أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١ - ٢
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٦
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٧ - ٨
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٩ - ٣٢

pwc

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
إلى السادة المساهمين في شركة أرابتك القابضة ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وبيان الدخل الموجز الموحد المرحلي ذي الصلة وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشمل ملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢١) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن بعض عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية قد صُنّفت في مجموعة الموجودات والمطلوبات المخصصة للاستبعاد المحتفظ بها للبيع، بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٩٧ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣١٠,٦ مليون درهم). ولم يتم تزويدنا بأدلة ملائمة وكافية للتحقق من احتمالية استبعاد هذه العمليات وما إذا كانت القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع لصافي الموجودات أقل من صافي قيمتها الدفترية، وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥، "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

٢. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤(أ)، فقد دخلت المجموعة في نزاع تعاقدي مع أحد العملاء حول تسييل بعض الضمانات، وأعمال قيد الإنجاز، ومحتجزات مدينة ودمم مدينة أخرى، صافية من الدفعات المقدمة، وذلك بقيمة مطالبة إجمالية ٤٦٥ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٧٨ مليون درهم). ولم يتم تزويدنا بأدلة ملائمة وكافية للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ المستحقة.

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، مبنى رقم ٤، الطابق الثامن، ص.ب. ١١٩٨٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤ (٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤ (٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

دوجلاس أومهوني ورأفل مودابي وجك فاخوري ومحمد الورابو مسيرون لدى وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

pwc

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
إلى السادة المساهمين في شركة أرابتك القابضة ش.م.ع (تابع)

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمور المبينة في الفقرات السابقة، فلم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

التأكيد على أمور

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاحات التالية ضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية:

١. الإيضاح ١٤(ب) الذي يبين الشكوك المتعلقة بنتيجة إجراءات التحكيم مع أحد العملاء.

٢. الإيضاح ٢٢(أ) الذي يبين تقديرا وحكما محاسبيا هاما حول إمكانية استرداد الذمم المدينة وتسجيل الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة.

٣. الإيضاح ٢٢(ب) الذي يتضمن تفاصيل حول نزاع مع أحد مساهمي الأقلية بشركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م قطر، ويتعذر تحديد ما سيؤول إليه هذا النزاع بناء على أدلة معقولة كما في تاريخ هذا التقرير.

إن استنتاجنا ليس متحفظا فيما يتعلق بالأمور المذكورة سلفا.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٣ أغسطس ٢٠١٦

جاك فاخوري
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٧٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	٨١٥,٦٢٧	٨٧٦,٧١٠
موجودات أخرى غير ملموسة	٨	٢٥,٤٧٦	٢٧,٣٢٨
الشهرة		٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
استثمارات عقارية		٦٠٣,٧٥٩	٦٣١,٥٩٧
عقارات بغرض التطوير		-	٢٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		١,٠١٣,٢٦٠	٨٩٤,٦٩٨
موجودات مالية أخرى	١٩	٢٢,١٧٥	٢٨,١٩٤
استثمارات في شركات زميلة	٢٠	١٨٧,٦٣٢	٢٢٢,٤٦٠
موجودات ضريبة مؤجلة		٣,٤٩٧	٣,٤٠٦
		٢,٩٢٠,١٦٧	٢,٩٥٣,١٣٤
موجودات متداولة			
مخزون		١٧١,٨٠٤	١٦٩,٩٨٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٦,١٨٩,١١٧	٥,٩٩٥,٧٣٧
موجودات مالية أخرى	١٩	٨٩,١٠٦	٨٣,٧٦٣
موجودات متداولة أخرى		٤٥٩,٢٧٤	٣٣٣,١٤٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٩	١,٢٨٩,٦٥٥	١,٢٦٠,٨٣٤
أرصدة نقدية وبنكية	١٠	٥٦٦,٢٦٩	٧٣٥,٣٨٥
		٨,٧٦٥,٢٢٥	٨,٥٧٨,٨٥١
مجموعة الموجودات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	٢١	١,٣٨١,٦٧١	١,٣٩٩,٦٦٢
مجموع الموجودات		١٣,٠٦٧,٠٦٣	١٢,٩٣١,٦٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٢	٤,٦١٥,٠٦٥	٤,٦١٥,٠٦٥
احتياطي قانوني		١٤٨,١٥٩	١,١٥٢,٥٩٣
احتياطي تعديل القيمة العادلة		٨١٤	٢,٩٤٢
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		٢٤,٦٨٨	١١,٨١٠
احتياطيات أخرى		(١٩٤,٢٤٠)	(١٩٢,٧٤٧)
خسائر متراكمة		(١,٤٥٥,٧٣١)	(٢,٢٢٧,٣٦٣)
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم		٣,١٣٨,٧٥٥	٣,٣٦٢,٣٠٠
الحصص غير المسيطرة		(١٧١,٣٦٠)	(١٦٢,٥٧٦)
صافي حقوق الملكية		٢,٩٦٧,٣٩٥	٣,١٩٩,٧٢٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٦	٣٣٧,٦٥٣	٢٥٨,٦٣٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٠٩,٤٦٣	١٨٧,٧٦٥
محتجزات دائنة		٣٥٨,٧١٣	٣٢١,٥٥٧
		٩٠٥,٨٢٩	٧٦٧,٩٥٩
مطلوبات متداولة			
قروض بنكية	١٦	١,٤٤٣,٤٠٥	١,٤٩٠,٧١١
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٦,١٦٠,٣٦٦	٥,٩٣٦,١٤٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٩	٤٩١,٠٨٧	٤٣٣,١١٣
ضريبة دخل مستحقة الدفع		١٤,٣٣٥	١٤,٩٧٤
		٨,١٠٩,١٩٣	٧,٨٧٤,٩٤٠
مجموعة المطلوبات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	٢١	١,٠٨٤,٦٤٦	١,٠٨٩,٠٢٤
مجموع المطلوبات		١٠,٠٩٩,٦٦٨	٩,٧٣١,٩٢٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٣,٠٦٧,٠٦٣	١٢,٩٣١,٦٤٧

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٦، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سعيد محمد سعيد المحيربي
الرئيس التنفيذي بالإنابة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
العمليات الجارية					
إيرادات		٢,١٥٥,٣١٧	١,٧٩٩,٦٣٥	٤,٠٩٤,٤١٦	٣,٥٩٠,٩٦٨
تكاليف مباشرة		(٢,١٤٩,٢٧٤)	(٢,٢١١,٤٧٨)	(٤,٠٤٣,٧٥١)	(٤,١٤٣,٣٦٢)
إجمالي الربح / (الخسارة)		٦,٠٤٣	(٤١١,٨٤٣)	٥٠,٦٦٥	(٥٥٢,٣٩٤)
إيرادات تشغيلية أخرى		٦,٦٦٢	٩,٩٢٨	١٤,٧١١	١٣,٣٦٣
مصاريف عمومية وإدارية		(١٣٩,٦٨٤)	(٢٤٣,٩٩٢)	(٢٤٢,٩٥١)	(٣٨٣,٥٦٧)
إيرادات أخرى		١٠,٠٣٤	١٠,١٨٥	٣٥,٠٧٤	١٣,١٠٤
صافي إيرادات الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة		(٣,٥٦٣)	(١,٥٣٨)	(٣,٢٩١)	(٨٥٣)
إيرادات الاستثمار، بالصافي		١٨٤	٢٧٧	٦٨٠	٥٨٩
تكاليف تمويل		(١٦,٥٨٩)	(٨,٩١٣)	(٢٩,٣٢٩)	(١٨,٩٩٠)
حصة من (خسارة) / ربح شركات زميلة		(٣٤,٨٢٨)	٣,٦٥٠	(٣٤,٨٢٨)	(٥,٥٧٩)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات الجارية		(١٧١,٧٤١)	(٦٤٢,٢٤٦)	(٢٠٩,٢٦٩)	(٩٣٤,٣٢٧)
مصروف ضريبة الدخل		(٦٣٤)	(١,٥٧٥)	(٢,٣٣٣)	(٢,٧١٢)
خسارة الفترة من العمليات الجارية		(١٧٢,٣٧٥)	(٦٤٣,٨٢١)	(٢١١,٦٠٢)	(٩٣٧,٠٣٩)
العمليات المتوقفة					
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	٢١	(٢٢,٢٢١)	(٣٥٢,٤٤٤)	(٣٠,٩٦٧)	(٣٨٠,٥٣٧)
مصروف ضريبة الدخل	١١	(١٦٩)	(١٣٠)	(٢٣٠)	(١٧٩)
الخسارة بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة	٢١	(٢٢,٣٩٠)	(٣٥٢,٥٧٤)	(٣١,١٩٧)	(٣٨٠,٧١٦)
خسارة الفترة		(١٩٤,٧٦٥)	(٩٩٦,٣٩٥)	(٢٤٢,٧٩٩)	(١,٣١٧,٧٥٥)
العائدة إلى:					
مُلّاك الشركة الأم		(١٨٦,٤٠٣)	(٧١٨,٣٥١)	(٢٣٢,٨٠٢)	(٩٩٨,١٧٥)
الحصص غير المسيطرة		(٨,٣٦٢)	(٢٧٨,٠٤٤)	(٩,٩٩٧)	(٣١٩,٥٨٠)
		(١٩٤,٧٦٥)	(٩٩٦,٣٩٥)	(٢٤٢,٧٩٩)	(١,٣١٧,٧٥٥)
خسارة السهم					
- الأساسية والمخفّضة (بالدرهم)	١٣	(٠,٠٤)	(٠,١٦)	(٠,٠٥)	(٠,٢٢)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

	إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
خسارة الفترة		(١٩٤,٧٦٥)	(٩٩٦,٣٩٥)	(٢٤٢,٧٩٩)	(١,٣١٧,٧٥٥)
الدخل الشامل الآخر					
بنود سيُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة					
(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع		-	(١,٨٩٥)	-	١,٢٣٢
إعادة تصنيف احتياطي استبعاد استثمارات متاحة للبيع	١٩	-	-	(٢,١٢٨)	-
صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٥٢٨)	٨٦٦	١٥,٣٩٨	٣,٧٨٣
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		(٥٢٨)	(١,٠٢٩)	١٣,٢٧٠	٥,٠١٥
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		(١٩٥,٢٩٣)	(٩٩٧,٤٢٤)	(٢٢٩,٥٢٩)	(١,٣١٢,٧٤٠)
العائدة إلى:					
مُلّاك الشركة الأم		(١٨٦,٥٠٦)	(٧١٩,١٩٢)	(٢٢٢,٠٥٢)	(٩٩٤,٠٥١)
الحصص غير المسيطرة		(٨,٧٨٧)	(٢٧٨,٢٣٢)	(٧,٤٧٧)	(٣١٨,٦٨٩)
		(١٩٥,٢٩٣)	(٩٩٧,٤٢٤)	(٢٢٩,٥٢٩)	(١,٣١٢,٧٤٠)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	العائدة إلى مُلاك الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تعديل القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	صافي حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١,١٥٢,٥٩٣	٢,٩٤٢	١١,٨١٠	(١٩٢,٧٤٧)	(٢,٢٢٧,٣٦٣)	٣,٣٦٢,٣٠٠	(١٦٢,٥٧٦)	٣,١٩٩,٧٢٤
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(٢٣٢,٨٠٢)	(٢٣٢,٨٠٢)	(٩,٩٩٧)	(٢٤٢,٧٩٩)
(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٢,١٢٨)	١٢,٨٧٨	-	-	١٠,٧٥٠	٢,٥٢٠	١٣,٢٧٠
مجموع (الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٢,١٢٨)	١٢,٨٧٨	-	(٢٣٢,٨٠٢)	(٢٢٢,٠٥٢)	(٧,٤٧٧)	(٢٢٩,٥٢٩)
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٤٩٣)	-	(١,٤٩٣)	٤٩٣	(١,٠٠٠)
تسوية الاحتياطي القانوني مقابل الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٢)	-	(١,٠٠٤,٤٣٤)	-	-	-	١,٠٠٤,٤٣٤	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١٤٨,١٥٩	٨١٤	٢٤,٦٨٨	(١٩٤,٢٤٠)	(١,٤٥٥,٧٣١)	٣,١٣٨,٧٥٥	(١٧١,٣٦٠)	٢,٩٦٧,٣٩٥

	العائدة إلى مُلاك الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تعديل القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	صافي حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٤,٣٩٥,٣٠٠	١,١٥٢,٥٩٣	٣,٠٨٤	٩,٠٦٦	(١٩٢,٧٤٧)	٣٢٥,٤٤٤	٥,٦٩٢,٧٤٠	٢٦٩,٠٠٤	٥,٩٦١,٧٤٤
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(٩٩٨,١٧٥)	(٩٩٨,١٧٥)	(٣١٩,٥٨٠)	(١,٣١٧,٧٥٥)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٩٩٧	٣,١٢٧	-	٤,١٢٤	٨,٢٤٨	٨٩١	٥,٠١٥
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	٩٩٧	٣,١٢٧	-	(٩٩٨,١٧٥)	(٩٩٤,٠٥١)	(٣١٨,٦٨٩)	(١,٣١٢,٧٤٠)
أسهم منحة مصدرة	٢١٩,٧٦٥	-	-	-	-	(٢١٩,٧٦٥)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١,١٥٢,٥٩٣	٤,٠٨١	١٢,١٩٣	(١٩٢,٧٤٧)	(٨٩٢,٤٩٦)	٤,٦٩٨,٦٨٩	(٤٩,٦٨٥)	٤,٦٤٩,٠٠٤

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

	إيضاحات	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الضريبة من العمليات الجارية		(٢٠٩,٢٦٩)	(٩٣٤,٣٢٧)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	٢١	(٣٠,٩٦٧)	(٣٨٠,٥٣٧)
		(٢٤٠,٢٣٦)	(١,٣١٤,٨٦٤)
تعديلات لـ:			
ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات		(٢,٣١٦)	(١,٠٢٤)
خسارة من بيع استثمارات عقارية		٩٠	٦,٢٨٩
ربح من استبعاد موجودات مالية أخرى		(٤٢٧)	-
إيرادات الاستثمار، بالصافي		(٦٨٠)	(٥٨٩)
صافي إيرادات الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة		٣,٢٩١	٨٥٣
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	١٢٢,٣٥٤	١٣٧,٦٦١
استهلاك استثمارات عقارية		١,٤٠٦	٥,٨٩٩
استهلاك وانخفاض قيمة عقارات بغرض التطوير		-	٥,٩٢٥
خسارة انخفاض قيمة عقار بغرض التطوير		٢٠,٠٠٠	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	١,٨٥٢	٢,٨٨٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٣٣,٧٨٨	٥٣,١٦٣
تكاليف تمويل		٣١,٤٩٤	٢١,٠٥٦
حصة من خسارة شركات زميلة		٣٤,٨٢٨	٥,٥٧٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		٥,٤٤٤	(١,٠٧٧,١٦٥)
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٣٤٤,٤٠٨)	٣١١,٣٥٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٢٩,٦٤٤)	٥٧,٠٣٠
مخزون		٨,٦٥٣	(٣٧,٧٧٣)
موجودات متداولة أخرى		(١٢٤,٩٠٠)	(١٤٧,٥٠١)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٢٤٢,٢٦٢	٢٧٨,٨٧٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		٥٧,٥٨٧	(٤٢,١٣٠)
محتجزات دائنة		٣٧,١٥٦	٧٠,٢٣٣
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٤٧,٨٥٠)	(٥٨٧,٠٧١)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣٠,٨٥٦)	(١٨,٤٧٤)
ضريبة دخل مدفوعة		(٧,٠٩٠)	(١١,٢٦٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٨٥,٧٩٦)	(٦١٦,٨١٤)
الرصيد المرحّل		(١٨٥,٧٩٦)	(٦١٦,٨١٤)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

	إيضاحات	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الرصيد المرحّل		(١٨٥,٧٩٦)	(٦١٦,٨١٤)
الأنشطة الاستثمارية			
إيرادات مقبوضة من الاستثمار		٦٨٠	٥٨٩
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	(٤٣,٤٨١)	(١٨٩,٧٨٢)
إضافات إلى استثمارات عقارية		(٧,٤٦٧)	(٨,٩٨٨)
إضافات إلى عقارات بغرض التطوير		-	(٥٧٧)
موجودات غير ملموسة مسجلة		-	(٣٢)
متحصلات من استبعاد موجودات مالية أخرى		٤,٣١٨	-
متحصلات من استبعاد استثمار عقاري		٣٣,٨٠٩	٨٠,٦١٥
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٩	٢٨,٧٣٦	٣,٦٣٢
استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة		(١,٠٠٠)	-
صافي الحركة في موجودات مالية أخرى		(٥,٣٤٣)	١٢,٩٢٦
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١٠,٢٥٢	(١٠١,٦١٧)
الأنشطة التمويلية			
(سداد) / متحصلات من القروض، بالصافي		(٥٩,٧١٩)	٢٤٨,٦٠١
فوائد مدفوعة		(٣١,٤٩٤)	(٢١,٠٥٦)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		(١,٨٠٠)	-
		(٩٣,٠١٣)	٢٢٧,٥٤٥
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٢٦٨,٥٥٧)	(٤٩٠,٨٨٦)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		(٤٨٠,٥٧٨)	١٩١,٥٦٨
صافي الفرق من تحويل العملات الأجنبية		١٥,٣٩٨	٣,٧٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠	(٧٣٣,٧٣٧)	(٢٩٥,٥٣٥)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١ معلومات عامة

أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقرار دائرة التنمية الاقتصادية، دبي، رقم ٧١ بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٠٤. بدأت الشركة مزاولة أعمالها في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٤. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. والعنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣٣٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها ("المجموعة") في إنشاء الأبراج الشاهقة والمباني والفلل السكنية، بالإضافة إلى تنفيذ الخدمات ذات الصلة مثل الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية، وتزويد الخرسانة الجاهزة، وتوريد وتأجير معدات الإنشاءات.

كما تعمل المجموعة في قطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة، وإدارة المنشآت، والتطوير العقاري.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٣ أغسطس ٢٠١٦.

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تمت مراجعتها وليست مدققة.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة للشركة:

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات سوريا ذ.م.م، الجمهورية العربية السورية	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك باكستان (الخاصة) المحدودة، باكستان	٦٠٪	٦٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية*	٤٥٪	٤٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك مصر للإنشاءات ش.م.م، جمهورية مصر العربية	٥٥٪	٥٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، (شركة أجنبية)، دولة فلسطين	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك - مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين	٧٥٪	٧٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها

١ معلومات عامة (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأنشطة الرئيسية
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م (منشأة أجنبية عاملة)، الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والمقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك العالمية المحدودة، جمهورية موريشوس	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	٦٣٪	٦٣٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك بريكاست ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الألواح الجاهزة
شركة أرابتك ماينورتي هولدينج ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة
شركة أرابتك لمعدات البناء ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٧٠٪	٧٠٪	تجارة وتأجير معدات الإنشاء والبناء
شركة أرابتك الإلكتروميكانيكية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية
شركة أرابتك للمعدات الإنشائية ذ.م.م المملكة العربية السعودية	٥٨٪	٥٨٪	تجارة وتأجير معدات الإنشاءات
شركة أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	٨٠٪	أعمال إنشاءات البنية التحتية
شركة أرابتك إنفايروغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة**	١٠٠٪	٦٧٪	خدمات صيانة وتنظيف المباني وإدارة المنشآت وخدمات الأمن
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التطوير العقاري
شركة أرابتك للصيانة العامة ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	الصيانة العامة للمباني، والتركيبات الكهربائية، وصيانة شبكات الصرف الصحي والمياه، وصيانة الكرفانات

١ معلومات عامة (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأنشطة الرئيسية
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	خدمات الإدارة
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تأجير وإدارة عقارات الغير
شركة أرابتك لإدارة المنشآت ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	إدارة المنشآت
شركة أرابتك الدولية للإنشاءات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك العقارية ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تأجير العقارات وخدمات الإدارة
شركة أرابتك العقارية ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شراء العقارات وبيعها
شركة أرابتك ليفينج للإنشاءات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
مجموعة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة ومنشآت النفط والغاز وعقود المطارات
شركة أرابتك ليمتد، المنطقة الحرة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
شركة أرابتك للتجارة المحدودة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
أرابتك المقاولون المتحدون المحدودة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪	الأعمال الدولية والتجارة العامة والاستثمارات
الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الخرسانة الجاهزة
شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفيكو) ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م، قطر*	٤٩٪	٤٩٪	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية

١ معلومات عامة (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
شركة إيفيكو ذ.م.م، دولة فلسطين	٪١٠٠	٪١٠٠	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية
شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفيكو) ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية
شركة إيفيكو السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية العربية	٪٥٣	٪٥٣	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية
شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح، الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة جي إس آي لإنشاءات صناعة الحديد ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة بيت المعدات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٪٦٧	٪٦٧	تجارة وتأجير معدات الإنشاءات
شركة إدروتيك اس ار ال، إيطاليا	٪٩٦	٪٩٦	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة لوتس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة***	-	٪١٠٠	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
شركة ماغنوليا ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة***	-	٪١٠٠	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
شركة مارس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة***	-	٪١٠٠	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر*	٪٤٩	٪٤٩	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة نبتون ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة***	-	٪١٠٠	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
مصنع باوركون سويتش غير، الإمارات العربية المتحدة	٪٧٥	٪٧٥	تصنيع أجهزة توصيل الكهرباء ولوحات توزيع الطاقة
الشركة السعودية النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٪٦٢	٪٦٢	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأنشطة الرئيسية
شركة تارجت السعودية للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٩٧٪	٩٧٪	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، (شركة أجنبية) الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة فينوس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة***	-	١٠٠٪	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر*	٤٩٪	٤٩٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك انتريستس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة

* تمارس المجموعة السيطرة على هذه الشركات التابعة رغم امتلاكها نسبة ٥٠٪ أو أقل من رأس المال.

** خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على حصة ٣٣٪ المتبقية في شركة أرابتك إنفايروغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م مقابل مليون درهم، مما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة إلى ١٠٠٪. وقد تم بيان الفرق البالغ ١,٤٩٣ ألف درهم بين سعر الشراء والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المكتسبة ضمن بند احتياطيات أخرى.

*** تمت تصفية بعض الشركات غير العاملة للمجموعة خلال الفترة.

١ معلومات عامة (تابع)

لدى الشركة الشركات الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيرا جوهريا:

اسم الشركة الزميلة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ديبا ليمتد، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("ديبا")	٢٤٪	٢٤٪	تجهيزات الفنادق الخمس نجوم، واليخوت، والمرافق، والخدمات ذات العلاقة
بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ("بوليبود")	٤٠٪	٤٠٪	تجميع قطع الحمامات والقطع الأخرى ذات العلاقة
الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع	١٤٪	١٤٪	إنتاج وتوزيع الأثاث والتركيبات
جلف كابيتال ش.م.خ - مشروع صلبوخ، المملكة العربية السعودية	٢٤٪	٢٤٪	تطوير مجمع صلبوخ السكني

لدى الشركة وشركاتها التابعة الفروع التالية:

- أرابتك القابضة ش.م.ع - فرع أبوظبي
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، سانت بطرسبرغ، روسيا
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، الرياض، المملكة العربية السعودية
- أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م، الرياض، المملكة العربية السعودية
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع الفجيرة
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع البحرين
- بيت المعدات ذ.م.م - أبوظبي
- أيدورتك اس ار ال - أبوظبي
- ائتلاف الشركة العربية للإنشاءات وأرابتك - فرع الجمهورية العربية السورية
- شركة تارجت للإنشاءات الهندسية - فرع دبي
- شركة تارجت للإنشاءات الهندسية - فرع الشارقة
- شركة تارجت للإنشاءات الهندسية - فرع الفجيرة
- شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع قطر
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع أبوظبي
- جي اس آي لمقاولات إنشاءات صناعة الحديد ذ.م.م - فرع أبوظبي
- شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح - فرع الأردن
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع مصر
- أرابتك المقاولون المتحدون المحدودة - فرع مدينة أستانا، كازخستان
- الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، فرع أبوظبي

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

إن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وقد تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

ينبغي أن تقرأ المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات جديدة دخلت حيز التنفيذ على الفترة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٦، وكان لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على نتائج المجموعة. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد في التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة من المجموعة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة من الإدارة وضع بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة والأحكام الناتجة والقيم العادلة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة على افتراضات وعوامل متعددة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المدرجة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

تقديرات نسبة الإنجاز والتكلفة حتى الإنجاز لعقود الإنشاءات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز لاحتساب عقود الإنشاءات. وفي تاريخ كل تقرير، يجب على المجموعة تقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف حتى الإنجاز لجميع عقود الإنشاءات لدى المجموعة. ويتطلب ذلك من المجموعة تقدير التكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها، على أساس العمل المزمع تنفيذه بعد تاريخ التقرير. وتشمل هذه التقديرات أيضا تكلفة المطالبات المحتملة من المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. ويتم بيان آثار أي مراجعة لهذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم تسجيل إجمالي الخسائر المتوقعة على الفور، وفي أقرب وقت بمجرد توقعها، سواء كان العمل قد بدأ أو لم يبدأ بعد في هذه العقود. وتعتمد المجموعة على فريق عملها التجاري في تقدير التكاليف حتى إنجاز عقود الإنشاءات. وتتم مراعاة بعض العوامل مثل تأخر الموعد المتوقع للإنجاز، والتغييرات على نطاق العمل، والتغييرات على أسعار المواد وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى، عند وضع تقديرات تكلفة البناء، وذلك على أساس أفضل التقديرات المحدثة بانتظام.

تعديلات العقود

لا يتم تسجيل تعديلات العقود ضمن الإيرادات إلا إذا كان من المحتمل أن ينتج عن هذه التعديلات إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق به. وذلك يتطلب وضع تقدير لقيمة التعديلات بناء على الخبرة السابقة للإدارة، وتطبيق شروط العقد، والعلاقة مع العملاء.

مطالبات العقود

لا يتم تسجيل مطالبات العقود ضمن الإيرادات إلا عندما ترى الإدارة أنه تم التوصل لمرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير الإيرادات بدرجة معقولة من اليقين. تقوم الإدارة بمراجعة الحكم المتعلق بهذه المطالبات دوريا وإجراء التعديلات إذا أظهر التقييم أن هذه التعديلات ملائمة.

ونتيجة لما سبق، فقد أجريت تعديلات على الإيرادات خلال الفترة بما في ذلك الخسائر المستقبلية المتوقعة الناشئة عن العقود المثقلة بالالتزامات والمسجلة ضمن تكلفة العقد.

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

٤-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، ولذا ينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة السابقة.

٤-٢ عوامل مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر حدوث أي عجز محتمل في التمويل باستخدام توقعات التدفقات النقدية. تشمل هذه التوقعات آجال الاستحقاق للاستثمارات والموجودات المالية للمجموعة على حدٍ سواء (مثل حسابات الذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى) والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال الاستفادة من التسهيلات البنكية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ بأرصدة بنكية وتسهيلات ائتمانية كافية عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجة غير المخصومة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٤-٣ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والنقد، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والموجودات المالية الأخرى، والموجودات المتداولة الأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمحتجزات الدائنة، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

بنهاية الفترة لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافا جوهريا عن قيمها الدفترية. وتمثل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. وقد استُخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- الأرصدة البنكية والنقد، والذمم المدينة التجارية، والموجودات المالية الأخرى، والموجودات المتداولة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والقروض البنكية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمها الدفترية، وذلك في المقام الأول بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة طويلة الأجل استنادا إلى معايير تشمل أسعار الفائدة، وعوامل خطر تتعلق بالدولة المقر، والجدارة الائتمانية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، يتم رصد مخصصات لتغطية الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمها العادلة.

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٤ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة، من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

	المستوى الأول ألف درهم غير مدققة	المستوى الثاني ألف درهم غير مدققة	المستوى الثالث ألف درهم غير مدققة	المجموع ألف درهم غير مدققة
الموجودات				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
- استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٩)	٣,١١٥	-	-	٣,١١٥
الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة				
- استثمارات عقارية*	-	-	٥١٦,٤٤٠	٥١٦,٤٤٠
مجموع الموجودات	٣,١١٥	-	٥١٦,٤٤٠	٥١٩,٥٥٥

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

	المستوى الأول ألف درهم مدققة	المستوى الثاني ألف درهم مدققة	المستوى الثالث ألف درهم مدققة	المجموع ألف درهم مدققة
الموجودات				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
- استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٩)	٩,١٣٤	-	-	٩,١٣٤
الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة				
- استثمارات عقارية*	-	-	٥٥٣,٠٧٥	٥٥٣,٠٧٥
مجموع الموجودات	٩,١٣٤	-	٥٥٣,٠٧٥	٥٦٢,٢٠٩

* تشمل القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية قطعة أرض في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة مخصصة لبناء مشروع متعدد الاستخدامات تم تصنيفه ضمن فئة الاستثمارات العقارية. وبناء على المراجعة التفصيلية التي قامت بها الإدارة في شهر ديسمبر ٢٠١٥ لتحديد مدى الانخفاض في قيمة الأرض، فإن القيمة القابلة للاسترداد بعد تطوير العقار تتجاوز قيمته الدفترية بما فيها تكلفة التطوير المتكبدة فعليا، وبالتالي لا يستدعي الأمر رصد أي مخصص لانخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

٥ التغيرات الموسمية في العمليات

تبين نتائج فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ نتائج المشاريع الجارية للمجموعة، وكذلك المشاريع الجديدة التي بدأ العمل فيها خلال الفترة، والتي لا تتأثر كثيرا بأي عمليات موسمية أو دورية.

خلصت الإدارة إلى أن هذه النتائج لا تشكل "عمليات موسمية كبيرة" وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية. ورغم ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦ تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكلٍ منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

وفقا لتقييم الإدارة تنقسم المجموعة إلى أربعة قطاعات تشغيلية هي: الإنشاءات، والأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية، والنفط والغاز والبنية التحتية والطاقة، وأعمال أخرى.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لقطاع الإنشاءات في بناء الأبراج الشاهقة والمباني والفلل السكنية. ويعمل قطاع الأعمال الكهربائية والميكانيكية والصحية في تنفيذ أعمال الصرف الصحي والكهرباء والأعمال الميكانيكية. ويعمل قطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة في جميع الأعمال المتعلقة بالعملاء في قطاعات النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة أو الأعمال المخصصة لاستخدامها في هذه القطاعات أو جميعها. ويقوم قطاع الأعمال الأخرى بتنفيذ الأعمال التي لا تندرج ضمن القطاعات الثلاثة السابقة بالإضافة إلى أعمال المقر الرئيسي.

تعد القطاعات المذكورة الأساس الذي تستند عليه المجموعة في تقديم معلوماتها حول القطاعات. وتُجرى المعاملات بين القطاعات وفقا لأسعار السوق التقديرية وعلى أساس تجاري بحت، ويتم حذفها عند توحيد البيانات المالية.

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بآلاف الدراهم الإماراتية

	الإنشاءات	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة	أخرى	الحذف	المجموع
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)						
إيرادات	٢,٦٩١,٠١٦	٥٧٦,٢٧١	٨٩٣,٣٤٠	١٧٧,٧٣٢	(٢٤٣,٩٤٣)	٤,٠٩٤,٤١٦
تكلفة مباشرة	(٢,٦٧١,٨٢٦)	(٥٦١,١٤٤)	(٨٨٦,٠٦٠)	(١٦٧,٩١٨)	٢٤٣,١٩٧	(٤,٠٤٣,٧٥١)
إجمالي الربح / (الخسارة)	١٩,١٩٠	١٥,١٢٧	٧,٢٨٠	٩,٨١٤	(٧٤٦)	٥٠,٦٦٥
إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي	١٩,٨٧٠	٥	٢٣,١٣١	(٣٠,٥٩٢)	(٦٨)	١٢,٣٤٦
مصاريف عمومية وإدارية	(١١٥,٢٣١)	(١٥,٤١٧)	(٣٣,٥٩٤)	(٧٨,٧٧٧)	٦٨	(٢٤٢,٩٥١)
تكاليف تمويل	(١١,٢٨٣)	(١,٧٤٦)	(٦,٠٠٩)	(١٠,٢٩١)	-	(٢٩,٣٢٩)
مصروف ضريبة الدخل	(١,٥٥٦)	-	-	(٧٧٧)	-	(٢,٣٣٣)
صافي نتائج القطاع	(٨٩,٠١٠)	(٢,٠٣١)	(٩,١٩٢)	(١١٠,٦٢٣)	(٧٤٦)	(٢١١,٦٠٢)
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٣٥٣,٧٩١	٣٠٦,١٢١	٥٥٥,٧٠٦	٦٩,٢٠٤	(١٢٩,٥٠٥)	٢,١٥٥,٣١٧
تكلفة مباشرة	(١,٣١٨,٧٣٠)	(٣٠٤,١٥٣)	(٥٩٢,١٩٥)	(٦٢,٩٥٥)	١٢٨,٧٥٩	(٢,١٤٩,٢٧٤)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٣٥,٠٦١	١,٩٦٨	(٣٦,٤٨٩)	٦,٢٤٩	(٧٤٦)	٦,٠٤٣
إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي	٢٤٤	(١,٢١٤)	١٢,٨٩٠	(٣٣,٤٣١)	-	(٢١,٥١١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٦,٩٠٦)	(٦,٩٥٦)	(٢١,٨٢٤)	(٥٣,٩٩٨)	-	(١٣٩,٦٨٤)
تكاليف تمويل	(٥,٩٦٨)	(١,٤٢٢)	(٤,٣٦٧)	(٤,٨٣٢)	-	(١٦,٥٨٩)
مصروف ضريبة الدخل	(٢٦٢)	(٤)	(٣٦٨)	-	-	(٦٣٤)
صافي نتائج القطاع	(٢٧,٨٣١)	(٧,٦٢٨)	(٥٠,١٥٨)	(٨٦,٠١٢)	(٧٤٦)	(١٧٢,٣٧٥)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال (تابع)

	الإنشاءات	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة	أخرى	الحذف	المجموع
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)						
إيرادات	٢,٢٨٩,٥٠٠	٢٦٣,٨٤٤	١,١٥٦,٣٧٦	١٨٠,١٠٦	(٢٩٨,٨٥٨)	٣,٥٩٠,٩٦٨
تكلفة مباشرة	(٢,٧٨٦,٢٠٤)	(٢٤٠,٥٨٣)	(١,٢٢٩,٨٣١)	(١٨٤,٧٠٣)	٢٩٧,٩٥٩	(٤,١٤٣,٣٦٢)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٤٩٦,٧٠٤)	٢٣,٢٦١	(٧٣,٤٥٥)	(٤,٥٩٧)	(٨٩٩)	(٥٥٢,٣٩٤)
إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي	١٣,٨٣٨	٧٣	٩,١٣٥	(١,٥١٥)	(٩٠٧)	٢٠,٦٢٤
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧٧,٨٩٨)	(١٦,٩٢٨)	(٥٨,٨٣٠)	(١٣٠,٨١٨)	٩٠٧	(٣٨٣,٥٦٧)
تكاليف تمويل	(٣,٦٦٠)	(١,٣٨٤)	(٥,٨٢٦)	(٨,١٢٠)	-	(١٨,٩٩٠)
مصروف ضريبة الدخل	(٢,٣٤٠)	(٤)	(٣٦٨)	-	-	(٢,٧١٢)
صافي نتائج القطاع	(٦٦٦,٧٦٤)	٥,٠١٨	(١٢٩,٣٤٤)	(١٤٥,٠٥٠)	(٨٩٩)	(٩٣٧,٠٣٩)
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٠٢٤,٦١٤	١١٧,٥٦٤	٦٩٢,٧٦٤	٩٨,٨٥٩	(١٣٤,١٦٦)	١,٧٩٩,٦٣٥
تكلفة مباشرة	(١,٤١٦,١٤٢)	(١١٢,٠٢٢)	(٧٢١,٧٤٩)	(٩٥,١٠٦)	١٣٣,٥٤١	(٢,٢١١,٤٧٨)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٣٩١,٥٢٨)	٥,٥٤٢	(٢٨,٩٨٥)	٣,٧٥٣	(٦٢٥)	(٤١١,٨٤٣)
إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي	٦,٣٩٩	٣٤	٦,٥٠٠	٦,٥٢٠	٣,٠٤٩	٢٢,٥٠٢
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣١,٩٣٧)	(٨,٥٦٩)	(٣٥,١٤٨)	(٦٥,٢٨٩)	(٣,٠٤٩)	(٢٤٣,٩٩٢)
تكاليف تمويل	(١,٢٦٣)	٩٨	(٣,٢٧٦)	(٤,٤٧٢)	-	(٨,٩١٣)
مصروف ضريبة الدخل	(١,٣٨١)	-	(١٩٤)	-	-	(١,٥٧٥)
صافي نتائج القطاع	(٥١٩,٧١٠)	(٢,٨٩٥)	(٦١,١٠٣)	(٥٩,٤٨٨)	(٦٢٥)	(٦٤٣,٨٢١)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال (تابع)

	الإنشاءات	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة	أخرى	الحذف	المجموع
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)						
موجودات القطاع	٩,١١٦,٨١١	١,٠٣٩,٩٠٦	١,٩٤٩,١٣٦	٣,٣٣٢,٠٥٦	(٢,٣٧٠,٨٤٦)	١٣,٠٦٧,٠٦٣
مطلوبات القطاع	(٨,٧٣٤,٩٦٨)	(٦٤٥,٦٥٦)	(١,٦١٠,٣٤٤)	(١,٤٨٠,٢٩٣)	٢,٣٧١,٥٩٣	(١٠,٠٩٩,٦٦٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)						
موجودات القطاع	٨,٠١٢,٣١٠	٩٣١,٣٣٠	٢,٩٨٠,٦٧٣	٣,٥١٠,١٨١	(٢,٥٠٢,٨٤٧)	١٢,٩٣١,٦٤٧
مطلوبات القطاع	(٧,٥٦٩,٦٦٨)	(٥٤٣,٧٩٤)	(٢,٥٨٥,٢٩٤)	(١,٥٣٧,١٩٧)	٢,٥٠٤,٠٣٠	(٩,٧٣١,٩٢٣)

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على أنواع مختلفة من الممتلكات والمنشآت والمعدات بتكلفة ٤٣,٤٨١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ١٨٩,٧٨٢ ألف درهم). واستبعدت المجموعة موجودات بقيمة دفترية صافية ٢٦,٤٢٠ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٢,٦٠٨ ألف درهم). وبلغ مصروف الاستهلاك للفترة ١٢٢,٣٥٤ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ١٣٧,٦٦١ ألف درهم).

تشتمل المبالغ المبينة أعلاه على إضافات بقيمة ١٠٩ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٢,١٢٠ ألف درهم)، وموجودات مستبعدة بصافي قيمة دفترية ١٩,٩٧٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٦,٦٨٨ ألف درهم). يتعلق مصروف الاستهلاك البالغ ٢٤,٣٤١ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٦,٩٧٦ درهم) بالعمليات المتوقفة.

٨ موجودات أخرى غير ملموسة

بلغ الإطفاء على الموجودات الأخرى غير الملموسة خلال الفترة ما قيمته ١,٨٥٢ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٢,٨٨٧ ألف درهم). ولم تكن هناك أي إضافات خلال الفترة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٢ ألف درهم).

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي أُبرمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٣٠ يونيو ٢٠١٥، وكذلك الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	
	الإيرادات	تكاليف تعاقد من الباطن	مصاريف أخرى	مبالغ مستحقة إلى	مبالغ مستحقة من
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
عمليات مشتركة	٨٠,٧٠٧	-	-	٣٨٨,٣٦١	٣٩٨,٥٩٢
مساهمون	٦٠,٠٧٥	-	-	-	٨٨٢,٢١١
شركة زميلة	-	-	-	٣١,٥٨٣	-
أطراف أخرى ذات علاقة	٣٥٧,٦٦٩	٩٩,٨٣١	٥٢٢	٧١,١٤٣	٨,٨٥٢
	٤٩٨,٤٥١	٩٩,٨٣١	٥٢٢	٤٩١,٠٨٧	١,٢٨٩,٦٥٥

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	
	الإيرادات	تكاليف تعاقد من الباطن	مصاريف أخرى	مبالغ مستحقة إلى	مبالغ مستحقة من
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
عمليات مشتركة	٦٣,٣٩٧	-	-	٣٥٤,٤٩٦	٣٩٢,٢٠٠
مساهمون	١٣١,٨٨٧	-	-	-	٨٥٨,٤١٣
شركة زميلة	-	-	-	٢٢,٩٦٠	-
أطراف أخرى ذات علاقة	٢٥٢,٨١٤	-	٢,٩٥٨	٥٥,٦٥٧	١٠,٢٢١
	٤٤٨,٠٩٨	-	٢,٩٥٨	٤٣٣,١١٣	١,٢٦٠,٨٣٤

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة بالمجموعة خلال الفترة:

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
منافع قصيرة الأجل	١,٢٦٣	٤,٤٩٠	٢,٥٢٢	٨,٧٣٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٤٥	٢٧٤	٢٨٩	٥٢٧
علاوة تقديرية	-	٦,٣٤٧	-	٦,٣٤٧
	١,٤٠٨	١١,١١١	٢,٨١١	١٥,٦٠٩

١٠ أرصدة نقدية وبنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
أرصدة بنكية ونقد	٤٨٧,٤١٠	٦٠٦,٨٠٥
ودائع بنكية قصيرة الأجل	٧٨,٨٥٩	١٢٨,٥٨٠
أرصدة نقدية وبنكية	٥٦٦,٢٦٩	٧٣٥,٣٨٥

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة البنكية والنقد الصافي من السحوبات البنكية على المكشوف وفقا لما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
أرصدة بنكية ونقد	٥٦٦,٢٦٩	٨٠٨,٨٠١
سحوبات بنكية على المكشوف	(٨٣٥,٢٠٣)	(٦٦٢,٨٩٩)
العائد للعمليات الجارية	(٢٦٨,٩٣٤)	١٤٥,٩٠٢
العائد للعمليات المتوقفة	(٤٦٤,٨٠٣)	(٤٤١,٤٣٧)
	(٧٣٣,٧٣٧)	(٢٩٥,٥٣٥)

١١ مصروف ضريبة الدخل

تحتسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام المعدل الضريبي المزمع تطبيقه على مجمل الأرباح السنوية المتوقعة، أي المتوسط السنوي المقدر لمعدل ضريبة الدخل الفعلي المطبق على الدخل قبل الضريبة للفترة المرحلية.

فيما يلي أبرز عناصر مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
ضرائب الدخل		
مصروف الضريبة الحالية	٢,٤٢٤	٢,٥٤٥
مصروف الضريبة المؤجلة المتعلق بإنشاء الفروق المؤقتة	(٩١)	١٦٧
مجموع مصروف ضريبة الدخل من العمليات الجارية	٢,٣٣٣	٢,٧١٢

فيما يلي مجموع المبلغ المحمل على الفترة الذي يمكن تسويته مع الربح المحاسبي للمنشآت الخاضعة للضريبة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الخسارة قبل الضريبة:		
العائد للعمليات الجارية	(٢٠٩,٢٦٩)	(٩٣٤,٣٢٧)
العائد للعمليات المتوقفة (إيضاح ٢١)	(٣٠,٩٦٧)	(٣٨٠,٥٣٧)
مصروف ضريبة الدخل:		
العائد للعمليات الجارية	(٢,٣٣٣)	(٢,٧١٢)
العائد للعمليات المتوقفة (إيضاح ٢١)	(٢٣٠)	(١٧٩)

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها في بدان مختلفة حيث تتراوح معدلات الضريبة بين ٥٪ و٣٤٪.

١٢ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٤,٦١٥,٠٦٥ سهما عاديا بقيمة درهم واحد للسهم	٤,٦١٥,٠٦٥	٤,٦١٥,٠٦٥

تمشيا مع توصية مجلس الإدارة بموجب القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦ على قرار بتخفيض الخسائر المتراكمة عن طريق استخدام الاحتياطي القانوني. وبناء عليه، تم خصم مبلغ ١,٠٠٤,٤٣٤ ألف درهم من الاحتياطي القانوني مقابل الخسائر المتراكمة اعتبارا من تاريخ القرار.

١٣ خسارة السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة الأم لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ البالغة ٢٣٢,٨٠٢ ألف درهم ١٨٦,٤٠٣ ألف درهم على التوالي (فترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، خسارة قدرها ٩٩٨,١٧٥ ألف درهم و٧١٨,٣٥١ ألف درهم على التوالي) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم (٢٠١٥: ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم).

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد	(٠,٠٤)	(٠,١٦)	(٠,٠٥)	(٠,٢٢)

١٤ نزاعات العقود

(أ) ميدان

يبلغ صافي تعرض المجموعة لميدان ذ.م.م ("ميدان") فيما يتعلق بمشروع مضمار ند الشبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ما قيمته ٤٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٧٨ مليون درهم)، ويتمثل في تسييل ضمانات وأعمال قيد الإنجاز ومحتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى، بعد خصم الدفعات المقدمة.

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٨، استلمت شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م دبليو سي تي بيرهارد الهندسية (فرع دبي) مشروع مشترك ("الترتيب المشترك") والمسؤولة عن بناء مضمار ند الشبا في دبي، والذي تمتلك المجموعة نسبة ٥٠٪ منه، من صاحب المشروع، ميدان ش.ذ.م.م إشعاراً بإنهاء العقد في ٩ يناير ٢٠٠٩ لأسباب تعتبر الإدارة أنها لم تبرر هذا الإجراء. وبالتالي وبموجب الإشعار المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٠٩، قام الترتيب المشترك بإنهاء العقد في ٢٤ يناير ٢٠٠٩ لعدة أسباب منها عدم دفع مبالغ مصادق عليها، وعدم السماح للترتيب المشترك بالدخول إلى الموقع، ومطالبات ميدان المغلوطة حول ضمان حسن التنفيذ وضمان الدفع المقدم.

وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٨، استلم الترتيب المشترك إشعارا بتسييل ضمان حسن التنفيذ البالغ ٤٦١,٣ مليون درهم (حصة المجموعة: ٢٣٠,٧ مليون درهم) وضمان الدفع المقدم البالغ ٧٧,٣ مليون درهم (حصة المجموعة: ٣٨,٦ مليون درهم). كانت هذه الضمانات مستحقة الدفع عند الطلب، وعند دفعها من قبل البنوك المعنية، قامت الإدارة بإدراج صافي المبلغ المستحق من ميدان ضمن الذمم المدينة انتظارا لما سيسفر عنه الحكم في النزاع. ومنذ ذلك الحين تم تحويل المطلوبات المقابلة المسجلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى قرض تم الحصول عليه من أحد البنوك في عام ٢٠٠٩، ودفعت أرابتك للإنشاءات ذ.م.م الفائدة المستحقة على القرض وتم تسجيلها ضمن المصاريف.

وتقدم الترتيب المشترك في ١١ يناير ٢٠٠٩ بطلب للتحكيم، وعلى إثر ذلك الطلب بدأت إجراءات التحكيم. ووصل المبلغ الذي طالب به الترتيب المشترك إلى ٢,٧ مليار درهم تقريباً (حصة المجموعة: ١,٤ مليار درهم). وفي يونيو ٢٠١٢ قدمت ميدان مطالبة إضافية لدى محاكم دبي تعترض فيها على صحة إجراءات التحكيم وطالبت بمبلغ ٣,٥ مليار درهم مضافا إليه الفوائد.

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣، تم تعليق إجراءات التحكيم لحين الفصل في القضايا المدنية والجنائية المتعلقة بين الطرفين. ولاحقاً في فبراير ٢٠١٣، وافق مجلس إدارة الشركة ("المجلس") على سحب دعاوى التحكيم. ولاحقاً لموافقة مجلس الإدارة في فبراير ٢٠١٣، أصدرت المحكمة فيما يتعلق بالقضية (DIAC2/2009) قرارا جزئيا بإنهاء الدعاوي بين ميدان والشركة، دون الإخلال بحقوق والتزامات كل طرف. وكان الهدف من سحب الدعاوى الدخول في مفاوضات ودية والتقدم فيها. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم مجددا بحق ميدان.

١٤ نزاعات العقود (تابع)

(ب) عميل آخر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم بحق أحد العملاء لتسوية أرصدة ذمم مدينة بقيمة ٢٣٧ مليون درهم، فيما يتعلق بمشاريع تم إنجازها وتسليمها إلى العميل. وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لم تكن نتيجة التحكيم مؤكدة. ومع ذلك، ترى الإدارة أن الأرصدة قابلة للاسترداد بالكامل وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لم يتم رصد أي مخصص عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة.

١٥ عمليات مشتركة

تمتلك المجموعة حصصا جوهرية في العمليات المشتركة التالية:

		نسبة الحصة (٪)
(أ)	المشروع المشترك سامسونج / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	٤٠٪
(ب)	المشاريع المشتركة سكس كونستركت / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ج)	المشروع المشترك سامسونج / سكس كونستركت / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	٣٠٪
(د)	المشاريع المشتركة أرابتك / ماكس بوجل، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(هـ)	المشاريع المشتركة أرابتك / أكتور، الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪
(و)	المشاريع المشتركة أرابتك / إيماريتس صن لاند، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ز)	المشاريع المشتركة أرابتك / دبليو سي تي الهندسية، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ح)	المشاريع المشتركة أرابتك / شركة المشاريع الهندسية، الأردن	٥٠٪
(ط)	المشروع المشترك أرابتك / شركة دبي للمقاولات، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ي)	المشروع المشترك شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م / مارينتك الشرق الأوسط وآسيا إف ال إي، الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪
(ك)	المشروع المشترك أرابتك للخدمات الهندسية / دبليو سي تي الهندسية، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ل)	المشروع المشترك شركة الإنشاءات العربية / أرابتك، سوريا	٥٠٪
(م)	المشروع المشترك أرابتك / المشاريع والإنشاءات الوطنية، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ن)	المشروع المشترك أرابتك / السعد، المملكة العربية السعودية	٦٦,٦٦٪
(س)	المشروع المشترك أرابتك / شركة المجموعة المشتركة للمقاولات، الكويت	٦٠٪
(ع)	المشروع المشترك تي أيه في / سي سي سي / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	٣٣٪
(ف)	المشروع المشترك أوجيه أبوظبي ذ.م.م / كونستركتورا سان خوسيه اس ايه / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	٣٣٪
(ص)	المشروع المشترك سي سي سي / أرابتك، كازخستان	٥٠٪
(ق)	أيه تي سي / سي سي سي / دي اس سي المشروع المشترك المحدود، الأردن	٣٣٪
(ر)	المشروع المشترك أيه تي سي/ سي آي أيه سي، مصر	٥٥٪
(ش)	المشروع المشترك أيه تي سي / كونستركتورا سان خوسيه اس أيه، الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪
(ت)	المشروع المشترك إيفيكو / أيه سي سي، كازاخستان	٤٠٪
(ث)	المشروع المشترك أرابتك المقاولون، فلسطين	٦٠٪
(خ)	المشروع المشترك أيه سي سي أرابتك، لبنان	٥٠٪
(ذ)	أرابتك تاف عملية مشتركة، البحرين	٦٠٪

يستحق للمجموعة حصة نسبية من موجودات وإيرادات العمليات المشتركة، وتتحمل حصة نسبية من مطلوبات ومصاريف العمليات المشتركة.

١٦ قروض

حصلت المجموعة على قروض بنكية (بما في ذلك سحوبات بنكية على المكشوف) من بنوك تجارية مختلفة لغرض رئيسي يتمثل في تمويل متطلبات رأس المال العامل.

	متداولة		غير متداولة	
	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
سحوبات بنكية على المكشوف	٨٣٥,٢٠٣	٧٤٣,٧٧٤	-	-
أوراق قبول	٤٨,٤٦١	٥٨,٠٤٨	-	-
إيصالات أمانة	١٤٤,٤٨٧	١٦١,٥٢٢	-	-
قروض لأجل	٤١٥,٢٥٤	٥٢٧,٣٦٧	٣٣٧,٦٥٣	٢٥٨,٦٣٧
مجموع القروض	١,٤٤٣,٤٠٥	١,٤٩٠,٧١١	٣٣٧,٦٥٣	٢٥٨,٦٣٧

حصلت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على قرض لأجل إضافي جديد بقيمة ٧٥ مليون درهم من بنك محلي. ويحمل القرض فائدة على أساس سعر إيبور + ٣,٤٪، ومضمون مقابل رهن على أرض.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت المجموعة قد خالفت بعض الشروط المالية المتعلقة بعدد من تسهيلات القروض. ونظرا لعدم امتلاك المجموعة أي حق غير مشروط بتأجيل تسوية المبالغ المستحقة، فقد تم تصنيف الأرصدة المستحقة عن هذه التسهيلات البنكية ضمن المطلوبات المتداولة. إن الإدارة بناء على علاقتها الطويلة مع البنوك واثقة من أن هذا الإخفاق لن يكون له أي آثار كبيرة على التسهيلات المقدمة من البنوك.

١٧ ترتيبات الإيجار التشغيلي

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية المدرجة ضمن المصاريف خلال الفترة	١٢٤,٠٩٣	١٣٢,٣٥٨

بتاريخ التقرير، كان لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء التي تستحق كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
خلال سنة واحدة	١٨٨,٣٠٢	٢٨٩,٧٤٩
سنتان إلى خمس سنوات	٤٣٣,١٨٥	٦٦٢,٨٣٤
أكثر من خمس سنوات	٣٧٤,٤٦٠	٧١٣,١٩٦
إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلي كما في تاريخ التقرير	٩٩٥,٩٤٧	١,٦٦٥,٧٧٩

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات، وضمانات الدفع المقدم، وضمانات مالية، وضمانات محتجزة، وضمانات عمالية، واعتمادات مستندية بقيمة ٨,٠٠٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٦١٣ مليون درهم).

تعد المجموعة طرفاً في عدد من الدعاوى القضائية فيما يتعلق بعملها. وتعتقد إدارة المجموعة بأنه من الممكن، ولكن من غير المحتمل، فوز المدعين. وبالتالي، فإنه في تقدير إدارة المجموعة أن المخصص المرصود حاليا يعد مناسبا لتغطية أي التزامات ناتجة عن هذه القضايا.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، كان لدى المجموعة التزامات لحيازة أو تطوير ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة ١,٠٤٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٧٧ مليون درهم).

١٩ موجودات مالية أخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
استثمارات متاحة للبيع				
أسهم متداولة (أ)	-	-	٣,١١٥	٩,١٣٤
	-	-	٣,١١٥	٩,١٣٤
موجودات مالية بالتكلفة				
استثمارات متاحة للبيع				
أسهم غير متداولة (ب)	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الاستثمارات المتاحة للبيع		-	٢٠,٣٩٧	٢٦,٤١٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	٤٠,٧٨٢	٣٤,٢٢٢	-	-
ودائع هامشية	٤٨,٣٢٤	٤٩,٥٤١	-	-
قرض إلى أطراف ذات علاقة	-	-	١,٧٧٨	١,٧٧٨
	٨٩,١٠٦	٨٣,٧٦٣	١,٧٧٨	١,٧٧٨
مجموع الموجودات المالية الأخرى	٨٩,١٠٦	٨٣,٧٦٣	٢٢,١٧٥	٢٨,١٩٤

(أ) تمثل الأسهم المتداولة استثمارات في أسهم مدرجة تمنح المجموعة فرصة جني عوائد من خلال إيرادات توزيعات أرباح الأسهم وأرباح القيمة العادلة، وليس لها تاريخ استحقاق محدد أو سعر كوبون. وتستند القيمة العادلة لهذه الأسهم على أسعار السوق المتداولة إن كانت متاحة.

(ب) تمثل الأسهم غير المتداولة استثمارات في مشروع مدينة الوعب، بقطر. وحيث إنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بدقة، فقد تم إدراجه بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة البالغ ١,١١٠ ألف درهم (٢٠١٥: ١,١١٠ ألف درهم). ولدى المجموعة النية للاحتفاظ بهذا الاستثمار للنمو المستقبلي أو لحين حصولها على سعر تخارج مناسب.

تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بيع أسهم متداولة متاحة للبيع قيمتها الدفترية ٦,٠١٩ درهم مقابل ٤,٣١٨ درهم. وبلغ احتياطي تعديل القيمة العادلة المتعلق بهذه الموجودات ٢,١٢٨ درهم وأعيد تصنيفه إلى إيرادات الاستثمار.

١٩ موجودات مالية أخرى (تابع)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتداولة المتاحة للبيع

فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع، تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على تعرض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات للانخفاض في القيمة. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يشتمل الدليل الموضوعي على الانخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "كبيرا" أو "طويل الأجل" يتطلب اتخاذ أحكام. وفي سبيل اتخاذ مثل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، فترة أو نطاق انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من تكلفته. واستنادا إلى هذه المعايير، لم تحدد المجموعة أي انخفاض في القيمة (٣٠ يونيو ٢٠١٥: لا شيء) بخصوص الاستثمارات المتاحة للبيع في الأسهم المتداولة.

٢٠ استثمارات في شركات زميلة

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
ديبا ليمتد	١٨١,٧٦١	٢١٦,٥٨٩
الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع	٥,٨٧١	٥,٨٧١
بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م	-	-
	١٨٧,٦٣٢	٢٢٢,٤٦٠

(أ) ديبا ليمتد

في ٢١ نوفمبر ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على حصص في شركة ديبا ليمتد ("ديبا") بقيمة ٢٤١,٧٠٦ ألف درهم تمثل حصة بنسبة ٢٤,٣٢٩٪ من رأس مال ديبا عند الاستحواذ. وتم تصنيف الاستثمار في ديبا كشركة زميلة لأن المجموعة لديها تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية للشركة.

تعمل الشركة في قطاع التجهيزات الفخمة، وتركز في الأساس على الضيافة والمشروعات العقارية التجارية والسكنية من خلال مجموعة من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة عبر عدد من الدول وقطاعات السوق. وتعمل الشركة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأوروبا وآسيا.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، سجلت المجموعة حصة خسارة في شركة ديبا بقيمة ١٠,٨٧٣ ألف درهم باستخدام البيانات المالية المنشورة سابقا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، والمؤشرات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. ولاحقا لتاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، نشرت شركة ديبا بياناتها المالية للفترة نفسها متضمنة حصة خسارة إضافية عائدة إلى المجموعة بقيمة ٣٧,٠١٨ ألف درهم غير متضمنة خسائر بقيمة ٢٥,٨٨٠ ألف درهم تتعلق بانخفاض قيمة الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى في دفاتر شركة ديبا فيما يتصل بعمليات استحواذ تمّت بواسطة شركة ديبا، قبل أن تصبح شركة زميلة للمجموعة.

كما سجلت المجموعة حصتها في نتائج شركة ديبا المعلنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بقيمة ٢,١٩٠ ألف درهم. ولم يتم نشر المعلومات المالية لشركة ديبا عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

٢٠ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

(ب) الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ على حصص في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع بقيمة ١١,٠٨٨ ألف درهم تمثل حصة بنسبة ١٤٪ من رأس مال الشركة عند الاستحواذ. وتم تصنيف الاستثمار في هذه الشركة كشركة زميلة لأن المجموعة تمارس تأثيرا جوهريا على السياسات المالية والتشغيلية للشركة. وتعمل الشركة الأردنية للصناعات الخشبية في تصنيع وتجارة وتوزيع أنواع مختلفة من الأثاث.

إن القيمة السوقية العادلة للاستثمار في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بناءً على أسعار العرض المدرجة، بلغت ٥,٨ مليون درهم تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥,٩ مليون درهم). وبناءً على القيمة الدفترية لهذه الشركة وتقديرات الأرباح المستقبلية، ترى الإدارة أن الأمر لا يستدعي أي انخفاض آخر في قيمة الاستثمار بالشركة الزميلة.

لا تتوفر معلومات مالية ملخصة للشركة الأردنية للصناعات الخشبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦؛ لأنها لم تعلن عن نتائجها بتاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

(ج) بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م

في ٦ مايو ٢٠٠٩، تأسست شركة بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م ("بوليبود") في أبوظبي، وتبلغ حصة المجموعة في شركة بوليبود ٤٠٪ بتكلفة ٣,٢ مليون درهم، وهو ما يعادل حصة بوليبود في رأس المال المصدر. وبتاريخ ٧ مارس ٢٠١٢، وافق مجلس الإدارة على شطب الاستثمار في بوليبود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بسبب الخسائر المستمرة التي تكبدتها هذه الشركة. إن إدارة شركة بوليبود بصدد إعادة هيكلة هذه الشركة بغرض مساعدتها على تحقيق أرباح والحد من عجزها الحالي.

(د) مشروع صلبوخ

خلال عام ٢٠١٢، أبرمت المجموعة اتفاقية استثمار مع جلف كابيتال ش.م.ع، في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على حصة بنسبة ٢٤٪ في مشروع صلبوخ. ودفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٢٥,٧٣٨ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٥,٧٣٨ ألف درهم)، وتتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة ذات الغرض الخاص التي تأسست بغرض امتلاك المشروع. لم يتم حتى تاريخه استيفاء الإجراءات القانونية وإبرام اتفاقية الملكية النهائية. وهذا الاستثمار مصنف ضمن الاستثمارات المحتفظ بها للبيع كجزء من مجموعة الموجودات المصنفة للاستبعاد.

٢١ العمليات المتوقفة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وافق أعضاء مجلس إدارة المجموعة على خطة لاستبعاد حصة المجموعة في أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية، وأرابتك للمعدات الإنشائية ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية، والشركة السعودية النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية. ونظرا لأن الإدارة ترى أن احتمال بيع حصة المجموعة مرتفع وله رواج في السوق، فقد صُنّفت حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات أعلاه كموجودات محتفظ بها للبيع وأُدرجت كعمليات متوقفة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٥: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مدققة
الإيرادات	٢٨,٣٠٢	(١٤٩,٨٤٠)	٥١,٣٨٢	١١٩,٥٩٥
تكاليف مباشرة	(٣٥,٨٩٠)	(١٩٤,٩٣٤)	(٦٤,٥١١)	(٤٧٨,٠٥٧)
إجمالي الربح	(٧,٥٨٨)	(٣٤٤,٧٧٤)	(١٣,١٢٩)	(٣٥٨,٤٦٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥,٣٢٩)	(٩,١٤٨)	(٢١,٣١٥)	(٢٣,٥٠٧)
إيرادات أخرى	١,٧٣٤	٢,٤٨٠	٥,٦٤١	٣,٤٩٨
تكاليف تمويل	(١,٠٣٨)	(١,٠٠٢)	(٢,١٦٤)	(٢,٠٦٦)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	(٢٢,٢٢١)	(٣٥٢,٤٤٤)	(٣٠,٩٦٧)	(٣٨٠,٥٣٧)
مصروف ضريبة الدخل	(١٦٩)	(١٣٠)	(٢٣٠)	(١٧٩)
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	(٢٢,٣٩٠)	(٣٥٢,٥٧٤)	(٣١,١٩٧)	(٣٨٠,٧١٦)

٢١ العمليات المتوقفة (تابع)

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٥، يجب قياس الموجودات المحتفظ بها للبيع بصافي قيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

فيما يلي القيمة الدفترية لأهم فئات موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم مدققة
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٢٤,٦٦٤	١٦٨,٨٧٤
استثمارات في شركات زميلة	٢٥,٧٣٨	٢٥,٧٣٨
	١٥٠,٤٠٢	١٩٤,٦١٢
موجودات متداولة		
مخزون	٢٥,٦٤١	٣٦,١١٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,١٢٥,٠٥٣	١,٠٩٥,٨٧٨
موجودات متداولة أخرى	٢٠,٨٨٤	٢٢,١١٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤٩,٦٨٣	٤٨,٨٦٠
نقد وما في حكمه	١٠,٠٠٨	٢,٠٨٨
	١,٢٣١,٢٦٩	١,٢٠٥,٠٥٠
مجموع الموجودات	١,٣٨١,٦٧١	١,٣٩٩,٦٦٢
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٧,٥٣٣	٢٦,٢٩٩
مطلوبات متداولة		
قروض بنكية	٤٧٤,٨١١	٤٧٤,٢٧٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٧٥,٣٣٩	٥٥٧,٣٠٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٦,٩٦٣	٢٧,٣٥٠
ضريبة دخل مستحقة الدفع	-	٣,٧٩٧
	١,٠٧٧,١١٣	١,٠٦٢,٧٢٥
مجموع المطلوبات	١,٠٨٤,٦٤٦	١,٠٨٩,٠٢٤
صافي موجودات مجموعة الاستبعاد	٢٩٧,٠٢٥	٣١٠,٦٣٨

إن صافي التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة هو كالآتي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم مدققة
الأنشطة التشغيلية	(١٦,٣٩٣)	(١٧٥,١٥٧)
الأنشطة الاستثمارية	٢٣,٧٧٩	٨,٩٧١
الأنشطة التمويلية	٥٣٥	١٢٥,٩٨٢
صافي التدفقات النقدية الواردة / (الصادرة)	٧,٩٢١	(٤٠,٢٠٤)

٢٢ أمور أخرى

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، شبّ حريق بموقع البناء بأحد مشاريع المجموعة، وتم إخماد الحريق في الوقت المناسب، وحاليا تجري الإدارة مع شريكها في المشروع المشترك والجهات المختصة تقييما لمدى الضرر الذي لحق بالموقع ومبلغ مطالبة التأمين. تغطي بوليصة التأمين المقدمة من مدير العقد المبنى قيد الإنشاء والموجودات المتضررة من الحريق، وتشمل التأمين ضد جميع مخاطر عقود المقاولات ومسؤولية الغير.

كما أنه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، سجلت المجموعة مبلغ ٥٤ مليون درهم ضمن إيرادات الفترة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٨٥ مليون درهم) عن مطالبة تتعلق بالمشروع المذكور. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، شملت الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مبلغ ٣٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٨٥ مليون درهم) يمثل إيرادات غير مفوترة عن المشروع، وترى الإدارة أن هذا المبلغ قابل للاسترداد بناء على المفاوضات الحالية.

(ب) وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، أصدر مساهم الحصة غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في دولة قطر كتابا بعدم الموافقة أو التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة التابعة، على أساس أن المساهم لا يقبل تحمل أي مسؤولية عن المركز المالي للشركة التابعة وأدائها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. وقد حصلت المجموعة على المشورة القانونية، ولديها قناعة كبيرة بأن المساهم غير المسيطر مسؤول عن حصته من عمليات الشركة وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وأن كلا المساهمين بالشركة مسؤولان بالتضامن عن الالتزامات المترتبة على الشركة.

ترى الإدارة أن هذا النزاع لن يكون له أي تأثير على النتائج الموحدة للمجموعة ككل أو على إجمالي حقوق الملكية بها.

٢٣ حدث لاحق

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع شركة آبار للاستثمار ش.م.ع (مساهم) بغرض الحصول على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٤٠٠ مليون درهم للمساعدة في تنفيذ المشاريع. يستحق سداد مجمل قيمة القرض بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ويحمل فائدة بالسعر المتفق عليه بين الطرفين.