

# شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن 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 مدققي الحسابات.


### الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

### مسائل أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية في ٢٠ مارس ٢٠١٩.

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة في ١٤ أغسطس ٢٠١٨.



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٨١١

١٤ أغسطس ٢٠١٩

أبوظبي

شركة أبوظبي لبناء السفن ش م ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | إيضاحات |   |
|---------------------------------------|--|---------|---|
|                                       |  |         | الموجودات   |
|                                       |  |         | الموجودات غير المتداولة                                 |
| ٢١٦,٣٣١                               | ٢٠٤,١٨٩                                  | ٣       | الممتلكات والآلات والمعدات                              |
| ٢,٢٢٧                                 | ١,٧٧٩                                    |         | الموجودات غير الملموسة                                  |
| -                                     | ٤٢,٦١٢                                   | ٢,١     | موجودات حق الاستخدام                                    |
| ٢١,٧٦٧                                | ١٩,٠٨٦                                   | ٥       | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين                            |
| ٢٤٠,٣٢٥                               | ٢٦٧,٦٦٦                                  |         |   |
|                                       |  |         | الموجودات المتداولة                                     |
| ١٥,٧٤٣                                | ٩,٦٦٢                                    |         | المخزون   |
| ٣١٦,٩٩١                               | ٣٢٧,٩٠٨                                  | ٤       | عقود قيد التنفيذ  |
| ٣٦,٣١٧                                | ٢٩٧,٥٨٤                                  | ٥       | ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى                        |
| ٤,٩٠٩                                 | ٣٣,٧٣٦                                   | ٦       | النقد والأرصدة البنكية                                  |
| ٦٩٧,٩٦٠                               | ٦٦٨,٨٩٠                                  |         |   |
| ٩٣٨,٢٨٥                               | ٩٣٦,٥٥٦                                  |         |   |
|                                       |  |         | إجمالي الموجودات  |
|                                       |  |         | حقوق المساهمين والمطلوبات                               |
|                                       |  |         | حقوق المساهمين  |
| ٢١١,٩٩٢                               | ٢١١,٩٩٢                                  | ٧       | رأس المال   |
| ٨٨,٧١٨                                | ٨٨,٧١٨                                   |         | الاحتياطي القانوني                                      |
| (٧٧,١٢٢)                              | (٧٦,٢٥٦)                                 |         | الخسائر المتراكمة                                       |
| ٢٢٣,٥٨٨                               | ٢٢٤,٤٥٤                                  |         | حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم |
| (١٣٨)                                 | (١٣٨)                                    |         | الحقوق غير المسيطرة                                     |
| ٢٢٣,٤٥٠                               | ٢٢٤,٣١٦                                  |         | إجمالي حقوق المساهمين                                   |
|                                       |  |         | المطلوبات غير المتداولة                                 |
| ٢٤,٦١٧                                | ٢١,١٥٣                                   |         | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                            |
| ٢٥,٤٤٨                                | ٢٥,٠٣٢                                   | ٨       | مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء                          |
| -                                     | ٣٣,٠٠٢                                   | ٢,١     | مطلوبات عقود الإيجار                                    |
| ٥٠,٠٦٥                                | ٧٩,١٨٧                                   |         |   |
| ٢٢٠,٦٠٨                               | ١٨٩,٩٨٨                                  | ٩       | المطلوبات المتداولة                                     |
| ١٠٥,٦٦٦                               | ٩٥,٧٣٤                                   | ٨       | ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى                        |
| -                                     | ١٣,٣٧٤                                   | ٢,١     | مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء                          |
| ٣٣٨,٤٩٦                               | ٢٤٨,٥٦٠                                  | ١٠      | مطلوبات عقود الإيجار                                    |
| -                                     | ٨٥,٣٩٧                                   | ١١      | سحوبات على المكشوف من البنوك                            |
| ٦٦٤,٧٧٠                               | ٦٣٣,٠٥٣                                  |         | قرض لأجل  |
| ٧١٤,٨٣٥                               | ٧١٢,٢٤٠                                  |         | إجمالي المطلوبات  |
| ٩٣٨,٢٨٥                               | ٩٣٦,٥٥٦                                  |         | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات                        |

ناجح عوض  
الرئيس التنفيذي المالي

مطر خلفان الشامسي  
العضو المنتدب

فهد محمد المهيري  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد  
لقرتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                         | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                         | إيضاح   |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|
| ٢٠١٨                            | ٢٠١٩                    | ٢٠١٨                              | ٢٠١٩                    |   |
| ألف درهم<br>(غير مدققة)         | ألف درهم<br>(غير مدققة) | ألف درهم<br>(غير مدققة)           | ألف درهم<br>(غير مدققة) |   |
| ٢٦١,٥٥٠                         | ١٤٥,١٢٦                 | ١١٩,٧٨٢                           | ٧١,٥٠٦                  | إيرادات العقود  |
| (١٩٨,٧٤٨)                       | (١٠٣,٠٨٤)               | (٩٢,٠٤٩)                          | (٥٣,٥٧٢)                | تكاليف العقود   |
| ٦٢,٨٠٢                          | ٤٢,٠٤٢                  | ٢٧,٧٣٣                            | ١٧,٩٣٤                  | إجمالي الربح  |
| (٥٨,٤٧٠)                        | (٤٩,٠٨٩)                | (٢٩,٦٠٢)                          | (٢٥,٧٠١)                | مصاريف إدارية وعمومية                                 |
| (١٠,٦١١)                        | (١٤,٢٣٢)                | (٥,٤١٣)                           | (٧,٢٢٤)                 | الاستهلاكات والإطفاءات                                |
| (٣,٠٥٣)                         | (٥,٥١٩)                 | (١,٩٣١)                           | (٢,٤١٤)                 | تكاليف التمويل  |
| ١٢,٩٩٨                          | ٢٧,٦٦٤                  | ٣٥٣                               | ١٨,١٧٩                  | إيرادات أخرى  |
| ٣,٦٦٦                           | ٨٦٦                     | (٨,٨٦٠)                           | ٧٧٤                     | الربح (الخسارة) وإجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة |
| ٣,٦٤١                           | ٨٦٦                     | (٨,٨٦٥)                           | ٧٧٤                     | الربح (الخسارة) العائد إلى:                           |
| ٢٥                              | -                       | ٥                                 | -                       | مالكي الشركة  |
| ٣,٦٦٦                           | ٨٦٦                     | (٨,٨٦٠)                           | ٧٧٤                     | الحقوق غير المسيطرة                                   |
| ٠,٠٢                            | -                       | (٠,٠٤)                            | -                       | العوائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)      |

١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة أبوظبي لبناء السفن ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

|          |                     | العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم                               |   |                    |           |   |
|----------|---------------------|--|---|--------------------|-----------|---|
|          |                     | حقوق المساهمين<br>العائدة إلى حاملي<br>حقوق ملكية الشركة<br>الأم | (الخصائر المتراكمة) /<br>الأرباح المحتجزة | الاحتياطي القانوني | رأس المال |   |
| الإجمالي | الحقوق غير المسيطرة | ألف درهم   | ألف درهم                                  | ألف درهم           | ألف درهم  |   |
| ٥٠١,٦٧٦  | (١٣١)               | ٥٠١,٨٠٧  | ٢٠١,٠٩٧                                   | ٨٨,٧١٨             | ٢١١,٩٩٢   | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم إرجاعه سابقاً (مدققة)           |
| (٣٣,٢٤٣) | (٧)                 | (٣٣,٢٣٦)   | (٣٣,٢٣٦)                                  | -                  | -         | تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ |
| (٢٥,٦٠٢) | -                   | (٢٥,٦٠٢)   | (٢٥,٦٠٢)                                  | -                  | -         | تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩  |
| (٦٢,٤٣٤) | -                   | (٦٢,٤٣٤)   | (٦٢,٤٣٤)                                  | -                  | -         | أخطاء فترة سابقة  |
| ٣٨٠,٣٩٧  | (١٣٨)               | ٣٨٠,٥٣٥  | ٧٩,٨٢٥                                    | ٨٨,٧١٨             | ٢١١,٩٩٢   | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم تعديله (مدققة)                  |
| ٣,٦٦٦    | ٢٥                  | ٣,٦٤١  | ٣,٦٤١                                     | -                  | -         | الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة                             |
| (٣١,٧٩٩) | -                   | (٣١,٧٩٩)   | (٣١,٧٩٩)                                  | -                  | -         | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٧)                                |
| ٣٥٢,٢٦٤  | (١١٣)               | ٣٥٢,٣٧٧  | ٥١,٦٦٧                                    | ٨٨,٧١٨             | ٢١١,٩٩٢   | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)                           |
| ٢٢٣,٤٥٠  | (١٣٨)               | ٢٢٣,٥٨٨  | (٧٧,١٢٢)                                  | ٨٨,٧١٨             | ٢١١,٩٩٢   | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)                                |
| ٨٦٦      | -                   | ٨٦٦  | ٨٦٦                                       | -                  | -         | الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة                             |
| ٢٢٤,٣١٦  | (١٣٨)               | ٢٢٤,٤٥٤  | (٧٦,٢٥٦)                                  | ٨٨,٧١٨             | ٢١١,٩٩٢   | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)                           |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                         | إيضاحات |
|---------------------------------|-------------------------|---------|
| ٢٠١٨                            | ٢٠١٩                    |         |
| ألف درهم<br>(غير مدققة)         | ألف درهم<br>(غير مدققة) |         |
| ٣,٦٦٦                           | ٨٦٦                     |         |
| ١٠,٦١١                          | ١٤,١٣١                  |         |
| —                               | ٤,٥٤٤                   | ٢,١     |
| ٢,٨٦٨                           | ١,٨٣٧                   |         |
| ٦٦٩                             | (٣,٦٠٧)                 | ٤       |
| (٨,٦٧٢)                         | (٤,٢٨٥)                 | ٥       |
| ٣,٠٥٣                           | ٦,٦٠٩                   |         |
| ١٢,١٩٥                          | ٢٠,٠٩٥                  |         |
| ٢,٠٨٣                           | ٦,٠٨١                   |         |
| (٦٩,١٨٢)                        | ٤,٣٢٣                   |         |
| ٢,٤٢١                           | ٥٦,٦٨٨                  |         |
| ٣,٢٤٤                           | (٢٨,٦٣٦)                |         |
| (٤,٤٨١)                         | (١٠,٣٤٨)                |         |
| (٥٣,٧٢٠)                        | ٤٨,٢٠٣                  |         |
| (٢,٨٠٨)                         | (٥,٣٠١)                 |         |
| (٥٦,٥٢٨)                        | ٤٢,٩٠٢                  |         |
| (١٢,٣٩٩)                        | (١,٥٤١)                 |         |
| (٥٢٤)                           | —                       |         |
| (١٢,٩٢٣)                        | (١,٥٤١)                 |         |
| ١١٨,٠٦٩                         | (٨٩,٩٣٦)                |         |
| —                               | ٨٥,٣٩٧                  |         |
| (٣,٠٥٣)                         | (٥,٤٧٩)                 |         |
| —                               | (٢,٥١٦)                 | ٢,١     |
| (٣١,٧٩٩)                        | —                       |         |
| ٨٣,٢١٧                          | (١٢,٥٣٤)                |         |
| ١٣,٧٦٦                          | ٢٨,٨٢٧                  |         |
| ٢٨,٥٦٥                          | ٤,٩٠٩                   |         |
| ٤٢,٣٣١                          | ٣٣,٧٣٦                  | ٦       |

## الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة

التعديلات لـ:

الاستهلاكات والإطفاءات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(عكس) الانخفاض في قيمة مخصص موجودات العقود

استرداد الذمم المدينة، صافي

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

موجودات العقود

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة

مقدماً إلى الموردين

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء

النقد من (المستخدم في) العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

## الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

## الأنشطة التمويلية

سحوبات على المكشوف من البنوك

قروض مسحوبة خلال الفترة

تكاليف التمويل المدفوعة

سداد مطلوبات عقود الإيجار

توزيعات الأرباح المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

## 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 (يشار 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:

| النشاط الرئيسي                                      | اسم الشركة التابعة       | الحصة (%)     |                |
|---|--------------------------|---------------|----------------|
|   |                          | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| أبوظبي سيستمز انترجيشن ذ.م.م                        | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠%          | ١٠٠%           |
| الخليج للدعم اللوجستي والبحري ذ.م.م ("جي أل أن أس") | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠%          | ١٠٠%           |
| صفوة مارين ذ.م.م                                    | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠%          | ١٠٠%           |
| أيه دي أس بي للاستثمارات ليمتد                      | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠%          | ١٠٠%           |
| فرونيتيرس اندستريال للاستثمار ذ.م.م                 | الإمارات العربية المتحدة | ٩٩%           | ٩٩%            |
| شركة هاي سيد كرافت ذ.م.م                            | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠%          | ١٠٠%           |

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٩.

## ٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والتي تتوافق كذلك مع المتطلبات المعمول بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في البيانات المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢,١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

## السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار آخر أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح فعالاً بعد.

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

## دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تنطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

## تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

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



## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢,١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

ألف درهم

| الموجودات     |   |
|---------------|---|
| ٤٧,١٥٦        | موجودات حق الاستخدام                      |
| (١,٣٧٨)       | المبالغ المدفوعة مقدماً                   |
| ١,٩٨٤         | المستحقات                                 |
| <u>٤٧,٧٦٢</u> | <b>إجمالي الموجودات</b>                   |
| المطلوبات     |   |
| ٤٧,٧٦٢        | مطلوبات عقود الإيجار                      |
| <u>٤٧,٧٦٢</u> | <b>إجمالي المطلوبات</b>                   |
|               | <b>إجمالي التعديل على حقوق المساهمين:</b> |
|               | الأرباح المحتجزة                          |
|               | -   |

## طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة، حيث قامت المجموعة قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتصنيف كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. لم تتم رسمة الأصل المؤجر وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصاريف إيجار ضمن بيان الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج أي إيجار مدفوع مقدماً والإيجار المستحق ضمن "الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى" و"الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى" على التوالي. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق طريقة الإدراج والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال محددة وإجراءات عملية، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج موجودات حق الاستخدام بناءً على المبلغ المساوي لمطلوبات عقود الإيجار المعدل لأية مبالغ مدفوعة مقدماً ومدفوعات الإيجار المستحقة التي تم إدراجها سابقاً ذات الصلة. تم إدراج مطلوبات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢,١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

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

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

|        |  |
|--------|--|
| ٥٥,٦٤١ | التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ألف درهم)               |
| %٥,٩   | معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩                                      |
| ٤٧,٧٦٢ | التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)            |
| —      | تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم) |
| ٤٧,٧٦٢ | مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)                            |

## ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، والذي تم اعتماده من تاريخ التطبيق المبدئي:

## موجودات حق الاستخدام

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

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢,١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

## ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

## مطلوبات عقود الإيجار

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

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

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

## أحكام جوهريّة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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.

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢,١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

| مطلوبات عقود الإيجار<br>ألف درهم | موجودات حق الاستخدام<br>ألف درهم |                      |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| ٤٧,٧٦٢                           | ٤٧,١٥٦                           | كما في ١ يناير ٢٠١٩  |
| -                                | (٤,٥٤٤)                          | مصاريف الاستهلاك     |
| ١,١٣٠                            | -                                | مصاريف الفائدة       |
| (٢,٥١٦)                          | -                                | الدفعات              |
| ٤٦,٣٧٦                           | ٤٢,٦١٢                           | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |

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

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) |             |
|---|-------------|
| ١٣,٣٧٤                                      | متداولة     |
| ٣٣,٠٠٢                                      | غير متداولة |
| ٤٦,٣٧٦                                      | الإجمالي    |

## ٢,٢ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المتبّع في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة الحالية. ليس لعملية إعادة التصنيف هذه تأثير على الربح المدرج سابقاً أو حقوق ملكية الشركة.

| ٢٠١٨                             | ٢٠١٨                             |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| كما تم إدراجه سابقاً<br>ألف درهم | كما تمت إعادة تصنيفه<br>ألف درهم | بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد |
| (١١,٥٣٦)                         | (١٨٧,٢١٢)                        | تكاليف العقود                    |
| ١١,٥٣٦                           | (٧٠,٠٠٦)                         | مصاريف إدارية وعمومية            |
|                                  | (١٩٨,٧٤٨)                        |                                  |
|                                  | (٥٨,٤٧٠)                         |                                  |

## ٣ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة تبلغ ١,٥٤١ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٢,٣٩٩ ألف درهم). بلغت رسوم الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما قيمته ١٣,٦٨٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٠,٢٨٥ ألف درهم).

## ٤ العقود قيد التنفيذ

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) | قيمة الأعمال المنجزة<br>فواتير الإنجاز المستلمة والمدينة |
|---|--|--|
| ٨,٩٤٩,٤٠٤                                   | ٨,٧٨٩,٠٣٨                                |  |
| (٨,٦٤٦,١٧٣)                                 | (٨,٤٩٤,٤٩٧)                              |  |
| ٣٠٣,٢٣١                                     | ٢٩٤,٥٤١                                  |  |

تم عرض العقود قيد التنفيذ كما يلي:

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) | العقود قيد التنفيذ<br>الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩) |
|---|--|--|
| ٣٢٧,٩٠٨                                     | ٣١٦,٩٩١                                  |  |
| (٢٤,٦٧٧)                                    | (٢٢,٤٥٠)                                 |  |
| ٣٠٣,٢٣١                                     | ٢٩٤,٥٤١                                  |  |

تم إدراج العقود قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بصافي مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥,٨٤٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٥,٧٢٠ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) | في بداية الفترة / السنة<br>المحمل للفترة / السنة<br>عكس المخصص<br>شطب المخصص<br>تحويل مخصص إلى الذمم التجارية المدينة* (إيضاح ٥)<br>في نهاية الفترة / السنة |
|---|--|---|
| ٦٥,٧٢٠                                      | ٣٩,٢٦٥                                   |   |
| -   | ٣٦,٤٤١                                   |   |
| (٣,٦٠٧)                                     | (٩,٩٨٦)                                  |   |
| (٤,٦٣٨)                                     | -  |   |
| (١١,٦٣٣)                                    | -  |   |
| ٤٥,٨٤٢                                      | ٦٥,٧٢٠                                   |   |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

### ٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) |   |
|---|--|---|
| ٣٢٩,٩٦٢                                     | ٣٨٥,١٨٨                                  | الذمم التجارية المدينة                        |
| (٥٠,٥٩٥)                                    | (٤٦,٣٤٠)                                 | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة          |
| ٢٧٩,٣٦٧                                     | ٣٣٨,٨٤٨                                  |   |
| ١٣,٠١٣                                      | ١٤,٨٣٠                                   | المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*         |
| ٥,٢٠٤                                       | ٦,٦٣٩                                    | المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٢٩٧,٥٨٤                                     | ٣٦٠,٣١٧                                  |   |

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

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) |               |
|---|--|---------------|
| ١٣,٠١٣                                      | ١٤,٨٣٠                                   | متداولة       |
| ١٩,٠٨٦                                      | ٢١,٧٦٧                                   | غير متداولة** |
| ٣٢,٠٩٩                                      | ٣٦,٥٩٧                                   | الإجمالي      |

\*\*إن هذا المبلغ هو صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالمبالغ المدفوعة مقدماً إلى العملاء بقيمة ٢,٦٨١ ألف درهم.

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

| ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) |                              |
|---|--|------------------------------|
| ٤٦,٣٤٠                                      | ٢٢,٢٨٨                                   | في بداية الفترة / السنة      |
| -   | ٣٥,٠٣٩                                   | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (٤,٢٨٥)                                     | (٩,٠٧١)                                  | المبالغ المستردة             |
| (٤١٢)                                       | (١٨٨)                                    | المشطوبات                    |
| ١١,٦٣٣                                      | (١,٧٢٨)                                  | تحويلات/عكس (إيضاح ٤)        |
| ٥٣,٢٧٦                                      | ٤٦,٣٤٠                                   | في نهاية الفترة / السنة      |

## ٦ النقد وما يعادله

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨   | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩        |                  |
|---------------------|-------------------------|------------------|
| ألف درهم<br>(مدققة) | ألف درهم<br>(غير مدققة) |                  |
| ٤                   | ٤                       | النقد في الصندوق |
| ٤,٩٠٥               | ٣٣,٧٣٢                  | الأرصدة البنكية  |
| <u>٤,٩٠٩</u>        | <u>٣٣,٧٣٦</u>           |                  |

## ٧ رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨   | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩        |  |
|---------------------|-------------------------|--|
| ألف درهم<br>(مدققة) | ألف درهم<br>(غير مدققة) |  |
| ٢١١,٩٩٢             | ٢١١,٩٩٢                 | المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل<br>٢١١,٩٩٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم |

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,١٥ درهم للسهم بإجمالي ٣١,٧٩٩ ألف درهم.

## 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:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨   | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩        |             |
|---------------------|-------------------------|-------------|
| ألف درهم<br>(مدققة) | ألف درهم<br>(غير مدققة) |             |
| ١٠٥,٦٦٦             | ٩٥,٧٣٤                  | متداولة     |
| ٢٥,٤٤٨              | ٢٥,٠٣٢                  | غير متداولة |
| <u>١٣١,١١٤</u>      | <u>١٢٠,٧٦٦</u>          | الإجمالي    |

## ٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) |  |
|--|---|--|
| ٧,٠٦٣                                    | ٩,٧٤٩                                       | الذمم التجارية الدائنة                                 |
| ١١٤,٣٨١                                  | ٩٥,٢٤١                                      | مستحقات المشاريع                                       |
| ٧٦,٣٧٦                                   | ٥٩,٣٢٦                                      | المطلوبات الأخرى                                       |
| ٢٢,٤٥٠                                   | ٢٤,٦٧٧                                      | الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٤) |
| ٣٣٨                                      | ٩٩٥   | الذمم الدائنة الأخرى                                   |
| <u>٢٢٠,٦٠٨</u>                           | <u>١٨٩,٩٨٨</u>                              |  |

## ١٠ السحوبات على المكشوف من البنوك

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٩<br>ألف درهم<br>(غير مدققة) |                                |
|--|---|--------------------------------|
| ٣٣٨,٤٩٦                                      | ٢٤٨,٥٦٠                                     | السحوبات على المكشوف من البنوك |

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٤ 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 ٢٠١٩ ما قيمته ٨٥,٣٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: 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 |             |  |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|--|
| ٢٠١٨                            | ٢٠١٩        | ٢٠١٨                              | ٢٠١٩        |  |
| (غير مدققة)                     | (غير مدققة) | (غير مدققة)                       | (غير مدققة) |  |
| ٣,٦٤١                           | ٨٦٦         | (٨,٨٦٥)                           | ٧٤٤         | الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم<br>(ألف درهم)         |
| ٢١١,٩٩٢                         | ٢١١,٩٩٢     | ٢١١,٩٩٢                           | ٢١١,٩٩٢     | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال<br>الفترة (ألف درهم) |
| ٠,٠٢                            | -           | (٠,٠٤)                            | -           | العوائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)                     |

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٢٠١٨، 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.

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

| ٣٠ يونيو    | ٣٠ يونيو    |                                    |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| ٢٠١٨        | ٢٠١٩        |                                    |
| ألف درهم    | ألف درهم    |                                    |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |                                    |
| ٦,٨٢٥       | ٣,٥٩٨       | تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:     |
| ٧١          | ٣٥          | الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى |
| ٦,٨٩٦       | ٣,٦٣٣       | مكافآت ما بعد التوظيف              |
| ١,٠٠٠       | ١,٠٠٠       | تعويضات أعضاء مجلس الإدارة         |

#### ١٤ المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بحدود ١,١٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٨٧ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

#### الالتزامات

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ١,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٧ مليون درهم).

#### ١٥ معلومات القطاع

لدى المجموعة نظام إعداد تقارير إدارة داخلية وإعداد ميزانية بناءً على قطاعين خاضعين 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:

- بناء السفن، ويشمل إنشاء الناقلات العسكرية والتجارية
- خدمات الدعم، وتشمل تحديث وصيانة وإصلاح وترميم الناقلات التجارية والعسكرية، وخدمات الدعم المتكاملة.
- 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.

## ١٥ معلومات القطاع (تتمة)

تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ أدناه:

| المجموعة<br>ألف درهم                               | الاستيعادات<br>ألف درهم | غير الموزعة<br>ألف درهم | الأنظمة<br>المتكاملة<br>ألف درهم | خدمات الدعم<br>ألف درهم | بناء السفن<br>ألف درهم |                       |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| الستة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) |                         |                         |                                  |                         |                        |                       |
| ١٤٥,١٢٦  | -                       | -                       | -                                | ١٣٤,٦٦٦                 | ١٠,٤٦٠                 | إيرادات العقود        |
| (١٠٣,٠٨٤)  | -                       | -                       | -                                | (٩٤,٢٢٧)                | (٨,٨٥٧)                | تكاليف العقود         |
| ٤٢,٠٤٢   | -                       | -                       | -                                | ٤٠,٤٣٩                  | ١,٦٠٣                  | إجمالي الربح          |
| (٤٩,٠٨٩)   | -                       | (٢٤,٩٢١)                | (١,٣٦٤)                          | (١٨,٥٦٧)                | (٤,٢٣٧)                | مصاريف إدارية وعمومية |
| (١٤,٢٣٢)   | -                       | (٧,٣٨٧)                 | -                                | (٦,٢٢٩)                 | (٦١٦)                  | الاستهلاك والإطفاءات  |
| (٥,٥١٩)  | -                       | (٥,٥١٩)                 | -                                | -                       | -                      | تكاليف التمويل        |
| ٢٧,٦٦٤   | -                       | ٢٧,٦٦٤                  | -                                | -                       | -                      | إيرادات أخرى          |
| ٨٦٦  | -                       | (١٠,١٦٣)                | (١,٣٦٤)                          | ١٥,٦٤٣                  | (٣,٢٥٠)                | ربح (خسارة) / القطاع  |
| الستة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) |                         |                         |                                  |                         |                        |                       |
| ٢٦١,٥٥٠  | (١,٤٨٤)                 | -                       | ١٦,٠٦٤                           | ١٧٣,٥٠٠                 | ٧٣,٤٧٠                 | إيرادات العقود        |
| (١٩٨,٧٤٨)  | ١,٤٨٤                   | -                       | (٨,٦٨٦)                          | (١٣٢,٩٢٩)               | (٥٨,٦١٧)               | تكاليف العقود         |
| ٦٢,٨٠٢   | -                       | -                       | ٧,٣٧٨                            | ٤٠,٥٧١                  | ١٤,٨٥٣                 | إجمالي الربح          |
| (٥٨,٤٧٠)   | -                       | (١٨,٠٩٣)                | (٢,٨٢٠)                          | (٢٦,٢١٨)                | (١١,٣٣٩)               | مصاريف إدارية وعمومية |
| (١٠,٦١١)   | -                       | (٤,١٢٢)                 | -                                | (٤,٢١٣)                 | (٢,٢٧٦)                | الاستهلاك والإطفاءات  |
| (٣,٠٥٣)  | -                       | (٣,٠٥٣)                 | -                                | -                       | -                      | تكاليف التمويل        |
| ١٢,٩٩٨   | -                       | ٣,٩٢٧                   | -                                | ٩,٠٧١                   | -                      | إيرادات أخرى          |
| ٣,٦٦٦  | -                       | (٢١,٣٤١)                | ٤,٥٥٨                            | ١٩,٢١١                  | ١,٢٣٨                  | ربح (خسارة) / القطاع  |

## ١٥ معلومات القطاع (تتمة)

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف فيما يتعلق بمعلومات القطاع لعمليات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وبالتالي، تم تعديل أرقام الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لتعكس بشكل أفضل الربح التشغيلي حسب القطاع بناءً على النشاط الذي يعتمد على التكلفة.

| المجموعة<br>ألف درهم             | الاستعدادات<br>ألف درهم | غير الموزعة<br>ألف درهم | الأنظمة<br>المتكاملة<br>ألف درهم | خدمات الدعم<br>ألف درهم | بناء السفن<br>ألف درهم |                    |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) |                         |                         |                                  |                         |                        |                    |
| ٩٣٦,٥٥٦                          | (٨١,٣٤١)                | ٢٣٥,٥٥٤                 | ٥٥,٧٣٣                           | ٥١٠,٥٧١                 | ٢١٦,٠٣٩                | الموجودات          |
| ٧١٢,٢٤٠                          | (٧٢,٤٥٥)                | ٤٧٠,٥٢٢                 | ٩,٤٥٠                            | ١٠٨,٦٩٦                 | ١٩٦,٠٢٧                | المطلوبات          |
| ١,٥٤١                            | -                       | ٨٠٠                     | -                                | ٦٧٤                     | ٦٧                     | النفقات الرأسمالية |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)    |                         |                         |                                  |                         |                        |                    |
| ٩٣٨,٢٨٥                          | (٨٠,٢٩٣)                | ١٨١,٠٤٠                 | ٥٩,٢٥٤                           | ٥٠٨,٨٩٠                 | ٢٦٩,٣٩٤                | الموجودات          |
| ٧١٤,٨٣٥                          | (٧١,٤٠٧)                | ٤٥٨,٤٧٣                 | ٢,٤٣٥                            | ١١١,٣١٠                 | ٢١٤,٠٢٤                | المطلوبات          |
| ١٦,٧٩٥                           | -                       | ١١,٣٤٣                  | -                                | ٣,٥٨٩                   | ١,٨٦٣                  | النفقات الرأسمالية |