

## شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة  
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

جدول المحتويات

الصفحة

١-٢	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز
٧-١٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

جرات ثورنتون  
الإمارات العربية المتحدة  
برج الكمال  
مكتب ١١٠١، الدور ١١  
شارع الشيخ زايد الأول، الخالدية  
ص.ب. ٤١٢٥٥  
أبوظبي

هاتف +٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٧٥٠  
فاكس +٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٨١٦

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المرفق لشركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إصدار استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة تتم بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية واتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أصغر بشكل كبير عن من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

### اساس الاستنتاج المتحفظ

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة كما في ٣٠ مارس ٢٠٢٠. تم التحفظ على البيانات المالية الموحدة لأن المدققين السابقين كان لديهم قيود على نطاق التدقيق، حيث أنهم لم يكونوا قادرين على تدقيق وجود واكتمال مستحقات المشروعات والتي بلغت ٧٥,٨٢١ ألف درهم المدرجة في الذمم التجارية الدائنة وما إذا كان هناك أية تعديلات على مستحقات المشروعات والتكاليف والإيرادات ذات الصلة ومدى أهميتها.

استناداً إلى مراجعتنا، استنتجنا أن الإدارة قد قامت بتحسينات على الضوابط الرقابية حول خطوات احتساب تكلفة المشروعات المستحقة وفصل المهام بين الموظفين فيما يتعلق بالموافقة على تكلفة المشروعات وتسجيلها. ومع ذلك، نظراً لأن إجراءات المراجعة لدينا اقتصرت على الاستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية، لم تتمكن من اختبار التصميم والتنفيذ لهذه الضوابط ومدى فعاليتها وكفاءتها التشغيلية، كما إننا لم نتمكن من اتخاذ إجراءات إضافية حول خطوات احتساب تكلفة المشروعات المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، وبحسب علمنا أن هذه التحسينات تم تطبيقها في مايو ٢٠٢٠. ولذلك، نحن لسنا قادرين على استنتاج في ما إذا كانت هذه التحسينات الرقابية المطبقة ستكون كافية لمعالجة أوجه القصور في عمليات احتساب تكلفة المشروع المستحقة التي تم تحديدها من قبل مدققي الحسابات السابقين.

### الاستنتاج المتحفظ

بناءً على مراجعتنا، في ما عدا المسألة الموضحة في اساس الاستنتاج المتحفظ من تقريرنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة للمجموعة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة (تابع)

## التأكيد على بعض الأمور

لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة ٧٠,٩٤٨ ألف درهم و ٢٣٥,٥٦١ ألف درهم على التوالي وهي مستحقة لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بعقود وأوامر عمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. تعتمد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة لأكثر من سنة واحدة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على العقد الحالي مع هذا العميل وتنفيذه. إن رأينا ليس متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

## أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول تلك البيانات المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ .

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة في ١٤ أغسطس ٢٠١٩ .



جرانت ثورنتون

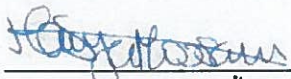
فاروق محمد

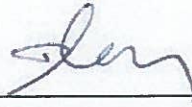
جرانت ثورنتون  
(سجل مراجعي الحسابات رقم ٨٦)  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة


١٢ أغسطس ٢٠٢٠

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ الف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٩٢,٣٧٠	١٨٢,٣٢٧	٣	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٣٢	٩٤٩		الأصول غير الملموسة
٣٨,٠٦٨	٣٣,٥٢٤		أصول حق الاستخدام
١٢,١٢٠	١٢,٤٩٣	٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٤٣,٨٩٠	٢٢٩,٢٩٣		
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٩,٦٧٩	٢١,٤٥٦		المخزون
٢٦٤,٤٢٠	١٣٧,٥٨٥	٤	عقود قيد التنفيذ
٤٤٤,٠٨٨	٤٥١,٦٠٩	٥	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٤,٩٠٩	٢٤,٢٨٣	٦	النقدية والأرصدة البنكية
٧٣٣,٠٩٦	٦٣٤,٩٣٣		
٩٧٦,٩٨٦	٨٦٤,٢٢٦		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين والإلتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٧	رأس المال
٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨		الإحتياطي القانوني
(٥٩,٧٣٠)	(٨٦,٩٠٨)		الخسائر المتراكمة
٢٤٠,٩٨٠	٢١٣,٨٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(١٣٨)	(١٣٨)		الحصص غير المسيطرة
٢٤٠,٨٤٢	٢١٣,٦٦٤		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٢٠,٩٤١	٢٢,٢٥٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٢٩,٤٩٢	٢٤,١٢٢		إلتزامات عقود الإيجار
٧٥,٤٦٥	٧١,٤١١		
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٨٥,٢٠٨	١٦٦,٠١٦	٩	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٨٣,٠٤٩	٧٠,٦٧٩	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
١٨,١٤٨	٢٢,٠٩٠		إلتزامات عقود الإيجار
٢٨٨,٨٧٧	٢٠٨,٣٣٦	١٠	سحوبات على المكشوف من البنوك
٨٥,٣٩٧	١١٢,٠٣٠	١١	قرض لأجل
٦٦٠,٦٧٩	٥٧٩,١٥١		
٧٣٦,١٤٤	٦٥٠,٥٦٢		
٩٧٦,٩٨٦	٨٦٤,٢٢٦		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات</b>

  
مريم الموسوي  
الرئيس المالي التنفيذي بالإنابة

  
ديفيد ماسي  
الرئيس التنفيذي

  
د. فهد سيف هريرة الياضي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج	
١٤٥,١٢٦	١١٣,٨٥٩	٧١,٥٠٦	٤٣,١٢٢	إيرادات العقود
(١٢٨,٤٠٧)	(١١٩,٧٧٢)	(٦٥,٠٢٥)	(٥٢,٠٧٢)	تكاليف العقود
١٦,٧١٩	(٥,٩١٣)	٦,٤٨١	(٨,٩٥٠)	إجمالي (الخسارة) و الربح
(٢٣,١٩٣)	(٢٧,١٩٦)	(١٠,٦٩٩)	(١٢,١٤٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨,٢٨٢)	(٥,٢٧١)	(٤,٢٥٠)	(٢,٦١٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٥,٥١٩)	(٣,٧٠٦)	(٢,٤١٤)	(١,٣٧٢)	تكاليف التمويل
٧,٨٣٤	١٤,٩٠٨	٤,١٣٠	٩,٩٣٠	إيرادات أخرى
(١٢,٤٤١)	(٢٧,١٧٨)	(٦,٧٥٢)	(١٥,١٤٦)	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٢,٤٤١)	(٢٧,١٧٨)	(٦,٧٥٢)	(١٥,١٤٦)	الخسارة العائدة إلى: مالكي الشركة
-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة
(١٢,٤٤١)	(٢٧,١٧٨)	(٦,٧٥٢)	(١٥,١٤٦)	
(٠,٠٦)	(٠,١٣)	(٠,٠٣)	(٠,٠٧)	١٢ الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

الإجمالي الف درهم	الحقوق غير المسيطره الف درهم	حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي		الاحتياطي القانوني الف درهم	رأس المال الف درهم
		حقوق ملكية الشركة الأم الف درهم	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المحظرة الف درهم		
٢٢٣,٤٥٠	(١٣٨)	٢٢٣,٥٨٨	(٧٧,١٢٢)	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢
٢١,١٨٥	-	٢١,١٨٥	٢١,١٨٥	-	-
٢٤٤,٦٣٥	(١٣٨)	٢٤٤,٧٧٣	(٥٥,٩٣٧)	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢
(١٢,٤٤١)	-	(١٢,٤٤١)	(١٢,٤٤١)	-	-
٢٣٢,١٩٤	(١٣٨)	٢٣٢,٣٣٢	(٦٨,٣٧٨)	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢
٢٤٠,٨٤٢	(١٣٨)	٢٤٠,٩٨٠	(٥٩,٧٣٠)	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢
(٢٧,١٧٨)	-	(٢٧,١٧٨)	(٢٧,١٧٨)	-	-
٢١٣,٦٦٤	(١٣٨)	٢١٣,٨٠٢	(٨٦,٩٠٨)	٨٨,٧١٨	٢١١,٩٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)  
تعديل أخطاء سنوات سابقة\*

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إرجاعه)

الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)

الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدققة) معد إدراج	ألف درهم (غير مدققة)	
(١٢,٤٤١)	(٢٧,١٧٨)	الأنشطة التشغيلية
١٤,١٣١	١١,١٥٠	خسارة الفترة
٤,٥٤٤	٤,٥٤٤	التعديلات لـ:
١,٨٣٧	١,٨٤٧	الاستهلاك والإطفاء
(٣,٦٠٧)	(٤,٨١٢)	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٤,٢٨٥)	(٩,٤٥٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٦٨)	عكس مخصص أصول العقود
٦,٦٠٩	٤,٧٦٩	استرداد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، صافي
٦,٧٨٨	(١٩,٢٠٣)	استعادة المخزون
		تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٦,٠٨١	(١,٧٠٩)	المخزون
٤,٣٢٣	١٤٢,٥٧٢	أصول العقود
٥٦,٦٨٨	(٩,٣٦٤)	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة
(١٥,٣٢٩)	(١٩,٢٠٩)	مقدماً إلى الموردين
(١٠,٣٤٨)	(١٢,٣٧٠)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤٨,٢٠٣	٨٠,٧١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
(٥,٣٠١)	(٥٣١)	النقدية الناتجة من العمليات
٤٢,٩٠٢	٨٠,١٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٤١)	(٧٢٤)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٤١)	(٧٢٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٣٩٧	٢٦,٦٣٣	الأنشطة التمويلية
(٥,٤٧٩)	(٣,٦٦٤)	قروض مسحوبة خلال الفترة
(٢,٥١٦)	(٢,٥١٦)	تكاليف التمويل المسددة
-	-	سداد التزامات عقود الإيجار
		توزيعات الأرباح المدفوعة
٧٧,٤٠٢	٢٠,٤٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/(المستخدمة في) الأنشطة
١١٨,٧٦٣	٩٩,٩١٥	التمويلية
(٣٣٣,٥٨٧)	(٢٨٣,٩٦٨)	الزيادة في النقدية وما يعادلها
(٢١٤,٨٢٤)	(١٨٤,٠٥٣)	النقدية وما يعادلها في بداية الفترة
		النقدية وما يعادلها في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.



١ عام

تم تأسيس شركة أبوظبي لبناء السفن شركة مساهمة عامة ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٩٥ بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٥. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٨٩٢٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة لها (معاً "المجموعة") بشكل رئيسي في بناء وصيانة وإصلاح وترميم السفن والناقلات التجارية والعسكرية.

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس وممارسة النشاط، وحصة ملكية الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الحصة (%)		اسم الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	أبوظبي سيستمز انتجريشن ذ.م.م
تقديم خدمات الدعم البحري	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي ال أن أس")
تجارة السفن والقوارب	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	صفوة مارين ذ.م.م
تملك الاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد
تطوير وتطبيق التكنولوجيا ونظم المتكاملة	الإمارات العربية المتحدة	٩٩%	٩٩%	فرونيرس اندستريال للاستثمار ذ.م.م
إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة هاي سبيد كرافت ذ.م.م

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والتي تتوافق أيضاً مع المتطلبات المطبقة للقانون الاتحادي الإماراتي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، ومع القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في البيانات المالية المكتملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب أن تقرراً بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة لذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### ٢,٢ تأثير فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠م، تفشي فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩) كوباء نظراً لسرعة انتشاره حول العالم. ولقد أثر تفشي هذا الوباء على منطقة دول الخليج العربي بما فيها دولة الإمارات العربية المتحدة. ولقد اتخذت معظم الحكومات على مستوى العالم خطوات لاحتواء انتشار هذا الفيروس. فقد قامت دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل خاص بإغلاق الحدود وأطلقت سلسلة من التوجيهات لتحقيق التباعد الاجتماعي وفرضت الإغلاق ومنع التجول على مستوى الدولة.

لقد شهدت أسعار البترول أيضاً تقلبات حادة خلال الفترة الحالية ليس فقط بسبب موضوع انحسار الطلب على النفط نتيجة انتشار فيروس كورونا الذي أدى إلى تعطيل الحركة الاقتصادية، ولكن أيضاً بسبب زيادة المعروض والذي سبق انتشار هذا الوباء. وتتضمن التأثيرات الاقتصادية على المجموعة - والتي تتركز عملياتها بشكل كبير ضمن اقتصاد يعتمد على البترول بصورة رئيسية في ظل هذا الوباء وعدم التأكد من مدى استمراره وانتشاره على ما يلي:

- توقف الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية بشكل جوهري والقيود على السفر وعدم توافر الكوادر البشرية،.. الخ.
- زيادة كبيرة في الضبابية الاقتصادية من خلال ما نشهده من المزيد من تقلبات أسعار الأصول وأسعار صرف العملات والهبوط العام في أسعار الفائدة على مستوى العالم.
- تحويل/استلام النقد حيث أن معظم الشركات لا تعمل بطاقتها القصوى.

لقد دفع الوضع الراهن إدارة المجموعة إلى مراجعة أحكامها الهامه في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقدير المطبقة على البيانات المالية الموحدة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وعلى الرغم من أن الأمر يمثل تحدياً الآن، للتنبؤ بالمدى الكامل ومدة تأثيرها التجاري والاقتصادي، إلا أن الإدارة قامت بعمل تقييم لمدى التأثير على عمليات المجموعة الكلية وأعمالها التجارية بما في ذلك قنوات التوريد والقيود على السفر وأسعار البترول والطلب على المنتج... الخ، واستنتجت بأنه - وكما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة - ليس هناك تغييرات جوهريّة يجب إجراؤها على الأحكام والتقديرات الرئيسية. إلا أنه، وعلى ضوء الضبابية الحالية فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يبرز عنها نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية المدرجة للأصول أو الإلتزامات المتأثرة بهذه النتائج وذلك في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة بمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

### ٢,٣ مبدأ محاسبي أساسي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تكبدت المجموعة خسارة صافية بلغت ٢٧,١٧٨ ألف درهم، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته ٥٩,٧٣٠. وعلاوة على ذلك، تعتمد المجموعة على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على ما يلي:

- (أ) من المتوقع أن تتحسن التدفقات النقدية والربحية للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو جاري العمل من أجل الحصول عليها؛ و
- (ب) من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقد من العميل الرئيسي للمجموعة، بمجرد الانتهاء من تعديل العقد الحالي وتنفيذه خلال سنة ٢٠٢٠.

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### ٢,٤ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

- تستبعد الأصول (بما في ذلك الشهرة) والإلتزامات الخاصة بالشركة التابعة
  - تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق غير المسيطرة
  - تستبعد فروق تحويل العملة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
  - تدرج القيمة العادلة للاعتبارات المستلمة
  - تدرج القيمة العادلة لأي استثمارات تم الاحتفاظ بها
  - تدرج أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر
  - تعيد تصنيف حصص الشركة الأم للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح الغير موزعة
- كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الأصول والإلتزامات المتعلقة

تمثل البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في الإيضاح رقم ١.

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### ٢,٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات التي تطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢٠، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار (٣) أن العمل التجاري كي يعتبر عملاً تجارياً، يجب أن يتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، تتضمن على أقل تقدير مدخلات وآليات موضوعية تساهم معاً بصورة جوهرية في القدرة على توليد مخرجات. كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتوليد مخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة، ولكن قد يكون لها تأثير على المجموعة فيما إذا دخلت المجموعة طرفاً في عمليات تجميع أعمال.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): "هيكلية مؤشر سعر الفائدة"

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) و (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) عدداً من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بصورة مباشرة بإعادة هيكلية مؤشر أسعار الفائدة. تتأثر العلاقة التحوطية فيما إذا أدت عملية إعادة هيكلية مؤشر الفائدة على زيادة الضبابية حول توقيت و/أو مقدار التدفقات النقدية من البند أو الأداة المتحوط لها والمرتبطة بمؤشر الفائدة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تبين بأن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية".

توضح التعديلات أن المادية النسبية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات أو كليهما. ينبغي على المنشأة تقييم المعلومات سواء على مستوى جزئي أو كلي مع معلومات أخرى لتحديد إن كانت جوهرية أم لا في سياق البيانات المالية. إن تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير في المستقبل على المجموعة.

٣ الممتلكات والألات والمعدات

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على أصول بتكلفة تبلغ ٧٢٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١,٥٤١ ألف درهم). بلغت مصروفات الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ما قيمته ١٠,٧٦٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٣,٦٨٣ ألف درهم).

إن مصروفات الاستهلاك التي تم تخصيصها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٩٥٠	٥,٩٨٠	تكاليف العقود
٧,٧٣٣	٤,٧٨٧	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٣,٦٨٣</u>	<u>١٠,٧٦٧</u>	

٤ العقود قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٩,١١٢,٩٥١ (٨,٨٦٩,٦٥٥)	٩,٢٣١,٦٢٢ (٩,١١١,٧٢٣)	قيمة الأعمال المنفذة فواتير الإنجاز المستلمة والنم المدينة
<u>٢٤٣,٢٩٦</u>	<u>١١٩,٨٩٩</u>	

تم عرض العقود قيد التنفيذ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦٤,٤٢٠ (٢١,١٢٤)	١٣٧,٥٨٥ (١٧,٦٨٦)	العقود قيد التنفيذ الفواتير في فائض قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩)
<u>٢٤٣,٢٩٦</u>	<u>١١٩,٨٩٩</u>	

٤ العقود قيد التنفيذ (تابع)

تم إدراج العقود قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بصافي مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٥,٦١٣ ألف درهم (٣١) ديسمبر ٢٠١٩: ٣١,٣٥٠ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٥,٧٢٠	٣١,٣٥٠	في بداية الفترة / السنة
(٨,٠٦٧)	(٤,٨١٢)	عكس المخصص
(٤,٦٣٨)	-	شطب المخصص
(٢,٩٨٢)	-	تحويل مخصص إلى مدفوعات مقدماً للموردين
(١٨,٦٨٣)	(١٠,٩٢٥)	تحويل مخصص إلى الذمم التجارية المدينة* (إيضاح ٥)
٣١,٣٥٠	١٥,٦١٣	في نهاية الفترة / السنة

\*يمثل هذا البند المخصص المتعلق بالمبالغ التي صدر عنها فواتير إلى العملاء خلال الفترة.

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧٥,٦٠٥	٤٨٩,٦١٧	الذمم التجارية المدينة
(٦٣,٧٤٢)	(٦٥,٥٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١١,٨٦٣	٤٢٤,٠٣٣	
٢٦,٢١٣	٢١,٧٣٩	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
٦,٠١٢	٥,٨٣٧	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٤٤,٠٨٨	٤٥١,٦٠٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦,٢١٣	٢١,٧٣٩	متداولة
١٢,١٢٠	١٢,٤٩٣	غير متداولة**
٣٨,٣٣٣	٣٤,٢٣٢	الإجمالي

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

\*\*إن هذا المبلغ هو صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالمبالغ المدفوعة مقدماً إلى العملاء بقيمة ٢,٣٠٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٦٨١ ألف درهم).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٦٣,٧٤٢	٤٦,٣٤٠	في بداية الفترة / السنة
-	٣,٦٣٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩,٠٨٣)	(٤,٨٧٣)	الاسترداد
-	(٤٦)	الشطب
١٠,٩٢٥	١٨,٦٨٣	تحويلات/عكس (إيضاح ٤)
٦٥,٥٨٤	٦٣,٧٤٢	في نهاية الفترة / السنة

٦ النقدية وما يعادلها

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وما يعادلها مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
١	-	النقدية في الصندوق
٢٤,٢٨٢	٤,٩٠٩	الأرصدة البنكية
٢٤,٢٨٣	٤,٩٠٩	
(٢٠٨,٣٣٦)	(٢٨٨,٨٧٧)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٠)
(١٨٤,٠٥٣)	(٢٨٣,٩٦٨)	النقدية وما يعادلها

٧ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
٢١١,٩٩٢,٠٠٠	٢١١,٩٩٢,٠٠٠	سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

٨ المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء

تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة مقدماً المستلمة عن المشاريع ويتم تطبيقها مقابل الفواتير عند تقديمها. تم تحليل المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٧٠,٦٧٩	٨٣,٠٤٩	متداولة
٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	غير متداولة
<u>٩٥,٧١١</u>	<u>١٠٨,٠٨١</u>	الإجمالي

٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٣٢,٩٢٤	٣٠,٨٣٤	الذمم التجارية الدائنة
٦٤,٦٢٥	٧٥,٨٢١	مستحقات المشروع
٤٩,٧١٩	٥٣,٦٦٣	الإلتزامات الأخرى
١٧,٦٨٦	٢١,١٢٤	الفواتير في فائض قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٤)
١,٠٦٢	٣,٧٦٦	الذمم الدائنة الأخرى
<u>١٦٦,٠١٦</u>	<u>١٨٥,٢٠٨</u>	

١٠ القروض البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠٨,٣٣٦	٢٨٨,٨٧٧	السحب على المكشوف من البنوك

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧ مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة. خلال الفترة، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي (إيضاح ١١).



## ١١ قرض لأجل

بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف إلى قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم. إن القرض قصير الأجل هو حد فرعي حالي لتسهيل السحب على المكشوف لدى البنك نفسه. يستحق سداد القرض قصير الأجل في تاريخ الاستحقاق وهو ٦ أشهر من تاريخ السحب. يحمل التسهيل فائدة بمعدلات السوق السائدة. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ما قيمته ٨٥,٣٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٥,٣٩٧ ألف درهم). بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بالتفاوض على تمديد سداد القرض لأجل حتى أكتوبر ٢٠٢٠.

اعتباراً من ١٢ يناير ٢٠٢٠، بدأت المجموعة باستخدام تسهيلات القرض قصير الأجل مع بنك محلي آخر فيما يتعلق بالسداد لمورديها مع استحقاق ٦ أشهر من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بسعر السوق السائد. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٢٦,٦٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

## ١٢ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي.

يعكس الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح للسهم:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج
(١٢,٤٤١)	(٢٧,١٧٨)	(٦,٧٥٢)	(١٥,١٤٦)
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢
(٠,٠٦)	(٠,١٣)	(٠,٠٣)	(٠,٠٧)

الخسارة للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم  
(ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال  
الفترة (ألف درهم)

الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على العوائد للسهم عند ممارستها.

## ١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة) معاد إدراجه	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين: الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى مكافآت ما بعد التوظيف
١,٩٥٢	٣,٣٥٠	
٢٩	٤٤	
<u>١,٩٨١</u>	<u>٣,٣٩٤</u>	
<u>١,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

### ١٤ الإلتزامات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بحدود ١,٢٠٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٠٨ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

#### الإلتزامات

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ١,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥ مليون درهم).

### ١٥ معلومات قطاعية

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

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

- البناء الجديد والهندسة، ويشمل تصميم وبناء وإعداد الناقلات العسكرية والتجارية.
  - القوارب الصغيرة ويشمل تصميم وبناء وإعداد قوارب المواد الخاصة والمركبات.
  - عمليات الإصلاح والصيانة العسكرية، بما في ذلك التحديثات والصيانة والإصلاحات وإصلاحات (MRO) للسفن العسكرية وخدمات الدعم المتكاملة.
  - خدمات الصيانة والإصلاحات التجارية، وتشمل التحديثات، والصيانة، والإصلاحات والترميم للناقلات التجارية والعسكرية.
  - أنظمة القتال المتكاملة والتي تشمل استيراد وتشغيل الأنظمة المتكاملة وبرامج الكمبيوتر.
- إن المعلومات المتعلقة بكل قطاع خاضع لعملية إعداد التقارير مدرجة أدناه. يتم قياس الأداء في ربح القطاع كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٥ معلومات قطاعية (تابع)

تم إجراء بعض عمليات إعادة التخصيص فيما يتعلق بالمعلومات القطاعية لعمليات "المجموعة" لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، وبناءً على ذلك ، تم تعديل أرقام المقارنة لتعكس بشكل أكثر ملاءمة النتائج لكل قطاع بناءً على التكلفة و أساس النشاط.

تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ أدناه:

المجموعة	الاستعدادات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	خدمات الإصلاحات والصيانة التجارية	الإصلاحات والصيانة العسكرية	بناء السفن	البناء الجديد والهندسة	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	
								إيرادات العقود	تكاليف العقود
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٣,٨٥٩	-	-	٧٥٠	٢٨,٨١٢	٧٣,٣٣٦	٥,٧٧٧	٥,١٨٤	١١٣,٨٥٩	١١٣,٨٥٩
(١١٩,٧٧٢)	-	-	(٤,٥٠٤)	(٣٤,٥١٠)	(٦٥,٧٢٧)	(٦,٩٣١)	(٨,١٠٠)	(١١٩,٧٧٢)	(١١٩,٧٧٢)
(٥,٩١٣)	-	-	(٣,٧٥٤)	(٥,٦٩٨)	٧,٦٠٩	(١,١٥٤)	(٢,٩١٦)	(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)
(٢٧,١٩٦)	-	(٩,١٨٠)	(٣٣٤)	(٦,٤٩٨)	(٧,٨١٠)	(١,٤٥٩)	(١,٩١٥)	(٢٧,١٩٦)	(٢٧,١٩٦)
(٥,٢٧١)	-	(٢,٧٠٥)	-	(١,٠٥١)	(١,٢٢٦)	(٨٩)	(٢٠٠)	(٥,٢٧١)	(٥,٢٧١)
(٣,٧٠٦)	-	(٣,٧٠٦)	-	٦٢	٧,٦٩٠	-	-	(٣,٧٠٦)	(٣,٧٠٦)
١٤,٩٠٨	-	٥٩٥	١,٥٨٠	٦٢	٧,٦٩٠	-	٤,٩٨١	١٤,٩٠٨	١٤,٩٠٨
(٢٧,١٧٨)	-	(١٤,٩٩٦)	(٢,٥٠٨)	(١٣,١٨٥)	٦,٢٦٣	(٢,٧٠٢)	(٥٠)	(٢٧,١٧٨)	(٢٧,١٧٨)
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)									
١٤٥,١٢٦	-	-	٥١٥	١٧,٩٦٩	١١١,٠٠٠	٨,٢٣٤	٧,٤٠٨	١٤٥,١٢٦	١٤٥,١٢٦
(١٢٨,٤٠٧)	-	-	(٢,٢٨٣)	(٣١,١٨٥)	(٨٥,٨٤٢)	(٨,٦٧٥)	(٤٢٢)	(١٢٨,٤٠٧)	(١٢٨,٤٠٧)
١٦,٧١٩	-	-	(١,٧٦٨)	(١٣,٢١٦)	٢٥,١٥٨	(٤٤١)	٦,٩٨٦	١٦,٧١٩	١٦,٧١٩
(٢٣,١٩٣)	-	(٩,٤٩٠)	(٧٢٣)	(٤,٨٦٩)	(٥,٥٦٥)	(١,١١٩)	(١,٤٢٧)	(٢٣,١٩٣)	(٢٣,١٩٣)
(٨,٢٨٢)	-	(٤,٨٢٣)	-	(١,٤٩٣)	(١,٦٤٤)	(٩٨)	(٢٢٤)	(٨,٢٨٢)	(٨,٢٨٢)
(٥,٥١٩)	-	(٥,٥١٩)	-	-	٢,٧٩٧	-	-	(٥,٥١٩)	(٥,٥١٩)
٧,٨٣٤	-	٥,٠٣٧	١,٥٨٠	٦٢	٧,٦٩٠	-	٤,٩٨١	٧,٨٣٤	٧,٨٣٤
(٢٧,٤٤١)	-	(١٤,٧٩٥)	(٢,٤٩١)	(١٩,٥٧٨)	٢٠,٧٤٦	(١,٦٥٨)	٥,٣٣٥	(٢٧,٤٤١)	(٢٧,٤٤١)

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٥ معلومات قطاعية (تابع)

المجموعة	الاستبعادات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	خدمات	خدمات	بناء السفن	البناء الجديد والهندسة	
				الإصلاحات والصيانة التجارية	الإصلاحات والصيانة العسكرية			
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)								
٨٦٤,٢٢٦	(٨١,٦٤٨)	١٨٩,٨٩١	٩١,٩٢٥	١٠٦,٩٠٧	٣٠٣,٦٧٨	٢٤,٧٩٩	٢٢٨,٦٧٤	الأصول
٦٥٠,٥٦٢	(٧٢,٧٦٢)	٤٥٠,٢١٤	٤٤,٦٦٣	٤٥,٣١٩	٤٦,٨١٨	٣,٣٣٣	١٣٢,٩٧٧	الإلتزامات
٧٢٤	-	١٢٨	-	٣٠٠	٢٢٣	٢١	٥٢	النفقات الرأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)								
٩٧٦,٩٨٦	(٨١,٦٣٢)	١٦٥,٢٩٣	٨٨,٩٧٧	١١٠,٥٢٨	٤٣٥,٧١١	١٣,٦٦٤	٢٤٤,٤٤٥	الأصول
٧٣٦,١٤٤	(٧٢,٧٤٦)	٥١٢,٣٢٣	٤٤,٠٣٤	٤٦,٦٥١	٥٦,٤٨٥	٣,٦١٥	١٤٥,٧٨٢	الإلتزامات
٢,٠٦٢	-	٣٦٧	-	٨٤٤	٦٣٥	٦٣	١٥٣	النفقات الرأسمالية

١٦ الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ، قام المساهم الرئيسي "شركة الإمارات للصناعات العسكرية" بنسبة ٤٩,٩٥٨٥٪ من رأس المال بتحويل أسهمهم الى شركة "إيدج للمنصات والأنظمة الدفاعية" وتم تأكيد الصفقة من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٨ يوليو ، ٢٠٢٠ .

١٧ أرقام مقارنة

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

يونيو ٢٠١٩ إدراجه ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	إعادة الإدراج ألف درهم	يونيو ٢٠١٩ كما تم إدراجه سابقاً ألف درهم	
(١٢٨,٤٠٧)	(٢٥,٣٢٣)	-	(١٠٣,٠٨٤)	تكلفة العقود
(٢٣,١٩٣)	٢٥,٨٩٦	-	(٤٩,٠٨٩)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٨,٢٨٢)	٥,٩٥٠	-	(١٤,٣٣٢)	الاستهلاكات والإطفاءات
٧,٨٣٤	(٦,٥٢٣)	(١٣,٣٠٧)	٢٧,٦٦٤	إيرادات أخرى
(١٢,٤٤١)	-	(١٣,٣٠٧)	٨٦٦	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة

١٧,١ خلال سنة ٢٠١٩، حددت المجموعة فائض يتعلق بمستحقات المشاريع بمبلغ ٢١,١٨٥ ألف درهم يعود إلى العقود التي تم إنجازها وتسليمها قبل ١ يناير ٢٠١٩ إضافة إلى مستحقات مشاريع تم تسجيلها مرتين في ٢٠١٨. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، يتوجب على المجموعة تصحيح خطأ الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال إعادة إدراج مبالغ المقارنة للفترة السابقة المعروضة التي ظهر بها الخطأ.

كما هو مشار إليه بالجدول أعلاه تم أخذ اثر الجزء الخاص بالنصف الاول من ٢٠١٩ بقيمة ١٣,٣٠٧ ألف درهم من إجمالي قيمة الخطأ المشار إليه أعلاه.