

شركة أبوظبي لبناء السفن - شركة مساهمة عامة

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

جدول المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز
١٨-٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة



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

هاتف ٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٧٥٠
فاكس ٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٨١٦

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuae

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

اساس الاستنتاج المتحفظ

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

استناداً إلى مراجعتنا، استنتجنا أن الإدارة قد قامت بتحسينات على الضوابط الرقابية حول خطوات احتساب تكلفة المشروعات المستحقة وفصل المهام بين الموظفين فيما يتعلق بالموافقة على تكلفة المشروعات وتسجيلها منذ مايو ٢٠٢٠. ومع ذلك، نظراً لأن إجراءات المراجعة لدينا اقتصرنا على الاستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية، لم نتمكن من اختبار التصميم والفاعلية لتلك الضوابط وكفاءتها التشغيلية، كما إننا لم نتمكن من اتخاذ إجراءات إضافية حول خطوات احتساب تكلفة المشروعات المستحقة. ولذلك، نحن لسنا قادرين على استنتاج في ما إذا كانت هذه التحسينات الرقابية المطبقة ستكون كافية لمعالجة أوجه القصور في عمليات احتساب تكلفة المشروع المستحقة التي تم تحديدها من قبل مدققي الحسابات السابقين. بناءً على إجراءات التدقيق المخطط إجراؤها في نهاية العام سنكون في موضع أفضل لإبداء رأي حول الإجراءات المذكورة.

الاستنتاج المتحفظ

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

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

عدم اليقين الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢,٣ من البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أنه خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٥٣,٠٣٢ ألف درهم إماراتي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١١٢,٧٦٢ ألف درهم إماراتي. قد تشير هذه العوامل إلى وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه المسألة.

التأكيد على بعض الأمور

١- لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أصول العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة ٧٤,٩٢٣ ألف درهم و ٢٥٣,٧٨٢ ألف درهم على التوالي وهي مستحقة لأكثر من سنة واحدة. تتعلق معظم الأرصدة المستحقة منذ فترة طويلة بعقود وأوامر عمل مع عميل واحد وشركائه ذات الصلة. تعتمد قابلية استرداد معظم الأرصدة المستحقة لأكثر من سنة واحدة من ذلك العميل بشكل كبير على الانتهاء من وضع تعديل على أحد العقود الحالية مع هذا العميل وتنفيذه و قد تم الانتهاء من هذا التعديل في الربع الأخير من ٢٠٢٠ و الانتهاء من تعديل و تنفيذ عقد آخر مع العميل المذكور.

٢- وصلت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ إلى ١١٢,٧٦٢ ألف درهم أي أكثر من ٥٠٪ من رأس المال المصدر. ووفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين على مجلس الإدارة خلال ٣٠ (ثلاثين) يوماً من تاريخ الإفصاح لوزارة الاقتصاد أو هيئة الأوراق المالية والسلع، كل في مجال اختصاصه من تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية أو السنوية دعوة الجمعية العمومية لاتخاذ قرار خاص لحل المجموعة قبل انتهاء مدتها أو الاستمرار في نشاط المجموعة.

استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمور أخرى

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

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة في ١٣ نوفمبر ٢٠١٩.



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

١٠ نوفمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	إيضاحات	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٦٤,٠٢١	١٩٢,٣٧٠	٣	الممتلكات والآلات والمعدات
٧٨٨	١,٣٣٢		الأصول غير الملموسة
١٣,٨٨٦	٣٨,٠٦٨		أصول حق الاستخدام
٢٦,٥٩٧	١٢,١٢٠	٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٠٥,٢٩٢	٢٤٣,٨٩٠		
الأصول المتداولة			
٢١,٢٠٤	١٩,٦٧٩		المخزون
١٥١,٩٢٣	٢٦٤,٤٢٠	٤	عقود قيد التنفيذ
٤٦١,٩٣٦	٤٤٤,٠٨٨	٥	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٤,٨٤٣	٤,٩٠٩	٦	النقدية والأرصدة البنكية
٦٤٩,٩٠٦	٧٣٣,٠٩٦		
١٤,٥١١	-	٧	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
٦٦٤,٤١٧	٧٣٣,٠٩٧		
٨٦٩,٧٠٩	٩٧٦,٩٨٦		
إجمالي الأصول			
حقوق المساهمين والإلتزامات			
حقوق المساهمين			
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٨	رأس المال
٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨		الاحتياطي القانوني
(١١٢,٧٦٢)	(٥٩,٧٣٠)		الخسائر المتراكمة
١٨٧,٩٤٨	٢٤٠,٩٨٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم
(١٣٨)	(١٣٨)		الحصص غير المسيطرة
١٨٧,٨١٠	٢٤٠,٨٤٢		إجمالي حقوق المساهمين
الإلتزامات غير المتداولة			
٢٢,٥٧٢	٢٠,٩٤١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
١١,٥٦٥	٢٩,٤٩٢		إلتزامات عقود الإيجار
٥٩,١٦٩	٧٥,٤٦٥		
الإلتزامات المتداولة			
١٧٢,٣٦٣	١٨٥,٢٠٨	١٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٧٣,٥٠٢	٨٣,٠٤٩	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
١,٦٨٥	١٨,١٤٨		إلتزامات عقود الإيجار
٢٥٠,٤١٥	٢٨٨,٨٧٧	١١	سحوبات على المكشوف من البنوك
١٢٤,٧٦٥	٨٥,٣٩٧	١٢	قرض لأجل
٦٢٢,٧٣٠	٦٦٠,٦٧٩		
٦٨١,٨٩٩	٧٣٦,١٤٤		
٨٦٩,٧٠٩	٩٧٦,٩٨٦		

مريم الموسوي
الرئيس المالي التنفيذي بالإنابة

ديفيد ماسي
الرئيس التنفيذي

د. فهد سيف هريرة اليافعي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج	معاد إدراج		
٢٠٠,١٥٤	١٥٠,٩٩٤	٥٥,٠٢٨	٣٧,١٣٥		إيرادات العقود
(١٨٨,٧٧٠)	(١٦٧,٤٦٨)	(٦٠,٣٦٣)	(٤٧,٦٩٦)		تكاليف العقود
١١,٣٨٤	(١٦,٤٧٤)	(٥,٣٣٥)	(١٠,٥٦١)		إجمالي (الخسارة) و الربح
(٣٤,٥١٧)	(٣٩,٢٧٨)	(١١,٣٢٤)	(١٢,٠٨٢)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٢,٢٥١)	(٧,٨٠٧)	(٣,٩٦٩)	(٢,٥٣٦)		الاستهلاك والإطفاء
(٧,٨٦١)	(٤,٨٩٨)	(٢,٣٤٢)	(١,١٩٢)		تكاليف التمويل
٩,٦٤٢	١٥,٤٢٥	١,٨٠٨	٥١٧		إيرادات أخرى
(٣٣,٦٠٣)	(٥٣,٠٣٢)	(٢١,١٦٢)	(٢٥,٨٥٤)		الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣٣,٦٠٣)	(٥٣,٠٣٢)	(٢١,١٦٢)	(٢٥,٨٥٤)		الخسارة العائدة إلى:
-	-	-	-		مالكي الشركة
(٣٣,٦٠٣)	(٥٣,٠٣٢)	(٢١,١٦٢)	(٢٥,٨٥٤)		الحصص غير المسيطرة
(٠,١٦)	(٠,٢٥)	(٠,١٠)	(٠,١٢)	١٣	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم						
رأس المال	الاحتياطي القانوني	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المحتجزة	حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٧٧,١٢٢)	٢٢٣,٥٨٨	(١٣٨)	٢٢٣,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
-	-	٢١,١٨٥	٢١,١٨٥	-	٢١,١٨٥	تعديل أخطاء سنوات سابقة*
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٥٥,٩٣٧)	٢٤٤,٧٧٣	(١٣٨)	٢٤٤,٦٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجه)
-	-	(٣٣,٦٠٣)	(٣٣,٦٠٣)	-	(٣٣,٦٠٣)	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٨٩,٥٤٠)	٢١١,١٧٠	(١٣٨)	٢١١,٠٣٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(٥٩,٧٣٠)	٢٤٠,٩٨٠	(١٣٨)	٢٤٠,٨٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
-	-	(٥٣,٠٣٢)	(٥٣,٠٣٢)	-	(٥٣,٠٣٢)	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢١١,٩٩٢	٨٨,٧١٨	(١١٢,٧٦٢)	١٨٧,٩٤٨	(١٣٨)	١٨٧,٨١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم (غير مدققة) معاد إدراجه	ألف درهم (غير مدققة)		
(٣٣,٦٠٣)	(٥٣,٠٣٢)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة
			التعديلات لـ:
٢١,٢١٢	١٦,٥٩٦		الاستهلاك والإطفاء
٦,٨١٦	٦,٨١٥		استهلاك أصول حق الاستخدام
٢,٥٩٩	٢,٦٤٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,١٨٣)	(٤,٨٢٣)	٤	عكس مخصص أصول العقود
(٤,٩٦٩)	(٩,٧٠٧)	٥	استرداد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، صافي
(٢٦)	(٨٢)		استعادة المخزون
٩,٥٥٨	٦,٤٩٨		تكاليف التمويل
(٢,٥٩٦)	(٣٥,٠٨٨)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤,٠٢٣	(١,٤٤٣)		المخزون
(٧٥)	١٢٨,٢٤٥		أصول العقود
٨٦,٨٩٤	(٣٣,٥٤٣)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة
(٢٠,٢٢٠)	(٢٩,٠١٥)		مقدماً إلى الموردين
(١٤,٥٧١)	(٩,٥٤٧)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
			مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٥٣,٤٥٥	١٩,٦٠٩		النقدية الناتجة من العمليات
(٦,٧١٨)	(١,٠١٦)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٦,٧٣٧	١٨,٥٩٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٣٢)	(٢,٢١٤)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٣٢)	(٢,٢١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٨٥,٣٩٧	٣٩,٣٦٨		قروض مسحوبة خلال الفترة
(٧,٧٩٧)	(٤,٨٣٥)		تكاليف التمويل المسددة
(٢,٥١٦)	(٢,٥١٦)		سداد التزامات عقود الإيجار
٧٥,٠٨٤	٣٢,٠١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/(المستخدمة في) الأنشطة
١٢٠,١٨٩	٤٨,٣٩٦		التمويلية
			الزيادة في النقدية وما يعادلها
(٣٣٣,٥٨٧)	(٢٨٣,٩٦٨)		النقدية وما يعادلها في بداية الفترة
(٢١٣,٣٩٨)	(٢٣٥,٥٧٢)	٦	النقدية وما يعادلها في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

١ عام

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

إن أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في البيانات المالية المكتملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب أن تقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة لذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد (تابع)

٢,٢ تأثير فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩)

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

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

- توقف الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية بشكل جوهري والقيود على السفر وعدم توافر الكوادر البشرية،.. الخ.
- زيادة كبيرة في الضبابية الاقتصادية من خلال ما نشهده من المزيد من تقلبات أسعار الأصول وأسعار صرف العملات والهبوط العام في أسعار الفائدة على مستوى العالم.
- تحويل/استلام النقد حيث أن معظم الشركات لا تعمل بطاقنتها القصوى.
- (تابع) الانخفاض في أسعار النفط يمكن أن يكون له تأثير ، بما في ذلك انخفاض الإنفاق الحكومي ، مما قد يؤثر على نتائج المجموعة.

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

٢,٣ مبدأ محاسبي أساسي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تكبدت المجموعة خسارة صافية بلغت ٥٣,٠٣٢ ألف درهم ، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ما قيمته ١١٢,٧٦٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٩,٧٣٠ ألف درهم). وعلاوة على ذلك، تعتمد المجموعة على القروض المصرفية لتمويل عملياتها. يشير هذا العامل إلى وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على ما يلي:

- (أ) من المتوقع أن تتحسن التدفقات النقدية والربحية للمجموعة في المستقبل من خلال المشاريع الجديدة التي تم الحصول عليها مؤخراً أو جاري العمل من أجل الحصول عليها من خلال خطابي منح تم استلامهم لاحقاً في الربع الأخير من عام ٢٠٢٠؛ و
- (ب) من المتوقع تحصيل مبلغ كبير من النقد من العميل الرئيسي للمجموعة، من خلال تعديل عقد قائم تم الانتهاء منه لاحقاً في الربع الأخير من عام ٢٠٢٠ وتعديل عقد آخر قائم من المتوقع الانتهاء منه في الربع الأول من عام ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد (تابع)

٢,٤ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، 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 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)؛
- 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 الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول وإلتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

٢,٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على أصول بتكلفة تبلغ ٢,٢١٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١,٦٣٢ ألف درهم). بلغت مصروفات الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٦,٠٥٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢٠,٥٤١ ألف درهم).

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٩,١١٣	٨,٩٤٠	تكاليف العقود
١١,٤٢٨	٧,١١٢	مصروفات إدارية وعمومية
٢٠,٥٤١	١٦,٠٥٢	

٤ العقود قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٩,١١٢,٩٥١	٩,٢٦٨,٧٦٨	قيمة الأعمال المنفذة
(٨,٨٦٩,٦٥٥)	(٩,١٣٥,١٣٦)	فواتير الإنجاز المستلمة والذمم المدينة
٢٤٣,٢٩٦	١٣٣,٦٣٢	

تم عرض العقود قيد التنفيذ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦٤,٤٢٠	١٥١,٩٢٣	العقود قيد التنفيذ
(٢١,١٢٤)	(١٨,٢٩١)	الفواتير في فائض قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
٢٤٣,٢٩٦	١٣٣,٦٣٢	

٤ العقود قيد التنفيذ (تابع)

تم إدراج العقود قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بصافي مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٥,٦٠٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١,٣٥٠ ألف درهم). إن الحركة في المخصص هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٣١,٣٥٠	٦٥,٧٢٠	في بداية الفترة / السنة
(٤,٨٢٣)	(٨,٠٦٧)	عكس المخصص
-	(٤,٦٣٨)	شطب المخصص
-	(٢,٩٨٢)	تحويل مخصص إلى مدفوعات مقدماً للموردين
(١٠,٩٢٥)	(١٨,٦٨٣)	تحويل مخصص إلى الذمم التجارية المدينة* (إيضاح ٥)
١٥,٦٠٢	٣١,٣٥٠	في نهاية الفترة / السنة

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

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
٥١٠,٢٤٦	٤٧٥,٦٠٥	الذمم التجارية المدينة
(٦٥,٣٠٨)	(٦٣,٧٤٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٤٤,٩٣٨	٤١١,٨٦٣	
١٠,٦١٠	٢٦,٢١٣	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الموردين*
٦,٣٨٨	٦,٠١٢	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٦١,٩٣٦	٤٤٤,٠٨٨	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)	
١٠,٦١٠	٢٦,٢١٣	متداولة
٢٦,٥٩٧	١٢,١٢٠	غير متداولة
٣٧,٢٠٧	٣٨,٣٣٣	الإجمالي**

**إن هذا المبلغ هو صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالمبالغ المدفوعة مقدماً إلى العملاء بقيمة ٢,٣٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٦٨١ ألف درهم).

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
٦٣,٧٤٢	٤٦,٣٤٠
-	٣,٦٣٨
(٩,٣٥٩)	(٤,٨٧٣)
-	(٤٦)
١٠,٩٢٥	١٨,٦٨٣
٦٥,٣٠٨	٦٣,٧٤٢

في بداية الفترة / السنة
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
الاسترداد
الشطب
تحويلات/عكس (إيضاح ٤)
في نهاية الفترة / السنة

٦ النقدية وما يعادلها

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
-	-
١٤,٨٤٣	٤,٩٠٩
١٤,٨٤٣	٤,٩٠٩
(٢٥٠,٤١٥)	(٢٨٨,٨٧٧)
(٢٣٥,٥٧٢)	(٢٨٣,٩٦٨)

النقدية في الصندوق
الأرصدة البنكية

ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)
النقدية وما يعادلها

٧ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

في أغسطس ٢٠٢٠، صادقت اللجنة التنفيذية على اقتراح إدارة الشركة ببيع الرصيف العائم بطول ١٨٠ مترًا بطاقة رفع تصل إلى ١٠,٠٠٠ طن، والموجود حاليًا في منشأة ميناء زايد في أبوظبي. تم شراء هذا الرصيف العائم في الأصل بهدف زيادة عائدات حوض بناء السفن من إصلاحات السفن التجارية والبحرية، من خلال معالجة قيود البنية التحتية في منشأة المصفح (قدرة الرفع ٢٠٠٠ طن، وطول السفينة الأقصى ٨٠ مترًا، وغطاس الإرساء حوالي ٤ أمتار). هناك العديد من الأطراف التي أعربت عن رغبتها في شراء الرصيف العائم ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من البيع قبل نهاية مارس ٢٠٢١ وفقًا لمقترح تجاري مناسب وتخفيف قيود السفر الدولية الناشئة عن جائحة COVID-١٩ على المشتريين المحتملين لتفقد الرصيف. يتم عرض الأصل ضمن إجمالي أصول قطاع الإصلاح والصيانة التجارية في الإيضاح ١٦.

٧ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع (تابع)

تم قياس الرصيد العائم المصنف على أنه محتفظ به للبيع خلال الفترة على أساس قيمته الدفترية (مع انخفاض القيمة السابق)، والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع في وقت إعادة التصنيف، أيهما أقل، مع عدم تسجيل المزيد من التخفيضات. تم تحديد القيمة العادلة للرصيد العائم باستخدام سعر عرض مؤكد المعدل بالتكاليف المقدرة للاستبعاد مع الأخذ في الاعتبار متوسط سعر السوق. يعتبر هذا قياساً من المستوى الثالث وفقاً لتسلسل القيمة العادلة.

٨ رأس المال

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

٩ المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧٣,٥٠٢	٨٣,٠٤٩	متداولة
٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	غير متداولة
٩٨,٥٣٤	١٠٨,٠٨١	الإجمالي

١٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤١,٢٠٥	٣٠,٨٣٤	الذمم التجارية الدائنة
٦٢,٥٨٩	٧٥,٨٢١	مستحقات المشروع
٤٨,٠٦١	٥٣,٦٦٣	الالتزامات الأخرى
١٨,٢٩١	٢١,١٢٤	الفواتير في فائض قيمة الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٤)
٢,٢١٧	٣,٧٦٦	الذمم الدائنة الأخرى
١٧٢,٣٦٣	١٨٥,٢٠٨	

١١ القروض البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)
٢٥٠,٤١٥	٢٨٨,٨٧٧

السحب على المكشوف من البنوك

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧ مليون درهم) كتسهيلات سحب على المكشوف متاحة وغير مسحوبة. خلال الفترة، قامت المجموعة بتحويل سحب على المكشوف بقيمة ٨٥,٣٩٧ ألف درهم إلى قرض لدى بنك محلي (إيضاح ١٢).

١٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٨٥,٣٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٥,٣٩٧ ألف درهم). بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بالتفاوض على تمديد سداد القرض لأجل حتى أكتوبر ٢٠٢٠. اعتباراً من ١٢ يناير ٢٠٢٠، بدأت المجموعة باستخدام تسهيلات القرض قصير الأجل مع بنك محلي آخر فيما يتعلق بالسداد لمورديها مع استحقاق ٦ أشهر من تاريخ السحب. يحمل هذا القرض فائدة بسعر السوق السائد. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣٩,٣٦٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

١٣ 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:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) معاد إدراج	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) معاد إدراج	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) معاد إدراج	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) معاد إدراج
(٢٥,٨٥٤)	(٢١,١٦٢)	(٥٣,٠٣٢)	(٣٣,٦٠٣)
٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢	٢١١,٩٩٢
(٠,١٢)	(٠,١٠)	(٠,٢٥)	(٠,١٦)

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

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

الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

١٤ 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 الإيضاح. 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 سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة) معاد إدراج	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين: الرواتب والعلاوات والمكافآت الأخرى مكافآت ما بعد التوظيف
٤,٩٢٨	٤,٩٠٨	
٥٦	٧٢	
٤,٩٨٤	٤,٩٨٠	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

١٥ الالتزامات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، خطابات ضمان وسندات أداء وخطابات اعتماد بحدود ١,٢٣١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٠٨ مليون درهم) فيما يتعلق بتنفيذ العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقود بناء وصيانة السفن والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية الفترة.

الالتزامات

تبلغ النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها وغير المخصصة في نهاية فترة التقارير المالية ما قيمته ١٢,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥ مليون درهم).

١٦ معلومات قطاعية

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:

- البناء والهندسة الجديدة يشمل التصميم، الهندسة، البحث، التطوير، البناء، التكليف، الاختبار، التجارب، ILS، الترفقيات، التحويلات والخدمات الاستشارية للسفن العسكرية والتجارية والترفيهية في أي مواد بناء.
- القوارب الصغيرة، وتشمل تطوير التصميم الداخلي، البحث والتطوير، بناء القوالب، النماذج الأولية والقوارب مع LOA حتى ٢٤ مترًا مع القدرة على خط إنتاج واسع النطاق للقوارب العسكرية، التجارية والفاخرة، التكليف، الخدمات، إصلاح المركب وقوارب المواد الخاصة.

١٦ معلومات قطاعية (تابع)

- عمليات الإصلاح والصيانة العسكرية ، بما في ذلك التحديثات والصيانة والإصلاحات وإصلاحات (MRO) للسفن العسكرية وخدمات الدعم المتكاملة.
 - خدمات الصيانة والإصلاحات التجارية، وتشمل التحديثات، الصيانة، الإصلاحات والترميم (MRO) للنقلات التجارية والعسكرية.
 - أنظمة القتال المتكاملة والتي تشمل استيراد وتشغيل الأنظمة المتكاملة وبرامج الكمبيوتر.
- إن المعلومات المتعلقة بكل قطاع خاضع لعلمية إعداد التقارير مدرجة أدناه. يتم قياس الأداء في ربح القطاع كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة.
- تم إجراء بعض عمليات إعادة التخصيص فيما يتعلق بالمعلومات القطاعية لعمليات "المجموعة" لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، وبناءً على ذلك ، تم تعديل أرقام المقارنة لتعكس بشكل أكثر ملاءمة النتائج لكل قطاع بناءً على التكلفة و أساس النشاط.
- تم عرض معلومات القطاع حول عمليات المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ أدناه:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	البناء الجديد والهندسة	بناء السفن	الإصلاحات والصيانة العسكرية	خدمات الإصلاحات والصيانة التجارية	الأنظمة المتكاملة	غير الموزعة	الاستعدادات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات العقود	٧,٠١٠	٥,٧٧٧	٩٢,٢٨٩	٤٤,٩٩٣	٩٢٥	-	-	١٥٠,٩٩٤
تكاليف العقود	(١١,٥٧٦)	(٧,٧١٩)	(٩١,٤٧٠)	(٥٠,٤٥١)	(٦,٢٥٢)	-	-	(١٦٧,٤٦٨)
إجمالي الربح (الخسارة)	(٤,٥٦٦)	(١,٩٤٢)	٨١٩	(٥,٤٥٨)	(٥,٣٢٧)	-	-	(١٦,٤٧٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣,١٦٤)	(١,٧٣١)	(١٠,٩٦٣)	(١٠,١٠٨)	(٣١٩)	(١٢,٩٩٣)	-	(٣٩,٢٧٨)
الاستهلاك والإطفاء	(٣٠٥)	(١٣٦)	(١,٨١٨)	(١,٥٤٢)	-	(٤,٠٠٦)	-	(٧,٨٠٧)
تكاليف التمويل	-	-	-	-	-	(٤,٨٩٨)	-	(٤,٨٩٨)
إيرادات أخرى	٤,٣٥٤	-	٩,٠٧٨	٢٩٩	٧٩٨	٨٩٦	-	١٥,٤٢٥
ربح/(خسارة) القطاع	(٣,٦٨١)	(٣,٨٠٩)	٢,٨٨٤	(١٦,٨٠٩)	(٤,٨٤٨)	(٢١,٠٠١)	-	(٥٣,٠٣٢)
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)								
إيرادات العقود	١١,٦٣٦	٨,٥٨٧	١٤٧,٩٣٠	٣١,١٨٩	٨١٢	-	-	٢٠٠,١٥٤
تكاليف العقود	(٥,٠٣٢)	(٩,٤٧٧)	(١١٨,١٤٢)	(٤٩,٥٢١)	(٦,٥٩٨)	-	-	(١٨٨,٧٧٠)
إجمالي الربح (الخسارة)	٦,٦٠٤	(٨٩٠)	٢٩,٧٨٨	(١٨,٣٣٢)	(٥,٧٨٦)	-	-	١١,٣٨٤
مصروفات إدارية وعمومية	(١,٨٨٠)	(١,٣٣٠)	(٧,٩٦٧)	(٧,١٣٧)	(٢,٠٣٣)	(١٤,١٧٠)	-	(٣٤,٥١٧)
الاستهلاك والإطفاء	(٤٧٩)	(١٨٤)	(١,٤٥١)	(٣,٣٠١)	-	(٦,٨٣٦)	-	(١٢,٢٥١)
تكاليف التمويل	-	-	-	-	-	(٧,٨٦١)	-	(٧,٨٦١)
إيرادات أخرى	٤,٢٤٥	٢,٤٠٤	٢٣,١٦٧	(٢٨,٧٧٠)	(٧,٨١٩)	٦,٨٤٥	-	٩,٦٤٢
ربح/(خسارة) القطاع	٤,٢٤٥	(٢,٤٠٤)	٢٣,١٦٧	(٢٨,٧٧٠)	(٧,٨١٩)	(٢٢,٠٢٢)	-	(٣٣,٦٠٣)

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

١٦ معلومات قطاعية (تابع)

	البناء الجديد والهندسة	بناء السفن	الإصلاحات والصيانة العسكرية	خدمات الإصلاحات والصيانة التجارية	الأنظمة المتكاملة	غير الموزعة	الاستبعادات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)								
الأصول	٢٣٨,٤٣٩	٢٨,٥٩٦	٣٢١,١٢٤	١٢٩,٥٨٨	٩٣,٠٠٨	١٤٠,٩٣٧	(٨١,٩٧٣)	٨٦٩,٧٠٩
الإلتزامات	١٤٣,٢٩٦	٤,٤٠٤	٤٦,٩٧٢	٢٢,٥٥٨	٣٣,٣٦٧	٥٠٤,٣٨٩	(٧٣,٠٨٧)	٦٨١,٨٩٩
النفقات الرأسمالية	١٦١	٦٦	٦٧٩	٩٣٠	-	٣٧٨	-	٢,٢١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)								
الأصول	٢٤٤,٤٤٥	١٣,٦٦٤	٤٣٥,٧١١	١١٠,٥٢٨	٨٨,٩٧٧	١٦٥,٢٩٣	(٨١,٦٣٢)	٩٧٦,٩٨٦
الإلتزامات	١٤٥,٧٨٢	٣,٦١٥	٥٦,٤٨٥	٤٦,٦٥١	٤٤,٠٣٤	٥١٢,٣٢٣	(٧٢,٧٤٦)	٧٣٦,١٤٤
النفقات الرأسمالية	١٥٣	٦٣	٦٣٥	٨٤٤	-	٣٦٧	-	٢,٠٦٢

١٧ أرقام المقارنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إعادة الإدراج	إعادة التصنيف	معاد إدراجه
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
تكاليف العقود	(١٤٧,٣٥٣)	-	(٤١,٤١٧)	(١٨٨,٧٧٠)
المصاريف الإدارية والعمومية	(٧٣,٣٤٤)	-	٣٨,٨٢٧	(٣٤,٥١٧)
الاستهلاك والإطفاءات	(٢١,٣٦٤)	-	٩,١١٣	(١٢,٢٥١)
إيرادات أخرى	٢٩,٤٧٢	(١٣,٣٠٧)	(٦,٥٢٣)	٩,٦٤٢
الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٢٠,٢٩٦)	(١٣,٣٠٧)	-	(٣٣,٦٠٣)

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

كما هو مشار إليه بالجدول أعلاه تم اخذ اثر الجزء الخاص بالتسعة أشهر الأولى من ٢٠١٩ بقيمة ١٣,٣٠٧ ألف درهم من أجمالي قيمة الخطأ المشار إليه أعلاه.