أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") عرض بيان المركز المالي الموحد للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

الأنشطة الرئيسية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في مقاولات بناء الأبراج العالية والمباني الأخرى والفلل السكنية بالإضافة إلى تقديم الخدمات ذات الصلة مثل أعمال الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والخرسانة الجاهزة وبيع معدات البناء وتأجيرها من خلال شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م وشركات المقاولات الاخرى التابعة لها والعمليات المشتركة في الإمارات العربية المتحدة والخارج. تعمل المجموعة كذلك في قطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة وإدارة المرافق وعقارات التطوير.

النتائج المالية

تكبدت المجموعة خسارة صافية للسنة بقيمة ٢,٧٧٨,٩ مليون درهم (٢٠١٤: ربح بقيمة ٢٤١,٥ مليون درهم). بلغ إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغاً وقدره ٣,٣٦٢ مليون درهم (٢٠١٤: ٥,٦٩٣ مليون درهم) ممثلة نقص بنسبة ٤١%.

خلال السنة، لم يتم تحويل أي مبالغ للاحتياطي النظامي من الأرباح المحتجزة (٢٠١٤: ٢١,٤ مليون درهم).

Dubai P.O. Box : 3399
Tel : (+971) 4 340 0700
Fax : (+971) 4 340 4004

دبي ص.ب : 3399
تلفون : (+971) 4 340 0700
فاكس : (+971) 4 340 4004

www.arabtecholding.com

arabtec holding

تقرير مجلس الإدارة "تتمة"

الاستراتيجية

تسعى الشركة جاهدة لتحقيق نمو استراتيجي من خلال نمو انشطتها والاستحواذ على شركات جديدة وعقد الاتفاقيات مع شركاء عالميين. وتسعى الشركة ايضا على توسيع انشطتها جغرافيا وقطاعيا لتخفيض مخاطر السوق. تقوم الشركة بالتحري المكثف حول

بعض الاسواق الناشئة المختارة ومتابعة العمل بقوة في مجال المشاريع السكنية والتجارية بالإضافة الى التوسع في قطاعات الانشاءات السريعة النمو والمتطورة في الشرق الاوسط كقطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة.

أعضاء مجلس الإدارة

سعادة / محمد ثاني مرشد الرميثي

السيد / سعيد محمد سعيد المحيربي

السيد / محمد علي إسماعيل علي الفهيم

السيد / محمد حمد غانم حمد المهيري

السيد / خليفة عبد الله خميس الرميثي

مدققي حسابات الشركة

تم تعيين السادة / ارنست ويونغ كمدققين لحسابات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل المساهمين.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

سعادة محمد ثاني مرشد الرميثي

رئيس مجلس الإدارة

دبي

٣٠ مارس ٢٠١٦

Dubai P.O. Box : 3399
Tel : (+971) 4 340 0700
Fax : (+971) 4 340 4004

دبي ص.ب : 3399
تلفون : (+971) 4 340 0700
فاكس : (+971) 4 340 4004

www.arabtecholding.com

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أرابتك القابضة ش.م.ع

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبر الإدارة أنه ضروري لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لإحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب منا هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء نتيجة لاحتيال أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعني بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

وباعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أرابتك القابضة ش.م.ع (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ

١. كما هو مفصل في الإيضاح ٤٠ حول البيانات المالية الموحدة، تم إدراج بعض عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية كموجودات ومطلوبات محتفظ بها للاستبعاد، بصافي موجودات بقيمة ٣١٠,٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٨٦٠,٥ مليون درهم). لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية للتحقق مما إذا كان قد تم إدراج صافي الموجودات بصافي قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، كما هو مطلوب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

٢. كما هو مفصل في إيضاح ٣٠ (أ)، دخلت المجموعة في نزاع تعاقدي مع ميدان على كفالات تم تسييلها، وأعمال قيد التنفيذ ومحتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى، صافي المبالغ المدفوعة مقدماً ، بإجمالي ٤٧٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٧٨ مليون درهم). لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية للتحقق من مدى وتوقيت استرداد المبالغ القائمة.

٣. مدرج ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مبلغ بقيمة ٣٠١ مليون درهم والذي لم يتم تزويدنا بتأكيد حول رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. في ظل غياب هذا التأكيد، وأي إجراءات تدقيق بديلة يمكن أن نقوم بتنفيذها في هذا الشأن، لم نتمكن من الحصول على تأكيدات معقولة حول وجود وقابلية استرداد الرصيد القائم.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة للأمور المذكورة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التأكيد على بعض الأمور الهامة

نلفت الانتباه إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة:

١- إيضاح ٣٠ (ب) والذي يقدم تفاصيلاً حول النزاع التعاقدي الخاضع لإجراءات التحكيم، والتي لم يكن من الممكن تحديد نتيجتها المحتملة بتأكيد معقول في تاريخ هذا التقرير.

٢- إيضاح ٤١ (ب) والذي يقدم تفاصيلاً حول النزاع مع المساهم غير المسيطر لأرابتك للإنشاء ذ.م.م – قطر، والتي لم يكن من الممكن تحديد نتيجتها المحتملة بتأكيد معقول في تاريخ هذا التقرير.

٣- إيضاح ٤١ (أ) والذي يقدم تفاصيلاً حول الحريق الذي وقع في مشروع قيد التنفيذ بعد نهاية السنة، والمطالبة المدرجة كجزء من إيرادات المشروع للسنة.

إن رأينا ليس متحفظاً فيما يتعلق بالأمور أعلاه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أرابتك القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛

٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛

٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاحين ١٤ و١٧ حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛

٦) يبين إيضاح ١٩ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و

٨) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم دفع أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

إرنست ويونغ

توقيع
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

٣٠ مارس ٢٠١٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاحات	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
العمليات المستمرة			
الإيرادات	٥	٧,٢٥٧,٥٨٨	٨,٢٩٣,٠٣١
التكاليف المباشرة	٦	(٨,٦٣٣,٤٩٣)	(٧,٣٧٤,٤٧٢)
إجمالي (الخسائر) / الأرباح		(١,٣٧٥,٩٠٥)	٩١٨,٥٥٩
إيرادات تشغيلية أخرى	١٩	١٨,٥٠٩	٢٤,٤٨١
مصاريف عمومية وادارية	٩	(٦٢٦,٣٥٥)	(٧٤٢,٤٣٩)
خسائر الانخفاض فى القيمة	٩,١	(٢٣١,٤٤٩)	(٧,٥٠٩)
إيرادات أخرى	٧	٣١,٢٣٨	١٨,١٣٥
إيرادات الاستثمارات	٨	١,١١٨	٧,٠٨٥
صافى مصاريف الفوائد على الذمم المدينة والدائنة الغير متداولة	١٠	(٨,٠٥١)	(٨,٣٥٢)
تكاليف تمويل		(٥٠,٦٣٧)	(٥١,٧٨٦)
الحصة من خسائر شركات زميلة	١٤	(١١,٧٨٦)	(٣٢,٥١٠)
(خسائر) / أرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة		(٢,٢٥٣,٣١٨)	١٢٥,٦٦٤
مصاريف ضريبة الدخل	٢١	(٤,٨١٤)	(٤,٤٢٤)
(الخسائر) / الأرباح للسنة من العمليات المستمرة		(٢,٢٥٨,١٣٢)	١٢١,٢٤٠
العمليات الغير مستمرة			
(الخسارة) / الربح قبل الضريبة من العمليات الغير مستمرة		(٥١٧,٩٩١)	١٢٧,٣٨٢
مصاريف ضريبة الدخل	٢١	(٢,٨٣٧)	(٧,٠٤٠)
(الخسارة) / الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات الغير مستمرة	٤٠	(٥٢٠,٨٢٨)	١٢٠,٣٤٢
(الخسارة) / الربح للسنة		(٢,٧٧٨,٩٦٠)	٢٤١,٥٨٢
العائدة إلى:			
مساهمى الشركة الأم		(٢,٣٤٦,٧٠١)	٢١٤,٥٥٣
الحصص الغير مسيطرة		(٤٣٢,٢٥٩)	٢٧,٠٢٩
		(٢,٧٧٨,٩٦٠)	٢٤١,٥٨٢
(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفض للسهم (درهم)	٤	(٠,٥١)	٠,٠٥
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر فى فترات لاحقة:			
أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	٤٣	٣,٢٠١	(٧,٣٣٩)
صافى التغير فى احتياطى تحويل عملات أجنبية		٣,٦٠٧	٣,٦٠٧
		٣,٢٤٤	(٣,٧٣٢)
الدخل الشامل الآخر الذي قد لا يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر فى فترات لاحقة:			
أرباح / (خسائر) أكتوارية مدرجة	٢٦	١٨,٦١٦	(٩,٤٠٩)
الدخل / (الخسائر) الشامل الآخر للسنة		٢١,٨٦٠	(١٣,١٤١)
إجمالى (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة، صافى من الضريبة		(٢,٧٥٧,١٠٠)	٢٢٨,٤٤١
إجمالى الدخل الشامل العائد إلى:			
مساهمى الشركة الأم		(٢,٣٣٠,٤٤٠)	٢٠٣,٨٥٤
الحصص الغير مسيطرة		(٤٢٦,٦٦٠)	٢٤,٥٨٧
		(٢,٧٥٧,١٠٠)	٢٢٨,٤٤١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاحات	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	١٢	٨٧٦,٧١٠	٩٣٥,٦١٨
استثمارات عقارية	١١	٦٣١,٥٩٧	٧٤١,٧٨١
عقارات تطوير		٢٠,٠٠٠	٥٩,٤٦٤
الاستثمارات فى شركات زميلة	١٤	٢٢٢,٤٦٠	٢٣٧,٩٣٤
الشهرة	١٥	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
موجودات غير ملموسة أخرى	١٣	٢٧,٣٢٨	٤٠,٢٢١
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٦	٨٩٤,٦٩٨	٣٨٧,٧٧٨
موجودات مالية أخرى	١٧	٢٨,١٩٤	٢٨,١٥١
موجودات ضريبية مؤجلة	٢١	٣,٤٠٦	٣,٢١٦
		٢,٩٥٣,١٣٤	٢,٦٨٢,٩٠٤
الموجودات المتداولة			
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٦	٥,٩٩٥,٧٣٧	٦,٦٥٠,٩٢٢
موجودات مالية أخرى	١٧	٨٣,٧٦٣	٨٦,٩١٢
مخزون	١٨	١٦٩,٩٨٨	١٩٧,١٨٣
موجودات متداولة أخرى	٢٢	٣٣٣,١٤٤	٣٢٠,٥٣٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٩	١,٢٦٠,٨٣٤	١,٣٧٨,٣٤١
النقدية وشبه النقدية	٢٠	٧٣٥,٣٨٥	١,٠٨٠,٩٤٢
		٨,٥٧٨,٨٥١	٩,٧١٤,٨٣٠
موجودات من مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	٤٠	١,٣٩٩,٦٦٢	١,٩٤٧,٠٦٥
إجمالى الموجودات		١٢,٩٣١,٦٤٧	١٤,٣٤٤,٧٩٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٣	٤,٦١٥,٠٦٥	٤,٣٩٥,٣٠٠
احتياطى نظامى	٢٤	١,١٥٢,٥٩٣	١,١٥٢,٥٩٣
احتياطى تعديل القيمة العادلة		٢,٩٤٢	٣,٠٨٤
احتياطى تحويل عملات أجنبية		١١,٨١٠	٩,٠٦٦
احتياطيات أخرى		(١٩٢,٧٤٧)	(١٩٢,٧٤٧)
(الخسائر المتراكمة) / الأرباح الغير موزعة		(٢,٢٢٧,٣٦٣)	٣٢٥,٤٤٤
الحقوق العائدة لمساهمى الشركة الأم		٣,٣٦٢,٣٠٠	٥,٦٩٢,٧٤٠
الحقوق الغير مسيطرة		(١٦٢,٥٧٦)	٢٦٩,٠٠٤
إجمالى حقوق المساهمين		٣,١٩٩,٧٢٤	٥,٩٦١,٧٤٤
المطلوبات غير المتداولة			
قروض بنكية	٢٥	٢٥٨,٦٣٧	٣٧٧,٨٢٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٦	١٨٧,٧٦٥	١٨٣,٦٠٦
مبالغ محتجزة دائنة	٢٧	٣٢١,٥٥٧	١٨٣,٤٨٥
		٧٦٧,٩٥٩	٧٤٤,٩١٨
المطلوبات المتداولة			
قروض بنكية	٢٥	١,٤٩٠,٧١١	٨٦٩,٠٢٥
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٢٨	٥,٩٣٦,١٤٢	٥,٢٩٩,٣٤٤
مبالغ مستحقة للأطراف ذات علاقة	١٩	٤٣٣,١١٣	٣٧٠,٥٢٧
ضريبة دخل مستحقة الدفع	٢١	١٤,٩٧٤	١٢,٦٤٥
إجمالى المطلوبات المتداولة		٧,٨٧٤,٩٤٠	٦,٥٥١,٥٤١
المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر بموجودات محتفظ بها للإستبعاد	٤٠	١,٠٨٩,٠٢٤	١,٠٨٦,٥٩٦
إجمالى المطلوبات		٩,٧٣١,٩٢٣	٨,٣٨٣,٠٥٥
إجمالى حقوق المساهمين والمطلوبات		١٢,٩٣١,٦٤٧	١٤,٣٤٤,٧٩٩

سعيد محمد سعيد المحيربي
الرئيس التنفيذي بالإنابة
٣٠ مارس ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاحات	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
(الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة		(٢,٢٥٣,٣١٨)	١٢٥,٦٦٤
(الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة من العمليات الغير المستمرة		(٥١٧,٩٩١)	١٢٧,٣٨٢
		(٢,٧٧١,٣٠٩)	٢٥٣,٠٤٦
التعديلات للبنود التالية:			
أرباح من بيع عقارات وآلات ومعدات	٧	(١٥,١٧٤)	(٨,٤٠١)
أرباح من استبعاد شركة تابعة	٧	–	(٨٣٥)
خسارة من بيع استثمارات عقارية	٩	٩,٥٠٢	–
إيرادات استثمار	٨	(١,١١٨)	(٧,٠٨٥)
خسائر الانخفاض فى القيمة	٩,١	٢٣٨,٥٢١	٧,٥٠٩
صافى مصاريف فوائد على الذمم المدينة والدائنة الغير متداولة	١٠	٨,٠٥١	٨,٣٥٢
استهلاك استثمارات عقارية	١١	١١,٠٢٣	٣,٩٩٠
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	١٢	٢٧٥,٧٨٩	٢٧٩,٥٨٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٣	٥,٧٧٣	٥,٧٧٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٦	٥٤,٨٥٧	٦٣,٦٢٢
تكاليف التمويل		٥٤,٧٢٩	٥٥,١٥٤
حصة من خسارة شركة زميلة		١١,٧٨٦	٣٢,٥١٠
		(٢,١١٧,٥٧٠)	٦٩٣,٢٢٠
التغيرات فى رأس المال العامل:			
ذمم تجارية مدينة وأخرى		٣٨٢,٣٤١	(١,٨١٨,٧١١)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		١٢٤,١٢٦	(٨٤٠,٠٩٥)
مخزون		١,٢٨٤	(١١,٤٠٤)
موجودات متداولة أخرى		١٥,٤٨٦	(٢٢,٢٦٨)
ذمم تجارية دائنة ذمم دائنة أخرى		٦٣٠,٢٣٩	٨٤٧,٩٨٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٤٥,٩٩٤)	(٣٤,٣٠٠)
محتجزات دائنة		١٣٨,٠٧٢	٨٤,٧٢٠
النقد المستخدم فى الأنشطة التشغيلية		(٨٧٢,٠١٦)	(١,١٠٠,٨٥٦)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٦	(٤٣,١٢٧)	(٣٤,٦١١)
إيرادات استثمار مستلمة		١,١١٨	٧,٠٨٥
توزيعات أرباح مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	٣٤	–	(١٨,٠٠٠)
ضريبة دخل مدفوعة		(١١,٦٥٦)	٤٦٦
صافى النقد المستخدم فى الأنشطة التشغيلية		(٩٢٥,٦٨١)	(١,١٤٥,٩١٦)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاحات	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	١٢	(٢١٣,٢٨٨)	(٣٣٧,٥٠٤)
إضافات للاستثمارات العقارية	١١	(١١,٨٢٩)	(١٢٦,٦٦٥)
إضافات إلى عقارات التطوير		–	(٥٩,٤٦٤)
إدراج موجودات غير ملموسة	١٣	(٣٣)	(٥,٦٧٤)
مبالغ مدفوعة مقدماً للاستثمار		–	(٥٠,٠٠٠)
متحصلات من استبعاد استثمار في شركة زميلة	١٤	٣,٢٨٢	–
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٤	٣٧٧	–
متحصلات من استبعاد عقارات والآلات والمعدات		٥٣,٩٩١	٤١,١٤٥
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية		١٠١,٤٨٨	–
متحصلات من استبعاد شركة تابعة		–	٧٠٠
مبالغ مدفوعة للاستحواذ على حصص غير مسيطرة	٣٥	–	(٢٨٩,٨٠٠)
صافى الحركة فى الموجودات المالية الأخرى		٣,١٤٩	٤٤,٩٦١
ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر		–	٨٠٠,٠٠٠
صافى النقد (المستخدم فى) / المولد من الأنشطة الاستثمارية		(٦٢,٨٦٣)	١٧,٦٩٩
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض – صافى المبالغ المسددة		٣٧٢,٨٤٦	٣٥١,٣٦٧
مساهمات رأسمالية من قبل مساهم الحقوق الغير مسيطرة		–	٦,٠٥٤
توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة		(٤,٩٢٠)	–
الفائدة المدفوعة		(٥٤,٧٢٩)	(٥٥,١٥٤)
صافى التدفقات النقدية المولدة من الأنشطة التمويلية		٣١٣,١٩٧	٣٠٢,٢٦٧
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٦٧٥,٣٤٧)	(٨٢٥,٩٥٠)
النقدية وشبه النقدية فى ١ يناير		١٩١,٥٦٨	١,٠١٣,٩١١
صافى فروقات تحويل عملات أجنبية		٣,٢٠١	٣,٦٠٧
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	٢٠	(٤٨٠,٥٧٨)	١٩١,٥٦٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	المتعلق بمساهمي الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم	*الاحتياطي النظامي* ألف درهم	*احتياطي تعديل القيمة العادلة* ألف درهم	*احتياطي تحويل عملات أجنبية* ألف درهم	*احتياطيات أخرى* ألف درهم	*(الخسائر المتراكمة) / الأرباح غير موزعة* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم	*الحصص الغير مسيطرة* ألف درهم	*إجمالي حقوق المساهمين* ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	٤,٣٩٥,٣٠٠	١,١٥٢,٥٩٣	٣,٠٨٤	٩,٠٦٦	(١٩٢,٧٤٧)	٣٢٥,٤٤٤	٥,٦٩٢,٧٤٠	٢٦٩,٠٠٤	٥,٩٦١,٧٤٤
الخسارة للسنة	–	–	–	–	–	(٢,٣٤٦,٧٠١)	(٢,٣٤٦,٧٠١)	(٤٣٢,٢٥٩)	(٢,٧٧٨,٩٦٠)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	–	–	(١٤٢)	٢,٧٤٤	–	١٣,٦٥٩	١٦,٢٦١	٥,٥٩٩	٢١,٨٦٠
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة	–	–	(١٤٢)	٢,٧٤٤	–	(٢,٣٣٣,٠٤٢)	(٢,٣٣٠,٤٤٠)	(٤٢٦,٦٦٠)	(٢,٧٥٧,١٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	–	–	–	–	–	–	–	(٤,٩٢٠)	(٤,٩٢٠)
أسهم منحة صادرة (إيضاح ٣٤)	٢١٩,٧٦٥	–	–	–	–	(٢١٩,٧٦٥)	–	–	–
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤,٦١٥,٠٦٥	١,١٥٢,٥٩٣	٢,٩٤٢	١١,٨١٠	(١٩٢,٧٤٧)	(٢,٢٢٧,٣٦٣)	٣,٣٦٢,٣٠٠	(١٦٢,٥٧٦)	٣,١٩٩,٧٢٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤	٣,١٣٩,٥٠٠	١,١٣١,١٣٨	٩,٤٦٥	٥,٨٩٤	(١٨٥,٠٦٥)	١,٤١٣,٦٣٦	٥,٥١٤,٥٦٨	٢٤٩,٤٥٨	٥,٧٦٤,٠٢٦
الربح للسنة	–	–	–	–	–	٢١٤,٥٥٣	٢١٤,٥٥٣	٢٧,٠٢٩	٢٤١,٥٨٢
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	–	–	(٦,٣٨١)	٣,١٧٢	–	(٧,٤٩٠)	(١٠,٦٩٩)	(٢,٤٤٢)	(١٣,١٤١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	(٦,٣٨١)	٣,١٧٢	–	٢٠٧,٠٦٣	٢٠٣,٨٥٤	٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤١
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	–	٢١,٤٥٥	–	–	–	(٢١,٤٥٥)	–	–	–
تعويضات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٤)	–	–	–	–	–	(١٨,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	–	(١٨,٠٠٠)
مساهمة رأسمالية من قبل مساهم الحقوق غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	٦,٠٥٤	٦,٠٥٤
صافي الحركة في الحقوق غير المسيطرة	–	–	–	–	(٧,٦٨٢)	–	(٧,٦٨٢)	(١١,٠٩٥)	(١٨,٧٧٧)
أسهم منحة صادرة (إيضاح ٣٤)	١,٢٥٥,٨٠٠	–	–	–	–	(١,٢٥٥,٨٠٠)	–	–	–
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤,٣٩٥,٣٠٠	١,١٥٢,٥٩٣	٣,٠٨٤	٩,٠٦٦	(١٩٢,٧٤٧)	٣٢٥,٤٤٤	٥,٦٩٢,٧٤٠	٢٦٩,٠٠٤	٥,٩٦١,٧٤٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات تجارية

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، وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب: ٣٣٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها ("المجموعة") تعمل بشكل رئيسي في إنشاء الأبراج الشاهقة والمباني والفيلات السكنية بالإضافة إلى تنفيذ الخدمات ذات الصلة مثل الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية وتزويد الخرسانة الجاهزة وتوريد وتأجير معدات الإنشاءات.

تعمل المجموعة كذلك في قطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة وإدارة المرافق وعقارات التطوير.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بموجب القرار الصادر عن أعضاء مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠١٦.

٢ الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة

اسم الشركة التابعة ومقرها	*نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية الغير مباشرة) ٪*		*الأنشطة الرئيسية*
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	*٣١ ديسمبر ٢٠١٤*	
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك سوريا للإنشاءات ذ.م.م، الجمهورية العربية السورية	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك باكستان (الخاصة) المحدودة، باكستان	٦٠٪	٦٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٤٥٪	٤٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك مصر للإنشاءات ش.م.م، جمهورية مصر العربية	٥٥٪	٥٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، (شركة أجنبية)، دولة فلسطين	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك – مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين	٧٥٪	٧٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، الدوحة، قطر *	٤٩٪	٤٩٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات علاقة
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، (شركة أجنبية عاملة)، الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية ومقاولات كهربائية وميكانيكية وسباكة والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك العالمية المحدودة، جمهورية موريشوس	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	٦٣٪	٦٣٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، أبوظبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة

٢ الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة (تتمة)

شركة أرابتك بريكاست ذ.م.م، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الألواح الجاهزة
شركة أرابتك مينوريتي القابضة، المنطقة الحرة في جبل علي	١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في الشركات القابضة التجاري
أرابتك لمعدات البناء ذ.م.م، إ.ع.م	٧٠٪	٧٠٪	البيع بالتجزئة وتأجير معدات التشييد والبناء
شركة ارابتك الكهروميكانيكية ذ.م.م، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات كهربائية وميكانيكية وسباكة
شركة أرابتك للمعدات الإنشائية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٥٨٪	٥٨٪	تجارة وتأجير المعدات الإنشائية
شركة أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، إ.ع.م	٨٠٪	٨٠٪	أعمال البنية التحتية
شركة أرابتك إنفايروغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م، إ.ع.م	٦٧٪	٦٧٪	خدمات صيانة الأبنية والتنظيف وإدارة المرافق وخدمات الأمن
شركة أرابتك للتطوير العقاري، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات، الاستثمار، التطوير، والإدارة
شركة أرابتك للتطوير العقاري، ابوظبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات، الاستثمار، التطوير، والإدارة
شركة أرابتك للصيانة العامة، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	صيانة المباني العامة، التركيبات الالكترونية وصيانة وتركيبات الصرف الصحي والمياه، صيانة الكرفانات
شركة أرابتك لإدارة العقارات، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	إدارة الخدمات
شركة أرابتك لإدارة العقارات، ابوظبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	إدارة الخدمات
شركة أرابتك لإدارة المنشآت، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	إدارة المنشاءات
شركة أرابتك الدولية للإنشاءات، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة أرابتك العقارية، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تأجير العقارات وادارة الخدمات
شركة أرابتك العقارية، ابوظبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	شراء وبيع العقارات
شركة أرابتك ليفينج للإنشاءات، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة مجموعة أرابتك للإنشاءات، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة ومنشاءات النفط والغاز وعقود المطارات
شركة أرابتك ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة؛ الاستثمارات التجارية والعقارات
شركة أرابتك تريدينج ليمتد، المنطقة الحرة بجبل علي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة؛ الاستثمارات التجارية والعقارات
شركة أرابتك كونسيليديتد كونتراكتورز ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م*	٥٠٪	٥٠٪	الأعمال الدولية، التجارة العامة والاستثمارات
الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التصنيع
شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفكو) ذ.م.م، دبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات كهربائية وميكانيكية وعقود السباكة
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م، قطر*	٤٩٪	٤٩٪	مقاولات كهربائية وميكانيكية وسباكة
شركة إيفيكو ذ.م.م، دولة فلسطين	١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات كهربائية وميكانيكية وسباكة
شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفكو) ذ.م.م، أبوظبي، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	المقاولات الكهروميكانيكية وعقود السباكة
شركة إيفيكو السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٥٣٪	٥٣٪	مقاولات كهربائية وميكانيكية وسباكة
شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة جي إس آي لمقاولات الإنشاءات ذ.م.م، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة بيت المعدات ذ.م.م، إ.ع.م	٦٧٪	٦٧٪	المتاجرة وتأجير معدات الإنشاءات
شركة إدروتيك إس آر إل، إيطاليا	٩٦٪	٩٦٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة لوتس ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة، الاستثمارات التجارية والعقارية
شركة ماغنوليا ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة، الاستثمارات التجارية والعقارية
شركة مارس ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة، الاستثمارات التجارية والعقارية
مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، الدوحة، قطر*	٤٩٪	٤٩٪	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة نيبتون ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة؛ الاستثمارات التجارية والعقارات
مصنع باوركون سويتش غير، إ.ع.م	٧٥٪	٧٥٪	تصنيع المفاتيح الكهربائية وألواح توزيع الطاقة
ستون أويل اند غاز إنك، كندا**	–	٧٠٪	خدمات الاستشارات والهندسة

٢ الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة (تتمة)

الشركة السعودية النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة، المملكة العربية السعودية	٦٢%	٦٢٪	صناعة ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة تارجت السعودية للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٦٥%	٦٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، إ.ع.م	١٠٠%	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، إ.ع.م	٩٧%	٩٧٪	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة تارجت للإنشاءات ذ.م.م (شركة أجنبية) – الأردن	١٠٠%	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال ذات العلاقة
شركة فينوس ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، إ.ع.م	١٠٠%	١٠٠٪	التجارة العامة، الاستثمارات التجارية والعقارية
ارابتيك مصر للاستثمار في الممتلكات، مصر	١٠٠%	١٠٠٪	العقارات، الاستثمار، التطوير والإدارة
ارابتيك الخليج للاستثمار في الممتلكات، ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠٪	شراء وبيع العقارات
ارابتك انتريست ليمتد، المنطقة الحرة بجبل على، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة استثمار قابضة

* هذه تمثل حصة غير مباشرة للمجموعة. وعلى الرغم من أن المجموعة تمتلك نسبة ٥٠٪ أو أقل، تقوم المجموعة بممارسة سيطرة على هذه الشركات التابعة.

** خلال ٢٠١٤، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في واحدة من شركاتها التابعة، ستون أويل غاز انك. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الاستبعاد خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

تمتلك الشركة الشركات الزميلة التالية والتي تمارس تأثيرا جوهريا عليها نظرا للمساهمة في الشركة:

اسم الشركة التابعة ومقرها	*نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٪*		*الأنشطة الرئيسية*
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ديبا ليمتد، دبي، إ.ع.م	٢٤٪	٢٤٪	تركيب مفروشات الفنادق خمس نجوم واليخوت والمرافق والخدمات ذات علاقة
بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م، أبوظبي، إ.ع.م	٤٠٪	٤٠٪	تجميع قطع الحمامات والقطع الأخرى على غرارها
الشركة الاردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع	١٤٪	١٤٪	انتاج وتوزيع الأثاث والتركيبات
جلف كابيتال ش.م.خ – مشروع الصلبوخ، المملكة العربية السعودية	٢٤٪	٢٤٪	تطوير مجمع الصلبوخ السكنى

٢ الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة (تتمة)

لدى الشركات التابعة للشركة الفروع التالية:

- أرابتك القابضة – فرع أبوظبي
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، سان بطرسبورغ، روسيا
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، الرياض، المملكة العربية السعودية
- أرابتك السعودية، الرياض، المملكة العربية السعودية
- بيت المعدات ذ.م.م، ابوظبي
- أيدورتك إل إل سي – 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
- آرابتك للإنشاءات ذ.م.م – فرع أبوظبي
- جي اس أي لإنشاءات صناعة الحديد ذ.م.م فرع ابوظبي
- شركة الخليج للصناعات الحديدية – فرع الأردن
- ارابتيك للإنشاءات ذ.م.م – فرع مصر
- شركة أرابتك كونسيليديتد كونتراكتورز ليمتد، فرع مدينة أستانا، كازخستان
- الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، فرع أبوظبي

تم الإفصاح عن العمليات المشتركة للمجموعة في الإيضاح رقم ٣١.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٣,١ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") حيث أنها عملة الدولة التي توجد فيها الشركة. ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب (ألف درهم إماراتي)، إلا إذا أشير لغير ذلك.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٢ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة لها (إيضاح ٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، وفقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، حقوق حالية تعطيها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تمثل الحصة الغير مسيطرة الحصة التي لا تمتلكها المجموعة. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٥٠% من الأسهم في بعض الشركات كما هو مبين في الإيضاح ٢ أعلاه، فإن لدى المجموعة سيطرة على هذه الشركات، تتعرض أو لديها حق من خلال علاقتها بهذه الشركات ولها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها لتوجيه القرارات الاستراتيجية التشغيلية والمالية لهذه الشركات وبالتالي يتم إدراجها كشركات تابعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحقوق الغير مسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحقوق الغير مسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغيير في حصص الملكية في شركة تابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق مساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- شطب الموجودات (تشمل الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- شطب المبلغ المدرج لأية حصص غير مسيطرة؛
- شطب فروقات التحويل المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين؛
- إدراج القيمة العادلة للمبلغ المستلم؛
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى في الأرباح أو الخسائر أو الأرباح غير الموزعة، كما هو ملائم وكما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الموجودات والمطلوبات المتعلقة.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٥٠% من أسهم شركة ارابتيك للإنشاءات ذ.م.م، قطر ومصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر، وشركة ارابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية وشركة قطر وايفيكو قطر ذ.م.م، قطر، فإن المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع هذه المنشآت، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها لتوقيع القرارات الاستراتيجية والتشغيلية والمالية للمنشآت، وبالتالي إدراجها كشركات تابعة.

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات التالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٥:

تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. على الرغم من أنه يتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة في ٢٠١٥، ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة أو البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تم تقديم وصف لطبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديد أدناه:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ خطط المنافع المحددة : مساهمات الموظفين
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ من الشركة الأخذ بالاعتبار المساهمات من الموظفين أو الأطراف الثالثة عند احتساب خطط المكافآت المحددة. عندما تكون المساهمات متصلة بخدمة، عندها يجب أن تكون منسوبة لفترات الخدمة كمكافأة سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان معدل المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة، فإنه يسمح للشركة بإدراج هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم تقديمها فيها بدلاً من توزيع المساهمات على فترات الخدمة. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة باعتبار أنه ليس لأي من شركاتها خطط منافع محددة مع مساهمات من الموظفين أو أطراف ثالثة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مفصح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تبني هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*
في يوليو ٢٠١٤، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية وتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة الحماية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فعال للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة الحماية، إن التطبيق بأثر رجعي مطلوب ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة الحماية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. سيكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن ليس له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. إن المجموعة في صدد تحليل التأثير المفصل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة*
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للشركة، التي تخضع أنشطتها لتنظيم الأسعار، بالاستمرار بتطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة عند اعتمادها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة. يجب على الشركات التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ عرض الحسابات التنظيمية المؤجلة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي الموحد وعرض الحركة في أرصدة الحساب هذه كبنود منفصلة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة والمخاطر المرتبطة بتنظيم أسعار الشركة وتأثير تنظيم الأسعار على بياناتها المالية الموحدة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ فعال للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لن يتم تطبيق هذا المعيار باعتبار أن المجموعة معد حالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١: *الاتفاقيات الثنائية: المحاسبة عند الاستحواذ على حصص*
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ قيام مشغل مشترك باحتساب استحواذ حصة من عملية مشتركة، يشكل فيها نشاط العملية المشتركة أعمال تتطلب تطبيق مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣ ذو الصلة لاحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات كذلك بأنه لا يتم إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً من عملية مشتركة عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، تم إضافة نطاق استثنائي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما تتشارك الأطراف ذات العلاقة السيطرة، ويشمل ذلك عندما تكون الشركة المعدة للتقارير المالية، تحت السيطرة المشتركة لنفس الجهة الأم المسيطرة.

يتم تطبيق التعديلات على كل من استحواذ الحصة الأولية في العملية المشتركة واستحواذ أي حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتكون فعالة بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: *الإيرادات من العقود مع العملاء*
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٥ ويحدد نموذج من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس اعتبارات الشراء التي تتوقع الشركة أن تستحقها في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إدراج الإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتطلب التطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل، عندما ينهي المجلس الدولي للمعايير المحاسبية تعديلاته لتأجيل تاريخ سريان مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لسنة واحدة. يسمح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وتخطط لاعتماد المعيار الجديد في تاريخ سريان مفعوله المطلوب.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ *توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء*

توضح التعديلات مبدأ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطاً من منافع اقتصادية يتم توليدها من تشغيل الأعمال (والتي يعد الأصل جزءاً منها) بدلاً عن المنافع الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. وكنتيجة لذلك، فإن الطريقة القائمة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وقد يتم استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء الموجودات الغير ملموسة. إن التعديلات فعالة بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة باعتبار أن المجموعة لم تقم باستخدام الطريقة القائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: *الزراعة: النباتات المثمرة*

يغير التعديل متطلبات احتساب الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة. وفقاً للتعديلات، لم تعد الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. وبدلاً من ذلك، سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. بعد الإدراج المبدئي، سيتم قياس النباتات المثمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل النضج) وباستخدام إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد النضج). كما تتطلب التعديلات أن يظل الإنتاج الذي ينمو في النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بالنسبة للمنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة، سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساهمات الحكومية. إن التعديلات فعالة بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة باعتبار أن المجموعة لا تمتلك نباتات مثمرة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: *البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف*

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو شركة ائتلاف. توضح التعديلات أنه يتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي تشكل أعمالاً، على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف، بالكامل. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل أعمالاً، مع الرغم من ذلك، فقط في حدود الحصص غير المرتبطة للمستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يجب أن يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي وهي فعالة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧: *طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة*
ستتيح التعديلات للشركات استخدام طريقة حقوق الملكية لاحتساب الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات الائتلاف والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يتوجب على الشركات التي تقوم بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختيار التغيير لطريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة تطبيق ذلك التغيير بأثر رجعي. بالنسبة لمطبقي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة والذين اختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتهم المالية المنفصلة، سيتطلب منهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات فعالة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة باعتبار أن المجموعة لا تصدر بيانات مالية منفصلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية توضح، بدلا من أن تغير جوهرياً، متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الحالية. توضح التعديلات:

- متطلبات المادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١؛
- أن البنود المحددة في بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان المركز المالي قد تكون مجزأة؛
- أنه لدى الشركات مرونة فيما يتعلق بالترتيب الذي تعرض به الإيضاحات حول البيانات المالية؛ و
- أنه يجب أن يتم عرض حصة الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة وشركات الائتلاف التي تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية بالإجمالي كبند واحد، ويجب أن يتم تصنيفها بين تلك العناصر التي سوف يتم أو لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة.

وعلاوة على ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عندما يتم عرض المجاميع الفرعية الإضافية في بيان المركز المالي وبيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. إن هذه التعديلات فعالة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ *شركات الاستثمار: تطبيق الاستثناء من التوحيد*
تعالج التعديلات المسائل التي تنشأ عند تطبيق استثناء شركات الاستثمار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على الشركة الأم التي تعد شركة تابعة لشركة الاستثمار، عندما تقوم شركة الاستثمار بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ *شركات الاستثمار: تطبيق الاستثناء من التوحيد* (تتمة)
وعلاوة على ذلك، توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ أنه يتم توحيد شركة تابعة لشركة استثمار والتي ليست بحد ذاتها شركة استثمار والتي تقوم بتوفير خدمات الدعم لشركة الاستثمار. يتم قياس جميع الشركات التابعة الأخرى لشركة الاستثمار بالقيمة العادلة. تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، بالإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لشركة الاستثمار على حصصها في الشركات التابعة.

يجب أن يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وهي فعالة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢ – ٢٠١٤
إن هذه التحسينات فعالة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ *الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة*
يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عادةً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح التعديل أن التغيير من واحدة من طرق الاستبعاد إلى أخرى لن يعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هو استمرار للخطة الأصلية. لا يوجد، بالتالي، أي توقف في تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يجب أن يطبق هذا التعديل بأثر مستقبلي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات*

(أ) عقود تقديم الخدمات يوضح التعديل أنه يمكن أن تشكل عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوماً مشاركة مستمرة في الأصل المالي. يجب أن تقوم كل شركة بتقييم طبيعة الرسوم والاتفاقية مقابل التوجيه للمشاركة المستمرة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا كان يلزم الإفصاح. يجب أن يتم إجراء التقييم لمعرفة أي عقود تقديم خدمات تشكل مشاركة مستمرة بأثر رجعي. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لتقديم الإفصاحات المطلوبة لأي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

(ب) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ على البيانات المالية المرحلية المختصرة يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية المختصرة، إلا إذا وفرت هذه الإفصاحات تحديثاً جوهرياً للمعلومات المدرجة في التقرير السنوي الأخير. يجب أن يطبق هذا التعديل بأثر رجعي.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ *مكافآت الموظفين*
يوضح التعديل بأنه يتم تقييم عمق السوق لسندات الشركات عالية الجودة على أساس العملة التي يسود بها الالتزام، بدلاً من عملة الدولة التي يقع فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة بتلك العملة، يجب أن يتم استخدام معدلات السندات الحكومية. يجب أن يتم تطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*
يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجة بالإحالة بين البيانات المالية المرحلية وحيثما يتم إدراجها في التقرير المالي المرحلي (على سبيل المثال، في تعليق الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس بنود البيانات المالية المرحلية وفي نفس الوقت. يجب أن يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير على المجموعة.

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة
يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة، التي تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا يجب قياس الحصة الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذة. يتم إدراج تكاليف الاستحواذ كمصروف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية عند تكبدها.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة بهدف تصنيفها وتعيينها بشكل ملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يشمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذة.

في حال تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الأرباح والخسائر.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم إدراج أية التزامات طارئة يتم تحويلها من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ. يتم قياس الالتزامات الطارئة المصنف كأصل أو إلتزام الذي يعد أداة مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية – الإدراج والقياس بالقيمة العادلة وإدراج التغيرات في القيمة العادلة إما ضمن الأرباح والخسائر أو كتغيرات في الدخل الشامل الآخر. في حال أن الالتزامات الطارئة لا تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم قياسها وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية المناسب. في حال تصنيف الالتزامات الطارئة كحقوق مساهمين فإنه لا يتم إعادة قياسها ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق المساهمين. يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة كالزيادة في المبلغ المحول والمبلغ المدرج للحصة الغير مسيطرة على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة المستحوذ عليها تتجاوز المبلغ الإجمالي المحول، تقوم المجموعة بقياس ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات بشكل صحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس القيم التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة القياس لا تزال تنتج عن زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة على إجمالي الاعتبارات المحولة، يتم عندها إدراج الأرباح ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة. لغرض إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذة ضمن دمج الأعمال، من تاريخ الإستحواذ، لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لكل شركة متوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للجزء المستحوذ عليه مخصصة لتلك الوحدات أم لا. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد للإنخفاض في القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عند وجود دليل على امكانية انخفاض قيمة الوحدة المولدة النقد. لا يتم تعديل خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترة اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها ، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات التي تم استبعادها بالمبلغ المدرج للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة بهذه الظروف إستناداً إلى القيم ذات علاقة للعمليات التي تم التخلص منها والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

الحصة في العمليات المشتركة

إن العمليات المشتركة هي اتفاقيات ثنائية حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة للاتفاقيات تتيح حقوق للموجودات والالتزامات للمطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. يتم تسمية هذه الأطراف بالمشغلين المشتركين.

تقوم المجموعة بإحتساب حصصها في العمليات المشتركة من خلال إدراج:

أ) موجوداتها، ويشمل ذلك حصة أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
ب) مطلوباتها، ويشمل ذلك حصة أي مطلوباتها محتفظ بها بشكل مشترك؛
ج) إيراداتها من بيع حصتها من المخرجات الناتجة من العمليات المشتركة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الحصة في العمليات المشتركة (تتمة)

تقوم المجموعة بدمج حصتها النسبية في كل من موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف العمليات المشتركة ذات البنود المشابهة، سطر بسطر، في بياناتها المالية الموحدة. يتم إعداد البيانات المالية للعمليات المشتركة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات، حيثما هو ضروري، بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة

عندما تقوم أي من شركات المجموعة بأية أنشطة بموجب اتفاقية عمليات مشتركة بشكل مباشر، يتم إدراج حصة المجموعة من الموجودات التي تخضع للسيطرة المشتركة وأية مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك مع أصحاب العمليات في البيانات المالية للشركة المعنية ويتم تصنيفها بحسب طبيعتها. إن المطلوبات والمصاريف التي يتم تكبدها مباشرة بخصوص الحصص في الموجودات التي تخضع للرقابة المشتركة وحصتها في مصاريف العملية المشتركة، يتم إدراجها عندما يتوقع تدفق المزايا الاقتصادية المتعلقة بها إلى/ من المجموعة ويمكن قياس المبلغ الخاص بها بصورة معقولة.

يتم حذف حصة المجموعة من الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة والخسائر من تلك المعاملات بين المجموعة والعمليات المشتركة عند توحيد البيانات المالية. يتم إدراج الخسائر من المعاملات مباشرة إذا كان هناك دليلاً على انخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقيق للموجودات المتداولة أو خسارة انخفاض في القيمة.

عند خسارة السيطرة المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج استثماراتها المتبقية بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة المدرجة للاستثمار عند خسارة السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم إدراجه في الأرباح والخسائر. عندما يشكل الاستثمار المتبقي تأثيراً جوهرياً، يتم احتسابه كاستثمار في شركة زميلة.

الاستثمارات في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها الشركة نفوذاً جوهرياً وهي ليست شركة تابعة وليست شركة ائتلاف. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة بدءاً من تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في المبلغ المدرج للاستثمار ولا يتم إطفاءها.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يعكس بيان الدخل الشامل الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغييراً تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أية تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم حذف الأرباح الغير محققة والخسائر الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركة الزميلة إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات بهدف توافق السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان من الضروري إدراج خسائر الإنخفاض في القيمة على استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية تحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على أن الاستثمارات في الشركات الزميلة قد انخفضت قيمتها. إذا وجد مثل ذلك الدليل، فإن المجموعة تقوم باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة للفرق بين المبلغ القابلة تحصيله للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة، ومن ثم إدراج الخسارة كحصة من خسائر الشركة الزميلة" في بيان الدخل الشامل الموحد. إن خسائر الشركة الزميلة التي تزيد عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (والتي تشتمل على حصص طويلة الأجل، بجوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة) يتم إدراجها إلى الحد الذي تخضع فيه المجموعة لالتزامات قانونية أو استنتاجية أو تسديد الدفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

عندما تقوم شركة من شركات المجموعة بالتعامل مع شركة الزميلة من المجموعة، يتم حذف الأرباح والخسائر بناءً على حصة المجموعة في الشركة الزميلة المعنية.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركات الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة الزميلة عند خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من البيع يتم إدراجه في الأرباح والخسائر.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة إعداد التقارير المالية. تحدد كل شركة في المجموعة العملة التي تستخدمها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة حسب معدلات التحويل الفورية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للإدراج. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بمعدلات التحويل الفورية في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم إدراج الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية في العملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات المبدئي. يتم قياس البنود غير النقدية بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع إدراج الأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل على البنود التي تم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بها في بيان الدخل الشامل أو الأرباح والخسائر ويتم إدراجها أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو الأرباح والخسائر على التوالي).

إن أية شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأية تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ يتم معاملاتها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر التحويل بتاريخ إعداد التقارير المالية.

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل بيانات الإيرادات الخاصة بتلك العمليات بمعدل سعر الصرف للفترة، مالم يتعرض سعر الصرف لتقلبات جوهرية خلال الفترة، في تلك الحالة يتم استخدام أسعار الصرف بتلك التواريخ. يتم إدراج فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية في الدخل الشامل الأخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إدراج بند الدخل الشامل الأخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

تحقق الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة إمكانية تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة بغض النظر عن فترة إجراء. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة المتعاقد عليها باستثناء الضريبة والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إتفاقيات مقابل معايير محددة بهدف تحديد فيما إذا كانت تعمل كمالك أو وكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمالك في جميع إتفاقيات إيراداتها. يجب استيفاء فئة الإدراج التالية قبل إدراج الإيرادات:

إيرادات العقود

عندما لا يكون من الممكن تقدير نتائج عقود الإنشاء بصورة معقولة، يتم إدراج الإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة اتمام نشاط العقد في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، والتي يتم تحديدها استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه الإجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم إدراج الفروق في أعمال العقد إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن ينتج عنها إيرادات وتكون تلك الإيرادات قابلة للقياس بصورة معقولة، بينما تدرج مطالبات العقد ودفعات الحوافز فقط إلى المدى الذي يتم الاتفاق بشأنها مع العميل.

عندما لا يمكن تقدير نتائج العقد بصورة معقولة، يتم إدراج إيرادات العقد فقط بحدود تكاليف المقاولة المصروفة حيث تكون إمكانية التحصيل مرجحة. يتم إدراج تكاليف المقاولات في الفترة التي تصرف خلالها.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود (تتمة)

عندما يكون من المرجح زيادة إجمالي تكاليف مقاولة الإنشاءات على إجمالي إيرادات المقاولة، يتم إدراج إجمالي الخسائر المتوقعة مباشرة، حالما يتم توقعها، سواء بدأ العمل على تلك العقود أم لم يبدأ.

يتم إدراج المبالغ المستحقة من العملاء أو أعمال العقد قيد التنفيذ بالتكلفة زائداً الأرباح المتعلقة بها، ناقصاً مخصص أية خسائر متوقعة مدفوعات العمل المنجز المستلمة أو المستحقة القبض. عندما تتجاوز المدفوعات المستلمة أو المستحقة القبض لأي عقد التكلفة زائداً الأرباح المتعلقة بها أو الخسائر المتوقعة، يتم إدراج الزيادة كزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز.

مبيعات البضاعة

يتم إدراج مبيعات البضاعة عند استيفاء الشروط التالية:

- قيام المجموعة بتحويل ومكافآت ملكية البضائع الجوهرية إلى المشتري؛
- عدم احتفاظ المجموعة بتدخل إداري مستمر إلى درجة ترتبط عادة بالملكية أو سيطرة فعالة على البضاعة المباعة؛
- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بصورة معقولة؛
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة وليس إلى المجموعة؛ و
- امكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم صرفها بخصوص المعاملة بصورة معقولة.

إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفائدة على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الرئيسي القائم وسعر الفائدة الفعلي القابل للتطبيق، وهو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمل المتوقع للأصل المالي لصافي المبلغ المدرج لذلك الأصل المالي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات أرباح الأسهم من الاستثمارات عند استحقاقها.

إيرادات الإيجار

يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة من العقود التشغيلية على الاستثمارات العقارية على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد وتدرج في الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

تكاليف العقد

تتألف تكاليف العقد من تكاليف العقد المباشرة وتكاليف أخرى تتعلق بأنشطة العقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها في العقد. بالإضافة إلى ذلك، تشتمل تكاليف العقد على التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها بشكل خاص على العميل بموجب شروط العقود.

إن التكاليف التي لا تتعلق بأنشطة المقاولات أو التي لا يمكن تخصيصها في العقد يتم استبعادها من تكاليف عقود الإنشاءات وتدرج في المصاريف العمومية والإدارية.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضريبة المستخدمة في احتساب مبلغ الضريبة هي المعدلات والقوانين المطبقة أو المعمول بها جوهرياً بتاريخ إعداد التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود التي تم إدراجها مباشرة في حقوق المساهمين يتم إدراجها في حقوق المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز التي يتم اتخاذها في العوائد الضريبة فيما يتعلق الأوضاع التي تخضع فيها الأنظمة الضريبة المطبقة إلى تفسيرات وتحدد مخصصات عندما يكون ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروقات المؤقتة ما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة بها لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة التي تخضع للضريبة باستثناء:

- عندما ينتج الالتزام الضريبي من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة التي تتعلق بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة والحصص في شركات الائتلاف عندما يمكن التحكم بتوقيت عكس تلك الفروقات المؤقتة ويكون من المرجح بأن تلك الفروقات المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع ونقل الموجودات للضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح إن الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية ستكون متوفرة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وان نقل الموجودات للضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة يمكن استخدامها، باستثناء:

- عندما تندرج موجودات الضريبة المؤجلة التي بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبدئي للأصل أو الالتزام في معاملة ليست مجموعة أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح الخاضعة للضريبة أو الخسائر.

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة التي تتعلق بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة والحصص في شركات الائتلاف، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور وتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل امكانية استخدام الفروقات المؤقتة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة المبالغ المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقارير مالية وتخصم إلى الحد الذي تكون فيه من غير المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية ستكون متوفرة للسماح باستخدام كل أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم الضريبة المؤجلة الغير مدرجة تاريخ إعداد كل تقارير مالية ويدرج إلى المدى الذي يصبح فيه من المرجح أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سوف تسمح بإسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع استخدامها للسنة عند تحقيق الأصل أو سداد الالتزام استناداً معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) التي تم سنها أو من المتوقع سنها بتاريخ إعداد التقارير المالية. إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها خارج الأرباح والخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملات المعنية في بيان الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال وجود حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة التي تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية. إن مكافآت الضريبة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير الإدراج المنفصل في ذلك الوقت، يتم إدراجها لاحقاً في حال تغير معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما كانخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يتم إدراجه في الأرباح والخسائر.

عقارات وآلات ومعدات

يتم إدراج العقارات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. إن هذه التكلفة تشمل تكلفة استبدال عنصر من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف القروض بخصوص المشاريع التي يستغرق إنشاؤها وقتاً طويلاً إذا تم استيفاء المعايير. إذا تطلب استبدال أجزاء جوهرية من العقارات والآلات والمعدات على فترات متباعدة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار مقدرة محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. يتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في بيان الدخل الشامل الموحد عندما يتم تكبدها.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بهدف شطب تكلفة أو تقييم الموجودات باستثناء الأراضي والعقارات قيد الإنشاء، على مدى فترة أعمارها المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

	فترة التأجير
أراضي مؤجرة	على مدى ٣-١٥ سنة
آلات ومكائن ومعدات مكتبية	على مدى ٥-٧ سنوات
سيارات	على مدى ١٠-٢٠ سنة
مساكن العمال والمباني	على مدى ٣-٧ سنوات
السقالات والكبائن وهياكل الأنفاق	على مدى ٥ سنوات
الأثاث	

يتم استهلاك مساكن العمال المبنية على قطع الأراضي المستأجرة على مدى فترة أعمارهم أو فترات عقود الإيجار، أيهما أقل.

يتم إدراج العقارات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج أو التأجير أو الأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة تم إدراجها. تشتمل التكاليف على الأتعاب المهنية، وتكاليف القروض المرسملة للموجودات المؤهلة بموجب السياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس استهلاك موجودات العقارات الأخرى عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المنشود منها.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفة البند بصورة معقولة.

يتم شطب بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم إدراجه مبدئياً عند الاستبعاد أو عدم لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (تتم احتساب كالفرق بين صافي متحصلات من الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد عندما يتم شطب الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية، والأعمار المقدرة وطريقة استهلاك الموجودات الثابتة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، إذا كان ذلك مناسباً.

الاستثمارات العقارية

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها للإيجار أو لغاية زيادة العوائد الرأس مالية كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، وتشتمل على تكاليف المعاملات. يتم إضافة الاستهلاك اللاحق إلى القيمة المدرجة للاستثمارات العقارية عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تزيد عن مستوى معيار الأداء الذي تم تقييمه في الأصل، إلى المجموعة. إن أية استهلاك ينتج عنه صيانة العقارات بمعيار مقبول أو مواصفات يتم معاملته كمصاريف إصلاحات وصيانة ويتم تحميله في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم تكبده فيها.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

لاحقاً، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إدراج الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأعمار المقدرة بـ ٢٠ عاماً. يتم استهلاك جميع الإضافات اللاحقة على مدى فترة الأعمار المقدرة المتبقية للاستثمارات العقارية. لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم شطب الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمارات العقارية بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاداها. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر من شطب أو استبعاد الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم إجراء التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيراً في الاستخدام. فيما يتعلق بالتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقار المشغول من قبل المالك، يتم اعتبار التكلفة الاحتساب اللاحق القيمة العادلة في تاريخ استخدام ذلك التغيير. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة باحتساب تلك العقارات وفقاً للسياسة المدرجة تحت بند عقارات وآلات ومعدات حتى تاريخ الاحتساب التغيير في الاستخدام.

لا توجد موجودات محتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية تم تصنيفها كاستثمارات عقارية.

عقارات تطوير

يتم الاحتفاظ بالعقارات المستحوذة أو التي يتم إنشاؤها للبيع ضمن نطاق الأعمال الاعتيادية، وليس الاحتفاظ بها للإيجارات أو العوائد الرأسمالية كعقارات لتطوير ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

تشمل التكلفة:

- حقوق تملك أو إيجار الأرض
- المبالغ المدفوعة للمقاولين للإنشاء
- تكاليف الاقتراض والتخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع والرسوم المهنية للخدمات القانونية ورسوم تحويل العقار وتكاليف الإنشاء النثرية والتكاليف المباشرة الأخرى؛ و
- العمولة المدفوعة الغير قابلة للاسترداد لوكلاء المبيعات عند بيع الوحدات العقارية عند إدراج إيرادات هذا البيع.

يتم إدراج تكاليف ما قبل الإنشاء كمصاريف عند تكبدها حتى تأكيد منح العقد، ويتم عندها إدراج تكاليف ما قبل الإنشاء كأصل ويتم تحميله كمصاريف على مدى فترة العقد.

بلغت التكلفة المتكبدة لتطوير مشروع سكني في مصر ٢٠ مليون درهم (٢٠١٤: ٥٩,٤ مليون درهم). سوف يتم استخدام المشروع لإنشاء وحدات سكنية ليتم بيعها في مصر. خلال السنة، قامت المجموعة بشطب مبالغ معينة تتعلق بعقارات تطوير قيد الإنشاء حيث تم خفض نطاق العمل بشكل جوهري.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصل غير الملموس المستحوذ عليه في دمج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لاحقاً للإدراج المبدئي، تدرج الاستثمارات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. إن الموجودات الغير ملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا تتم رسملتها يتم عكس المصاريف في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي تم فيها تكبد المصاريف. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات الغير ملموسة كمحدودة أو غير محدودة.

يتم إدراج الموجودات الغير ملموسة الناتجة من دمج الأعمال فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- إمكانية تحديد الأصل أو أن يكون قابلاً للفصل؛
- احتمال تولد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية؛ و
- إمكانية قياس القيمة العادلة للأصل بصورة معقولة.

يتم إطفاء الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار المحددة وفقاً لأعمار الاستخدام الاقتصادية ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر فيد بأن الموجودات الغير ملموسة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات الغير ملموسة ذات أعمار استخدام محدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل من خلال تغير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء فيما يتعلق الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار المحدودة في بيان الدخل الشامل الموحد في بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الغير ملموس.

لا يتم إطفاء الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي الغير محدد سنوياً لتحديد في حال أن استمرار العمر الإنتاجي مناسب. في حال عدم امكانية ذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس ترقبي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الموجودات الغير ملموسة كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والمبلغ المدرج للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد عند إستبعاد الأصل.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة الخاصة بالمجموعة:

منافع العقارات المستأجرة	يتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى ١٨-٢١ سنة
العلامة التجارية لأرابتك	يتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى ٣٠ سنة
عقود العملاء	يتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات
موجودات غير ملموسة أخرى	يتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى ٥-١٠ سنوات

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف القروض

يتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل يتطلب فترة جوهرية من الوقت لتصبح جاهزةً للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم خصم مصاريف إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمارات المؤقتة لقروض معينة التي تعتمد على الموجودات المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى إلى المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها شركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب إيصال الموجودات ضمن إطار زمني محدد بالأنظمة أو الأعراف المتبعة في السوق (طرق شراء الاعتيادية) يتم إدراجها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

الاستبعاد

إن الأصل المالي (أو عندما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) يتم إستبعاده عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إفتراضها التزام لدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مع عدم حدوث تأخير جوهري لطرف ثالث ضمن "اتفاقية تحويل"، أو قامت بإحدى الحالات التالية: (ا) قيام المجموعة بتحويل بشكل جوهري جميع المخاطر والفوائد للأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والفوائد للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير متداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول/ الغير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة،
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير متداول (تتمة)

يعتبر الإلتزام متداول عند:
- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية المطلوب لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

القروض والسلفيات

إن القروض والسلفيات هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أية خصومات أو علاوات على الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كإيرادات تمويل في بيان الدخل. يتم إدراج الخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

إن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تشتمل على استثمارات حقوق ملكية أو سندات. إن استثمارات حقوق الملكية المصنفة متاحة للبيع هي تلك الغير مصنفة محتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن السندات في هذه الفئة هي تلك التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو وفقاً للتغيرات في أوضاع السوق.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في احتياطي المتاح للبيع حتى يتم استبعاد الاستثمار، يتم عندها إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات الأخرى أو يتم تحديدها منخفضة القيمة، ويتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى بيان الدخل الشامل الموحد. يتم إدراج الفوائد المحققة في فترة الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بتقييم إذا كانت نية بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب ما تزال مناسبة. قد تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية في الحالات النادرة عند عدم مقدرتها على المتاجرة بهذه الموجودات نتيجة الأسواق الغير نشطة وتغيير نية الإدارة للبيع بشكل جوهري في المستقبل القريب. إن إعادة تصنيف القروض والذمم المدينة مسموح به عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة ويكون لدى المجموعة النية والقدرة بالاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل القريب أو حتى موعد استحقاقها. إن إعادة التصنيف إلى فئة الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مسموح به فقط عندما يكون للشركة القدرة والنية على الاحتفاظ بالموجودات المالية وفقاً لذلك.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها خارج فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن أية أرباح أو خسائر سابقة من تلك الموجودات التي تم إدراجها في حقوق المساهمين يتم إطفاؤها في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الأعمار المقدرة للاستثمارات باستخدام سعر الفائدة الفعلي. يتم إطفاء أية فروقات بين التكلفة المطفأة الجديدة والتدفقات النقدية المتوقعة على مدى الأعمار المقدرة للأصل باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إذا تم تحديد الأصل لاحقاً على أنه منخفض القيمة، فإن المبلغ المدرج في حقوق المساهمين يعاد تصنيفه في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاضاً في قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي للانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو أحداث تمت بعد الإدراج المبدئي للأصل (تحقق "خسارة") وهذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بدقة. قد يشمل دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من أزمات مالية أو تقصير في دفعات الفوائد وأصول الأموال أو احتمال الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي، وعند وجود بيانات تدل على وجود انخفاض في التدفقات المالية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتقصير.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة أولاً بتقييم في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بصورة فردية أو مجموعة من الموجودات المالية الغير هامة بصورة فردية. إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم تقييمها بصورة فردية، يتم إدراج ذلك الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية التي تمتلك خواص مشابهة في مخاطر الإئتمان ويتم تقييمها بصورة مجتمعة بخصوص الإنخفاض في القيمة. وفيما يتعلق بالموجودات التي يتم تقييمها بصورة فردية بخصوص الإنخفاض في القيمة والتي يتم أو يستمر إدراج خسارة الإنخفاض في القيمة بخصوصها، لا يتم إدراجها ضمن أي تقييم جماعي للإنخفاض في القيمة.

في حال وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة إنخفاض في القيمة، يتم قياس مبلغ الخسارة باعتباره الاختلاف بين المبلغ المدرج للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (بإستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة مستقبلاً التي لم يتم تكبدها حتى الآن). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية بسعر الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. إذا كان للقرض سعر فائدة متغير، فإن سعر الخصم لقياس أية خسارة انخفاض في القيمة هو سعر الفائدة الفعلي الحالي.

يتم تخفيض المبلغ المدرج للأصل بإستخدام حساب مخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الأرباح والخسائر. يستمر إستحقاق إيرادات الفوائد على المبلغ المدرج الذي تم تخفيضه ويحتسب المبلغ المستحق وفقاً لمعدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلا من أجل قياس الخسارة المتكبدة من الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد كإيرادات تمويلية في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم شطب القروض والدفعات مقدماً المرتبطة بالمخصص في حال غياب أي توجه معقول لأي تحصيل مستقبلي وتحصيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حال أنه، في سنة لاحقة، زاد أو انخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة نتيجة حدث نتج بعد إدراج الإنخفاض في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة المدرج سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال تحصيل أي شطب مستقبلي في وقت لاحق، يتم إدراج هذا المبلغ ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمارات المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار أو مجموعة استثمارات.

في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض جوهري أو طويل في القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. يتم تقييم "انخفاض جوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمارات و"استثمار طويل" مقابل الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة ما دون تكلفته الأصلية. عندما يوجد دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المتراكمة – التي تم قياسها كالفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر انخفاض على ذلك الاستثمار الذي تم إدراجه سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد – تتم إزالتها من بيان الدخل الشامل الأخر ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال الأرباح والخسائر والزيادات في القيمة العادلة بعد أن يتم إدراج الانخفاض في القيمة مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً إلى نفس المعايير حيث يتم إدراج الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبالغ المسجلة بخصوص الانخفاض في القيمة هي الخسائر المتراكمة التي تم قياسها كالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة على ذلك الاستثمار المدرج سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد.

يستمر استحقاق إيرادات الفوائد المستقبلية على أساس القيمة المدرجة المخفضة للموجودات وتستحق باستخدام سعر الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات التمويل. إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين، في سنة لاحقة، وأن الزيادات يمكن أن تتعلق بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقارير مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالإنخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ القابل للإسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للتحصيل هو القيمة العادلة للأصل أو والحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمته قيد الإستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للتحصيل، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفضه القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية (تتمة)

أثناء تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنة المفصلة واحتسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للمجموعة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي. تغطي احتسابات الموازنة العامة والتوقعات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد في فئات المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجد ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم مبلغ الأصل الممكن تحصيله أو والحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للتحصيل منذ إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية العكس محدودة لكي لا يزيد المبلغ المدرج للأصل عن المبلغ القابل للتحصيل ، أو يزيد عن المبلغ المدرج الذي سيتم تحديده، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج ذلك العكس في بيان الدخل الموحد، إلا إذا أدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي تلك الحالة يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم. إن الموجودات التالية لديها صفات محددة بخصوص اختبار الانخفاض في القيمة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة سنوياً في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى امكانية وجود انخفاض في القيمة. يتم تحديد الانخفاض الدائم في للشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للتحصيل لكل وحدة مولدة للنقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحصيل لوحدة مولدة للنقد أقل من القيمة المدرجة يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الموجودات الغير ملموسة

إن الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحدودة يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، كما هو مناسب، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة المدرجة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل ذات استحقاقات أصلية لمدة ثلاثة أشهر أقل، صافي السحب على المكشوف من البنوك القائم.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم إدراج ذمم العقود والذمم التجارية المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون من المرجح استرداد كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا توجد إمكانية لتحصيلها.

عندما تتجاوز خطط الدفعات سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي، يتم إعداده تصنيفها كغير متداولة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ،أيهما أقل. تتألف التكاليف من المواد المباشرة و، عندما ينطبق ذلك، تلك التكاليف التي أنفقت لتوصيل المخزون إلى مكانه ووضعه الحالي.

المواد الأولية والاستهلاكية والمواد التجارية	– تكلفة الشراء بناءً على المتوسط المرجح.
أعمال التصنيع قيد التنفيذ والبضاعة الجاهزة	– تكلفة المواد المباشرة والأجور زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها بناءً على مستوى الأنشطة العادية

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع التقديري ناقصاً جميع التكاليف المقدرة لإتمام العمل والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

الذمم المدينة من/ إلى الأطراف ذات علاقة

إن المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القروض والسلف، كما هو مناسب. تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والسلف، صافي تكاليف المعاملة المباشرة المتعلقة بها.

تشتمل المطلوبات المالية على الذمم التجارية الدائنة والأخرى والقروض البنكية.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الإستبعاد- المطلوبات المالية

يتم إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي بالتزام آخر من نفس الدائن بشروط مختلفة جوهرياً، أو بإجراء تعديل جوهري على الشروط الحالية، عندها يتم الاستبعاد الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي ويتم إدراجه كمطلوبات جديدة. يتم إدراج الفرق في القيمة المدرجة المعنية في بيان الدخل الشامل الموحد.

الذمم التجارية الدائنة و الذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إدراج المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة المستلمة أو الخدمات المقدمة سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

القروض البنكية

يتم إدراج القروض البنكية والسحب على المكشوف من البنوك التي تحمل فائدة بالمبالغ المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة. يتم احتساب مصاريف التمويل على أساس الاستحقاق وتضاف إلى القيمة المدرجة للأداة إلى مدى عدم تسويتها في السنة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل حاجة المجموعة إلى تسوية الالتزام، وإمكانية إجراء تقدير معقول لقيمة الإلتزام.

إن المبلغ الذي تم إدراجه كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المتوجب السداد عن الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار، المخاطر وعدم التأكد الذي يحيط بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المخصومة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد بعض أو كافة المكافآت الاقتصادية المتطلبة لتسوية مخصص طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل فيما إذا كانت بعض المستردات يتم قبضها فعليا وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بصورة معقولة.

عقود الإيجار

إن تحديد فيما إذا كان الإتفاقية هي، أو تشتمل على، عقد إيجار يعتمد على جوهر الإتفاقية في تاريخ بدء الإيجار. يتم تقييم الإتفاقية لتحديد فيما إذا كان استيفاء الإتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو أصول أو أن الإتفاقية تتيح الحق باستخدام الأصل أو الأصول، حتى لو لم يتم تحديد ذلك الحق بشكل واضح في الإتفاقية. يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عند تحويل شروط العقد جميع مخاطر مكافآت الملكية الجوهرية إلى المستأجر. يتم إدراج جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تقوم بتحويل جميع مخاطر ومكافآت الملكية الجوهرية للبند المستأجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو بالقيمة العادلة للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم تخصيص دفعات الإيجار بين المصاريف التمويلية وتخفيض التزام عقد الإيجار لتحقيق سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى فترة العمر المقدر للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بحصول المجموعة الملكية في نهاية عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر المقدر للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إدراج دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد، باستثناء عندما يكون هناك أساس نظامي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنموذج حيث يتم استهلاك المزايا الاقتصادية من الأصل المستأجر. يتم إدراج دفعات الإيجار الطارئة التي تنتج بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في نهاية الفترة التي تحدث فيها.

في حالة استلام حوافز عقد الايجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج تلك الحوافز كالتزام. إن اجمالي مزايا الحوافز يتم إدراجها كانخفاض في قيمة مصاريف التأجير على أساس القسط الثابت، باستثناء في حال وجود أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني حيث يتم استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

المجموعة كمؤجر

عندما لا تقوم عقود الإيجار بتحويل جميع مخاطر مكافآت للأصل ويتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. تدرج التكاليف المباشرة مبدئياً عند التفاوض حول عقود الإيجار ويتم إضافتها إلى القيمة المدرجة للأصل المستأجر يتم إدراجها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إدراج إيرادات الإيجار. يتم إدراج دفعات الإيجار الطارئة كإيرادات في الفترة التي تستحق خلالها.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقوانين العمل السائدة في البلدان التي تعمل في المجموعة والشركات التابعة، تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. تعتمد عادة الاستحقاقات لهذه المكافآت على الراتب النهائي ومدة الخدمة للموظفين بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تستحق تكاليف المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تقوم المجموعة بتقديم عدد من خطط المكافآت بعد فترة التوظيف بموجب قوانين البلدان التي تعمل فيها المجموعة. إن هذه المزايا غير ممولة. يتم تحديد تكلفة تكوين مخصص المزايا بموجب خطط المزايا المحددة يتم تحديدها بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية لخطة المكافآت المحددة بالكامل في الفترة التي تظهر في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج خسائر التكاليف السابقة كمصاريف في بيان الدخل الشامل الموحد، على أساس القسط الثابت على معدل الفترة حتى يتم منح تلك المكافآت. يتم تحميل عنصر تكلفة الفوائد كمصاريف في بيان الدخل الشامل.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتألف التزام المكافآت المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام معدل الخصم استناداً إلى معدلات العوائد في السوق. لم تقم المجموعة بتخصيص أية موجودات لتلك الخطط.

إن الدفعات التي تسدد إلى مؤسسات الضمان الاجتماعي فيما يتعلق بخطط التقاعد الحكومية في بلدان مختلفة حيث تعمل المجموعة، يتم معاملتها كدفعات لخطط المساهمات المحددة، حيث تكون التزامات المجموعة بموجب الخطط مساوية لتلك الناتجة في خطة المزايا المحددة الخاصة بمساهمات التقاعد. تقوم المجموعة بدفع مساهمات لمؤسسات الضمان الاجتماعي على أساس إلزامي. لا يترتب على المجموعة التزامات دفعات أخرى حالما يتم دفع تلك المساهمات. يتم إدراج المساهمات كمصاريف مكافآت للموظفين في الفترة التي تتعلق بخدمات الموظفين.

التسوية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية فقط ويدرج صافي المبلغ المعلن عنه في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قانوني جائز التنفيذ لتسوية المبالغ المدرجة ولدى المجموعة النية في التسوية على أساس الصافي.

الإلتزامات الطارئة

لا يتم إدراج الإلتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها إمكانية في حال أن إمكانية التدفقات النقدية الخارجية لموارد ذات منافع إقتصادية بعيد. لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عند إمكانية حدوث تدفقات نقدية داخلة للمكافآت الإقتصادية ممكناً.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق بإستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بإفتراض تصرف مساهمي السوق في ما يصب في أفضل مصالحهم الإقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح إقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم أخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية ويتم إدراجها ضمن تراتيبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول- الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني- طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على القيم العادلة المسجلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث- طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على القيم العادلة المسجلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتيبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لتراتيبية القيمة العادلة ككل) كما في نهاية فترة إعداد كل تقارير مالية.

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة المتكررة والقياسات الغير متكررة. يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الموجودات الجوهرية مثل الاستثمارات في الممتلكات. إن فئة اختيار المقيم تشتمل على المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة على المعايير المهنية. تحدد الإدارة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين للمجموعة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين المجموعة الخارجيين بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع الموارد الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير مناسباً.

يتم تحديد القيم الاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية النشطة بالرجوع إلى أسعار الطلب المتداولة في السوق، يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات ويتم استخدام أسعار العرض للمطلوبات.

إن القيمة العادلة المقدرة للودائع التي ليس لها تاريخ استحقاق، والتي يشمل الودائع التي لا تحمل فائدة، هي القيمة المستحقة الدفع عند الطلب.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي قاعدة موجودات الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيداً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٣٨.

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة والمخصصات الناتجة والقيم العادلة. تستند هذه التقديرات بالضرورة على الافتراضات حول عدة عوامل وقد أن تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المعلن عنها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية على أساس دوري. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وأية فترات مستقبلية تؤثر عليها.

وعلى وجه الخصوص، إن المعلومات حول النواحي الجوهرية للتقديرات وعدم اليقين والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي لها أثر جوهري كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة) هي كما يلي:

القرارات

العمليات المشتركة

تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصصها في الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة كعمليات مشتركة والتي تعتبرها الإدارة مناسبة لإدراج جوهر اتفاقيات الأعمال.

التزامات عقود الإيجار التشغيلية – المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار تجارية على محفظتها من الاستثمارات العقارية. حددت المجموعة، استناداً إلى تقييم أحكام وشروط الترتيبات، على سبيل المثال، عندما لا تشكل فترة العقد جزءاً رئيسياً في الحياة الاقتصادية للعقارات التجارية، واحتفاظها بجميع مخاطر ومكافآت الملكية الجوهرية لهذه العقارات وتقوم باحتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

المفاوضات الودية فيما يختص بالاتفاقيات التعاقدية

يقوم الإيضاح رقم ٣٠ بتقديم بشرح للمفاوضات الودية فيما يتعلق بالاتفاقيات التعاقدية الحالياً مع أحد عملاء العمليات المشتركة التابعة للمجموعة. إن طلب تسييل الضمان مقابل حسن الأداء والضمان المقابل للدفعات مقدماً ("الضمانات") من قبل صاحب العقد والمطالبات المقدمة تطرح تساؤلات حول المعالجة المحاسبية لتلك المعاملة. في ضوء النزاع التعاقدي الناشئ، توجب على أعضاء مجلس الإدارة، الأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كان من المناسب إدراج مبلغ الضمانات المدفوعة كمصاريف أو، بشكل بديل، كمبالغ مستحقة القبض من العملاء إلى حين اتخاذ قرار بخصوص النزاع.

النزاعات المتعلقة بالعقود

يوضح الإيضاح ٣٠ النزاعات التعاقدية التي هي حالياً قيد التنفيذ مع بعض عملاء المجموعة. تطلب صرف قيمة ضمان الأداء وضمان الدفعات المقدمة ("الأوراق المالية") من قبل ميدان، والمطالبات المعروضة من مجلس الإدارة الأخذ في الاعتبار فيما إذا كان من المناسب إدراج قيمة الأوراق المالية المصروفة كمصاريف أو، بدلاً من ذلك، كذمم مدينة لحل النزاعات العالقة للعميل. في الحالة الأخرى، فيما يتعلق بالذمم المدينة المتنازع عليها، أخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار ما إذا كان من المناسب إدراج المبلغ كمصاريف أو، بدلاً من ذلك، الاستمرار في اعتبار المبالغ ذمم مدينة لحل النزاعات العالقة للعميل.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

الأحكام (تتمة)

أثناء وضع الأحكام، تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار الفئات في إطار إعداد وعرض البيانات المالية بخصوص أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة عند تحديد إمكانية إدراج المبالغ المدفوعة كأصل للمجموعة. وعلى وجه الخصوص، تم الأخذ في الاعتبار إذا كان من المرجح بأن ينتج عن إدراج الأصل تدفق مكافآت اقتصادية للمجموعة. وعلى ضوء حكم الإدارة بأن إنهاء العقد والمطالبة باسترداد الضمانات والذمم المدينة غير المدفوعة لم يكن مبرراً، وبناء على الرأي القانوني المستمر لا تزال الإدارة تعتقد بأن نتائج المفاوضات ستكون في صالح المجموعة وتستمر في إدراج مبلغ الضمانات كذمم مدينة وليس كمصاريف.

تواصل الإدارة الحصول على الاستشارات القانونية المتعلقة بما ورد أعلاه، واستناداً إلى هذه الاستشارات، لا زال لدى المجموعة حجة قوية ضد ميدان وغيرها الأمر والتي ستؤدي في نهاية المطاف إلى الاسترداد التام لكافة المبالغ ذات الصلة المدرجة في الذمم المدينة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمارات العقارية

تحدد الإدارة فيما إذا كان العقار مصنفاً كاستثمارات عقارية أو عقارات ومعدات. تتألف الاستثمارات العقارية من الأراضي والمباني التي لا تقوم المجموعة باستخدامها في عملياتها أو بغرض البيع ضمن نطاق الأعمال، ولكن يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لتحقيق إيرادات إيجاريه عوائد رأسمالية أو حيث تكون نية الإدارة غير واضحة.

تتألف العقارات والآلات والمعدات من الأراضي والمباني المشغولة بشكل رئيسي ليتم استخدامها من قبل، أو في عمليات المجموعة.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق لعقارات التطوير

يتم إدراج العقارات المصنفة كعقارات تطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق من خلال الرجوع إلى الظروف الوقتية وأسعار عقارات مماثلة حالية بنهاية فترة إعداد التقارير المالية، أسعار المبيعات الغير مخططة وتكلفة الأعمال الخ كما في نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة باتباع الارشادات الخاصة بمعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٩ من أجل تحديد فترة انخفاض قيمة الأصل المالي المتاح للبيع. يتطلب هذا التحديد إجراء أحكام جوهرية. أثناء إجراء هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته، والمقدرة المالية للنظرة المستقبلية للأعمال قصيرة الأجل للمنشآت المستثمر فيها، ويشتمل ذلك على عوامل مثل الصناعة وأداء القطاعات والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير المالية، التي لديها مخاطر هامة تتسبب بإجراء تعديل جوهري على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

نسبة الإنجاز وتكلفة إتمام تقديرات عقود الإنشاءات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز لإحتساب مقاولات الإنشاء الخاصة بها. يتطلب من الإدارة في تاريخ إعداد كل تقارير مالية، تقدير مرحلة وتكاليف الإنجاز على مقاولات الإنشاء الخاصة بها. تتطلب هذه التقديرات من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم صرفها، استناداً إلى العمل الذي سيتم إنجازه بعد تاريخ إعداد التقارير المالية. تشتمل هذه التقديرات على تكلفة المطالبة المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى إلى العملاء. إن تأثيرات أية تعديلات على هذه التقديرات يتم إدراجها في السنة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد ستتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج إجمالي الخسائر المتوقعة مباشرةً، فور توقعها، بغض النظر عن ما إذا كان العمل قد بدأ على هذه العقود. تستخدم المجموعة الفرق التجارية إلى جانب مدراء المشاريع لتقدير التكاليف لإنجاز عقود الإنشاء. يتم إدراج العوامل مثل التأخير في تاريخ الانتهاء المتوقع، والتغييرات في نطاق العمل، والتغيرات في أسعار المواد، والزيادة في تكاليف العمالة والتكاليف الأخرى ضمن تكلفة الإنشاء بناءً على أفضل التقديرات المحدثة على أساس منتظم.

تستخدم المجموعة مساحين كميات داخليين مع مدراء المشاريع لتقدير تكاليف إنجاز مقاولات الإنشاء. يتم إدراج العوامل مثل نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمال والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة الإنشاء استناداً إلى أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على أساس دوري.

فروقات العقود

يتم إدراج فروقات العقود كإيرادات فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بصورة معقولة. يتطلب هذا تطبيق تقديرات قيمة الفروقات استناداً إلى الخبرة السابقة للإدارة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء.

مطالبات العقود

يتم إدراج مطالبات المقاولات كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة بأنه تم التوصل إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات وإمكانية تقدير الإيرادات بصورة معقولة. إن قيمة مبلغ المطالبات المدرج كجزء من الإيرادات للسنة هو ٣٤٣ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٤٤ مليون درهم). تراجع الإدارة الاحكام المتعلقة بهذه المطالبات بشكل دوري وتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، في حال أن التقييمات تشير إلى أن التعديلات مناسبة. ونتيجة لما سبق، تم إجراء تعديلات على الإيرادات خلال السنة، بما في ذلك إدراج الخسائر المستقبلية المتوقعة والناشئة عن العقود المرهقة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للعقارات قيد التطوير

يتم إدراج العقارات المصنفة كعقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق بالرجوع إلى شروط السوق وأسعار العقارات المماثلة القائمة في نهاية فترة التقارير المالية وأسعار المبيعات غير المخطط لها، وتكاليف الإنجاز في نهاية فترة التقارير المالية. خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ٣٩,٤ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء) تتعلق بعقارات تطوير قيد الإنشاء حيث تم تخفيض نطاق العمل بشكل جوهري.

الانخفاض الدائم في قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير الذمم المدينة القابلة للتحصيل عندما لا يكون من الممكن تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم إجراء التقدير بصورة فردية. إن المبالغ جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ فترة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

يتم تحديد مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها باستخدام عدة عوامل تشتمل على الجودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر للقدرة المالية للعملاء ومتطلبات الضمانات من العملاء في بعض الحالات. تقوم الإدارة بإجراء مخصص للديون المشكوك في تحصيلها استناداً إلى أفضل التقديرات في نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

في نهاية فترة إعداد التقارير المالية كان لدى المجموعة ذمم مدينة جوهرية من الشركات التي تعمل في قطاع العقارات. تقوم الإدارة بالأخذ باهتمام هذه الذمم المدينة في الاعتبار في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية ووضع المفاوضات مع العملاء وقامت بالتوقيع وإصدار مسودات مذكرات تفاهم والموافقة على خطط تسديد مع اتفاقيات التسوية المحتملة مع الدفعات المقدمة المقبوضة من العملاء والمبالغ المستحقة الدفع إلى المقاولين من الباطن من أجل تحديد مخصص خسارة الانخفاض في القيمة المحتمل الذي يمكن أن يدرج عند اختتام تحصيل الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المستحقة القبض من العملاء لقاء أعمال المقاولات والذمم المدينة المحتفظ بها.

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية عن المقاولات ٢,٠٩٣,٠٢٢ ألف درهم (٢٠١٤: ١,٩٣١,٧٥٨ ألف درهم). كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ١١٣,٧٠٦ ألف درهم (٢٠١٤: ٢٤,٩٠٣ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد في تلك الفترة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم إجراء التقدير بصورة فردية. إن المبالغ الغير جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناً على أسعار البيع التاريخية. تشتمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات على التغييرات في المتطلبة والتغييرات التكنولوجية والتدهور الفيزيائي ومسائل الجودة.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة البضاعة

بتاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٢٠٢,٤٩٨ ألف درهم (٢٠١٤: ٢١٤,٤٤٧ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والتالفة ٣٢,٥١٠ ألف درهم (٢٠١٤: ١٧,٢٦٤ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الشامل في تلك الفترة.

الأعمار الانتاجية العقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الاهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار السنوية بشكل سنوي ويتم تعديل الاستهلاك المستقبلي التي سيتم تعديلها عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أية قيمة متبقية حيث تعتبر غير جوهرية. خلال السنة قامت الإدارة بإجراء تقييمات لكل من القيمة العادلة والقيمة قيد الإستخدام للعقارات والآلات والمعدات وحددت بأنه لم تنتج خسائر انخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية لاستثمارات العقارية

تقوم الإدارة بتحديد ومراجعة الأعمار الانتاجية للاستثمارات العقارية من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أية قيمة متبقية حيث تعتبر غير جوهرية. قامت الإدارة خلال السنة بإجراء تقييمات لكل من القيمة العادلة قيد الاستخدام للموجودات الثابتة وحددت بأنه لم تنتج خسائر انخفاض في القيمة.

المبالغ المحتجزة الغير متداولة وذمم المقاولات المدينة

يتم إعادة إدراج المبالغ المحتجزة الغير متداولة المستحقة القبض والذمم المدينة عن المقاولات بالتكلفة المطفأة في كل فترة إعداد تقارير مالية من خلال خصم معدلات الودائع والقروض الفعلية الخاصة بالمجموعة، حينما يكون مناسباً، والتي تعتقد الإدارة بأنها أسعار خصم مناسبة لهذه الموجودات والمطلوبات.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة والأدوات المالية الأخرى

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الملحوظة عندما يكون ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكناً، يتطلب درجة من الأحكام والتقديرات في تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبار مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المعلن عنها للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة فيما إذا تعرضت الشهرة لانخفاض في القيمة على أساس سنوي. يتطلب هذا تقديراً للقيمة المستخدمة الوحدة المولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. يتطلب تقدير القيمة قيد الإستخدام من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

تستند احتسابات القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استنباط التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة، ولا تشتمل على الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن من أداء الأصل المالي لوحدة توليد النقد التي تم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل أكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير الملموسة

في حال وجود دليل على إمكانية إنخفاض قيمة الأصل الغير ملموس، يتم قياس مبلغ الخسارة كالفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المقدرة المتوقع استنباطها من الأصل.

خلال السنة، أخذت الإدارة في الاعتبار إمكانية تحصيل الموجودات الغير ملموسة الناتجة من دمج الأعمال الخاصة بالمجموعة وتتطلب إدراج الانخفاض في القيمة، كما هو مناسب. إن الإدارة على ثقة من تحصل القيمة المدرجة المتبقية للموجودات بالكامل على مدى فترات الإطفاء المحددة. سيتم مراقبة الوضع عن كثب وإجراء التعديلات في فترات مستقبلية، إذا كانت التقييمات المستقبلية تشير إلى أن تلك التعديلات مناسبة.

الضرائب

تخضع المجموعة للضريبة في عدد من المناطق الخاضعة للضريبة ويتطلب إجراء أحكام من أجل تحديد مخصص ضريبة الدخل. تقوم المجموعة بتخصيص التزامات مستقبلية فيما يتعلق الأوضاع الضريبة غير المؤكدة حيث قد يتم استحقاق دفع ضريبة إضافية في الفترات المستقبلية وتستند تلك المخصصات على تقييم الإدارة للتعرضات.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣,٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الضرائب (تتمة)

يوجد عدم تأكد بخصوص تفسير الأنظمة الضريبية المعقدة والتغيرات في قانون الضرائب ومبلغ وزمن الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة. ونظراً النطاق الواسع علاقات الدولية والاتفاقيات التعاقدية الطويلة الأجل والمعقدة والفروقات الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات المعمولة، أو التغيرات المستقبلية لتلك الافتراضات، قد يتطلب إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف التي تم إدراجها مسبقاً. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى التقديرات المعقولة، للعواقب الممكنة من عمليات تدقيق السلطات الضريبية في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة. يعتمد مبلغ المخصص على عدة عوامل، مثل الخبرة في عمليات التدقيق الضريبي السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل المنشأة الخاضعة للضريبة وسلطة الضرائب المسؤولة. قد تنتج فروقات التفسيرات تلك على نطاق واسع، استناداً إلى الأوضاع السائدة بخصوص البلدان التي تعمل فيها المجموعة. تقوم المجموعة بتقييم إمكانية رفع دعاوى وتدفقات نقدية لاحقة بخصوص الضرائب كإمكانيات على أنها بعيدة، ولا يتم إدراج التزامات طارئة بشأنها.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للعمليات المتوقفة

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥، يجب أن يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للبيع بصافي قيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق من قبل الإدارة بناءً على شروط السوق والتعديلات على الإيرادات لتعكس التغيرات في التقديرات. توصلت الإدارة إلى أنه تم إدراج مجموعة الاستبعاد بصافي القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية لالتزامات المكافآت هذه باستخدام طرق التقييم الاكتوارية. تشمل طرق إجراء عده افتراضات قد تختلف من التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب. ونتيجة للصعوبات في عملية التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزامات المكافآت المحددة ذات حساسية عالية للتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات بتاريخ كل تقارير مالية. تم إدراج تفاصيل إضافية حول الافتراضات المستخدمة وتحليل الحاشية في إيضاح رقم ٢٦.

٤ (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب (الخسارة)/ الربح الأساسي للسهم بتقسيم خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم بقيمة ٢,٣٤٧ مليون درهم (٢٠١٤: ربح للسنة بقيمة ٢١٥ مليون درهم)، على المعدل المتوسط لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ البالغة ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف درهم (٢٠١٤: ٤,٣٩٥,٣٠٠ ألف درهم).

تم تعديل الربح الأساسي والمخفض للسهم بقيمة ٠,٠٥ درهم كما تم إدراجه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدرج سابقاً بقيمة ٠,٠٥ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) لتأثير الأسهم الصادرة في ٢٠١٥ كنتيجة لتوزيعات أرباح أسهم المنحة المعتمدة من قبل المساهمين وفقاً لإيضاح رقم ٣٤. لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات خلال ٢٠١٥ التي قد يكون لها تأثير مخفض على السهم.

٤ (الخسارة)/ الربح الأساسي والمخفض للسهم (تتمة)

	٢٠١٥	٢٠١٤
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم (درهم)	(٠,٥١)	٠,٠٥

٥ الإيرادات

تتألف الإيرادات مما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
إيرادات المقاولات	٦,٨٦٤,٦٦١	٧,٩٨٧,١٨٧
مبيعات الخرسانة الجاهزة/ الألواح الجاهزة	١٤٨,٢٧٤	٥٩,٦٣٦
إيرادات قسم الصرف الصحي	٨٧,٢١٦	١٦٠,٠٨٢
بيع وتأجير معدات	٥٦,٤٨١	٣٧,٩٣٨
إيرادات قسم الآلات	١٨,٢٢١	٢٥,٩٧٨
إيرادات أخرى	٨٢,٧٣٥	٢٢,٢١٠
	٧,٢٥٧,٥٨٨	٨,٢٩٣,٠٣١
متعلق بالعمليات المستمرة	٧,٢٥٧,٥٨٨	٨,٢٩٣,٠٣١
متعلق بالعمليات الغير مستمرة (إيضاح ٤٠)	٣٥٨,٦٥٢	١,٤٨٩,٤٧٦
	٧,٦١٦,٢٤٠	٩,٧٨٢,٥٠٧

٦ التكاليف المباشرة

تتكون التكاليف المباشرة مما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
تكاليف المقاولات	٨,٢٤٦,٢٠٥	٧,٠٧٦,٩٨٩
تكاليف مبيعات الخرسانة الجاهزة/ والألواح الجاهزة	١٢٦,٢٣٩	٦١,٦٢٨
تكاليف قسم الصرف الصحي	٨٣,٥٥٩	١٤٨,٧١٥
تكاليف بيع وتأجير معدات	٥١,٤٦٦	٢٩,٩٩٧
تكاليف قسم الآلات	٢٢,٥١٣	٣٦,٤٤٤
تكاليف أخرى	١٠٣,٥١١	٢٠,٦٩٩
	٨,٦٣٣,٤٩٣	٧,٣٧٤,٤٧٢
متعلق بالعمليات المستمرة	٨,٦٣٣,٤٩٣	٧,٣٧٤,٤٧٢
متعلق بالعمليات الغير مستمرة (إيضاح ٤٠)	٨٤٠,٧٨٢	١,٣١٤,٩١٣
	٩,٤٧٤,٢٧٥	٨,٦٨٩,٣٨٥

٧ الإيرادات الأخرى

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
أرباح من بيع عقارات والآت ومعدات	١١,١٢٥	٧,٢٤٥
مبيعات خردة	١,٥٠٩	٣,٩٦٤
إيرادات إيجار	٤,٠٥٢	٥,٠٢٩
أرباح من استبعاد شركة تابعة	–	٨٣٥
إعادة إدراج مطلوبات مالية	٥,٢٣٤	–
أخرى	٩,٣١٨	١,٠٦٢
	٣١,٢٣٨	١٨,١٣٥

٨ إيرادات الاستثمارات

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
إيرادات الفوائد	٩٥٦	٤,٤٥٨
ربح من بيع أسهم	–	٢,٣٦٢
إيرادات توزيعات أرباح	١٦٢	٢٦٥
	١,١١٨	٧,٠٨٥

٩ المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
رواتب ومكافآت أخرى للموظفين	٣١١,٦١٩	٣٦٣,٦٨٣
تكنولوجيا المعلومات واتصالات والمرافق	٥٤,٥٢٩	١٣,٢٢٤
مصاريف رعاية	٤٥,٣٧٣	٥٨,٠١٩
إيجار المكاتب – عقود إيجار تشغيلية	٣٤,٧٧٠	٨٥,٧٣٩
الاستهلاك (موزع)	٣٠,٧٠٣	٢٣,١٨٣
رسوم استشارات	٢٩,٥٧٥	١١,٨٢٦
مصاريف السفر	١٣,٩٦٧	٢٧,٠٥٢
مصاريف البيع	١١,١٧٧	٤٧,٩٠٠
مصاريف المناقصة	١٠,٣٩٥	٢٣,٧٨٥
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	٥,٧٧٣	٥,٧٧٣
مصاريف قانونية	٤,٣١٩	٣,١١٩
تبرعات خيرية	–	٩,١٢٥
خسارة من استبعاد استثمارات عقارية	٩,٥٠٢	–
مصاريف عمومية وادارية خرى	٦٤,٦٥٣	٧٠,٠١١
	٦٢٦,٣٥٥	٧٤٢,٤٣٩
متعلق بالعمليات المستمرة	٦٢٦,٣٥٥	٧٤٢,٤٣٩
متعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح ٤٠)	٣٩,١٨١	٥٢,٦١٣
	٦٦٥,٥٣٦	٧٩٥,٠٥٢

٩ المصاريف العمومية والإدارية (تتمة)

٩,١ خسائر الانخفاض في القيمة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها (إيضاح ١٦)	٨٩,٧٥٩	٣,١٦٧
خسارة الانخفاض في القيمة على المبالغ المستحقة من العملاء لأعمال العقود (إيضاح ١٦)	٣٩,٢٠٩	–
خسارة الانخفاض فى القيمة على عقارات التطوير	٣٩,٤٦٤	–
خسارة الانخفاض فى القيمة على العقارات قيد الإنشاء (إيضاح ١٢)	٣٧,٣٠٧	–
خسائر الانخفاض في القيمة على المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٨)	١٥,٢٤٦	٤,٣٤٢
خسارة الانخفاض في القيمة على الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	٧,١٥٣	–
خسارة الانخفاض في القيمة على الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٤)	٣,٣١١	–
	٢٣١,٤٤٩	٧,٥٠٩
العائدة إلى العمليات المستمرة	٢٣١,٤٤٩	٧,٥٠٩
العائدة إلى العمليات غير المستمرة (إيضاح ٤٠)	٧,٠٧٢	–
	٢٣٨,٥٢١	٧,٥٠٩

١٠ صافي مصاريف الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
إيرادات فوائد عن ذمم تجارية مدينة غير متداولة	١,٢٤٠	٢,٤١٥
مصاريف فوائد عن مبالغ محتجزة مدينة غير متداولة	(٩,٦٣٧)	(١٠,٧٢٤)
إيرادات / (مصاريف) فوائد عن محتجزات دائنة غير متداولة	٣٤٦	(٤٣)
	(٨,٠٥١)	(٨,٣٥٢)

تتعلق (مصاريف)/ إيرادات الفوائد الخاصة بالمجموعة بخطط السداد طويلة الأجل لبعض الذمم المدينة والدائنة، بالإضافة إلى مبالغ محتجزة تستحق بعد انتهاء أدنى فترة خدمة للعقود المنتهية. عند تاريخ التأسيس تم إدراج مبلغ الخصم كإيرادات أو نفقات فوائد. تم تقدير المدفوعات التي يجب استلامها أو دفعها كإيرادات على المدى البعيد، الأمر الذي ينتج عن إيرادات أو مصاريف فوائد مدرجة عند الإطفاء حتى الاستحقاق. تدرج مخاطر استرداد الذمم المدينة ضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

١١ الاستثمارات العقارية

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
التكلفة		
في ١ يناير	٧٥١,٤٣٠	٦٢٤,٧٦٥
إضافات خلال السنة	١١,٨٢٩	١٢٦,٦٦٥
استبعادات خلال السنة	(١٢٤,٤٥٢)	–
في ٣١ ديسمبر	٦٣٨,٨٠٧	٧٥١,٤٣٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير	(٩,٦٤٩)	(٥,٦٥٩)
المحمل للسنة	(١١,٠٢٣)	(٣,٩٩٠)
متعلق باستبعادات	١٣,٤٦٢	–
في ٣١ ديسمبر	(٧,٢١٠)	(٩,٦٤٩)
صافي القيمة الدفترية	٦٣١,٥٩٧	٧٤١,٧٨١

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من ما يلي:

- أرض في دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة مقابل ٥٦٠,٥ مليون درهم (٢٠١٤: ٥٤٨,٦ مليون درهم)، والتي تشمل تكاليف التطوير التي تم تكبدها. سيتم استخدام الأرض لإنشاء مبنى للاستخدام التجاري والسكني وتم تعيينه كاستثمار في ممتلكات. بلغت القيمة العادلة لهذه الأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ما قيمته ٤٠٠ مليون درهم (٢٠١٤: ٤٥٠ مليون درهم). بناءً على مراجعة الانخفاض في القيمة المفصلة للأرض التي تم إجراؤها من قبل الإدارة، تجاوز المبلغ القابل للاسترداد بعد تطوير العقار قيمته الدفترية بما في ذلك تكلفة التطوير التي تم فعلياً تكبدها. وعليه، لم تكن هناك حاجة لمخصص للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: لا شيء).

- فلل في أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة دفترية تبلغ ٤٥,٥ مليون درهم (٢٠١٤: ٧٩,٦ مليون درهم)، قاربت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية بناءً على أسعار السوق ٤٦,٩ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧٩,٦ مليون درهم). تم تعيين الفلل لأنشطة الإيجار وعليه تم تصنيفها كاستثمارات عقارية.

- أرض في العين، دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٥,٦ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٥,٦ مليون درهم). قامت الإدارة بتصنيف هذه الأرض كاستثمارات عقارية وتحتفظ بها حالياً لارتفاع قيمتها. إن القيمة العادلة للأرض لا يتوقع أن تختلف جوهرياً عن قيمتها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- تم استبعاد بعض الفلل في أبوظبي وأرض ومبنى في دبي بصافي قيمة دفترية تبلغ ١١١ مليون درهم خلال السنة.

١١ الاستثمارات العقارية (تتمة)

تم تصنيف الأرض كاستثمارات عقارية ولا يتم استهلاكها.

خلال السنة، بلغت إيرادات التأجير في الاستثمارات العقارية ما قيمته ٣,٢٢٦ ألف درهم (٢٠١٤: ٥,٤٥٣ ألف درهم) وبلغت التكاليف المباشرة المدرجة في بيان الدخل بقيمة ١٣,١٣٨ ألف درهم (٢٠١٤: ٥,٥٩٤ ألف درهم).

تم تحديد القيم العادلة للعقارات من قبل استشاري عقارات مستقل ومؤهل. إن استشاري العقارات متخصص في تقييم هذه الأنواع من الاستثمارات العقارية. تم تحديد القيمة العادلة المدرجة في تقرير الإستشاري باستخدام المعاملات الملحوظة في السوق (المستوى ٣).

١٢ عقارات وآلات ومعدات

	الأراضي ألف درهم	*الأراضي المستأجرة* ألف درهم	*الآلات والمكائن والمعدات المكتبية* ألف درهم	*السيارات* ألف درهم	*مباني وسكن العمال* ألف درهم	*الأثاث* ألف درهم	*كبائن السقالات وهياكل الأنفاق* ألف درهم	*العقارات تحت الإنشاء* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٥	٤٨,٠٣١	٦,٢١٨	١,٢١٧,٨٥٠	١٩٤,٤٣٦	٤٤٧,١٥٧	١١٢,٦٩٥	١٧٨,٣٩٩	١٤٦,٦٩٩	٢,٣٥١,٤٨٥
الإضافات	–	–	٦٧,٨٦٩	٣٦,٤٢٤	٣٠,٤٠٤	٢٥,١٦٦	٣٩,٦٧٥	١٣,٧٥٠	٢١٣,٢٨٨
مشطوبات	–	–	–	–	–	–	–	(٣٧,٣٠٧)	(٣٧,٣٠٧)
الاستبعادات	–	–	(٦٥,٨٤٧)	(١٠,٤٤٤)	(١٧٤)	(٢,٨٨٤)	(٢٥,٨٢٧)	(٧,١٧٢)	(١١٢,٣٤٨)
صافي الحركة المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها للاستبعاد	–	–	٩,٦٩٢	٩,٢٧٨	(٥٧٦)	(٣٠٠)	١٧,٥٦١	–	٣٥,٦٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٨,٠٣١	٦,٢١٨	١,٢٢٩,٥٦٤	٢٢٩,٦٩٤	٤٧٦,٨١١	١٣٤,٦٧٧	٢٠٩,٨٠٨	١١٥,٩٧٠	٢,٤٥٠,٧٧٣
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠١٥	–	١,٦٠٩	٧٨٩,٢٩٦	١٦٠,٤٨٣	٢٤٤,٨٨٢	٧٩,٤٦٦	١٤٠,١٣١	–	١,٤١٥,٨٦٧
محمل للسنة	–	١١٨	١٣٦,٤٣٨	٢٩,٥٩٥	٤٠,٣٩١	١٦,٣٥٢	٥٢,٨٩٥	–	٢٧٥,٧٨٩
متعلق بالاستبعادات	–	–	(٥٥,٧٧٧)	(٨,٢٤١)	(١٧٤)	(٢,٣٤١)	(٦,٩٩٨)	–	(٧٣,٥٣١)
صافي الحركة المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها للاستبعاد	–	–	(٢٥,٩٣٥)	(٦,١٤٧)	(٦,٥٧٠)	(١,٩٨٨)	(٣,٤٢٢)	–	(٤٤,٠٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	١,٧٢٧	٨٤٤,٠٢٢	١٧٥,٦٩٠	٢٧٨,٥٢٩	٩١,٤٨٩	١٨٢,٦٠٦	–	١,٥٧٤,٠٦٣
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٨,٠٣١	٤,٤٩١	٣٨٥,٥٤٢	٥٤,٠٠٤	١٩٨,٢٨٢	٤٣,١٨٨	٢٧,٢٠٢	١١٥,٩٧٠	٨٧٦,٧١٠

يتضمن صافي الحركة خلال السنة المتعلق بالموجودات المحتفظ بها للاستبعاد إضافات بقيمة ٤,٩٠٩ ألف درهم، واستبعادات بقيمة دفترية تبلغ ١٣,٦١٥ ألف درهم ومصاريف استهلاك بقيمة ٧١,٠١١ ألف درهم.

١٢ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

	الأراضي ألف درهم	*الأراضي المستأجرة* ألف درهم	*الآلات والمكائن والمعدات المكتبية* ألف درهم	*السيارات* ألف درهم	*مباني وسكن العمال* ألف درهم	*الأثاث* ألف درهم	*كبائن السقالات وهياكل الأنفاق* ألف درهم	*العقارات تحت الإنشاء* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٤	٥٣,٠٠١	٦,٥١٢	١,٢٣٣,٧٢٣	٢٦٩,٠٦٧	٤٩٣,٤٢١	١٠٧,٨١٠	٢٤٩,٩١٤	١٥٧,٢١٧	٢,٥٧٠,٦٦٥
الإضافات	–	–	٢٤٦,٠٤٠	٢٩,٦٨٧	٥,٨٣٦	٢١,٥٥٨	٢٤,٦٢٧	٩,٧٥٦	٣٣٧,٥٠٤
التحويلات	–	–	–	–	١٩,٦٩٤	–	–	(١٩,٦٩٤)	–
إعادة تصنيف	(٤,٩٧٠)	(٢٩٤)	–	–	٥,٢٦٤	–	–	–	–
الاستبعادات	–	–	(٤٠,٧٦٣)	(٣٤,٧٣٠)	(٢,٦٨٤)	(١,٩٩٥)	(٥,٥٦٧)	(٥٨٠)	(٨٦,٣١٩)
محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٤٠)	–	–	(٢٢١,١٥٠)	(٦٩,٥٨٨)	(٧٤,٣٧٤)	(١٤,٦٧٨)	(٩٠,٥٧٥)	–	(٤٧٠,٣٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤٨,٠٣١	٦,٢١٨	١,٢١٧,٨٥٠	١٩٤,٤٣٦	٤٤٧,١٥٧	١١٢,٦٩٥	١٧٨,٣٩٩	١٤٦,٦٩٩	٢,٣٥١,٤٨٥
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠١٤	–	١,٥٢٦	٧٤٥,٠٦٢	١٩٢,١٩٧	٢٣٥,٧٤٠	٧٦,٨٦٧	١٦٠,٢٤٠	–	١,٤١١,٦٣٢
محمل للسنة	–	٨٣	١٥٢,٣١٦	٢٩,٦١٢	٤٦,٠٤٢	١٤,٦٧١	٣٦,٨٦١	–	٢٧٩,٥٨٥
متعلق بالإستبعادات	–	–	(٢٧,٣٦٣)	(١٥,٤٣٠)	(٧,١٢٤)	(٧٤٤)	(٢,٩١٥)	–	(٥٣,٥٧٦)
محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للاستبعاد (إيضاح ٤٠)	–	–	(٨٠,٧١٩)	(٤٥,٨٩٦)	(٢٩,٧٧٦)	(١١,٣٢٨)	(٥٤,٠٥٥)	–	(٢٢١,٧٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	–	١,٦٠٩	٧٨٩,٢٩٦	١٦٠,٤٨٣	٢٤٤,٨٨٢	٧٩,٤٦٦	١٤٠,١٣١	–	١,٤١٥,٨٦٧
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤٨,٠٣١	٤,٦٠٩	٤٢٨,٥٥٤	٣٣,٩٥٣	٢٠٢,٢٧٥	٣٣,٢٢٩	٣٨,٢٦٨	١٤٦,٦٩٩	٩٣٥,٦١٨

* خلال ٢٠١٤، تم إعادة تحويل مخيمات عمال بقيمة ٥,٢٦٤ ألف درهم من الأرض والأراضي المستأجرة إلى مباني مخيمات عمال. تم إجراء التحويل لتصحيح معلومات إعادة التصنيف المفروضة في السنوات السابقة.

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن التكاليف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية.

١٣ موجودات غير ملموسة أخرى

	منافع المباني المستأجرة *ألف درهم*	*العلامة التجارية لأرابتك* *ألف درهم*	*عقود العملاء* *ألف درهم*	*موجودات أخرى غير ملموسة* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٥	٥,٧٠٠	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	١٦,١١٩	٣٢٦,٨٧٥
الإضافات	–	–	–	٣٣	٣٣
الشطب	–	–	–	(٧,١٥٣)	(٧,١٥٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥,٧٠٠	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٣١٩,٧٥٥
الإطفاء المتراكم:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥,٧٠٠	٩٠,٠٠٠	١٨٣,٧٥٦	٧,١٩٨	٢٨٦,٦٥٤
المحمل للسنة	–	١,٠٠٠	٣,٨٧٤	٨٩٩	٥,٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥,٧٠٠	٩١,٠٠٠	١٨٧,٦٣٠	٨,٠٩٧	٢٩٢,٤٢٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	١٩,٠٠٠	٧,٤٢٦	٩٠٢	٢٧,٣٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٤					
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٤	٥,٧٠٠	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	١٠,٤٤٥	٣٢١,٢٠١
الإضافات	–	–	–	٥,٦٧٤	٥,٦٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥,٧٠٠	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	١٦,١١٩	٣٢٦,٨٧٥
الإطفاء المتراكم:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥,٧٠٠	٨٩,٠٠٠	١٧٩,٨٨٢	٦,٢٩٩	٢٨٠,٨٨١
المحل للسنة	–	١,٠٠٠	٣,٨٧٤	٨٩٩	٥,٧٧٣
ي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥,٧٠٠	٩٠,٠٠٠	١٨٣,٧٥٦	٧,١٩٨	٢٨٦,٦٥٤
صافى القيمة الدفترية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	–	٢٠,٠٠٠	١١,٣٠٠	٨,٩٢١	٤٠,٢٢١

١٣ الموجودات الغير ملموسة أخرى (تتمة)

إن الموجودات الغير ملموسة المدرجة أعلاه، الناتجة عن دمج الأعمال المتعلقة بإسم أرابتيك، لها أعمار إنتاجية محددة ويتم إطفاء الموجودات خلال تلك المدة.

إن إطفاء منافع المباني المستأجرة يستند إلى عقود الإيجار المعنية وهي ذات فترات ما بين ١٨ إلى ٢١ عاماً.

إن قيمة عقود العملاء التي تم الاستحواذ عليها نتيجة استحواذ تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م يتم إطفاؤها على مدى العمر المقدر للاستخدام وهو ١٠ سنوات.

يتم إطفاء الموجودات الأخرى الغير ملموسة على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام على مدى ٥ – ١٠ سنوات وتمثل رخصة برامج الحاسب الآلي الخبرة التكنولوجية. إن الخبرة الفنية والاسم التجاري ومصالح علاقات العمل الخاصة بين الشركات والتي تشكل جميعاً مجموعة من الموجودات المتكاملة التي تم وصفها باعتبارها "خبرة تكنولوجية" تم تقييمها استناداً إلى فروقات الأسعار وجودة الخدمات الإلكتروميكانيكية المتاحة المجموعة.

قامت المجموعة باختبار الانخفاض في قيمة الموجودات الغير ملموسة من خلال خبير خارجي مستقل. وافقت الادارة على رأي الخبير بأن هذه الموجودات الغير ملموسة لم تخضع لانخفاض في القيمة باستثناء شطب بعض برامج الحاسب الآلي بقيمة ٧ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء). إن طريقة التقييم المستخدمة هي المستوى الثالث وتعتقد الإدارة بعدم وجود تغييرات معقولة في الافتراضات المستخدمة سينتج عن أي مخاطر انخفاض في القيمة.

١٤ الاستثمارات في شركات زميلة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٥ *ألف درهم*
ديبا ليمتد	٢١٦,٥٨٩	٢٢٧,٤٦٢
الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع	٥,٨٧١	١٠,٤٧٢
بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م	–	–
	٢٢٢,٤٦٠	٢٣٧,٩٣٤

ديبا ليمتد

في ٢١ نوفمبر ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على أسهم في شركة ديبا ليمتد ("ديبا") مقابل مبلغ ٢٤١,٧٠٦ ألف درهم أي ما يعادل حصة بنسبة ٢٤,٣٢٩% من رأس مال الشركة عند الاستحواذ. تم تصنيف الاستثمار في ديبا باعتباره شركة زميلة حيث تحصلت المجموعة على نفوذ على السياسات المالية والتشغيلية للشركة.

تعمل الشركة في قطاع التركيبات، وتركز في الأساس على الضيافة والمشروعات العقارية التجارية والسكنية من خلال مجموعة من الشركات التابعة شركات الائتلاف والشركات الزميلة عبر عدد من الدول وقطاعات السوق، تعمل الشركة في منطقة الشرق الأوسط/شمال إفريقيا وأوروبا وآسيا.

١٤ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

ديبا ليمتد (تتمة)

إن المعلومات المالية الموجزة لشركة ديبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ غير متاحة، حيث لم تعلن ديبا عن نتائجها كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. إن ديبا مدرجة في مركز دبي المالي في بورصته دبي.

قامت الإدارة بإدراج حصة المجموعة من الخسائر في هذه الشركة الزميلة والبالغة ١٠,٨٧٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣١,٨٥٧ ألف درهم) باستخدام البيانات المالية المنشورة سابقاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وملخص المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يتضمن ذلك أيضاً خسارة بقيمة ٩,١٦ مليون درهم مدرجة خلال السنة لتعديل الحصة من الأرباح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ باستخدام توقعات المحللين.

بلغت القيمة السوقية العادلة للاستثمار في دبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بناءً على أسعار العطاء المدرجة ما يعادل ٢٣٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٨٦ مليون درهم) والتي هي أعلى من قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في ديبا ليمتد:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ *ألف درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٤* *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	١,٨٠٣,٤٤٢	١,٩٩٧,٤٢٧
الموجودات الغير متداولة	٩٥١,٩٨٨	٩٨٤,٠٤١
المطلوبات المتداولة	١,١٢٥,١٢٤	١,٣٢٣,١٠٧
المطلوبات الغير متداولة	١٤١,١٨٣	١٦٨,٨١٩

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ *ألف درهم*	*السنة المنتهية في ٢٠١٤* *ألف درهم*
الإيرادات	٨٤١,٤٣٠	١,٩٤٠,٢٤٩
الربح للفترة/ السنة	١٧,٦٠٠	٤٩,١٢٣
حصة خسارة المجموعة للسنة	(١٠,٨٧٣)	(٣١,٨٥٧)

إن المعلومات المالية الموجزة لشركة ديبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ غير متاحة. تمثل المعلومات أعلاه نتائج الشركة الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٤ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

الشركة الاردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع

خلال ٢٠١٤، قامت المجموعة بشراء أسهم في الشركة الاردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع مقابل ١١,٠٨٨ ألف درهم تمثل نسبة ١٤% في رأس مال الشركة عند الاستحواذ. تم تصنيف الاستثمار كشركة زميلة حيث تحصلت المجموعة على سيطرة على السياسات التشغيلية والمالية للشركة. تعمل الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع في التصنيع، التجارة وتوزيع أنواع مختلفة من الأثاث.

بلغت حصة خسارة المجموعة في هذه الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما قيمته ٩١٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦٥٣ ألف درهم). خلال ٢٠١٤، تم إدراج خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,٣١١ ألف درهم (٢٠١٤: لا شيء) وبلغت توزيعات الأرباح المستلمة ٣٧٧ ألف درهم (٢٠١٤: لا شيء).

إن القيمة العادلة السوقية لاستثمار الشركة الاردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بناءً على أسعار العطاء المتداولة قاربت ٥,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦,١ مليون درهم). بناءً على القيمة الدفترية للشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع وتقديرات الأرباح المستقبلية برأي الإدارة لا توجد حاجة لمزيد من الانخفاض في القيمة للاستثمار في الشركة الزميلة.

يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركة الاردنية للصناعات الخشبية كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	٣٨,٣٧٢	٣٧,٦٧٠
الموجودات الغير متداولة	٣٩,٦٧٤	٤٢,١٩٨
المطلوبات المتداولة	٢٦,٨١٧	٢٠,٥٤٠

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ *ألف درهم*	*السنة المنتهية في ٢٠١٤* *ألف درهم*
الإيرادات	٣٨,٢٧٤	٥٨,١٢٨
(الخسارة) / الربح للفترة/ السنة	(٥,٤٥٩)	٤٧٤
حصة الخسارة المجموعة للسنة	(٩١٣)	(٦٥٣)

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الاردنية للصناعات الخشبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لم يتم الإعلان عن نتائجها بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. وبالتالي فإن المعلومات أعلاه تمثل نتائج الشركة الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م

في ٦ مايو ٢٠٠٩، تأسست شركة بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م ("بوليبود")، أبوظبي وتبلغ حصته المملوكة ٤٠% من الشركة بتكلفة ٣,٢ مليون درهم، وهو ما يعادل حصة الشركة في رأس المال الصادر. وافق مجلس الإدارة في ٧ مارس ٢٠١٤، على شطب الاستثمار في بوليبود، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ نتيجة للخسائر التي تم تكبدها باستمرار. إن الإدارة بصدد إعادة هيكلة هذا النشاط بغرض دعم الشركة لتحقيق استفادة تجارية إيجابية من حالات العجز الحالية.

١٤ الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

مشروع الصلبوخ

خلال ٢٠١٢، دخلت المجموعة في استثمار مع جلف كابيتال ش.م.ع، في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على حصة بنسبة ٢٤% من مشروع الصلبوخ. دفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٢٥,٧٣٨ ألف درهم (٢٠١٤: ٢٩,٠٥٧ ألف درهم) وتتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الشركة ذات الهدف الخاص التي تم تأسيسها لتتولى المشروع. إن الإجراءات القانونية واتفاقية الملكية النهائية لم تكتمل بعد ولم يتم الاتفاق بشأنها حتى الآن. تم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع كجزء من موجودات مجموعة الاستبعاد.

١٥ الشهرة

تتكون الشهرة الناتجة عن الاستحواذ مما يلي :

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
أ) شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م	٨٧,٩٦٣	٨٧,٩٦٣
ب) شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية ذ.م.م	٩,٠٨٦	٩,٠٨٦
ج) شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م	١٣٤,٩٤٥	١٣٤,٩٤٥
د) شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح	١٤,٨٤٢	١٤,٨٤٢
هـ) شركة إدروتيك إس آر إل	١,٩٠٥	١,٩٠٥
و) معمل باوركون سويتش غير	١,٧٨٦	١,٧٨٦
	٢٥٠,٥٢٧	٢٥٠,٥٢٧
ناقصاً: مخصص الانخفاض فى قيمة الشهرة	(١,٧٨٦)	(١,٧٨٦)
	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١

تم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها من دمج الأعمال، عند الاستحواذ، إلى الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

قامت الإدارة بتخصيص الشهرة كما يلي لأهداف إعداد التقارير المالية من قبل الإدارة:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
البناء	١٠٢,٨٠٥	١٠٢,٨٠٥
الأعمال الميكانيكية والالكترونية وأعمال الصرف الصحى	٩,١٨١	٩,١٨١
النفط والغاز والبنية التحتية	١٣٦,٧٥٥	١٣٦,٧٥٥
	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض في القيمة للشهرة في نهاية السنة واستنتجت عدم وجود انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. ولهذا الغرض، تم تقييم القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد من قبل خبير مستقل، وتستند إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا وتغطي فترة خمس سنوات. يتم توقع التدفقات النقدية لأكثر من فترة خمس سنوات باستخدام معدل النمو، والذي تعتقد الإدارة بأنه يساوي متوسط معدل النمو طويل الأجل للصناعات التي تقوم الوحدة المولدة للنقد بتشغيلها.

وافقت الإدارة على حساب الخبير للقيمة قيد الاستخدام للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ واستنتجت عدم وجود خسائر إنخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: لا شيء).

١٥ الشهرة (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام
إن احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدل النمو
- هوامش الأرباح، و
- معدل الخصم

معدل النمو: تستند التقديرات على معدلات النمو المتوقعة والأداء التاريخي لكل وحدة مولدة للنقد. تم تطبيق معدل نمو بنسبة ٢٤% سنوياً (٢٠١٤: ١٦% سنوياً).

إن تخفيض ١٠% من معدل النمو سيؤدي إلى تخفيض٤٧٠,٥٩١ ألف درهم (٢٠١٤: ٦٤٤,٤٠١ ألف درهم) من القيمة قيد الاستخدام لجميع وحدات توليد النقد، ولكن لن يؤثر على المبلغ القابل للتحصيل أو الشهرة المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد.

هوامش الربح: تستند التقديرات على افتراض تحقيق مستوى متوازن من الأداء استناداً إلى العقود قيد التنفيذ والطلبات المتوقعة. إن تأثير التغيرات في الأوضاع الاقتصادية ومستوى النشاط في صناعة الإنشاءات سوف يؤثر على هوامش الربح.

معدل الخصم: تم استخدام متوسط معدلات خصم خلال فترة التقييم بنسبة ١٥ % سنوياً (٢٠١٤: ١٨% سنوياً)، ويعكس تكلفة المعدل المرجح للوحدات المولدة للنقد لرأس المال ومخاطر السوق المحددة وتكلفة الديون. تم تطبيق مخاطر مخصصة لكل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية.

حساسية التغيرات في الافتراضات
فيما يتعلق بتقدير القيمة المستخدمة للشهرة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغييراً معقولاً في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه (معدل النمو وهوامش الأرباح ومعدل الخصم) قد ينتج في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، التي تشتمل على الشهرة للقيمة القابلة للإسترداد.

١٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تمثل ذمم العقود المدينة المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال الإنشاء التي تقوم بها المجموعة والمعتمدة من قبل استشاري المجموعة.

تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المحتفظ بها من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. يتم تحرير تلك المبالغ عند استيفاء الالتزامات التعاقدية.

١٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
الذمم التجارية المدينة	٦٢,٩٢٣	٦٣,٨٥١	–	٢,٤٢٥
ذمم العقود المدينة	٢,٠١٠,٦١١	١,٨٣٢,٢٣٨	١٩,٤٨٨	٣٣,٢٤٤
مبالغ مستحقة من العملاء عن أعمال عقود (إيضاح ٢٩)	٢,٧٢١,٦٥٤	٣,٣٦٤,٦٨٠	–	–
	٤,٧٩٥,١٨٨	٥,٢٦٠,٧٦٩	١٩,٤٨٨	٣٥,٦٦٩
مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها	(١١١,٩٧٠)	(٢٣,١٦٧)	(١,٧٣٦)	(١,٧٣٦)
	٤,٦٨٣,٢١٨	٥,٢٣٧,٦٠٢	١٧,٧٥٢	٣٣,٩٣٣
مبالغ محتجزة مدينة	٥٦٩,٤٢١	٥٣١,٩٠٠	٥٠٦,٩٤٦	٣٥٣,٨٤٥
دفعات مقدماً للموردين والمقاولين من الباطن	٧٣٨,٠٦٥	٨٦٨,٤٨٩	٣٧٠,٠٠٠	–
أعمال عقد قيد التنفيذ	٥,٠٣٣	١٢,٩٣١	–	–
الإجمالى	٥,٩٩٥,٧٣٧	٦,٦٥٠,٩٢٢	٨٩٤,٦٩٨	٣٨٧,٧٧٨

مدرج ضمن ذمم العقود المدينة إجمالي ٥٥٢,٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٥٥٢,٤ مليون درهم) مستحقة الدفع من شركة ميدان ذ.م.م فيما يتعلق بالنزاع على الاتفاقيات التعاقدية التي تم توضيحها في إيضاح رقم ٣٠. إن الرصيد المتبقي من ذمم العقود المدينة عن العقود يشتمل على أرصدة عميلين بإجمالي مبلغ ٢٣٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٠١,٩ مليون درهم) تمثل بشكل فردي أكثر من ٥% من إجمالي رصيد ذمم العقود المدينة.

مدرج ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مطالبات عقد بقيمة ٣٤٣ مليون درهم (٢٠١٤: ٥٧٢ مليون درهم) حيث تعتقد الإدارة بأنه تم التوصل إلى مراحل متقدمة من المفاوضات وبإمكانية تقدير نتائج هذه المفاوضات بدقة مع وجود تأكيد معقود لهذه التقييمات.

إن المبلغ المستحق من العقد ورصيد الذمم التجارية المدينة من أكبر عميل للمجموعة كما في نهاية السنة هو ١٢٣ مليون درهم (٢٠١٤: ١١٦ مليون درهم).

تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة للانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ ١١٣,٧ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٤,٩ مليون درهم). تم تحديد هذا المخصص استنادا إلى تاريخ التحصيل والخبرة السابقة للإدارة ووفقاً لتقدير الإدارة للظروف الاقتصادية الراهنة واتمام المشروع والمفاوضات الحالية وإمكانية تحصيل هذه الأرصدة في المستقبل واتفاقيات التسوية المحتملة مع العملاء والمقاولين من الباطن.

١٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

بلغت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تم خصمها من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الآخرى خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
الرصيد فى بداية السنة	٢٤,٩٠٣	٢٢,٢٥٦
المشطوب من الذمم التجارية المدينة	(٩٥٦)	(٥٢٠)
المخصص المدرج خلال السنة	٨٩,٧٥٩	٣,١٦٧
الرصيد فى نهاية السنة	١١٣,٧٠٦	٢٤,٩٠٣

تضمنت المبالغ المستحقة من العملاء لأعمال العقود مخصص للانخفاض في القيمة بقيمة ٣٩,٢٠٩ ألف درهم (٢٠١٤: لا شيء).

ذمم العقود المدينة

إن متوسط فترة الائتمان لذمم العقود المدينة هي ٩٠ يوما. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة عن المقاولات التي تجاوزت موعد استحقاقها. إن الذمم التجارية المدينة وذمم العقود المدينة التي تزيد عن ٩٠ يوما يتم تكوين مخصص لها استنادا إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحصيل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن ذمم العقود المدينة والذمم التجارية المدينة للمجموعة مدينو بقيمة مدرجة تبلغ ١,١٣٩ مليون درهم (٢٠١٤: ١,٢٠١ مليون درهم) والتي تكون مستحقة الدفع في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار الذمم المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
مستحقة السداد لأقل من ٣ أشهر	١٦٨,٦٦٥	١٧٦,٧٦٠
مستحقة السداد لأكثر من ٣ أشهر	٩٧٠,١٦٧	١,٠٢٤,٧٣٦
	١,١٣٨,٨٣٢	١,٢٠١,٤٩٦

١٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

ذمم العقود المدينة (تتمة)

لتحديد إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية وذمم العقود المدينة، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية وعن المقاولات من تاريخ الائتمان قد تم عرضه مبدئيا حتى تاريخ إعداد التقارير المالية. في تاريخ إعداد التقارير المالية، قامت الإدارة بالإخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية وعن المقاولات. كما عقد أعضاء مجلس الإدارة اجتماعات منتظمة مع عملاء المقاولات للتفاوض حول شروط الدفع لضمان الملاءة الائتمانية للمستخدمين النهائيين. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أعلاه.

بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية وعن المقاولات المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص الديون المشكوك مقابلها كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
متداولة	–	–
مستحقة السداد لأقل من ٣ أشهر	٢,١٠٦	٢,١٠٦
مستحقة السداد لأكثر من ٣ أشهر	١٢٦,٧٤٠	٣٣,٨٩٨
	١٢٨,٨٤٦	٣٦,٠٠٤

١٧ الموجودات المالية الأخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
الاستثمارات المتاحة للبيع				
أسهم متداولة (أ)	–	–	٩,١٣٤	٩,٠٩١
	–	–	٩,١٣٤	٩,٠٩١
موجودات مالية بالتكلفة				
الاستثمارات المتاحة للبيع				
أسهم غير متداولة (ب)	–	–	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	٢٦,٤١٦	٢٦,٣٧٣
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	٣٤,٢٢٢	٥٩,٩١٥	–	–
ودائع هامش	٤٩,٥٤١	٢٦,٩٩٧	–	–
قروض لأطراف ذات علاقة	–	–	١,٧٧٨	١,٧٧٨
	٨٣,٧٦٣	٨٦,٩١٢	١,٧٧٨	١,٧٧٨
إجمالي الموجودات المالية الأخرى	٨٣,٧٦٣	٨٦,٩١٢	٢٨,١٩٤	٢٨,١٥١

أ) تمثل الاستثمارات في الأسهم المتداولة الاستثمارات في الأسهم المدرجة والأسهم الغير مدرجة التي تقدم للمجموعة فرصة عوائد من خلال إيرادات لتوزيعات الأسهم وأرباح القيمة العادلة. وليس لها تاريخ استحقاق محدد أو سعر كوبون. تستند القيمة العادلة لهذه الأسهم على أسعار السوق المتداولة عندما تكون متاحة.

ب) تمثل الاستثمارات في الأسهم الغير متداولة استثمار في مشروع مدينة الوعب، قطر حيث أنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بدقة، تم إدراجه بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,١١٠ ألف درهم (٢٠١٤: ١,١١٠ ألف درهم). لدى المجموعة النية في الاحتفاظ بهذا الاستثمار للنمو المستقبلي أو إلى حين توفر مخرج مناسب.

١٧ الموجودات المالية الأخرى (تتمة)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

فيما يتعلق بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تجري المجموعة تقييماً بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل جوهري بأن استثمار أو مجموعة من الاستثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة. في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يشتمل الدليل الموضوعي على الانخفاض الجوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمار ما دون تكلفته. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "لفترة طويلة" يتطلب إجراء حكماً. وعند إجراء هذا التقدير، تقوم المجموعة بتقييم، بين عوامل أخرى، الفترة أو المدة التي كانت فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. استنادا إلى هذه المعايير، لم تحدد المجموعة أي انخفاض في القيمة (٢٠١٤: لا شيء) بخصوص الاستثمارات المتاحة للبيع في الأسهم المتداولة.

١٨ المخزون

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
مخزون الحديد اللازم لمشاريع محددة	٥٣,٢٨٤	٤٨,٩٧٦
بضاعة للمتاجرة	٢٦,٤٩٣	٢١,٠١٧
المخزون العام للحديد	٣,٠٠٠	٢٧,٠٦٨
مواد إنشاء أخرى	٩٩,٣٧٩	١٠٨,٤٤٣
أعمال قيد التنفيذ	١٣,٠٢٥	١,٣٢٣
خرسانة جاهزة ومواد أخرى ذات علاقة	٧,٣١٧	٧,٦٢٠
	٢٠٢,٤٩٨	٢١٤,٤٤٧
ناقصاً: مخصص الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣٢,٥١٠)	(١٧,٢٦٤)
	١٦٩,٩٨٨	١٩٧,١٨٣

بلغت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
فى ١ يناير	١٧,٢٦٤	١٢,٩٢٢
المخصص المدرج خلال السنة (إيضاح ٩,١)	١٦,٨١٨	٤,٣٤٢
عكس المخصص خلال السنة (إيضاح ٩,١)	(١,٥٧٢)	–
الرصيد فى نهاية السنة	٣٢,٥١٠	١٧,٢٦٤

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

أ) دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤- *إفصاحات الطرف ذو علاقة*. تتألف الأطراف ذات علاقة من أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء شراكة الائتلاف والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من /إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصاريف أخرى.

ب) كما في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، كانت المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة تتألف مما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
العمليات المشتركة		
مبالغ مستحقة من شركاء فى عمليات مشتركة	٣٩٢,٢٠٠	٣٧٧,٥٦٣
المساهمين	٨٥٨,٤١٣	٩٠٤,٢٧٦
أطراف أخرى ذات علاقة		
منشآت خاضعة لملكية وادارة مشتركة		
مدينة الوعب – ش.ذ.م.م، الدوحة، قطر	٢,٧٩٢	٨٢,٣٩١
أخرى	٧,٤٢٩	١٤,١١١
	١٠,٢٢١	٩٦,٥٠٢
	١,٢٦٠,٨٣٤	١,٣٧٨,٣٤١

ج) كما في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، كانت المبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة تتألف مما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
العمليات المشتركة		
مبالغ مستحقة إلى شركاء فى عمليات مشتركة	٣٥٤,٤٩٦	٣٢٩,٩٧٧
شركة زميلة		
شركة دبا إنتريورز ذ.م.م، دبى، إ.ع.م	٢٢,٩٦٠	٣,٦٢٧
أطراف أخرى ذات علاقة		
منشآت خاضعة لملكية وادارة مشتركة		
مجموعة ناصر بن خالد آل ثانى وأولاده وأطرافها ذات العلاقة، قطر	٣٧,٥٧٣	٣٦,٩٢٣
أخرى	١٨,٠٨٤	–
	٥٥,٦٥٧	٣٦,٩٢٣
	٤٣٣,١١٣	٣٧٠,٥٢٧

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

د) إن طبيعة المعاملات الجوهرية للأطراف ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
العمليات المشتركة		
أجور ومصاريف أخرى لعمليات مشتركة *	١٨,٥٠٩	٢٤,٤٨١
المساهمين	١٠٤,٦٤٩	١,٣٧٢,٢٧١
أطراف أخرى ذات علاقة		
إيرادات مقاولات وايرادات أخرى	٣٩٢,٦٩٩	١,٢٥٦,٤٥٣
تكاليف مقاولات من الباطن	١٦,٨٤٦	٢٤,٨٣٢
استئجار معدات	٩٩٧	٩٩٧
رواتب وأجور	٢,٦٩٥	٥,٢٣٣

* إن تكاليف القوى العاملة والتكاليف الأخرى للعمليات المشتركة هي ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى.

هـ) قامت المجموعة بمنح قرض بمبلغ ١,٨ مليون درهم (٢٠١٤: ١,٨ مليون درهم) إلى أحد مساهمي الأقلية في شركة بيت المعدات ش.ذ.م.م تستحق الفائدة على القرض بنسبة ٦% سنوياً (٢٠١٤: ٦% سنوياً) (إيضاح ١٧).

و) كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
مكافآت وبدلات حضور لأعضاء مجلس الإدارة	–	١٨,٢٨٠
مكافآت قصيرة الأجل	١٧,٤٥٥	٢٤,٩٥٠
مكافآت نهاية الخدمة	٢,٢٥١	١,١٤٣
مكافآت اختيارية وتسوية	٧,٨٠٣	٤٠,٠٨٨

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا التنفيذيين ورسوم الحضور لأعضاء مجلس الإدارة يتم تحديدها من قبل مجلس الإدارة.

ز) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تضمنت الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى مبلغ بقيمة ٣٤,٢٨ مليون درهم يمثل مساهمات من الموظفين وأعضاء مجلس الإدارة لبرنامج مكافآت الموظفين. تم إدراج موجودات البرنامج في بيان المركز المالي الموحد ضمن النقدية وشبه النقدية بقيمة ١٤,٢٥ مليون درهم والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة ٢٠,٠٣ مليون درهم.

ح) مدرج ضمن المبالغ المستحقة من العملاء لأعمال العقود مبلغ بقيمة ١,٠٥٠ مليون درهم (٢٠١٤: ١,٠٨٣ مليون درهم) مستحق من أطراف ذات علاقة.

ط) يتم إدراج مطالبات العقود كإيرادات فقط عندما ترى الإدارة أنه تم الوصول إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير الإيرادات بدرجة معقولة من اليقين. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود هذه بشكل دوري ويتم إجراء تعديلات في الفترات المقبلة، إذا أشارت التقديرات إلى أن هذه التعديلات مناسبة. انخفضت قيمة مبلغ المطالبة المستحقة من أطراف ذات علاقة خلال السنة بقيمة ١٢٢ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء).

٢٠ النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها من قبل المجموعة ناقصاً السحب على المكشوف من البنك والتفاصيل كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
النقد والأرصدة لدى البنوك	٦٠٦,٨٠٥	٩١١,٣٨٩
ودائع قصيرة الأجل	١٢٨,٥٨٠	١٦٩,٥٥٣
أرصدة بنكية ونقد	٧٣٥,٣٨٥	١,٠٨٠,٩٤٢
السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥)	(٧٤٣,٧٧٤)	(٦١٤,١٢٤)
	(٨,٣٨٩)	٤٦٦,٨١٨
متعلق بالعمليات المستمرة	(٤٧٢,١٨٩)	(٢٧٥,٢٥٠)
متعلق بالعمليات الغير مستمرة	(٤٨٠,٥٧٨)	١٩١,٥٦٨

٢١ ضريبة الدخل

تخضع المجموعة إلى الضريبة على عملياتها في جميع الدول التي تعمل بها باستثناء الإمارات العربية المتحدة والبحرين. إن نسب ضريبة الدخل في هذه الدول تتراوح بين ٥% و ٣٤%.

ضريبة الدخل المدرجة في البيانات المالية الموحدة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
تتكون المصاريف الضريبية من:		
مصاريف الضريبة الحالية	٥,٠٠٤	١١,٤١٣
الإيرادات الضريبية المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة	(١٩٠)	(٦,٩٨٩)
إجمالي مصاريف ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	٤,٨١٤	٤,٤٢٤

قد يتم تسوية المصاريف الإجمالية للسنة مع الأرباح المحاسبية للشركات التي تخضع للضريبة كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
(الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة		
متعلق بالعمليات المستمرة	(٢,٢٥٣,٣١٨)	١٢٥,٦٦٤
متعلق بالعمليات الغير مستمرة (إيضاح ٤٠)	(٥١٧,٩٩١)	١٢٧,٣٨٢
مصاريف ضريبة الدخل		
متعلق بالعمليات المستمرة	٤,٨١٤	٤,٤٢٤
متعلق بالعمليات الغير مستمرة (إيضاح ٤٠)	٢,٨٣٧	٧,٠٤٠

٢١ ضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

تنتج الموجودات الضريبية المؤجلة عن الفروقات المؤقتة الخاصة بالعقارات والآلات والمعدات كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
أصل/ (التزام) الرصيد الافتتاحي	٣,٢١٦	(٣,٧٧٣)
التأثير على بيان الدخل الشامل الموحد	١٩٠	٦,٩٨٩
الرصيد الختامي للأصل	٣,٤٠٦	٣,٢١٦

إن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة يتم اعتبارها كغير متداولة.

ضريبة الدخل الحالية

التزام الضريبة الحالية المدرج في بيان المركز المالي	١٤,٩٧٤	١٢,٦٤٥

٢٢ الموجودات المتداولة الأخرى

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
المصاريف المدفوعة مقدماً	١٦٣,٨٦٠	١٨١,٧٤٤
ذمم مدينة أخرى	١٥٩,٨٩٦	١٢٩,٨٤٩
مبالغ مستحقة الدفع من الموظفين	٩,٣٨٨	٨,٩٣٧
	٣٣٣,١٤٤	٣٢٠,٥٣٠

مدرج ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ بإجمالي ٥٠ مليون درهم (٢٠١٤: ٥٠ مليون درهم) متعلق بالمبالغ المدفوعة مقدماً للاستحواذ على ٤٠٪ من رأس مال شركة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن المبلغ الإجمالي للاعتبار المدفوع للاستحواذ وفقاً للاتفاقية هو ١٢٤ مليون درهم (٢٠١٤: ١٢٤ مليون درهم). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تكن إجراءات الإنجاز لهذا الاستحواذ مكتملة وتعد المبالغ قابلة للاسترداد، إذا لم يتم استيفاء الشروط وفقاً للاتفاقية. بعد نهاية السنة، قامت الشركة بإنهاء الاتفاقية وأبلغت المشتري بأن يرجع مبلغ ٥٠ مليون درهم للمجموعة.

٢٣ رأس المال

يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من ٤,٦١٥ مليون سهم (٢٠١٤: ٤,٣٩٥ مليون سهم) مصرح به، وصادر ومدفوع بالكامل قيمة سهم ١ درهم.

٢٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تكوين احتياطي نظامي بتخصيص ما لا يقل عن ١٠% من صافي الأرباح لكل سنة حتى يعادل رصيد هذا الاحتياطي حد أدنى بنسبة ٥٠% من رأس المال. تستخدم المجموعة صافي الربح الخاص بمساهمي الشركة للالتزام بهذه المتطلبات. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنة حيث تكبدت الشركة خسارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ الاحتياطي النظامي ١,١٥٣ مليون درهم يمثل ٢٥% من رأس المال الصادر (٢٠١٤: ١,١٥٣ مليون درهم تمثل ٢٦% من رأس المال الصادر).

٢٥ القروض البنكية

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٠)	٧٤٣,٧٧٤	٦١٤,١٢٤	–	–
أوراق قبول	٥٨,٠٤٨	٤٨,٣٢١	–	١,٥٣٨
إيصالات أمانة	١٦١,٥٢٢	١٧,٠٧٦	–	–
قروض لأجل	٥٢٧,٣٦٧	١٨٩,٥٠٤	٢٥٨,٦٣٧	٣٧٦,٢٨٩
الإجمالي	١,٤٩٠,٧١١	٨٦٩,٠٢٥	٢٥٨,٦٣٧	٣٧٧,٨٢٧

إن القروض لأجل تستحق السداد كما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	*ألف درهم*
عند الطلب أو خلال سنة واحدة	٥٢٧,٣٦٧	١٨٩,٥٠٤
فى السنة الثانية	١١٠,٠٧٠	١٨٨,٤٣٩
من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة (شامل)	١٤٨,٥٦٧	١٨٧,٨٥٠
	٧٨٦,٠٠٤	٥٦٥,٧٩٣
ناقصاً: المبلغ المستحق السداد خلال ١٢ شهراً (مدرجة ضمن المطلوبات المتداولة)	(٥٢٧,٣٦٧)	(١٨٩,٥٠٤)
المبلغ المستحق السداد بعد ١٢ شهراً	٢٥٨,٦٣٧	٣٧٦,٢٨٩

٢٥ القروض البنكية (تتمة)

قرض لأجل i

يتم التحصل على القرض لأجل البالغ ٨١,٩٤٢ ألف درهم (٢٠١٤: ١٠٠,٥٤٥ ألف درهم) من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لشراء عقارات والآلات ومعدات معينة. يحمل هذا القرض فائدة تتراوح ما بين EIBOR + ٣,٢٥% إلى EIBOR + ٣,٩٥% سنوياً (٢٠١٤: EIBOR + ٣% إلى EIBOR + ٣,٥% سنوياً) ويستحق السداد من خلال أقساط شهرية وربع سنوية بقيم مختلفة.

قرض لأجل ii

يتم التحصل على القرض لأجل البالغ ٣٢٩,٠٦٢ ألف درهم (٢٠١٤: ١٥٤,٧٤٨ ألف درهم) من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمتطلبات رأس المال العامل. يحمل هذا القرض فائدة تتراوح ما بين EIBOR + ٢,٩% إلى EIBOR + ٥% سنوياً (٢٠١٤: EIBOR + ٢,٩% إلى EIBOR + ٥% سنوياً) ويستحق السداد من خلال أقساط شهرية متساوية وربع سنوية بقيم مختلفة.

قرض لأجل iii

يتم التحصل على القرض لأجل البالغ ٣٧٥,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٤: ٣١٠,٥٠٠ ألف درهم) من قبل الشركة من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمتطلبات رأس المال العامل. يحمل هذا القرض فائدة تتراوح ما بين EIBOR + ٢,٧٥% إلى EIBOR + ٣% سنوياً (٢٠١٤: EIBOR + ٢,٧٥% إلى EIBOR + ٣,٥% سنوياً) ويستحق السداد من خلال أقساط ربع سنوية وسنوية متساوية بقيم مختلفة.

السحب على المكشوف من البنوك

يتم التحصل على السحب على المكشوف من بنوك تجارية وتخضع لمعدلات EIBOR وQCB + هامش بنسبة ١,٥% إلى ٣,٧% سنوياً (٢٠١٤: EIBOR و SIBOR وQCB + هامش بنسبة ١,٥% إلى ٣,٥% سنوياً).

أوراق قبول وإيصالات ضمان

تخضع أوراق القبول لتكاليف العمولات. يتم الحصول على أوراق القبول وإيصالات الضمان من بنوك تجارية، وتستحق السداد خلال فترة ١٨٠ يوماً وتخضع لمعدلات EIBOR وQCB + هامش بنسبة ٢,٧٥% إلى ٣,٩٥% سنوياً (٢٠١٤: هامش ١,٥% إلى ٣,٥% سنوياً).

تخضع التسهيلات البنكية لبعض الاتفاقيات المقيدة على جميع القروض القائمة في أي وقت. وتتضمن:

- تنازل غير قابل للإلغاء للبنوك الممولة عن متحصلات المشروع، حين تتم الموافقة عليها من قبل العملاء.
- التزام غير القابل للإلغاء من قبل شركة تابعة لإيداع متحصلات المشاريع الممولة من البنوك في حسابات محددة محتفظ بها من قبل البنوك الممولة.
- التنازل عن حقوق الامتياز في العقارات.
- التنازل عن سندات الأداء المقدمة من مقاولي الباطن لصالح البنوك الممولة لعقود محددة.
- التنازل عن حقوق التأجير والتأمين على العقارات.
- أعلى متطلبات صافي القيمة.
- أعلى متطلبات معدل استفادة.
- ضمانات تجارية من قبل الشركات التابعة والشركة الأم.
- رهن أسهم مشتراه لشركات أخرى

التزمت المجموعة بجميع الاتفاقيات مع البنوك خلال السنة.

٢٥ القروض البنكية (تتمة)

التعهدات

يتوجب على المجموعة الامتثال لبعض التعهدات في حالة الاقتراض من البنوك. لم تتمكن المجموعة من الامتثال لبعض التعهدات خلال السنة. حيث أنه ليس لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المبالغ المستحقة قبل نهاية السنة، وبناءً عليه، تم تصنيف الأرصدة المعلقة المتعلقة بالتسهيلات البنكية ضمن المطلوبات المتداولة. إن الإدارة، وبناءً على علاقتها المستمرة مع البنوك، على ثقة من أن هذه المسألة لن يكون لها أي انعكاسات كبيرة على التسهيلات التي تقدمها البنوك.

٢٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل المعمول بها بافتراض الحد الأقصى المستحق الدفع وذلك استناداً إلى الراتب الحالي وسنوات الخدمة المتراكمة كما في نهاية فترة إعداد التقارير.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي المزايا المثبتة في بيان الدخل الشامل الموحد:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
صافي مصروف المكافآت		
تكلفة الخدمة الحالية	٤٢,٠٣٨	٣٩,٤٣٨
تكلفة الفوائد	٩,٥٧٩	٨,٣٣١
صافي المصروف المدرج في بيان الدخل الشامل	٥١,٦١٧	٤٧,٧٦٩
صافي(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية المدرجة في الدخل الشامل الأخر	(١٨,٦١٦)	٩,٤٠٩

إن التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة هي كما يلي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
في ١ يناير	١٨٣,٦٠٦	١٥٨,١١٩
تكلفة الخدمة الحالية	٤٢,٠٣٨	٣٩,٤٣٨
تكلفة الفوائد	٩,٥٧٩	٨,٣٣١
المكافآت المدفوعة خلال السنة	(٢٨,٨٤٢)	(٣١,٦٩١)
(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية المدرجة في الدخل الشامل الأخر	(١٨,٦١٦)	٩,٤٠٩
في ٣١ ديسمبر	١٨٧,٧٦٥	١٨٣,٦٠٦

٢٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
معدل الخصم السنوي	%٦	%٥
معدل الزيادة فى الراتب سنوياً		
الموظفين	%٥	%٥
العمال	%٣,٢٥	%٣,٢٥

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الفائدة:		
متعلق بالعمليات المستمرة	٥١,٦١٧	٤٧,٧٦٩
متعلق بالعمليات الغير مستمرة	٣,٢٤٠	١٥,٨٥٣
	٥٤,٨٥٧	٦٣,٦٢٢
المكافآت المدفوعة خلال السنة:		
متعلق بالعمليات المستمرة	(٢٨,٨٤٢)	(٣١,٦٩١)
متعلق بالعمليات الغير مستمرة	(١٤,٢٨٥)	(٢,٩٢٠)
	(٤٣,١٢٧)	(٣٤,٦١١)

٢٧ المبالغ المحتجزة الدائنة

تمثل المبالغ المحتجزة الدائنة المبالغ التي تقوم المجموعة بحجزها من الدفعات المستحقة لمقاولي الباطن. إن هذه المبالغ تستحق الدفع في فترات تزيد عن سنة واحدة من نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
إجمالي المبالغ المحتجزة الدائنة	٥٧٠,١٧١	٤٤٣,٨٢٤
ناقصاً: المبالغ المحتجزة الدائنة – الجزء المتداول (إيضاح ٢٨)	(٢٤٨,٦١٤)	(٢٦٠,٣٣٩)
المبالغ المحتجزة الدائنة – الجزء غير المتداول بالتكلفة المطفأة	٣٢١,٥٥٧	١٨٣,٤٨٥

٢٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
ذمم تجارية دائنة	٦٦٩,٢٣٩	٦٩٩,٧٦٥
مبالغ مستحقة لمقاولي الباطن	٢,١٧٠,٢٦٥	١,٢٧٠,٨٣٣
دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء عن أعمال العقود	١,٨٠٧,٠٩١	١,٧١٣,٥٤١
مبالغ محتجزة دائنة لمقاولي الباطن – الجزء المتداول (إيضاح ٢٧)	٢٤٨,٦١٤	٢٦٠,٣٣٩
مبالغ مستحقة للعملاء عن أعمال العقود (إيضاح ٢٩)	١١١,٣١٥	١٠٣,٢٠٧
مبالغ مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٢٩,٦١٨	١,٢٥١,٦٥٩
	٥,٩٣٦,١٤٢	٥,٢٩٩,٣٤٤

تتضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى إجمال ٣٣١,١ مليون درهم (٢٠١٤: ٣٣١,١ مليون درهم) مستحقة الدفع لأطراف أخرى متعلقة بمشروع مضمار سباق ندّ الشبا الذي يخضع لنزاع تعاقدي كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٠ (أ).

٢٩ مبالغ مستحقة الدفع من / (إلى) عملاء عن أعمال المقاولات

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات والمدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى (إيضاح ١٦)	٢,٧٢١,٦٥٤	٣,٣٦٤,٦٨٠
المبالغ المستحقة إلى العملاء عن أعمال المقاولات والمدرجة ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٨)	(١١١,٣١٥)	(١٠٣,٢٠٧)
	٢,٦١٠,٣٣٩	٣,٢٦١,٤٧٣
تكلفة المقاولات مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المتكبدة لتاريخه عن المشاريع قيد التنفيذ	٢٧,٨٩٥,٤٩١	٢١,٩٢٢,٢٠١
ناقصاً : الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	(٢٥,٢٨٥,١٥٢)	(١٨,٦٦٠,٧٢٨)
	٢,٦١٠,٣٣٩	٣,٢٦١,٤٧٣

٣٠ نزاعات العقود

(أ) ميدان

يبلغ صافي تعرض المجموعة لميدان ذ م م فيما يتعلق بمشروع مضمار ند الشبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ما قيمته ٤٧٨ مليون درهم (٢٠١٤: ٤٧٨ مليون درهم)، وهو ما يمثل ضمانات تصفية، وأعمال قيد التنفيذ ومحتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى، بعد خصم المبالغ المدفوعة مقدماً.

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٨، استلمت شركة الإئتلاف أرابتك للإنشاءات ش.ذ.م.م. – بيرهارد الهندسية دبليو سي تي (فرع دبي) ("الاتفاقية المشتركة") والمسؤولة عن بناء مضمار ند الشبا في دبي، والذي تمتلك المجموعة نسبة ٥٠% منه، من صاحب المشروع، ميدان ش.ذ.م.م. ("ميدان") إشعاراً بإنهاء العقد في ٩ يناير ٢٠٠٩ لأسباب تعتبر الإدارة أنها لم تبرر هذا الإجراء. وبالتالي وبموجب الإشعار المؤرخ ١٠ يناير ٢٠٠٩، قامت الاتفاقية المشتركة بإنهاء العقد في ٢٤ يناير ٢٠٠٩ لعدة أسباب بما فيها عدم دفع مبالغ مصادق عليها وعدم السماح للاتفاقية المشتركة بالدخول إلى الموقع والمطالبة بتسييل ضمان حسن التنفيذ وضمان الدفعة المقدمة من قبل ميدان بصورة مغالطة.

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٨، استلم المشروع المشترك إشعار تسييل ضمان حسن التنفيذ البالغ ٤٦١,٣ مليون درهم (حصة المجموعة ٢٣٠,٧ مليون درهم) وضمان الدفعة المقدمة البالغة ٧٧,٣ مليون درهم (حصة المجموعة ٣٨,٦ مليون درهم). كانت هذه الضمانات مستحقة الدفع عند الطلب، وعند دفعها من قبل البنك المعني، قامت الإدارة بإدراج صافي المبلغ المستحق من ميدان كذمم مدينة بانتظار نتيجة الحكم في النزاع. تم إدراج المطلوبات المقابلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم تحويلها إلى قرض تم الحصول عليه من أحد البنوك في عام ٢٠٠٩ والذي تخضع فيه أرابتك للإنشاءات ش.ذ.م.م لفوائد يتم إدراجها كمصروف.

في ١١ يناير ٢٠٠٩، أرسلت الاتفاقية المشتركة طلب لإجراء التحكيم. والتي تم بعدها بدء إجراءات التحكيم وبلغ المبلغ المطالب به ما يعادل ٢,٧ مليار درهم تقريباً (حصة المجموعة: ١,٤ مليار درهم). في يونيو ٢٠١٢ قدمت ميدان مطالبة إضافية لدى محاكم دبي تدحض فيها صحة التحكيم وتطالب بمبلغ ٣,٥ مليار درهم بالإضافة إلى الفوائد.

خلال الربع الأول من ٢٠١٣، تم تعليق إجراءات التحكيم لتمكين القضايا المدنية والجنائية المتعلقة بالأطراف من الانتهاء. لاحقاً في فبراير ٢٠١٣، قام مجلس الإدارة ("المجلس") باعتماد سحب دعاوي التحكيم. ولاحقاً لاعتماد مجلس الإدارة في فبراير ٢٠١٣، أصدرت المحكمة فيما يتعلق بقضية DIAC2/2009 قرار جزئي نهائي لإنهاء الدعاوي بين ميدان والشركة، بدون الإخلال بحقوق والتزامات الأطراف. إن هدف الانسحاب من الدعاوي هو الدخول في مفاوضات ودية والتقدم فيها. بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم ضد ميدان.

(ب) أخرى

لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٢٣٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والمتعلق بالذمم المدينة مقابل إنشاء أبراج في مرسى دبي، الإمارات العربية المتحدة. حيث قام العميل بالتنازع على دفع الذمم المدينة، قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم ضده.

٣١ المشاريع المشتركة

		الحصة في العملية المشتركة
أ)	العملية المشتركة سامسونج/ أرابتك ,الإمارات	%٤٠
ب)	العملية المشتركة سيكس كونستركت / أربتك ,الإمارات	%٥٠
ج)	العملية المشتركة سامسونج / سيكس كونستركت / أربتك ,الإمارات	%٣٠
د)	العملية المشتركة أرابتك/ ماكس بوجل ,الإمارات	%٥٠
هـ)	العملية المشتركة أرابتك/آكتور ,الإمارات	%٦٠
و)	العملية المشتركة أربتك/مجموعة الإمارات صن لاند ,الإمارات	%٥٠
ز)	العملية المشتركة أرابتك / دبليو سي تي الهندسية ,الإمارات	%٥٠
ح)	العملية المشتركة أرابتك / شركة المشاريع الهندسية ,الاردن	%٥٠
ط)	العملية المشتركة دبي للمقاولات / أربتك ,الإمارات	%٥٠
ي)	العملية المشتركة مارينتك الشرق الأوسط وآسيا / شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م. ,الإمارات	%٦٥
ك)	العملية المشتركة أرابتك للخدمات الهندسية / دبليو سي. تي الهندسية ,الإمارات	%٥٠
ل)	العملية المشتركة شركة الإنشاءات العربية / أرابتك, سوريا	%٥٠
م)	العملية المشتركة أرابتك/ المشاريع والإنشاءات الوطنية ,الإمارات	%٥٠
ن)	العملية المشتركة أرابتك/ السعد, السعودية	%٦٦,٦٦
س)	العملية المشتركة أرابتك / المجموعة المشتركة للمقاولات, الكويت	%٦٠
ع)	العملية المشتركة تي أيه في/ سي سي سي / أرابتك ,الإمارات	%٣٣
ف)	العملية المشتركة أوجيه أبوظبي ذ.م.م/ كنستركتورا سان خوسيه اس ايه/ أرابتك العملية المشتركة/ الإمارات	%٣٣
ص)	العملية المشتركة سي سي سي/ أرابتك، كازخستان	%٥٠
ق)	العمليات المشتركة ايه تي سي/ سي سي سي/ دي اس سي/ شراكة ائتلاف محدودة، الأردن	%٣٣
ر)	مشروع العملية المشتركة أرابتك/ اس أي ايه سي، مصر	%٥٥
ش)	مشروع العملية المشتركة أرابتك/ كونستركتورا سان خوسيه اس ايه، الإمارات	%٥٠
ت)	مشروع العملية المشتركة ايفيكو/ ايه سي سي، كازاخستان	%٤٠
ث)	العملية المشتركة أرابتك/ المقاولون، فلسطين	%٦٠
خ)	العملية المشتركة أرابتك/ ايه سي سي، لبنان	%٥٠

يحق للمجموعة حصة تتناسب مع حصتها في الملكية من موجودات وإيرادات العملية المشتركة، وتتحمل حصتها من المطلوبات والمصاريف.

٣٢ معلومات القطاع

معلومات القطاع الأولية

قامت المجموعة بتقييم الأعمال وبإعادة تنظيم المجموعة إلى أربع قطاعات تشغيلية: الإنشاء والصرف الصحي والأعمال الميكانيكي والكهربائية والنفط والغاز والبنية التحتية والطاقة وأخرى.

يعمل قطاع الإنشاءات بشكل أساسي في إنشاء المباني السكنية الشاهقة والمباني والفلل السكنية. يقوم قطاع الصرف الصحي والأعمال الميكانيكية والكهربائية في تنفيذ أعمال الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية. يعمل قطاع النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة في كافة الأعمال المتعلقة بالنية في استخدام و/أو للعملاء في صناعات النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة. تعمل القطاعات الأخرى في كافة الأعمال التي لا تقع ضمن القطاعات الأخرى بالإضافة إلى المكتب الرئيسي.

إن القطاعات أعلاه هي الأساس الذي تقوم المجموعة بناءً عليه بإعداد معلومات القطاع. يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعات بمعدلات السوق المقدرة على أساس معاملات تجارية حديثة ويتم استبعادها عند التوحيد.

٣٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

تم عرض بيان الدخل للمعلومات المتعلقة بالقطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	*الإنشاء* *ألف درهم*	*الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال الصرف الصحي* *ألف درهم*	*النفط والغاز، البنية التحتية والطاقة* *ألف درهم*	*أخرى* *ألف درهم*	*استبعادات* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الإيرادات	٤,٤٠٢,٢٢٥	٥٥٩,٧٨٢	٢,٤٢٢,٠٣٠	٤٢٥,٠٣٥	(٥٥١,٤٨٤)	٧,٢٥٧,٥٨٨
تكاليف العقد	(٥,٣٨٧,٠٧٩)	(٥٥١,٧١٧)	(٢,٨٨٢,٣٢١)	(٣٦٢,٦٧٧)	٥٥٠,٣٠١	(٨,٦٣٣,٤٩٣)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٩٨٤,٨٥٤)	٨,٠٦٥	(٤٦٠,٢٩١)	٦٢,٣٥٨	(١,١٨٣)	(١,٣٧٥,٩٠٥)
الدخل الآخر والمصاريف الأخرى	١١,٣١٥	٤,١٧٢	١٩,٦٥٦	(٣,٣٣٦)	(٧٧٩)	٣١,٠٢٨
المصاريف العمومية والإدارية وخسائر الانخفاض في القيمة	(٣٦٧,٧٣٣)	(٤٧,٦٤٤)	(١٤٣,٢٣٣)	(٢٩٩,٩٧٣)	٧٧٩	(٨٥٧,٨٠٤)
تكاليف التمويل	(١٣,٨٩٧)	(١,٨٢١)	(١٦,٦١٧)	(١٨,٣٠٢)	–	(٥٠,٦٣٧)
مصاريف ضريبة الدخل	(٣,٧٨٨)	–	(٢٥)	(١,٠٠١)	–	(٤,٨١٤)
صافي نتائج القطاع	(١,٣٥٨,٩٥٧)	(٣٧,٢٢٨)	(٦٠٠,٥١٠)	(٢٦٠,٢٥٤)	(١,١٨٣)	(٢,٢٥٨,١٣٢)

٣٢ معلومات القطاع (تتمة)

	الإنشاء *ألف درهم*	*الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال الصرف الصحي* *ألف درهم*	*النفط والغاز، البنية التحتية والطاقة* *ألف درهم*	*أخرى* *ألف درهم*	*استبعادات* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
الإيرادات	٥,٩١٦,٦٠٠	٤٤٠,١٩٦	٢,٣٧٥,٥٧١	٢٣٠,٠٧٧	(٦٦٩,٤١٣)	٨,٢٩٣,٠٣١
تكاليف العقد	(٤,٩٩٠,١٣٨)	(٥٩٦,٠١١)	(٢,٢٣٤,٤٤٤)	(٢١٦,٨٢٥)	٦٦٢,٩٤٦	(٧,٣٧٤,٤٧٢)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٩٢٦,٤٦٢	(١٥٥,٨١٥)	١٤١,١٢٧	١٣,٢٥٢	(٦,٤٦٧)	٩١٨,٥٥٩
الدخل الآخر والمصاريف الأخرى	٣٢,٥٦٩	(١,٣٠٧)	١٩,٥٢٣	(٣٦,٣٦٥)	(٥,٥٨١)	٨,٨٣٩
المصاريف العمومية والإدارية وخسائر الانخفاض في القيمة	(٢٩٤,٩٨١)	(٥٧,٤٩٠)	(١٣٣,٥٦٣)	(٢٦٩,٤٩٥)	٥,٥٨١	(٧٤٩,٩٤٨)
تكاليف التمويل	(١٥,٢١٩)	(١٤,٦٥٨)	(١٤,٥٣٦)	(٧,٣٧٣)	–	(٥١,٧٨٦)
مصاريف ضريبة الدخل	(٢,٣٠١)	(٣١)	(٢,١٣٦)	٤٤	–	(٤,٤٢٤)
صافي نتائج القطاع	٦٤٦,٥٣٠	(٢٢٩,٣٠١)	١٠,٤١٥	(٢٩٩,٩٣٧)	(٦,٤٦٧)	١٢١,٢٤٠

٣٢ معلومات القطاع (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاع والمعلومات الأخرى للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإنشاء ألف درهم	الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال الصرف الصحي ألف درهم	النفط والغاز، البنية التحتية والطاقة ألف درهم	أخرى ألف درهم	استبعادات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
موجودات القطاع	٨,٠١٢,٣١٠	٩٣١,٣٣٠	٢,٩٨٠,٦٧٣	٣,٥١٠,١٨٢	(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)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الإنشاء ألف درهم	الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال الصرف الصحي ألف درهم	النفط والغاز، البنية التحتية والطاقة ألف درهم	أخرى ألف درهم	استبعادات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
موجودات القطاع	٨,٧٧٥,٦٨٨	٦٩٥,٣٧٩	٣,٦١٢,٤٣٦	٤,٣٣٨,٩٤٧	(٣,٠٧٧,٦٥١)	١٤,٣٤٤,٧٩٩
مطلوبات القطاع	(٦,٨٢٠,٩٣٠)	(٧٥٤,٨٥٠)	(٢,٤١٦,٠١٦)	(١,٤٧٥,٣٧٧)	٣,٠٨٤,١١٨	(٨,٣٨٨,٠٥٥)

٣٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

يمثل الجدول التالي إيرادات وإجمالي معلومات القطاع المتعلقة بالقطاعات الجغرافية للفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

	٢٠١٥		٢٠١٤	
	إيرادات ألف درهم	*إجمالي الموجودات ألف درهم*	*إيرادات ألف درهم*	*إجمالي الموجودات ألف درهم*
دول مجلس التعاون الخليجي	٦,٩٠٠,٢١٤	١٢,٥٣١,٩٣٣	٨,٠٤٠,٥٠٥	١٣,٩٦٤,٧٣٤
أخرى	٣٥٧,٣٧٤	٣٩٩,٧١٤	٢٥٢,٥٢٦	٣٨٠,٠٦٥
	٧,٢٥٧,٥٨٨	١٢,٩٣١,٦٤٧	٨,٢٩٣,٠٣١	١٤,٣٤٤,٧٩٩

معلومات عن العملاء الرئيسيين

تمثل الإيرادات من قبل أكبر ٤ أهم عملاء في قطاع مشاريع الإنشاء ٢,٧٦ مليار درهم تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢,٩ مليار درهم) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣٣ عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

	٢٠١٥ ألف درهم	*٢٠١٤ ألف درهم*
أدنى مدفوعات عقود إيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية مدرجة كمصروفات في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة	٣٥٣,٨٤٣	٦٣,٣٨٠

كما في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، كان لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية قائمة غير قابلة للإلغاء تستحق السداد كما يلي:

	٢٠١٥ ألف درهم	*٢٠١٤ ألف درهم*
خلال سنة واحدة	٢٨٩,٧٤٩	٨٦,٧٤٨
من سنتين إلى خمسة سنوات	٦٦٢,٨٣٤	٤٠٣,٦٣٦
أكثر من خمسة سنوات	٧١٣,١٩٦	٢٨٢,٠٥٩
	١,٦٦٥,٧٧٩	٧٧٢,٤٤٣

تمثل مدفوعات عقود الإيجار التشغيلية الإيجارات المستحقة على المجموعة مقابل الأرض والمباني وبعض من سكن العمال وسيارات مستأجرة.

٣٤ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٥، تم اقتراح توزيعات أرباح بقيمة ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد على شكل أسهم منحة بنسبة ٥% من رأس المال (سهم منحة واحد لكل ٢٠ سهم محتفظ بها، بإجمالي ٢١٩,٧٦٥ ألف سهم). في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في٣٠ إبريل ٢٠١٥، وافق المساهمون على توزيعات أرباح أسهم المنحة بقيمة ٥% من رأس المال (سهم منحة واحد لكل ٢٠ سهم محتفظ بها، بإجمالي ٢١٩,٧٦٥ ألف سهم).

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٤، تم اقتراح توزيعات أرباح بقيمة ٠,٤ درهم للسهم على شكل أسهم منحة بنسبة ٣٠% (اسهم منحة بقيمة سهم لكل ٣,٣ أسهم محتفظ بها بإجمالي ٩٤١,٨٥٠ ألف سهم) وتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,١ درهم للسهم أو ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية بإجمالي ٣١٣,٩٥٠ ألف درهم. ليتم اعتماد هذه التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل للشركة.

أثناء اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠١٤، وافق المساهمون على إصدار أسهم منحة بنسبة ٤٠% من رأس المال (على أساس سهم منحة لكل ٢,٥ سهم مملوكة بإجمالي ١,٢٥٥,٨٠٠ ألف سهم) وتوزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١٨ مليون درهم.

٣٥ الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ودمج الأعمال

خلال ٢٠١٤، قامت المجموعة بالاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ٢% في شركة تارجت للإنشاءات ذ.م.م ("تارجت") مقابل ٢٠ مليون درهم، مما أدى لزيادة حصة ملكيتها إلى ١٠٠%. تم إدراج الفرق بين سعر الشراء والقيمة المدرجة للحقوق الغير مسيطرة المستحوذ عليها بقيمة ٨,٦ مليون درهم ضمن الاحتياطات الأخرى.

إن المعلومات المالية للشركات التابعة والتي لها حقوق جوهرية غير مسيطرة مدرجة أدناه:

(أ) نسبة من الحصص المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة

	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	*ألف درهم*
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	٥١%	٥١%
أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م	٥٥%	٥٥%
أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر	٥١%	٥١%

٣٦ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

(ب) الأرصدة المتراكمة للحقوق الجوهرية غير المسيطرة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	(٨٤,٦١٦)	(٥٦,٦٧٢)
أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م	(٨,٨٩٦)	٢٥٣,٩٢١
أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر	(١٠٣,٥٩٦)	٤,٥٥٢

(ج) الربح / (الخسارة) المخصصة للحقوق الجوهرية غير المسيطرة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	(٢٧,٩٤٤)	(٢٣,٢٧٤)
أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م	(٢٦٤,٣٥٣)	٥٠,٣١٨
أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر	(١٠٨,١٤٨)	(٤,٠٧٥)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات ضمن المجموعة:

(د) بيان الدخل الشامل الملخص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
الإيرادات	٤٤,٨٠٤	١٦٨,٨٨٤	٣٩٧,١٧٢
صافي الربح / (الخسارة)	(٤٠,١١٨)	(٤٦٣,٨٠٠)	(٢٠٥,٧٢٨)
الدخل الآخر	٢	٩,٥٧٥	٦٩٧
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	(٥٤,٢٥٠)	(٤٧٩,٨٧٣)	(٢١٣,٩٥٢)
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	(٥٤,٢٥٠)	(٤٨٠,٦٤٢)	(٢١٣,٩٥٢)

٣٦ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(د) بيان الدخل الشامل الملخص (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	شركة ايفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
الإيرادات	١٩١,٠٠٣	١,١٤٢,٦٠٥	٥٩٨,٦٦٠
إجمالي الربح	(٣٢,٥٢٦)	١٠٤,٤٢٦	٢,١٠٩
الدخل الآخر	١٠١	١٩,٨٧٨	٥٨٧
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	(٤٥,١٨٣)	٩٦,٠٥٤	(٧,٩١١)
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	(٤٥,١٨٣)	٩١,٤٨٧	(٧,٩١١)

(هـ) بيان المركز المالي الملخص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	شركة ايفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	٥٨,٥٤٣	١,٣٠٠,٠٣٧	٤٥٥,٨٥٥
المطلوبات المتداولة	(٢٢٠,٥٣٧)	(١,٥٠٦,٠٧٨)	(٦٩٢,٠٠٥)
الموجودات غير المتداولة	٣٢٨	٢٠٩,١٤٨	١٢٦,٤٤٥
المطلوبات غير المتداولة	(٢,٢٨٤)	(١٩,٢٨٣)	(٧٦,٥٨١)
	(١٦٣,٩٥٠)	(١٦,١٧٦)	(١٨٦,٢٨٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	شركة ايفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	١١٣,١٦٥	١,٦٩٢,٣٤٢	٥٨٣,١٠٢
المطلوبات المتداولة	(١٩١,٨٢٨)	(١,٤٨١,٧٩٩)	(٥٨٢,٦٦٧)
الموجودات غير المتداولة	٤٦٨	٢٧٧,٢٤٧	٩٣,٥٥٨
المطلوبات غير المتداولة	(١,٧٣١)	(٢٦,١١٤)	(٦٤,٩١٦)
	(٧٩,٩٢٦)	٤٦١,٦٧٦	٢٩,٠٧٧

٣٦ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(و) بيان التدفقات النقدية الملخص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
تشغيلي	(١٨٦)	(٢٠٥,٤٠٥)	٩٦٣
استثماري	(٢٨٦)	١٦,٠٦٣	(٤١٦)
تمويلي	–	١٣٤,٧٥٦	٤٠,٧٣٣
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	(٤٧٢)	(٥٤,٥٨٦)	٤١,٢٨٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م *ألف درهم*	*أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م* *ألف درهم*	*أرابتك للإنشاء ذ.م.م قطر* *ألف درهم*
تشغيلي	٢,٨٥٨	(٦٥,٠٢٢)	(٧٩,٤٢٦)
استثماري	(٤١٠)	(٣٨,٠٨٩)	(٥,٦٩٩)
تمويلي	–	١١٨,٥٦٧	١٠٤,٨٦٩
صافي النقص في النقد وما يعادله	٢,٤٤٧	١٥,٤٥٦	١٩,٧٤٤

٣٧ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
الالتزامات		
الالتزامات للاستحواذ على عقارات وآلات ومعدات	٢٤,٢١١	١٥,٢٢٣
عقارات تطوير	١,٠٦٣,٩١٧	١,٠٦٣,٩١٧
المطلوبات الطارئة		
سندات الأداء والمناقصات	٣,٩٠٤,٨٩٥	٤,١٣١,٢٣٠
سندات الدفع مقدماً	٢,٠٥٠,٨١٦	١,٩٧٤,٩٩٢
ضمانات مالية	٩٠,٥٦٨	٩١,٧٣٥
سندات المبالغ المحتجزة	٣٢٤,٧٣٩	٣١٦,٥٨٧
ضمانات عمالية	١٩,٤٨٤	٩٣,٩٣٩
اعتمادات مستندية	٢٢٢,١٦٣	١٨٨,٦٩٢

الاضطرابات السياسية في سوريا

لدى المجموعة مشروع في سوريا تم تعليقه بعد بداية الأحداث السياسية الحالية والاضطرابات المدنية في الدولة. قامت إدارة المجموعة باتخاذ تدابير احتياطية وذلك عن طريق الدخول بمفاوضات مع العميل السوري من أجل تحقيق موجوداتها وضمان تغطيتها تجاه أية مخاطر على بياناتها المالية.

إن المجموعة مدعي عليها في عدد من القضايا المتعلق بأنشطة أعمالها الاعتيادية. تعتقد إدارة المجموعة بأنه من الممكن، ولكن غير محتمل فوز المدعي. وبالتالي قامت إدارة المجموعة بتقييم أن المخصص الحالي مناسب لتغطية أي مطالب ناتجة لهذه القضايا.

على الرغم من صعوبة تحديد تأثير هذه الأحداث على البيانات المالية المستقبلية، يعتمد على مدى طول الفترة الزمنية التي ستستمر بها هذه الأحداث وتأثيراتها. برأي الإدارة، لن تؤثر الأحداث في سوريا التأثير الجوهري بشكل جوهري على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

٣٨ القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الآخرى والموجودات المالية الأخرى والموجودات المتداولة الأخرى والمستحقات من أطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الآخرى والمستحقات لأطراف ذات علاقة وضريبة الدخل المستحقة الدفع.

٣٨ القيم العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المبلغ الذي تتم فيه مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة، باستثناء البيع بالإكراه أو بالتصفية. إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة هي كما يلي:

- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والموجودات المتداولة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الاخرى والمستحقات للأطراف ذات علاقة وضريبة الدخل المستحقة الدفع التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات؛

- يتم تقييم الذمم المدينة والقروض الطويلة الأجل من قبل المجموعة استناداً إلى معايير مثل معدلات الفائدة وعوامل المخاطر الخاصة بدولة والادارة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص المخاطر للمشروع الممول. بناءً على هذا التقييم، يتم تكوين مخصصات للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، صافي المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

- إن القيمة العادلة للقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية الغير متداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات الحالية المتاحة لديون على بنود مشابهة أو مخاطر ائتمان واستحقاقات متبقية.

تراتيبية القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التراتيبية التالية للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر، تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
استثمارات متاحة للبيع	٩,١٣٤	–	–	٩,١٣٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*إجمالي ألف درهم*
استثمارات متاحة للبيع	٩,٠٩١	–	–	٩,٠٩١

تم تقديم الإفصاحات المتعلقة بتراتبية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (مثل الشهرة والاستثمارات العقارية) في الايضاحات ذات الصلة.

٣٩ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض البنكية والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة وتوفير الضمانات لدعم العمليات. لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، وموجودات متداولة أخرى ونقدية وودائع قصيرة الأجل والتي تنتج مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة كذلك بالاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السيولة. يتابع مجلس إدارة المجموعة والإدارة عن كثب إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس إدارة المجموعة بالمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كلاً من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فوائد (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك وأوراق القبول وإيصالات الأمانة والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل الموحد هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناءً على المعدل المتذبذب للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. ليس هناك تأثير على حقوق مساهمي المجموعة.

	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة*
		ألف درهم
٢٠١٥		
درهم	+١٠	١,٧٤٩
٢٠١٤		
درهم	+١٠	١,٢٤٧

٣٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزامه ضمن أداة المالية أو عقد عميل مما يؤدي لتكبد خسارة مالية إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي على أنشطتها التشغيلية التي تشمل ذمم العقود المدينة والذمم المدينة والمحتجزة والذمم المدينة التجارية، المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك. تتألف الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى من عدد من العملاء المنتشرين بين الصناعات والمناطق الجغرافية المتنوعة داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد شروط الدفع في عقود رسمية موقعة مع العميل.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف مقابلة ذات الجدارة الائتمانية وتتحصل على ضمانات كافية، حيث يكون ملائماً، كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية بسبب العجز. تستخدم المجموعة معلومات مالية أخرى متوفرة وسجلاتها التجارية الخاصة لتصنيف عملائها الرئيسيين. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر والتصنيف الائتماني لأطرافها المقابلة بصورة مستمرة ويتم نشر القيمة الإجمالية لمعاملاتها بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود العميل التي يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة بشكل منظم، وتقوم المجموعة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها استناداً إلى إمكانية التحصيل المتوقعة لجميع الذمم المدينة.

لا يوجد لدى المجموعة أية تعرضات جوهرية إضافية لمخاطر الائتمان نحو طرف مقابل بشكل منفردا أو إجمالياً مجموعة من الأطراف المقابلة ذات الخصائص المماثلة. تعرف المجموعة كأطراف تمتلك خصائص مماثلة إذا كانت منشآت ذات علاقة. إن تركيز مخاطر الائتمان لا تتعدى ١٥% من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. تم الإفصاح عن تركيز مخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ١٦.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، وتشتمل على النقدية وشبه النقدية، ينتج تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن عجز الطرف المقابل، أقصى تعرض مساوي للمبلغ المدرج لهذه الأدوات.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تتعرض أسهم المجموعة المدرجة وغير المدرجة لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على كافة قرارات استثمار الأسهم.

٣٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

إن التأثير على الأسهم نتيجة للتغير المعقول والممكن في مؤشرات الأسهم، مع إبقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، هو كما يلي:

	التغير في أسعار الأسهم	*التأثير على حقوق الملكية*	*التغير في أسعار الأسهم*	*التأثير على حقوق الملكية*
	٢٠١٥	*٢٠١٥*	*٢٠١٤*	*٢٠١٤*
	%	*ألف درهم*	*%*	*ألف درهم*
بورصة سنغافورة	١٠٪ +	٧٠١	١٠٪+	٥٧٤
سوق دبي المالي	١٠٪ +	٢١٣	١٠٪+	٣٣٥

يتم عرض الاستثمارات الغير متداولة في الأسهم المدرجة بالتكلفة عندما يكون تأثير التغيرات في الأسعار فقط عند بيع الاستثمار أو اعتباره منخفض القيمة وبناء عليه سوف يتأثر بيان الدخل الشامل الموحد.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهه المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم التوافق بين استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للموجودات المالية والمطلوبات المالية. إن شروط المجموعة لتنفيذ المقاولات والمبيعات يتطلب سداد مبالغ محددة في العقود، وفي حالة البيع خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. يتم سداد الذمم التجارية الدائنة عادة خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٣٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استنادا الى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	أقل من ٣ أشهر *ألف درهم*	*من ٣ إلى ١٢ شهر* *ألف درهم*	*من ١ إلى ٥ سنوات* *ألف درهم*	*أكثر ٥ سنوات* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع	١,٤٥١,٥٥٧	٢,١٧٧,٣٣٦	–	–	٣,٦٢٨,٨٩٣
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٣٩٢,٠٦٩	٤١,٠٤٤	–	–	٤٣٣,١١٣
ضريبة دخل مستحقة الدفع	١٤,٩٧٤	–	–	–	١٤,٩٧٤
مبالغ محتجزة دائنة	١٢,٤٣١	٢٣٦,١٨٣	٣٢١,٩٠٢	–	٥٧٠,٥١٦
السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة وأوراق قبول	٢٢٨,٩٢٥	٧٧٥,٤٥٩	–	–	١,٠٠٤,٣٨٤
قروض لأجل	٤٧٤,٩٣٣	٨٩,٨٨٧	٢٦٢,٠٩٧	٢,٥٠٠	٨٢٩,٤١٧
الإجمالي	٢,٥٧٤,٨٨٩	٣,٣١٩,٩٠٩	٥٨٣,٩٩٩	٢,٥٠٠	٦,٤٨١,٢٩٧

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	أقل من ٣ أشهر *ألف درهم*	*من ٣ إلى ١٢ شهر* *ألف درهم*	*من ١ إلى ٥ سنوات* *ألف درهم*	*أكثر ٥ سنوات* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع	١,٦٥٦,٨٥٤	١,٩٧٧,٤٥٥	–	–	٣,٦٣٤,٣٠٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٣٢٩,٣٩٥	٤١,١٣٢	–	–	٣٧٠,٥٢٧
ضريبة دخل مستحقة الدفع	٢,٢٨١	١٠,١٨٤	–	–	١٢,٤٦٥
مبالغ محتجزة دائنة	٢,٠١٥	٢٦٨,١٢٧	١٨٣,٢٠٠	–	٤٥٣,٣٤٢
السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة وأوراق قبول	٣٢٨,٧٣٥	٣٤٦,٦٢١	١,٥٣٨	–	٦٧٦,٨٩٤
قروض لأجل	٣,٦٧١	٢٠٠,٢٦٥	٣٦٤,٧٣٨	٣٧,٨٧٣	٦٠٦,٥٤٧
الإجمالي	٢,٣٢٢,٩٥١	٢,٨٤٣,٧٨٤	٥٤٩,٤٧٦	٣٧,٨٧٣	٥,٧٥٤,٠٨٤

٣٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

إن موجودات ومطلوبات المجموعة النقدية بالعملات الأجنبية تسود بشكل رئيسي بالعملات التالية:

- الفئة الأولى: الريال السعودي والريال القطري والدينار الأردني والدينار البحريني.
- الفئة الثانية: اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والروبية الباكستانية والجنيه المصري والليرة السورية.

وبسبب ثبوت أسعار الفئة الأولى للموجودات والمطلوبات النقدية مع الدولار الأمريكي، تأخذ الحساسية فقط في الاعتبار تأثير التحركات المحتملة والممكنة في أسعار الدرهم مقابل الموجودات والمطلوبات النقدية للفئة الثانية مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لبيان الدخل الشامل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إذا نقصت/ زادت عملات الفئة الثانية بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم، سيكون الربح / الخسارة للسنة من العمليات المستمرة أعلى / أقل من ١١,٨٢٠ ألف درهم (٢٠١٤: ١٣,٨٤٥ ألف درهم).

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظها بنسب رأسمالية صحية بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه، في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية.

قد تقوم المجموعة بهدف الحفاظ على أو تعديل الهيكل الرأسمالي بتعديل توزيعات الأرباح أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المحتجزة / الخسائر المتراكمة والاحتياطات والحصص الغير مسيطرة وتم قياسه بمبلغ ٣,١٩٩,٧٢٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٥,٩٦١,٧٤٤ ألف درهم).

٤٠ العمليات غير المستمرة

كما في نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قام أعضاء مجلس إدارة المجموعة باعتماد خطة لاستبعاد حصة ملكية المجموعة في آرابتك المملكة العربية المتحدة ذ.م.م، المملكة العربية السعودية، آرابتك للمعدات الأنشائيه ذ.م.م المملكة العربية السعودية والشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، المملكة العربية السعودية وشركة ايفيكو السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية. وكنتيجة تم إعادة تصنيف صافي حصة المجموعة في الشركات أعلاه كموجودات محتفظ بها للبيع ومفصح عنها كعمليات غير مستمرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥: الموجودات الغير متداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

٤٠ العمليات غير المستمرة (تتمة)

	إيضاحات	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الإيرادات	٥	٣٥٨,٦٥٢	١,٤٨٩,٤٧٦
التكاليف المباشرة	٦	(٨٤٠,٧٨٢)	(١,٣١٤,٩١٣)
إجمالي (الخسارة) / الربح		(٤٨٢,١٣٠)	١٧٤,٥٦٣
الإيرادات التشغيلية الأخرى		٦٤٦	٥٠١
مصاريف عمومية وإدارية	٩	(٣٩,١٨١)	(٥٢,٦١٣)
خسائر الانخفاض فى القيمة	٩,١	(٧,٠٧٢)	–
إيرادات أخرى		١٣,٨٣٨	٨,٢٩٩
تكاليف التمويل		(٤,٠٩٢)	(٣,٣٦٨)
(الخسارة) / الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة		(٥١٧,٩٩١)	١٢٧,٣٨٢
مصروف ضريبة الدخل	٢١	(٢,٨٣٧)	(٧,٠٤٠)
(الخسارة) / الربح للسنة من العمليات غير المستمرة		(٥٢٠,٨٢٨)	١٢٠,٣٤٢

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥، يجب أن يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للبيع بصافي قيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تشمل الإيرادات للسنة تعديلات فيما يتعلق بالتغييرات في التقديرات ومبالغ الانخفاض في القيمة المدرجة لتعكس صافي القيمة القابلة للتحقيق لمجموعة الاستبعاد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

إن فئات تصنيف الموجودات والمطلوبات الرئيسية لمجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي كما يلي:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الموجودات		
الموجودات الغير متداولة		
العقارات والآلات والمعدات	١٦٨,٨٧٤	٢٤٨,٥٩١
استثمارات فى شركات زميلة	٢٥,٧٣٨	٢٩,٠٢٠
	١٩٤,٦١٢	٢٧٧,٦١١
الموجودات المتداولة		
ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	١,٠٩٥,٨٧٨	١,٤٦٨,٧٠٨
مخزون	٣٦,١١٠	٣٠,٧٨٣
موجودات متداولة أخرى	٢٢,١١٤	٥٠,٢١٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤٨,٨٦٠	٥٥,٤٧٩
النقدية وشبه النقدية	٢,٠٨٨	٦٤,٢٧٠
	١,٢٠٥,٠٥٠	١,٦٦٩,٤٥٤
إجمالي الموجودات	١,٣٩٩,٦٦٢	١,٩٤٧,٠٦٥

٤٠ العمليات غير المستمرة (تتمة)

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
المطلوبات		
المطلوبات الغير متداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٦,٢٩٩	٣٧,٣٤٤
المطلوبات المتداولة		
القروض البنكية	٤٧٤,٢٧٦	٣٣٩,٥٢٠
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٥٥٧,٣٠٢	٥٦٣,٨٦١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٧,٣٥٠	١٣٥,٩٣٠
ضريبة الدخل الدائنة	٣,٧٩٧	٩,٩٤١
	١,٠٦٢,٧٢٥	١,٠٤٩,٢٥٢
إجمالي المطلوبات	١,٠٨٩,٠٢٤	١,٠٨٦,٥٩٦
صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بمجموعة الاستبعاد	٣١٠,٦٣٨	٨٦٠,٤٦٩

إن صافي التدفقات النقدية من العمليات الغير مستمرة هي كالآتي:

	٢٠١٥ *ألف درهم*	٢٠١٤ *ألف درهم*
الأنشطة التشغيلية	(٢٢٢,١٨٥)	(٧٣,٠٠٥)
الأنشطة الاستثمارية	٢٥,٢٤٧	(٣١,٥١٧)
الأنشطة التمويلية	١٣٤,٧٥٦	١١٨,٥٦٧
صافي التدفقات النقدية(الخارجة) / الداخلة	(٦٢,١٨٢)	١٤,٠٤٥

٤١ الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وأمور أخرى

(أ) بعد نهاية السنة، وقع حريق في موقع إنشاء لأحد مشاريع المجموعة. تمت السيطرة على الحريق في الوقت المناسب، وحالياً، إن الإدارة مع شريكها في شركة الائتلاف والجهات المختصة في صدد تقييم درجة الأضرار ومبلغ مطالبة التأمين. كما أن المبنى قيد الإنشاء، بما في ذلك خسارة الموجودات نتيجة للحريق مغطاة بتأمين المقاولين ضد كافة المخاطر والتزامات الأطراف الأخرى المقدمة من قبل مدير العقد.

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج ٢٨٥ مليون درهم كإيرادات للسنة مقابل مطالبة لإنشاء المشروع المذكور أعلاه بناءً على المراحل المتقدمة للتفاوض مع مدير العقد.

٤١ الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وأمور أخرى (تتمة)

(ب) بعد نهاية السنة، أصدر أحد المساهمين غير المسيطرين لشركة تابعة للمجموعة في دولة قطر خطاب يشير إلى عدم الموافقة أو اعتماد إصدار البيانات المالية للشركة التابعة، بحجة أنهم لا يقبلون تحمل مسؤولية الوضع والأداء المالي للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. حصلت المجموعة على الاستشارة القانونية وتعتقد بقوة بأن المساهم غير المسيطر مسؤول عن حصتهم من عمليات الشركة على أساس قانون الشركات التجارية القطري، وأن كل من مساهمي الشركة مسؤول عن التزامات الشركة بصورة مشتركة.

تعتقد الإدارة بأنه لن يكون لنتيجة هذا النزاع تأثير على النتائج الموحدة للمجموعة ككل أو على إجمالي حقوق ملكيتها.