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال التعامل مع عملاء من ذوي السمعة الطيبة والوضع المالي الجيد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل عملاء المجموعة الخمسة الأكبر ٥٧% (٢٠١٨: ٦١%) من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة الدفترية كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة. مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك النقد وما يعادله، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن تعثر الطرف المقابل، مع أقصى تعرض مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

مخاطر السيولة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية مستخدمة بقيمة ٥٤٥,٣٧٧ ألف درهم من البنوك والتي تعتبر تسهيلات متجددة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية:

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
-	٩.٦,٦٢١	-	-	-	٩.٦,٦٢١
١.٤,٦٢٣	-	-	-	-	١.٤,٦٢٣
-	٢٥,٠٠٠	٦٦,٦٦٧	-	-	٩١,٦٦٧
-	١,٠٧٥	١٦,٦١٥	١٤٧,٩٧٢	-	١٦٥,٦٦٢
١.٤,٦٢٣	٩٣٢,٦٩٦	٨٣,٢٨٢	١٤٧,٩٧٢	-	١,٢٦٨,٥٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
-	٦٣٢,٠٦٧	-	-	-	٦٣٢,٠٦٧
٣٢٨,٦٦٠	-	-	-	-	٣٢٨,٦٦٠
٣٢٨,٦٦٠	٦٣٢,٠٦٧	-	-	-	٩٦٠,٧٢٧

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع المصرفية واستثمارات الأسهم.

مخاطر معدلات الفائدة

إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر معدلات الفائدة على السحوبات على المكشوف من البنوك والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل.

يوضح الجدول التالي حساسية أي تغيير محتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح المجموعة لمدة سنة واحدة.

لا يوجد أي تأثير على حقوق ملكية المجموعة.

التأثير على الربح ألف درهم

٢٠١٩	٢٠١٨
+ ١.٠٠٠ زيادة في نقاط الأساس (٢,٥٦٦)	+ ١.٠٠٠ زيادة في نقاط الأساس (٢,٦٢٣)
- ١.٠٠٠ نقص في نقاط الأساس ٢,٥٦٦	- ١.٠٠٠ نقص في نقاط الأساس ٢,٦٢٣

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب الأدوات المالية بسبب التغير في معدلات صرف العملات الأجنبية. عادةً ما يتم تمويل الموجودات بنفس العملة التي يتم فيها تداول الأعمال للتخلص من التعرضات لمخاطر العملات. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ضئيلة لتكبد خسارة جوهرية بسبب تقلبات معدلات الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تحمي تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية.

٢٠١٩	٢٠١٨
المطلوبات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم
٦٨,٠٩٩	٢٩,٤٦٤
٥٣,٧٩١	٥٣,٧٧٧
-	٦,٥٢٥
١٤١,٨٦٦	-
٣,٩٦٨	٣,٨٩٠
-	٢٦٣
٢٦٧,٧٢٤	٩٣,٩١٩
الموجودات ألف درهم	الموجودات ألف درهم
٤٣٥,٢٣٢	٣٨٥,٠٨١
٢,٠٠١	٩١٨
٣٨	١٩
١٣٧,٥٩١	-
٦١,٣١٨	٦٠,١٨٤
-	-
٦٣٦,١٨٠	٤٤٦,٢٠٢

إن المعاملات الرئيسية بالعملات الأجنبية للمجموعة هي بالجنيه المصري والدينار البحريني واليورو والروبية الهندية.

مخاطر أسعار الأسهم

إن سندات الأسهم المدرجة للمجموعة معرضة لأسعار السوق الناتجة عن الشكوك حول القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لاستثمارات الأسهم الفردية والإجمالية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات الاستثمارية.

يوضح ما يلي مدى حساسية التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لتغيرات القيمة العادلة المحتملة بشكل معقول في أسعار الأسهم، مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة.

التأثير على الربح ألف درهم	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٣٥٥	٢٠١٩
١,٣٠٠	٢٠١٨
١,٥٨٣	٢٠١٩
٢,٣٣٢	٢٠١٨

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال في المجموعة في ضمان احتفاظها بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أية تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتكون رأس المال من رأس مال الشركة، وعلووة الأسهم، والاحتياطات، والأرباح المحتجزة، وتوزيعات الأرباح المقترحة ويتم قياسه بمبلغ ٣,٥٤٢,٩٠١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣,٤٣٣,٩٤١ ألف درهم).

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية. يوضح الجدول التالي تراتبية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

قياس القيمة العادلة			
الإجمالي ألف درهم	الأسعار المدرجة في السوق النشطة (المستوى ١) ألف درهم	مدخلات جوهريّة قابلة للملاحظة (المستوى ٢) ألف درهم	مدخلات جوهريّة غير قابلة للملاحظة (المستوى ٣) ألف درهم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١,٦٦٩	٣١,٦٦٩	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٧,٠٩٧	٢٦,١٥٤	-	٩٤٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
٤٦,٦٤٥	٤٦,٦٤٥	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٦,٠٠٠	٣٥,٠٥٧	-	٩٤٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. معلومات القطاع

معلومات القطاع الجغرافية

قامت المجموعة بتوحيد قطاعاتها الجغرافية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ودولياً. تتضمن قطاعات دولة الإمارات العربية المتحدة مشاريع في دولة الإمارات العربية المتحدة، بينما تتضمن القطاعات الدولية العمليات في مصر والبحرين والهند والمالديف وشرق أفريقيا.

يوضح الجدول التالي تحليل القطاع الجغرافي للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	دولي ألف درهم	المجموعة ألف درهم
٢,٩٦٨,٧٣٣	٤٢٦,٧٤٣	٣,٣٩٥,٤٧٦
-	-	(٥٨٤,٧٤٣)
إيرادات القطاع		
-	-	٢,٨١٠,٧٣٣
إيرادات داخل القطاع		
٢١٩,٠٤٤	٥٤,٨٢٨	٢٧٣,٨٧٢
إجمالي ربح القطاع		
-	-	١,٢٤٥
حصة من ربح شركة أئتلاف		
-	-	(١٣٧,٢٥٧)
مصاريف عمومية وإدارية		
-	-	٣٦,٨٤٥
ربح صرف العملات الأجنبية		
-	-	١,٠٩٧
ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
-	-	٥١
إيرادات التمويل - صافي		
-	-	١٥,٣٢٠
إيرادات أخرى - صافي		
-	-	١٩١,١٧٣
الربح قبل الضريبة للفترة		
-	-	(١٠,٣٢٩)
مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية		

الربح بعد الضريبة	١٨٠,٨٤٤	
إجمالي الموجودات	١,١٨٩,٨٧٣	٥,٧٦٦,٧٠٥
إجمالي المطلوبات	١,٠١٤,٣٠٩	٢,٢٢٣,٨٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	دولي ألف درهم	المجموعة ألف درهم
٩٥٣,٤٢١	٨٨,١٨٩	١,٨٤١,٦١٠
-	-	(٣٠٩,٥٤١)
إيرادات القطاع		
-	-	١,٥٣٢,٦٠٩
إيرادات داخل القطاع		
١١٦,٧٧٠	١١٢,١٠٩	٢٢٨,٨٧٩
إجمالي ربح القطاع		
-	-	١٤,٧١٣
حصة من ربح شركة أئتلاف		
-	-	(١٢٦,٤٢٦)
مصاريف عمومية وإدارية		
-	-	(١,٠٢٤)
خسارة صرف العملات الأجنبية		
-	-	(٦٦٤)
خسارة القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
-	-	(٤,١٦٣)
تكاليف التمويل - صافي		
-	-	٢,٧١٢
إيرادات أخرى		
-	-	١٣٢,٠٢٧
الربح قبل الضريبة للفترة		
-	-	(١١,٠٦٨)
مصاريف ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية		

الربح بعد الضريبة	١٢٠,٩٥٩	
إجمالي الموجودات	١,٠٣١,٩٩٨	٤,٧٤١,٣٩١
إجمالي المطلوبات	٩٨٣,٤٦٣	١,٣٠٧,٤٥٠

٣١. اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠.

