

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة	جدول المحتويات
8 - 3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
9	بيان المركز المالي الموحد
10	بيان الدخل الشامل الموحد
11	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
12	بيان التدفقات النقدية الموحد
46 - 13	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبوظبي

الطابق 11، مكتب رقم 1101
برج الكمال
شارع زايد الأول
الخالدية
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف +971 2 666 9750
www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة، كما في 31 ديسمبر 2022، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم 8 و9، اللذان ينصان على أنه كما في 31 ديسمبر 2022، لدى المجموعة أرصدة مستحقة من موجودات عقود وذمم مدينة تجارية بإجمالي مبلغ 369,728 ألف درهم و344,397 ألف درهم، على التوالي (مع مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 5,849 ألف درهم و27,587 ألف درهم، على التوالي) منها 56,860 ألف درهم و117,673 ألف درهم، على التوالي مستحقة لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة لفترة طويلة بالعقود وأوامر العمل مع عميل رئيسي واحد وشركائه ذات الصلة. تعتقد الإدارة أن مخاطر التركيز العالي لموجودات العقود والذمم المدينة التجارية مع هذا العميل الرئيسي تم تخفيفها من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لهذا العميل باعتباره كياناً حكومياً في دولة الإمارات العربية المتحدة. لا يزال تعديل عقد حالي آخر مع هذا العميل قيد المناقشة.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، هامة للغاية بالنسبة لإتمام أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل بشكل عام وعند تشكيل رأينا حولها، علماً بأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها هذا الأمر

أمر التدقيق الرئيسي

الإعتراف بالإيرادات من عقود بناء السفن
وخدمات الإصلاح

لقد قمنا بفهم ضوابط الرقابة الداخلية لعملية الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بهدف تقييم تصميم الضوابط الرئيسية المعمول بها.

يتم تحقيق جزء كبير من إيرادات المجموعة من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح ويتم إدراج الإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت عندما يتم إستيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت. كما ورد في الإيضاح رقم 18 حول البيانات المالية الموحدة، خلال 2022، حققت المجموعة إيرادات بقيمة 660,204 ألف درهم (2021: 254,334 ألف درهم) من عقود بناء السفن وخدمات الإصلاح.

تضمنت إجراءات التدقيق الموضوعية لدينا ما يلي، من بين أمور أخرى:

- مراجعة العقود وأوامر الخدمة لتقييم عملية تقييم الإدارة للالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15؛
- الحصول على فهم حول أداء وحالة العقود من خلال المناقشات مع قسم المشاريع (إخصائي الإدارة) وقسم الإدارة المالية؛
- الحصول على جداول تقدير التكلفة المعتمدة من قبل قسم المشاريع والتحقق من تكاليف الإنجاز من خلال مطابقتها مع أدلة الإنفاق الملتمزم به أو المعدلات المدرجة في الميزانية أو التكاليف الفعلية المتكبدة حتى الآن؛
- تقييم موقف المجموعة من خلال فحص مراسلات العملاء والمقاولين من الباطن وتعديلات العقود وأوامر التغيير وقبول الإنجاز؛ و
- مراجعة المراسلات من المستشارين القانونيين ومحاضر الاجتماعات الرئيسية لدعم تقييم الإدارة للمطالبات والعقوبات المسجلة.

كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تحديد مرحلة الإنجاز وقياس التقدم نحو استيفاء التزامات الأداء وتقدير تكاليف الإنجاز في كل عقد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

قابلية استرداد موجودات العقود والذمم المدينة التجارية

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة أرصدة كبيرة من موجودات العقود والذمم المدينة التجارية، وتم تقييم إمكانية استردادها كأمر تدقيق رئيسي. كما هو مبين في الإيضاحين رقم 8 و9، تم الاعتراف بمبلغ 5,849 ألف درهم (2021: 6,896 ألف درهم) و27,587 ألف درهم (2021: 26,919 ألف درهم) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل موجودات العقود والذمم المدينة التجارية، على التوالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

كان هذا الأمر هاماً لتدقيقنا نظراً للتقديرات الهامة التي ينطوي عليها تقييم قابلية استرداد موجودات العقود والذمم المدينة التجارية المستحقة منذ فترة زمنية طويلة. تتضمن التقديرات الجوهرية التي أجرتها الإدارة، من بين أمور أخرى، احتمالية تعثر العملاء عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر، والتعرض للتعثر، والتاريخ المتوقع للتحويل، ومعدلات الخصم.

معلومات أخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، وتقرير حوكمة الشركة، ورسالة رئيس مجلس الإدارة، ومناقشة الإدارة وتحليلها، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على الرسالة من رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة الإدارة وتحليلها قبل تاريخ تقريرنا هذا، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022 وتقرير حوكمة الشركة بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال تأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح عند الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو عدم وجود أي بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتضمن أهدافنا الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية بصورة عامة من التحريفات الجوهرية، سواء كانت تلك الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنجز وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف ينتج عنه دائماً اكتشاف أي تحريف جوهري في حال وجوده. وقد تنجم التحريفات عن غش أو عن خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو بصورة جماعية على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين المعتمدين على هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت الناتجة عن الاحتيال أو عن الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، سوء أو التحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تقييم ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. إذا توصلنا إلى استنتاج بأن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نشير إلى ذلك في تقرير مدقق الحسابات وفي الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة من حيث الهيكل ومحتوى البيانات، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. كما إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق والإطار الزمني ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال تدقيقتنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كانت لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور التدقيق الهامة والرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يحول القانون أو اللوائح دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر وذلك في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال قد يترتب عن هذا الإفصاح عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء الإفصاح.

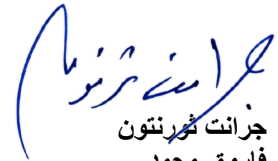
تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر بالمرسوم رقم (32) لسنة 2021، فإننا نفيديكم بما يلي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

- (1) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأينا ضرورة لأغراض تدقيقنا.
- (2) أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021؛
- (3) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية منتظمة؛
- (4) أن المعلومات المالية الواردة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ومناقشات وتحليلات الإدارة متوافقة مع ما ورد في الدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة؛
- (5) طبقاً للمعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية حصص أو أسهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛
- (6) يبين الإيضاح رقم 24 المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات؛
- (7) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أيّاً من الأحكام السارية في نظامها الأساسي أو القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022؛
- (8) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.

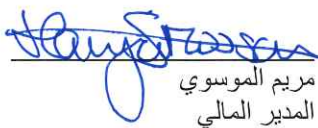
وفقاً لمتطلبات المادة (5) من قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 بشأن فحص الضوابط المالية الداخلية لعملية إعداد التقارير المالية، لم يتم تكليفنا بأي ارتباطات تأكيد لتقديم تقرير تأكيد معقول حول فعالية نظم الرقابة المالية الداخلية لعملية إعداد التقارير المالية للبيانات المالية الموحدة للمجموعة.



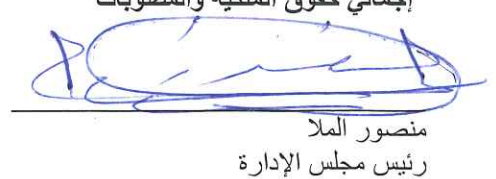
جرانت ثورنتون
فاروق محمد

سجل مدققي الحسابات رقم (86)
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 17 مارس 2023

31 ديسمبر 2021 ألف درهم	31 ديسمبر 2022 ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
143,617	135,653	5	ممتلكات وآلات ومعدات
123	3	6	موجودات غير ملموسة
11,357	9,640	22	موجودات حق الاستخدام
47,429	228,445	9	دفعات مقدمة إلى موردين
202,526	373,741		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
15,729	25,854	7	مخزون
211,214	363,879	8	موجودات العقود
204,870	420,105	9	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
895,923	309,840	10	نقد وما يعادله
1,327,736	1,119,678		إجمالي الموجودات المتداولة
1,530,262	1,493,419		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
211,992	211,992	11	رأس المال
8,399	10,445	12	احتياطي قانوني
9,929	24,100		أرباح محتجزة
230,320	246,537		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم
(138)	(138)		حصص غير مسيطرة
230,182	246,399		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
21,634	23,436	13	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
928,698	704,472	14	دفعات مقدمة من العملاء
9,772	8,067	22	مطلوبات إيجارية
960,104	735,975		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
157,183	269,596	15	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
72,947	202,952	14	دفعات مقدمة من العملاء
1,792	2,060	22	مطلوبات إيجارية
77,151	13,995	16	سحوبات بنكية على المكشوف
30,903	22,442	17	قروض لأجل
339,976	511,045		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,300,080	1,247,020		مجموع المطلوبات
1,530,262	1,493,419		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


مريم الموسوي
المدير المالي


ديفيد ماسي
الرئيس التنفيذي


منصور الملا
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
254,334	660,204	18	إيرادات العقود
(225,223)	(580,827)	19	تكاليف العقود
29,111	79,377		إجمالي الربح
(43,541)	(52,275)	20	مصاريف إدارية وعمومية
-	(2,302)	9، 8	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(7,404)	(5,546)	22، 6، 5	الاستهلاك والإطفاء
(6,108)	(2,167)		تكاليف التمويل
38,974	3,370	21	إيرادات أخرى، صافي
11,032	20,457		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
			عائدة إلى:
11,032	20,457		مساهمي الشركة الأم
-	-		حصة غير مسيطرة
0,05	0,10	23	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إجمالي حقوق الملكية درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
230,182	(138)	230,320	9,929	8,399	211,992	الرصيد كما في 1 يناير 2022
20,457	-	20,457	20,457	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(2,046)	2,046	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(4,240)	-	(4,240)	(4,240)	-	-	دفع توزيعات أرباح (إيضاح 29)
246,399	(138)	246,537	24,100	10,445	211,992	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
219,150	(138)	219,288	(81,422)	88,718	211,992	الرصيد كما في 1 يناير 2021
11,032	-	11,032	11,032	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,103)	1,103	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
-	-	-	81,422	(81,422)	-	استيعاب الخسائر المتراكمة (إيضاح 12)
230,182	(138)	230,320	9,929	8,399	211,992	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	إيضاحات	
11,032	20,457		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة
			تعديلات على:
20,321	16,932	5,6,22	الاستهلاك والإطفاء
2,871	3,037	13	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(283)	(494)	8	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود مخصص/ (عكس مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، صافي
(27,212)	2,156	9	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(54)	(2,076)	7	الربح من بيع موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(17,593)	-		إيرادات تمويل
-	(556)		تكاليف التمويل
6,759	2,727		الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل:
(4,159)	42,183		التغييرات في رأس المال العامل:
(4,392)	(8,049)		التغيير في المخزون
(5,024)	(152,171)		التغيير في موجودات العقود
175,839	(397,851)		التغيير في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدما للموردين
(43,302)	112,508		التغيير في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
899,500	(94,221)		التغيير في المبالغ المدفوعة مقدما من العملاء
1,018,462	(497,601)		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(3,421)	(1,235)	13	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,015,041	(498,836)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(1,730)	(6,722)	5	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3)	-	6	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
34,510	-		شراء موجودات غير ملموسة
32,777	(6,722)		متحصلات من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
87,048	62,507		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(115,004)	(70,968)		متحصلات من قروض لأجل
(6,035)	(2,090)		سداد قروض لأجل
-	(4,240)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,516)	(2,578)	22	توزيعات أرباح مدفوعة
(36,507)	(17,369)		سداد مطلوبات إيجارية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,011,311	(522,927)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
(192,539)	818,772		النقد وما يعادله في بداية السنة
818,772	295,845	10	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

1 الأنشطة

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

تم تسجيل الشركة في البداية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 وتعديلاته. اعتباراً من 2 يناير 2022، تخضع الشركة للامتثال للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لعام 2021، الذي يحل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لعام 2015 وتعديلاته. تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح المعمول بها، بما في ذلك القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021. ويعمل مساهمو الشركة حالياً على تعديل المستندات القانونية، لتعكس ما يلي: التغييرات المطلوبة بسبب تطبيق القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021.

أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

اسم الشركة التابعة	الحصة (%)		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022		
أبوظبي سيستمز انتجريشن ذ.م.م	100%	100%	استيراد وتشغيل الأنظمة الإلكترونية المتكاملة وبرامج الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة
الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي أل أن أس")	100%	100%	تقديم خدمات الدعم البحري	الإمارات العربية المتحدة
صفوة مارين ذ.م.م	100%	100%	تجارة السفن والقوارب	الإمارات العربية المتحدة
أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد	100%	100%	تملك الاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة
فرونثيرس اندستريال للاستثمار ذ.م.م	99%	99%	تكمال النظام وتطوير التكنولوجيا وتنفيذها	الإمارات العربية المتحدة
شركة هاي سبيد كرافت ذ.م.م	100%	100%	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة

2 مفاهيم المحاسبة الأساسية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

2 مفاهيم المحاسبة الأساسية (تابع)

1-2 أساس الإعداد

بيان الامتثال

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون دولة الإمارات العربية المتحدة الاتحادي رقم (32) لسنة 2021.

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

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

أساس التوحيد

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم في حال سيطرتها أو عدم سيطرتها على جهة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات 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.

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

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

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
- تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحصة غير المسيطرة
- تستبعد فروق تحويل العملة المترجمة، 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 حصة الشركة الرئيسية للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح غير الموزعة كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الموجودات والمطلوبات المتعلقة.

تمثل البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في الإيضاح رقم 1.

2 مفاهيم المحاسبة الأساسية (تابع)

2-2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في 2022

لقد طبقت المجموعة في الفترة الحالية التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي أصبحت سارية المفعول بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة فيما يخص الفترات الحالية أو السابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16)
- العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - المراجع إلى الإطار المفاهيمي

ليس لهذه التعديلات تأثير كبير على هذه البيانات المالية الموحدة وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول

تشمل المعايير الجديدة والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة غير سارية المفعول بعد والتي لم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة ما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - المراجع إلى الإطار المفاهيمي
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2021 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41)
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة 2 المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية)
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8)

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التعديلات في المعلومات المالية الموحدة في الفترة الأولية عندما تصبح سارية بشكل إلزامي. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه.

3 السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة. مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً مع استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت رئيسية أو ثانوية.

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

عقود الإنشاء

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

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

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

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

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

عقود الإنشاء (تابع)

تمثل مطلوبات العقد الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل التي تم استلام مقابلها من العميل. تمثل موجودات العقد الحق في المقابل مقابل السلع أو الخدمات التي تم تحويلها إلى العميل.

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

الإصلاحات والخدمات

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

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

خدمات

تعتبر إيرادات الخدمات متميزة بناءً على ما يلي:

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

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

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة والتي هي موجودات يكون من الضروري أن تستغرق وقتاً طويلاً لتكون جاهزة لاستخدامها أو بيعها المقررين إلى أن تصبح تلك الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقرر لها أو لبيعها إلى تكلفة الموجودات المعنية.

يتم خصم إيرادات الفوائد المكتسبة من الاستثمار المؤقت من قروض محددة والمنتظر صرفها على موجودات مؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقود ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى اقتناء الأصل المالي.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

القياس اللاحق

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

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة؛
- (ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها؛ و
- (د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

النقد وما يعادله

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا نشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في مواعيد محددة تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الأرصدة لدي البنوك وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدما للموردين وموجودات العقود.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي مطلوبات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالموجودات المالية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وتسهيلات، أو ذمم دائنة، أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى لمطلوبات المشاريع والقروض لأجل والمطلوبات الإيجارية.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها. إن فئة المطلوبات المالية الأكثر صلّة بالمجموعة هي القروض والسلفيات.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تم تعيينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القروض والاقتراضات

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

المقاصة

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

المخزون

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

عملات أجنبية

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

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المشمولة في التقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدينين كأصل إذا كان من المؤكد بشكل تقريبي حدوث السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة باستخدام عقود التأجير بشكل أساسي لقطعة أرض. عادة ما يتم التفاوض على عقود إيجار الأرض لمدد تتراوح بين 3 و8 سنوات. لا تدخل المجموعة في عقود بيع أو إعادة إيجار.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

القياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

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

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

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك ثابتة في جوهرها)، ومدفوعات متغيرة على أساس مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن الخيارات المؤكدة التي من المعقول ممارستها.

بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الالتزام عن طريق مدفوعات الإيجار التي يتم توزيعها بين سداد أصل المبلغ وتكاليف التمويل. تكلفة التمويل هي المبلغ الذي ينتج عنه معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام عقد الإيجار.

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

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

القياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر (تابع)

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهما كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي تمت حيازتها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقرير سنوي، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي أنظمة الحاسوب والبرامج والتراخيص ذات العمر الإنتاجي المقدر بـ 4 سنوات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

التصنيف المتداول مقابل 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؛
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- يحظر تبادل أو استخدام النقد وما يعادله لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

4 أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية كما هو مذكور في الإيضاح رقم 3، قامت إدارة المجموعة ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في فترة التعديل التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة على النحو التالي:

أحكام الإدارة الهامة

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية بعيداً عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

4 أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تابع)

مخصص المخزون المتقادم

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 39,843 ألف درهم (2021: 32,125 ألف درهم)، وبلغت قيمة مخصص المخزون القديم والمتقادم بقيمة 13,989 ألف درهم (2021: 16,396 ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة 12 شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 344,397 ألف درهم (2021: 215,305 ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 27,587 ألف درهم (2021: 26,919 ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي موجودات العقود 369,728 ألف درهم (2021: 218,110 ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 5,849 ألف درهم (2021: 6,896 ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

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

4 أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تابع)

تقدير التكاليف الإجمالية لعقود الإنشاء

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5 ممتلكات وآلات ومعدات

المباني والإنشاءات ألف درهم	معدات الإنتاج ومعدات أخرى ألف درهم	موجودات قيد الإنشاء ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
321,999	145,181	1,628	468,808	التكلفة
-	-	1,730	1,730	في 1 يناير 2021
922	1,085	(2,007)	-	إضافات
322,921	146,266	1,351	470,538	تحويلات
-	-	6,722	6,722	في 31 ديسمبر 2021
2,433	3,130	(5,563)	-	إضافات
-	(1,564)	-	(1,564)	تحويلات
325,354	147,832	2,510	475,696	استبعادات
				في 31 ديسمبر 2022
187,545	121,590	-	309,135	الاستهلاك المتراكم
12,558	5,228	-	17,786	في 1 يناير 2021
200,103	126,818	-	326,921	المحمل للسنة
10,106	4,580	-	14,686	في 31 ديسمبر 2021
-	(1,564)	-	(1,564)	المحمل للسنة
210,209	129,834	-	340,043	متعلقة الاستبعادات
				في 31 ديسمبر 2022
115,145	17,998	2,510	135,653	صافي القيمة الدفترية
				كما في 31 ديسمبر 2022
122,818	19,448	1,351	143,617	كما في 31 ديسمبر 2021

تم توزيع تكلفة الاستهلاك على بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
11,096	9,565	تكاليف عقود (إيضاح 19)
6,690	5,121	مصاريف إدارية وعمومية
17,786	14,686	

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6 موجودات غير الملموسة

2021	2022	
برمجيات الحاسب الآلي ألف درهم	برمجيات الحاسب الآلي ألف درهم	
16,250	16,253	التكلفة
3	-	الرصيد في 1 يناير
16,253	16,253	إضافات خلال السنة
		الرصيد في 31 ديسمبر
15,618	16,130	الإطفاء المتراكم
512	120	الرصيد في 1 يناير
16,130	16,250	الإطفاء للسنة
123	3	الرصيد في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

7 المخزون

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
3,128	3,876	بضائع متاحة للبيع
6,066	8,775	أعمال قيد التنفيذ
22,931	27,192	مواد خام ومواد استهلاكية
32,125	39,843	ناقصاً: مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة
(16,396)	(13,989)	
15,729	25,854	

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
16,450	16,396	في 1 يناير
(54)	(2,076)	مبالغ مستردة
-	(331)	مشطوبات
16,396	13,989	في 31 ديسمبر

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

8 موجودات العقود

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
9,627,713	10,287,917	قيمة الأعمال المنجزة
(9,437,473)	(9,939,069)	فواتير الإنجاز المستلمة والمستحقة
190,240	348,848	

تم عرض أعمال العقود قيد التنفيذ كما يلي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
211,214	363,879	موجودات العقود، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(20,974)	(15,031)	مطلوبات العقود (إيضاح 15)
190,240	348,848	

تم إدراج موجودات العقود كما في 31 ديسمبر 2022 بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 5,849 ألف درهم (2021): 6,896 ألف درهم). إن حركة المخصص هي كما يلي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
10,908	6,896	في 1 يناير
(283)	(494)	عكوسات
(3,729)	(553)	تحويل مخصص إلى الذمم المدينة التجارية (إيضاح 9)*
6,896	5,849	في 31 ديسمبر

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

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

تقوم إدارة المجموعة بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة، مع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر السابقة والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
215,305	344,397	ذمم مدينة تجارية، إجمالي
(26,919)	(27,587)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
188,386	316,810	ذمم مدينة تجارية، صافي
10,720	94,339	دفعات مقدمة إلى موردين*
5,764	8,956	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
204,870	420,105	

*تم تصنيف الدفعات المقدمة إلى الموردين في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
10,720	94,339	متداولة (مدرجة ضمن رصيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)
47,429	228,445	غير متداولة
58,149	322,784	الإجمالي**

** تم إدراج هذا المبلغ بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ صفر درهم (2021: 1,884 ألف درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

كما في 31 ديسمبر 2022، كان تحليل الذمم المدينة التجارية كما يلي:

متأخرة عن السداد					الإجمالي	31 ديسمبر 2022
أكثر من 180 يوماً	91 - 180 يوماً	31 - 90 يوماً	0 - 30 يوماً	ألف درهم		
124,161	57,151	79,249	83,836	344,397	ذمم مدينة تجارية	
(21,858)	(2,317)	(1,515)	(1,897)	(27,587)	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	
102,303	54,834	77,734	81,939	316,810	ذمم مدينة تجارية، صافي	
متأخرة عن السداد					الإجمالي	31 ديسمبر 2021
أكثر من 180 يوماً	91 - 180 يوماً	31 - 90 يوماً	0 - 30 يوماً	ألف درهم		
125,446	12,913	44,239	32,707	215,305	ذمم مدينة تجارية	
(24,979)	(400)	(1,082)	(458)	(26,919)	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	
100,467	12,513	43,157	32,249	188,386	ذمم مدينة تجارية، صافي	

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
59,227	26,919	في بداية السنة
-	4,680	المحمل خلال السنة
(26,990)	(640)	مبالغ مستردة*
(9,047)	(3,925)	مشطوبات
3,729	553	تحويل مخصص من موجودات العقود (إيضاح 8)
26,919	27,587	في نهاية السنة

*تتعلق المبالغ المستردة بشكل رئيسي بالتحصيلات خلال السنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتاريخ الاسترداد المستقبلي.

10 نقد وما يعادله

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	نقد في الصندوق
895,923	309,840	أرصدة بنكية
895,923	309,840	نقد وأرصدة بنكية
(77,151)	(13,995)	ناقصاً: السحوبات البنكية على المكشوف (إيضاح 16)
818,772	295,845	نقد وما يعادله

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

11 رأس المال

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
211,992	211,992	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل

تعتبر شركة إدج للمنصات والأنظمة الدفاعية المساهم الرئيسي في المجموعة بحصة بلغت 49,96% من رأس المال.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12 احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل 10٪ من أرباح كل عام إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجب إجراء هذه التحويلات حتى يساوي رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين. تم تحويل مبلغ 2,046 ألف درهم إلى هذا الاحتياطي خلال السنة (2021: 1,103 ألف درهم).

خلال عام 2021، وافق مساهمو المجموعة، من خلال قرار خاص، على استيعاب الخسائر المتراكمة بمبلغ 81,422 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2020 مقابل الاحتياطي القانوني للمجموعة.

13 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
22,184	21,634	في 1 يناير
2,871	3,037	المحمل للسنة
(3,421)	(1,235)	المدفوع خلال السنة
21,634	23,436	في 31 ديسمبر

14 دفعات مقدمة من العملاء

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
72,947	202,952	متداولة
928,698	704,472	غير متداولة
1,001,645	907,424	الإجمالي*

* يتضمن ذلك دفعات مقدمة مستلمة بمبلغ 823,369 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 903,666 ألف درهم)، فيما يتعلق بعقد بناء سفن رئيسي مع عميل رئيسي.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

15 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
32,526	43,508	ذمم دائنة تجارية
73,853	170,726	مستحقات المشاريع
27,450	32,107	مطلوبات أخرى
20,974	15,031	مطلوبات العقود (إيضاح 8)
2,380	8,224	ذمم دائنة أخرى
157,183	269,596	

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

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع 60 يوماً (2021: 60 يوماً). لا يتم احتساب فوائد على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

16 السحوبات البنكية على المكشوف

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
77,151	13,995	سحوبات بنكية على المكشوف من بنوك تجارية

إن تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف قصيرة الأجل وغير مضمونة وتحمل سعر الفائدة سوقي.

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة 261,005 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 197,849 ألف درهم) كتسهيلات سحوبات بنكية على المكشوف متاحة وغير مسحوبة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

17 قرض لأجل

تستخدم المجموعة تسهيلات قرض قصير الأجل غير مضمون مع أحد البنوك المحلية فيما يتعلق بسداد مدفوعات مورديها بفترة استحقاق 6 أشهر أو أقل من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 22,442 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 30,903 ألف درهم).

18 إيرادات العقود

تولد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي فترة زمنية محددة من خلال مصادر الإيرادات الرئيسية التالية. يتوافق هذا البند مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم إعداد تقارير عنه (إيضاح 26) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 القطاعات التشغيلية.

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
56,703	465,022	إيرادات من عقود الإنشاء
197,631	195,182	إيرادات من تقديم خدمات
254,334	660,204	

1-18 توقيت الاعتراف بالإيرادات

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	9,170	خدمات محولة في فترة زمنية معينة
254,334	651,034	خدمات منقولة بمرور الوقت
254,334	660,204	

2-18 الأسواق الجغرافية

خلال السنة، تم تحقيق جميع إيرادات المجموعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (2021: نفس الشيء).

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

19 تكاليف العقود

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
96,090	454,139	تكاليف المواد والتعاقد من الباطن
99,126	99,194	تكاليف عقود الموظفين والقوى العاملة
15,773	13,104	نفقات عامة*
11,096	9,565	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1,821	1,821	استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,317	3,004	تكاليف مباشرة أخرى
225,223	580,827	

* يشمل ذلك تكاليف التمويل البالغة 560 ألف درهم (2021: 652 ألف درهم).

20 مصاريف إدارية وعمومية

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
23,607	24,795	تكاليف الموظفين
11,278	12,542	دعم تراخيص وصيانة تكنولوجيا المعلومات
2,178	2,983	أتعاب مهنية واستشارية
2,045	3,894	مصاريف الإعلانات والتسويق
2,056	3,444	إصلاحات وصيانة
462	498	مواد
1,915	4,119	أخرى
43,541	52,275	

21 إيرادات أخرى، صافي

يشمل هذا البند بشكل رئيسي أرباح من بيع الرصيف العائم وعكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
27,495	4,979	مبالغ مستردة من ذمم مدينة
17,593	-	ربح من بيع موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(6,114)	(1,609)	مصروفات أخرى، صافي
38,974	3,370	

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

22 عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

أرض		
2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
17,426	17,426	التكلفة
-	409	الرصيد في 1 يناير
17,426	17,835	إضافات
		الرصيد في 31 ديسمبر
4,046	6,069	الإطفاء المتراكم
2,023	2,126	الرصيد في 1 يناير
6,069	8,195	المحمل للسنة
11,357	9,640	الرصيد في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

مطلوبات إيجارية

يتم عرض المطلوبات الإيجارية في بيان المركز المالي على النحو التالي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
1,792	2,060	متداولة
9,772	8,067	غير متداولة
11,564	10,127	

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2022 كما يلي:

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	5 - 2 سنوات	خلال سنة واحدة	31 ديسمبر 2022
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
11,989	-	9,276	2,713	مدفوعات عقود الإيجار
(1,862)	-	(1,209)	(653)	نفقات تمويل
10,127	-	8,067	2,060	صافي القيم الحالية

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

22 عقود الإيجار (تابع)

مطلوبات إيجارية (تابع)

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2021 كما يلي:

31 ديسمبر 2021			
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	2 – 5 سنوات	خلال سنة واحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
14,113	1,534	10,063	2,516
(2,549)	(100)	(1,725)	(724)
11,564	1,434	8,338	1,792

مدفوعات عقود الإيجار

نفقات تمويل

صافي القيم الحالية

يوضح بيان الدخل الشامل الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
(2,023)	(2,126)	استهلاك
(724)	(637)	تكاليف التمويل
(3,506)	-	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات
-	-	منخفضة القيمة
-	-	إيجارات متوقفة

23 العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

يتم احتساب ربحية السهم كالتالي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
11,032	20,457	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (ألف درهم)
211,992	211,992	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة طول الفترة (ألف)
0,05	0,10	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

خلال السنة، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات لها تأثير على عوائد السهم عند ممارستها (2021: لا شيء).

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

24 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
		تعويضات الإدارة العليا:
8,882	12,164	رواتب وعلاوات ومكافآت أخرى
760	1,021	مكافآت نهاية الخدمة
<u>9,642</u>	<u>13,185</u>	
1,000	1,475	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>550</u>	<u>525</u>	مكافآت لجنة مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

1,840	1,840	مبالغ مطلوبة من طرف ذي علاقة (مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)
<u>3,894</u>	<u>4,107</u>	مبالغ مطلوبة إلى طرف ذي علاقة (مدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى)

نتجت هذه الأرصدة عن أرصدة غير مسددة من اتفاقية إعارة سابقة لموظفين معينين من كلا الطرفين، ورسوم متأخرة، بالإضافة إلى الإيرادات أو التكاليف.

25 المطلوبات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بقيمة 2,562,236 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 1,595,345 ألف درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

ارتباطات

إن المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم تكوين مخصص لها هي 4,437 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 16,248 ألف درهم).

26 المعلومات القطاعية

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

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

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

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

26 المعلومات القطاعية (تابع)

المجموع ة ألف درهم	استيعادات ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	الأنظمة المتكاملة ألف درهم	إصلاحات وصيانة تجارية ألف درهم	إصلاحات وصيانة عسكرية ألف درهم	القوارب الصغيرة ألف درهم	بناء السفن الجديدة والهندسة ألف درهم	
660,204	-	-	-	48,112	141,829	2,223	468,040	إيرادات العقود
(580,827)	-	-	(4,323)	(44,998)	(118,381)	(5,741)	(407,384)	تكاليف العقود
79,377	-	-	(4,323)	3,114	23,448	(3,518)	60,656	إجمالي الربح / (الخسارة)
(52,275)	-	(19,415)	(468)	(6,732)	(15,352)	(1,968)	(8,340)	مصاريف إدارية وعمومية
(2,302)	-	(63)	(414)	(2,131)	(785)	212	879	عكس / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(5,546)	-	(2,496)	-	(666)	(1,386)	(222)	(776)	الاستهلاك والإطفاء
(2,167)	-	(2,167)	-	-	-	-	-	تكاليف التمويل
3,370	-	(4,763)	-	607	4,661	-	2,865	إيرادات أخرى، صافي
20,457	-	(28,904)	(5,205)	(5,808)	10,586	(5,496)	55,284	ربح / (خسارة) القطاع

26 المعلومات القطاعية (تابع)

المجموعة	استبعاكات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	إصلاحات وصيانة تجارية	إصلاحات وصيانة عسكرية	القوارب الصغيرة	بناء السفن الجديدة والهندسة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
254,334	-	-	-	50,831	145,037	11,153	47,313	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(225,223)	-	-	(3,396)	(47,675)	(115,628)	(9,846)	(48,678)	إيرادات العقود
29,111	-	-	(3,396)	3,156	29,409	1,307	(1,365)	تكاليف العقود
(43,541)	-	(12,801)	(438)	(10,496)	(13,312)	(1,841)	(4,653)	إجمالي الربح / (الخسارة)
(7,404)	-	(3,686)	(6)	(1,978)	(1,170)	(263)	(301)	مصاريف إدارية وعمومية
(6,108)	-	(6,108)	-	-	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء
38,974	-	(6,006)	1,276	20,979	20,394	-	2,331	تكاليف التمويل
11,032	-	(28,601)	(2,564)	11,661	35,321	(797)	(3,988)	إيرادات أخرى، صافي ربح / (خسارة) القطاع
المجموعة	استبعاكات	غير الموزعة	الأنظمة المتكاملة	إصلاحات وصيانة تجارية	إصلاحات وصيانة عسكرية	القوارب الصغيرة	بناء السفن الجديدة والهندسة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,493,419	(24,169)	88,855	40,515	69,079	262,761	25,638	1,030,740	كما في 31 ديسمبر 2022
1,247,020	(15,283)	125,358	4,801	10,061	41,031	5,232	1,075,820	الموجودات المطلوبة
6,722	-	1,681	-	639	1,713	336	2,353	المصاريف الرأسمالية
1,530,262	(28,577)	93,714	41,272	89,359	216,977	27,659	1,089,858	كما في 31 ديسمبر 2021
1,300,080	(19,691)	179,770	3,431	11,837	50,311	5,897	1,068,525	الموجودات المطلوبة
1,733	-	407	-	591	559	70	106	المصاريف الرأسمالية

27 الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الإدراج وأساس القياس والأساس الذي يتم بناءً عليه إدراج الإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية ضمن الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية الموحدة.

إدارة مخاطر رأس المال

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
157,183	269,596	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
30,903	22,442	قروض مصرفية
77,151	13,995	سحوبات بنكية على المكشوف
265,237	306,033	إجمالي الدين
230,320	246,537	إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم
495,557	552,570	إجمالي حقوق الملكية والدين
%54	%55	نسبة المديونية

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

27 الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية:

الموجودات		المطلوبات		
2021	2022	2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
443,636	411,253	424,740	424,179	اليورو
88,372	270,793	47,055	100,641	الدولار الأمريكي
341	290	580	540	أخرى
532,349	682,336	472,375	525,360	

في 31 ديسمبر 2022، إذا ارتفع / انخفض سعر صرف العملات بخلاف الدولار الأمريكي بنسبة 10٪ مقابل الدرهم الإماراتي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة سيكون أعلى / أقل بمقدار 1,318 ألف درهم إماراتي (2021: أعلى / أقل بمقدار 1,866 ألف درهم إماراتي) بشكل رئيسي نتيجة لأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل اليورو.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

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

التأثير على الربح
ألف درهم

182
(182)

540
(540)

2022

50+ زيادة في نقاط الأساس
50- نقص في نقاط الأساس

2021

50+ زيادة في نقاط الأساس
50- نقص في نقاط الأساس

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

27 الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تركز مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتنفيذ عقود لعميل هام كما في 31 ديسمبر 2022، حيث بلغت موجودات العقود والذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة المستلمة من هذا العميل صافي مركز دائن بقيمة 288,893 ألف درهم (2021: 649,703 ألف درهم). تعتقد الإدارة أنه يتم تخفيف تركيز مخاطر الائتمان من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها.

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

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

مخاطر السيولة

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

تلخص الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقي للموجودات والمطلوبات المالية. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن فيه مطالبة المجموعة بالدفع. يشمل الجدول التدفقات النقدية الرئيسية فقط حيث كانت التدفقات النقدية للفوائد غير مهمة. فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير:

الإجمالي ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	5-2 سنوات ألف درهم	بعد 5 سنوات ألف درهم	
269,596	269,596	-	-	31 ديسمبر 2022
13,995	13,995	-	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
22,442	22,442	-	-	سحوبات بنكية على المكشوف*
10,127	2,060	8,067	-	قروض لأجل*
316,160	308,093	8,067	-	مطلوبات إيجارية*
157,183	157,183	-	-	31 ديسمبر 2021
77,151	77,151	-	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
30,903	30,903	-	-	سحوبات بنكية على المكشوف*
11,564	1,792	8,338	1,434	قروض لأجل*
276,801	267,029	8,338	1,434	مطلوبات إيجارية*

* القروض البنكية والمطلوبات الإيجارية للمجموعة محملة بالفائدة.

28 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة بنكية وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود. تتكون المطلوبات المالية من ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض لأجل ومطلوبات إيجارية.

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

29 توزيعات الأرباح

في 27 أبريل 2022، وافق مساهمو المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة على توزيع 2% من رأس مالها كأرباح نقدية تصل إلى 4,240 ألف درهم. في 26 مايو 2022 قامت المجموعة بتوزيع الأرباح المعتمدة على المساهمين.

30 اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 17 مارس 2023.