أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في 31 مارس 2016 وبيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أساس الاستنتاج المتحفظ

1. إننا لم نكن قادرين على تكوين قناعة حول القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 مارس 2016 و31 ديسمبر 2015، وأثر ذلك على نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 بسبب عدم توفر معلومات مالية كافية وملائمة كما هو مبين في الإيضاح رقم 20(أ).

2. وكما هو مبين في الإيضاح رقم (21) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن بعض عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية قد صُنّفت في مجموعة الموجودات والمطلوبات المخصصة للاستبعاد والمحتفظ بها للبيع، بصافي قيمة موجودات 307.8 مليون درهم كما في 31 مارس 2016 (31 ديسمبر 2015: 310.6 مليون درهم). لم يتم تزويدنا بأدلة كافية وملائمة للتحقق من احتمالية تنفيذ المعاملة وما إذا كان صافي الموجودات مدرجا بصافي القيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل، وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5، "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

3. وكما هو مبين في الإيضاح رقم 14(أ)، فقد دخلت المجموعة في نزاع تعاقدي مع أحد العملاء حول تسييل بعض الضمانات، وأعمال قيد الإنجاز، ومحتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى، صافية من الدفعات المقدمة، وذلك بقيمة إجمالية 465 مليون درهم كما في 31 مارس 2016 (31 ديسمبر 2015: 478 مليون درهم). ولم يتم تزويدنا بأدلة كافية وملائمة للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ المستحقة.

برايس ووتر هاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم 102451
إعمار سكوير، مبنى رقم 4، الطابق الثامن، ص.ب. 11987، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: 3100 304 4 (0) 971+، فاكس: 9150 346 4 (0) 971+، www.pwc.com/me

دوجلاس أومهوني وباول سودابي وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

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

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمور المبينة في الفقرات السابقة، فلم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34: التقارير المالية المرحلية.

التأكيد على أمور

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

1. الإيضاح 14(ب) الذي يبين الشكوك المتعلقة بنتيجة إجراءات التحكيم مع أحد العملاء.
2. الإيضاح 22(أ) الذي يبين تقديرا وحكما محاسبيا هاما حول إمكانية استرداد الذمم المدينة وتسجيل الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل والمطالبات غير الموافق عليها.
3. الإيضاح 22(ب) الذي يتضمن تفاصيل حول نزاع مع أحد مساهمي الأقلية بشركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م قطر، ويتعذر تحديد ما سيؤول إليه هذا النزاع بناء على أدلة معقولة كما في تاريخ هذا التقرير.

إن استنتاجنا ليس متحفظا فيما يتعلق بالأمور المذكورة سلفا.

برايس ووترهاوس كوبرز
14 مايو 2016

باول سودابي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 309
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	٨٥٤,٤٧٥	٨٧٦,٧١٠
موجودات أخرى غير ملموسة	٨	٢٥,٨٨٢	٢٧,٣٢٨
الشهرة		٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
استثمارات عقارية		٦٠١,٨٩٢	٦٣١,٥٩٧
عقارات بغرض التطوير		٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٩٢٨,٠٧٣	٨٩٤,٦٩٨
موجودات مالية أخرى	١٩	٢٢,١٧٥	٢٨,١٩٤
استثمارات في شركات زميلة	٢٠	٢٢٢,٤٦٠	٢٢٢,٤٦٠
موجودات ضريبة مؤجلة		٣,٤٤٠	٣,٤٠٦
		٢,٩٢٧,١٣٨	٢,٩٥٣,١٣٤
موجودات متداولة			
مخزون		١٤٩,٧٤٩	١٦٩,٩٨٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٦,١٠٧,٤٨٣	٥,٩٩٥,٧٣٧
موجودات مالية أخرى	١٩	٨٠,٦٥٤	٨٣,٧٦٣
موجودات متداولة أخرى		٣٩٧,٥٠١	٣٣٣,١٤٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٩	١,٢٦٠,٥٠٧	١,٢٦٠,٨٣٤
أرصدة نقدية وبنكية	١٠	٤٨٥,٤٣٩	٧٣٥,٣٨٥
		٨,٤٨١,٣٣٣	٨,٥٧٨,٨٥١
مجموعة الموجودات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	٢١	١,٣٩٣,٨٨٥	١,٣٩٩,٦٦٢
مجموع الموجودات		١٢,٨٠٢,٣٥٦	١٢,٩٣١,٦٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم			
رأس المال	١٢	٤,٦١٥,٠٦٥	٤,٦١٥,٠٦٥
احتياطي قانوني		١,١٥٢,٥٩٣	١,١٥٢,٥٩٣
احتياطي تعديل القيمة العادلة		٨١٤	٢,٩٤٢
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		٢٤,٧٩١	١١,٨١٠
احتياطيات أخرى		(١٩٤,٢٤٠)	(١٩٢,٧٤٧)
خسائر متراكمة		(٢,٢٧٣,٧٦٢)	(٢,٢٢٧,٣٦٣)
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم		٣,٣٢٥,٢٦١	٣,٣٦٢,٣٠٠
الحصص غير المسيطرة		(١٦٠,٧٧٣)	(١٦٢,٥٧٦)
مجموع حقوق الملكية		٣,١٦٤,٤٨٨	٣,١٩٩,٧٢٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٦	٣٨٠,٧٦٠	٢٥٨,٦٣٧
محتجزات دائنة		٣٠٦,٠٨٢	٣٢١,٥٥٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٩٥,٠٠٧	١٨٧,٧٦٥
		٨٨١,٨٤٩	٧٦٧,٩٥٩
مطلوبات متداولة			
قروض بنكية	١٦	١,٤٩٦,١٩١	١,٤٩٠,٧١١
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٥,٧٣٢,٣٥٤	٥,٩٣٦,١٤٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٩	٤٢٣,٥٠٠	٤٣٣,١١٣
ضريبة دخل مستحقة الدفع		١٧,٨٥٤	١٤,٩٧٤
		٧,٦٦٩,٨٩٩	٧,٨٧٤,٩٤٠
مجموعة المطلوبات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	٢١	١,٠٨٦,١٢٠	١,٠٨٩,٠٢٤
مجموع المطلوبات		٩,٦٣٧,٨٦٨	٩,٧٣١,٩٢٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢,٨٠٢,٣٥٦	١٢,٩٣١,٦٤٧

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٦، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سعيد محمد سعيد المحيربي
الرئيس التنفيذي بالإنابة

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
العمليات الجارية			
إيرادات		١,٩٣٩,٠٩٩	١,٧٩١,٣٣٣
تكاليف مباشرة		(١,٨٩٤,٤٧٧)	(١,٩٣١,٨٨٤)
إجمالي الربح / (الخسارة)		٤٤,٦٢٢	(١٤٠,٥٥١)
إيرادات تشغيلية أخرى		٨,٠٤٩	٣,٤٣٥
مصاريف عمومية وإدارية		(١٠٣,٢٦٧)	(١٣٩,٥٧٥)
إيرادات أخرى		٢٥,٠٤٠	٢,٩١٩
صافي إيرادات الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة		٢٧٢	٦٨٥
إيرادات الاستثمار، بالصافي		٤٩٦	٣١٢
تكاليف تمويل		(١٢,٧٤٠)	(١٠,٠٧٧)
حصة من خسائر شركات زميلة		-	(٩,٢٢٩)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات الجارية		(٣٧,٥٢٨)	(٢٩٢,٠٨١)
مصروف ضريبة الدخل		(١,٦٩٩)	(١,١٣٧)
خسارة الفترة من العمليات الجارية		(٣٩,٢٢٧)	(٢٩٣,٢١٨)
العمليات المتوقفة			
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	٢١	(٨,٧٤٦)	(٢٨,٠٩٣)
مصروف ضريبة الدخل	١١	(٦١)	(٤٩)
الخسارة بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة	٢١	(٨,٨٠٧)	(٢٨,١٤٢)
خسارة الفترة		(٤٨,٠٣٤)	(٣٢١,٣٦٠)
العائدة إلى:			
ملّاك الشركة الأم		(٤٦,٣٩٩)	(٢٧٩,٨٢٤)
الحصص غير المسيطرة		(١,٦٣٥)	(٤١,٥٣٦)
		(٤٨,٠٣٤)	(٣٢١,٣٦٠)
خسارة السهم			
- الأساسية والمخفّضة (بالدرهم)	١٣	(٠,٠١)	(٠,٠٦)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
خسارة الفترة	(٤٨,٠٣٤)	(٣٢١,٣٦٠)
الدخل الشامل الآخر		
بنود سيُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة		
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	-	٣,١٢٧
إعادة تصنيف احتياطي استبعاد استثمارات متاحة للبيع	(٢,١٢٨)	-
صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية	١٥,٩٢٦	٢,٩١٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	١٣,٧٩٨	٦,٠٤٤
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(٣٤,٢٣٦)	(٣١٥,٣١٦)
العائدة إلى:		
ملّاك الشركة الأم	(٣٥,٥٤٦)	(٢٧٤,٨٥٩)
الحصص غير المسيطرة	١,٣١٠	(٤٠,٤٥٧)
	(٣٤,٢٣٦)	(٣١٥,٣١٦)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	العائد إلى ملّاك الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تعديل القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١,١٥٢,٥٩٣	٢,٩٤٢	١١,٨١٠	(١٩٢,٧٤٧)	(٢,٢٢٧,٣٦٣)	٣,٣٦٢,٣٠٠	(١٦٢,٥٧٦)	٣,١٩٩,٧٢٤
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(٤٦,٣٩٩)	(٤٦,٣٩٩)	(١,٦٣٥)	(٤٨,٠٣٤)
(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٢,١٢٨)	١٢,٩٨١	-	-	١٠,٨٥٣	٢,٩٤٥	١٣,٧٩٨
مجموع (الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٢,١٢٨)	١٢,٩٨١	-	(٤٦,٣٩٩)	(٣٥,٥٤٦)	١,٣١٠	(٣٤,٢٣٦)
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٤٩٣)	-	(١,٤٩٣)	٤٩٣	(١,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١,١٥٢,٥٩٣	٨١٤	٢٤,٧٩١	(١٩٤,٢٤٠)	(٢,٢٧٣,٧٦٢)	٣,٣٢٥,٢٦١	(١٦٠,٧٧٣)	٣,١٦٤,٤٨٨

	العائد إلى ملّاك الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تعديل القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٤,٣٩٥,٣٠٠	١,١٥٢,٥٩٣	٣,٠٨٤	٩,٠٦٦	(١٩٢,٧٤٧)	٣٢٥,٤٤٤	٥,٦٩٢,٧٤٠	٢٦٩,٠٠٤	٥,٩٦١,٧٤٤
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(٢٧٩,٨٢٤)	(٢٧٩,٨٢٤)	(٤١,٥٣٦)	(٣٢١,٣٦٠)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢,٥٥٩	٢,٤٠٦	-	-	٤,٩٦٥	١,٠٧٩	٦,٠٤٤
مجموع الأرباح / (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	٢,٥٥٩	٢,٤٠٦	-	(٢٧٩,٨٢٤)	(٢٧٤,٨٥٩)	(٤٠,٤٥٧)	(٣١٥,٣١٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)	٤,٣٩٥,٣٠٠	١,١٥٢,٥٩٣	٥,٦٤٣	١١,٤٧٢	(١٩٢,٧٤٧)	٤٥,٦٢٠	٥,٤١٧,٨٨١	٢٢٨,٥٤٧	٥,٦٤٦,٤٢٨

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	 ٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الضريبة من العمليات الجارية		(٣٧,٥٢٨)	(٢٩٢,٠٨١)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	٢١	(٨,٧٤٦)	(٢٨,٠٩٣)
		(٤٦,٢٧٤)	(٣٢٠,١٧٤)
تعديلات لـ:			
ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات		(٣,١٤٥)	(٨٤٧)
خسارة من استبعاد استثمارات عقارية		١,٧٩٥	-
صافي الربح من استبعاد موجودات مالية أخرى		(٤٢٧)	-
إيرادات الاستثمار		(٤٩٦)	(٣١٢)
صافي إيرادات الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة		(٢٧٢)	(٦٨٥)
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	٦٩,٣٩٨	٦٦,٦٧٧
استهلاك استثمارات عقارية		٧٧٣	٤,٩٠٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	١,٤٤٦	١,٤٤٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٦,٤٠٠	١٩,٤٧٧
تكاليف تمويل		١٣,٨٦٦	١١,١٤١
حصة من خسارة شركات زميلة		-	٩,٢٢٩
		٥٣,٠٦٤	(٢٠٩,١٤٥)
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(١٥٧,١٥٣)	(٢٩,٢٦٦)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٥١٩)	٨٧,٦٤٢
مخزون		٢١,٠٨٧	(٣٠,٥٢٣)
موجودات متداولة أخرى		(٦٥,٥٦٧)	(٤٩,٨٩٥)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(١٩٧,٣٩٩)	(١٢,٦٩٩)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٩,٩٩٨)	١٥,٤٠٢
محتجزات دائنة		(١٥,٤٧٥)	١٣,٣٥٤
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٣٧١,٩٦٠)	(٢١٥,١٣٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٤,٢٦٩)	(٩,١٦٤)
ضريبة دخل مدفوعة		(٢,٧١١)	(١٠,٠١٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٣٨٨,٩٤٠)	(٢٣٤,٣١٢)
الرصيد المرحّل		(٣٨٨,٩٤٠)	(٢٣٤,٣١٢)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الرصيد المرحّل		(٣٨٨,٩٤٠)	(٢٣٤,٣١٢)
الأنشطة الاستثمارية			
إيرادات مقبوضة من الاستثمار		٤٩٦	٣١٢
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	(٣٦,٢٢٢)	(٧٢,٤٤٠)
إضافات إلى استثمارات عقارية		-	(٢,٧٣٩)
إضافات إلى عقارات بغرض التطوير		-	(٦٢٦)
موجودات غير ملموسة مسجلة		-	(٣٣)
متحصلات من استبعاد موجودات مالية أخرى	١٩	٤,٣١٨	-
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية		٢٧,١٣٨	-
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		١٤,٥٢٣	٧,٠٠٥
استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة		(١,٠٠٠)	-
صافي الحركة في موجودات مالية أخرى		٣,١٠٩	٤,٣٠٢
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١٢,٣٦٢	(٦٤,٢١٩)
الأنشطة التمويلية			
(سداد) / متحصلات من القروض، بالصافي		(٩,٩٩٦)	١٨٢,٧٠٢
فوائد مدفوعة		(١٣,٨٦٦)	(١١,١٤١)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٢٣,٨٦٢)	١٧١,٥٦١
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٤٠٠,٤٤٠)	(١٢٦,٩٧٠)
صافي الفرق من تحويل العملات الأجنبية		١٥,٩٢٦	٢,٩١٧
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		(٤٨٠,٥٧٨)	١٩١,٥٦٨
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠	(٨٦٥,٠٩٢)	٦٧,٥١٥

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١ معلومات عامة

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

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

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠١٦.

إن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تمت مراجعتها ولم يتم تدقيقها.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

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

١ معلومات عامة (تابع)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (٪) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الأنشطة الرئيسية
شركة تارجت السعودية للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٩٧٪	٩٧٪	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، (شركة أجنبية) الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة فينوس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية
أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار والتطوير العقاري وإدارة العقارات
أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر*	٤٩٪	٤٩٪	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك انتريستس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة

* رغم أن المجموعة تمتلك ٥٠٪ أو أقل، فإنها تمارس السيطرة على هذه الشركات التابعة.

** خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على حصة ٣٣٪ المتبقية في شركة أرابتك/ إنفايروغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م مقابل مليون درهم، مما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة إلى ١٠٠٪. وقد تم بيان الفرق البالغ ١,٤٩٣ ألف درهم بين سعر الشراء والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المكتسبة ضمن بند احتياطيات أخرى.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

لدى الشركة الشركات الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيرا جوهريا:

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

لدى الشركة وشركاتها التابعة الفروع التالية:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

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

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على نتائج المجموعة. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

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

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

٤-١ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

٤-٢ عوامل مخاطر السيولة

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

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

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

٤-٣ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

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

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

- الأرصدة البنكية والنقد، والذمم المدينة التجارية، والموجودات المالية الأخرى، والموجودات المتداولة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والقروض البنكية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمها الدفترية، وذلك في المقام الأول بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة طويلة الأجل استنادا إلى معايير تشمل أسعار الفائدة، وعوامل خطر تتعلق بالدولة المقر، والجدارة الائتمانية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، يتم رصد مخصصات لتغطية الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمها العادلة.

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٤ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة و الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦.

	المستوى الأول ألف درهم غير مدققة	المستوى الثاني ألف درهم غير مدققة	المستوى الثالث ألف درهم غير مدققة	المجموع ألف درهم غير مدققة
الموجودات				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
- استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٩)	٣,١١٥	-	-	٣,١١٥
الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة				
- استثمارات عقارية	-	-	٥٢٢،٠٤٠	٥٢٢،٠٤٠
مجموع الموجودات	٣,١١٥	-	٥٢٢،٠٤٠	٥٢٥،١٥٥

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة و الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

تشتمل القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية على قطعة أرض في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة، وسيتم استخدام الأرض لإنشاء مشروع متعدد الأغراض وتم تصنيفها كاستثمار عقاري. واستنادا إلى الفحص التفصيلي الذي أجرته الإدارة حول الانخفاض في قيمة الأرض في ديسمبر ٢٠١٥، فإن المبلغ القابل للاسترداد بعد تطوير العقار يتجاوز القيمة الدفترية بما في ذلك تكاليف التطوير المتكبدة بالفعل. وبالتالي، فليس من الضروري رصد مخصص لانخفاض القيمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

٥ موسمية العمليات

تبين نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ نتائج المشاريع الجارية للمجموعة، وكذلك المشاريع الجديدة التي بدأ العمل فيها خلال الفترة، ولا تتأثر كثيرا بأي عمليات موسمية أو دورية.

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

٦ تقارير القطاعات

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

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

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

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

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال
كافة المبالغ بآلاف الدراهم الإماراتية

	الإنشاءات	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة	أعمال أخرى	الحذف	المجموع
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٣٣٧,٢٢٥	٢٧٠,١٥٠	٣٣٧,٦٣٤	١٠٨,٥٢٨	(١١٤,٤٣٨)	١,٩٣٩,٠٩٩
تكلفة مباشرة	(١,٣٥٣,٠٩٦)	(٢٥٦,٩٩١)	(٢٩٣,٨٦٥)	(١٠٤,٩٦٣)	١١٤,٤٣٨	(١,٨٩٤,٤٧٧)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(١٥,٨٧١)	١٣,١٥٩	٤٣,٧٦٩	٣,٥٦٥	-	٤٤,٦٢٢
إيرادات أخرى ومصاريف أخرى - بالصافي	١٩,٦٢٦	١,٢١٩	١٠,٢٤١	٢,٨٣٩	(٦٨)	٣٣,٨٥٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٨,٣٢٥)	(٨,٤٦١)	(١١,٧٧٠)	(٢٤,٧٧٩)	٦٨	(١٠٣,٢٦٧)
تكاليف تمويل	(٥,٦٣٩)	-	(١,٦٤٢)	(٥,٤٥٩)	-	(١٢,٧٤٠)
مصروف ضريبة الدخل	(٩٢٢)	-	-	(٧٧٧)	-	(١,٦٩٩)
صافي نتائج القطاع	(٦١,١٣١)	٥,٩١٧	٤٠,٥٩٨	(٢٤,٦١١)	-	(٣٩,٢٢٧)
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٢٦٤,٨٨٦	١٤٦,٢٨٠	٤٦٣,٦١٢	٨١,٢٤٧	(١٦٤,٦٩٢)	١,٧٩١,٣٣٣
تكلفة مباشرة	(١,٣٧٠,٠٦٢)	(١٢٨,٥٦١)	(٥٠٨,٠٨٢)	(٨٩,٥٩٧)	١٦٤,٤١٨	(١,٩٣١,٨٨٤)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(١٠٥,١٧٦)	١٧,٧١٩	(٤٤,٤٧٠)	(٨,٣٥٠)	(٢٧٤)	(١٤٠,٥٥١)
إيرادات أخرى ومصاريف أخرى - بالصافي	٧,٤٣٩	٣٩	٢,٦٣٥	(٨,٠٣٥)	(٣,٩٥٦)	(١,٨٧٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٥,٩٦١)	(٨,٣٥٩)	(٢٣,٦٨٢)	(٦٥,٥٢٩)	٣,٩٥٦	(١٣٩,٥٧٥)
تكاليف تمويل	(٢,٣٩٧)	(١,٤٨٢)	(٢,٥٥٠)	(٣,٦٤٨)	-	(١٠,٠٧٧)
مصروف ضريبة الدخل	(٩٥٩)	(٤)	(١٧٤)	-	-	(١,١٣٧)
صافي نتائج القطاع	(١٤٧,٠٥٤)	٧,٩١٣	(٦٨,٢٤١)	(٨٥,٥٦٢)	(٢٧٤)	(٢٩٣,٢١٨)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال (تابع)

	الإنشاءات	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	النفط والغاز والبنية التحتية والطاقة	أعمال أخرى	الحذف	المجموع
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)						
موجودات القطاع	٩,٣٠٨,٨٤٧	١,٠٥٠,٨٨٧	١,٤٤٦,٣٧١	٣,٤٤٨,٦٩٦	(٢,٤٥٢,٤٤٥)	١٢,٨٠٢,٣٥٦
مطلوبات القطاع	(٨,٧٨١,٤٤٢)	(٦٢٩,٧٨٦)	(١,١٦٢,٨٣٨)	(١,٥١٦,٢٤٧)	٢,٤٥٢,٤٤٥	(٩,٦٣٧,٨٦٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)						
موجودات القطاع	٨,٠١٢,٣١٠	٩٣١,٣٣٠	٢,٩٨٠,٦٧٣	٣,٥١٠,١٨١	(٢,٥٠٢,٨٤٧)	١٢,٩٣١,٦٤٧
مطلوبات القطاع	(٧,٥٦٩,٦٦٨)	(٥٤٣,٧٩٤)	(٢,٥٨٥,٢٩٤)	(١,٥٣٧,١٩٧)	٢,٥٠٤,٠٣٠	(٩,٧٣١,٩٢٣)

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على أنواع مختلفة من الممتلكات والمنشآت والمعدات بتكلفة ٣٦,٢٢٢ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٧٢,٤٤٠ ألف درهم). واستبعدت المجموعة موجودات بقيمة دفترية صافية ١١,٣٧٨ ألف درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٦,١٥٨ ألف درهم). وبلغ مصروف الاستهلاك للفترة ٦٩,٣٩٨ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٦٦,٦٧٧ ألف درهم).

تشمل المبالغ المذكورة أعلاه مخصص استهلاك بقيمة ١٢,٩٨٦ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ١٧,٩٦٦ ألف درهم)، وإضافات بقيمة لا شئ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٦٣٧ ألف درهم)، وصافي موجودات مستبعدة بقيمة ٩,٣٣٢ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧,٤٣٧ ألف درهم) فيما يتعلق بالعمليات المتوقفة.

٨ موجودات أخرى غير ملموسة

بلغ الإطفاء على الموجودات الأخرى غير الملموسة خلال الفترة ما قيمته ١,٤٤٦ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ١,٤٤٣ ألف درهم). ولم تكن هناك أي إضافات خلال الفترة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: لا شيء).

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي أُبرمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ مارس ٢٠١٥، وكذلك الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)			كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)	
	إيرادات ألف درهم	تكاليف تعاقد من الباطن ألف درهم	مصاريف أخرى ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم	مبالغ مستحقة من ألف درهم
عمليات مشتركة	٢٣,٤٠٦	-	-	٣٥٦,٠٠٣	٣٧٨,٥١٣
مساهم	٢٣,٥٤٧	-	-	-	٨٧١,٧٨٨
أطراف أخرى ذات علاقة	١٩٠,٠٥٦	٦,٠٩٧	٢٢٢	٦٧,٤٩٧	١٠,٢٠٦
	٢٣٧,٠٠٩	٦,٠٩٧	٢٢٢	٤٢٣,٥٠٠	١,٢٦٠,٥٠٧

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	
	إيرادات ألف درهم	تكاليف تعاقد من الباطن ألف درهم	مصاريف أخرى ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم	مبالغ مستحقة من ألف درهم
عمليات مشتركة	٤٥,٦٨٨	-	-	٣٥٤,٤٩٦	٣٩٢,٢٠٠
مساهم	١٣٢,٠٧٢	-	-	-	٨٥٨,٤١٣
شركة زميلة	-	-	-	٢٢,٩٦٠	-
أطراف أخرى ذات علاقة	٢١١,٤١٢	١٦,٨٤٦	٢,١٩٣	٥٥,٦٥٧	١٠,٢٢١
	٣٨٩,١٧٢	١٦,٨٤٦	٢,١٩٣	٤٣٣,١١٣	١,٢٦٠,٨٣٤

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
منافع قصيرة الأجل	١,٢٥٩	٤,٢٤٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٤٤	٢٥٣
	١,٤٠٣	٤,٤٩٨

١٠ أرصدة نقدية وبنكية

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	٣٧٣,٤٠٤	٦٠٦,٨٠٥
ودائع بنكية قصيرة الأجل	١١٢,٠٣٥	١٢٨,٥٨٠
الأرصدة النقدية والبنكية	٤٨٥,٤٣٩	٧٣٥,٣٨٥

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
أرصدة بنكية ونقد	٤٨٥,٤٣٩	١,٠١٨,٦٠٠
سحوبات بنكية على المكشوف	(٨٨١,٣٧٢)	(٥٦٣,٣٣٤)
	(٣٩٥,٩٣٣)	٤٥٥,٢٦٦
العائد للعمليات الجارية	(٤٦٩,١٥٩)	(٣٨٧,٧٥١)
العائد للعمليات المتوقفة	(٨٦٥,٠٩٢)	٦٧,٥١٥

١١ مصروف ضريبة الدخل

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

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
ضرائب الدخل		
مصروف الضريبة الحالية	١,٧٣٣	١,١٠٩
مصروف الضريبة المؤجلة المتعلق بإنشاء الفروق المؤقتة	(٣٤)	٢٨
مجموع مصروف ضريبة الدخل من العمليات الجارية	١,٦٩٩	١,١٣٧

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الخسارة قبل الضريبة:		
العائد للعمليات الجارية	(٣٧,٥٢٨)	(٢٩٢,٠٨١)
العائد للعمليات المتوقفة (إيضاح ٢١)	(٨,٧٤٦)	(٢٨,٠٩٣)
مصروف ضريبة الدخل:		
العائد للعمليات الجارية	(١,٦٩٩)	(١,١٣٧)
العائد للعمليات المتوقفة (إيضاح ٢١)	(٦١)	(٤٩)

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها في دول مختلفة بمعدلات ضريبية تتراوح بين ٥٪ و٣٤٪.

١٢ رأس المال

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

١٣ خسارة السهم

يُحتسب ربح السهم بتقسيم الخسارة للفترة العائدة لملاك الشركة الأم وقدرها ٤٦,٣٩٩ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: خسارة بقيمة ٢٧٩,٨٢٤ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم (٢٠١٥: ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم).

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد	(٠,٠١)	(٠,٠٦)

١٤ نزاعات العقود

(أ) ميدان

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٨، استلمت شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م دبليو سي تي بيرهارد الهندسية (فرع دبي) مشروع مشترك ("الترتيب المشترك") والمسؤولة عن بناء مضمار ند الشبا في دبي، والذي امتلكت 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 في ١٠ يناير ٢٠٠٩، قام الترتيب المشترك بإنهاء العقد في ٢٤ يناير ٢٠٠٩ لعدة أسباب منها عدم دفع مبالغ مصادق عليها، وعدم السماح للترتيب المشترك بالدخول إلى الموقع، ومطالبات ميدان المغلوطة حول ضمان حسن التنفيذ وضمان الدفع المقدم.

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

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

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣، تم تعليق إجراءات التحكيم لحين الفصل في القضايا المدنية والجنائية المتعلقة بين الطرفين. ولاحقاً في فبراير ٢٠١٣، وافق مجلس إدارة الشركة ("المجلس") على سحب دعاوى التحكيم. ولاحقاً لموافقة مجلس الإدارة في فبراير ٢٠١٣، أصدرت المحكمة فيما يتعلق بالقضية (DIAC٢/٢٠٠٩) قرارا جزئيا بإنهاء الدعاوي بين ميدان والشركة، دون الإخلال بحقوق والتزامات كل طرف. وكان الهدف من سحب الدعاوى الدخول في مفاوضات ودية والتقدم فيها. وخلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم مجددا بحق ميدان.

١٤ نزاعات العقود (تابع)

(ب) عميل آخر

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

١٥ عمليات مشتركة

لدى المجموعة حصص جوهرية في العمليات المشتركة التالية:

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

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

١٦ قروض

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

	متداولة		غير متداولة	
	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
سحوبات بنكية على	٨٨١,٣٧٣	٧٤٣,٧٧٤	-	-
أوراق قبول	٣٨,٥٧٨	٥٨,٠٤٨	-	-
إيصالات أمانة	١٦٢,٤٧٥	١٦١,٥٢٢	-	-
قروض لأجل	٤١٣,٧٦٥	٥٢٧,٣٦٧	٣٨٠,٧٦٠	٢٥٨,٦٣٧
مجموع القروض	**١,٤٩٦,١٩١**	**١,٤٩٠,٧١١**	**٣٨٠,٧٦٠**	**٢٥٨,٦٣٧**

حصلت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على قرض لأجل إضافي بقيمة ٧٥ مليون درهم من بنك محلي. ويحمل القرض فائدة على أساس سعر إيبور + ٣,٤٪، والقرض مضمون مقابل رهن أرض.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت المجموعة قد خالفت بعض الشروط المالية المتعلقة بعدد من تسهيلات القروض. ونظرا لعدم امتلاك المجموعة أي حق غير مشروط بتأجيل تسوية المبالغ المستحقة، فقد تم تصنيف الأرصدة المستحقة عن هذه التسهيلات البنكية ضمن المطلوبات المتداولة. إن الإدارة بناء على علاقتها الطويلة مع البنوك واثقة من أن هذا الإخفاق لن يكون له أي آثار كبيرة على التسهيلات المقدمة من البنوك.

١٧ ترتيبات الإيجار التشغيلي

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية المدرجة ضمن المصاريف خلال الفترة	٦٦,٩٩٢	٥٨,٤١٦

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
خلال سنة واحدة	٢١٨,٥٠٩	٢٨٩,٧٤٩
سنتان إلى خمس سنوات	٤٢٤,٨٤٤	٦٦٢,٨٣٤
أكثر من خمس سنوات	٤٣٣,٦٠٦	٧١٣,١٩٦
إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلي كما في تاريخ التقرير	١,٠٧٦,٩٥٩	١,٦٦٥,٧٧٩

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

في ٣١ مارس ٢٠١٦، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات، وضمانات الدفع المقدم، وضمانات مالية، وضمانات محتجزة، وضمانات عمالية، واعتمادات مستندية بقيمة ٧,٤٤٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٥٠٤ مليون درهم).

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

في ٣١ مارس ٢٠١٦، كان لدى المجموعة التزامات لحيازة أو تطوير ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة ١,٠٦١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٧٧ مليون درهم).

١٩ موجودات مالية أخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
استثمارات متاحة للبيع				
أسهم متداولة (أ)	-	-	٣,١١٥	٩,١٣٤
	-	-	٣,١١٥	٩,١٣٤
موجودات مالية بالتكلفة				
استثمارات متاحة للبيع				
أسهم غير متداولة (ب)	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	٢٠,٣٩٧	٢٦,٤١٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	٣١,٩٧٠	٣٤,٢٢٢		-
ودائع هامشية	٤٨,٦٨٤	٤٩,٥٤١		-
قرض إلى أطراف ذات علاقة	-	-	١,٧٧٨	١,٧٧٨
	٨٠,٦٥٤	٨٣,٧٦٣	١,٧٧٨	١,٧٧٨
مجموع الموجودات المالية الأخرى	٨٠,٦٥٤	٨٣,٧٦٣	٢٢,١٧٥	٢٨,١٩٤

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

(ب) تمثل الأسهم غير المتداولة استثمارات في مشروع مدينة الوعب، بقطر. وحيث إنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بدقة، فقد تم إدراجه بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة البالغ ١,١١٠ ألف درهم (٢٠١٤: ١,١١٠ ألف درهم). ولدى المجموعة النية للاحتفاظ بهذا الاستثمار للنمو المستقبلي أو لحين حصولها على سعر تخارج مناسب.

تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بيع أسهم متداولة متاحة للبيع قيمتها الدفترية ٦,٠١٩ ألف درهم مقابل ٤,٣١٨ ألف درهم. وبلغ احتياطي تعديل القيمة العادلة المتعلق بهذه الموجودات ٢,١٢٨ ألف درهم وأعيد تصنيفه إلى إيرادات الاستثمار.

١٩ موجودات مالية أخرى (تابع)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتداولة المتاحة للبيع

فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع، تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على تعرض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات للانخفاض في القيمة. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يشتمل الدليل الموضوعي على الانخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "كبيرا" أو "طويل الأجل" يتطلب اتخاذ أحكام. وفي سبيل اتخاذ مثل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، فترة أو نطاق انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من تكلفته. واستنادا إلى هذه المعايير، لم تحدد المجموعة أي انخفاض في القيمة (٣١ مارس ٢٠١٥: لا شيء) بخصوص الاستثمارات المتاحة للبيع في الأسهم المتداولة.

٢٠ استثمارات في شركات زميلة

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

(أ) ديبا ليمتد

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، سجلت المجموعة حصة خسارة في شركة ديبا بقيمة ١٠,٨٧٣ ألف درهم باستخدام البيانات المالية المنشورة سابقا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، والمؤشرات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. ولاحقا لتاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، نشرت شركة ديبا بياناتها المالية للفترة نفسها متضمنة حصة خسارة إضافية على المجموعة بقيمة ٦٢,٨٩٨ ألف درهم. ولم تسجل المجموعة هذه الخسارة كجزء من الخسارة المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة لعمليات الاستحواذ التي قامت بها ديبا قبل أن تصبح شركة زميلة للمجموعة. وترى الإدارة أنه قد يكون هناك تعديلات أخرى تتعلق بالمحاسبة عن الاستحواذ على حصة المجموعة في ديبا والتي ربما لم تؤخذ بعين الاعتبار في السنوات السابقة حيث لم تقم المجموعة بتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في ديبا، بل قامت بممارسة لتحديد سعر الشراء في ذلك الوقت.

كما أن حصة المجموعة في نتائج شركة ديبا لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ لم تحتسب للأسباب المذكورة أعلاه ولعدم نشر المعلومات المالية الملخصة لشركة ديبا كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ حتى تاريخه.

تعتزم الإدارة مراجعة المعالجة المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ديبا وإجراء التعديلات اللازمة لتسوية القيمة الدفترية لاستثمارها مع حصتها من صافي موجودات شركة ديبا بنهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٦.

٢٠ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

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

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

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

لا تتوفر بيانات مالية ملخصة للشركة الأردنية للصناعات الخشبية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦؛ لأنها لم تعلن عن نتائجها بتاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

(ج) بوليبود الشرق الأوسط ذ.م.م

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

(د) مشروع صلبوخ

خلال عام ٢٠١٢، أبرمت المجموعة اتفاقية استثمار مع جلف كابيتال ش.م.ع، في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على حصة بنسبة ٢٤٪ في مشروع صلبوخ خلال الفترة. ودفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٢٥,٧٣٨ ألف درهم (٢٠١٤: ٢٩,٠٥٧ ألف درهم)، وتتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة ذات الغرض الخاص التي تأسست بغرض امتلاك المشروع. لم يتم حتى تاريخه استيفاء الإجراءات القانونية وإبرام اتفاقية الملكية النهائية. وهذا الاستثمار مصنف ضمن الاستثمارات المحتفظ بها للبيع كجزء من مجموعة الموجودات المصنفة للاستبعاد.

٢١ العمليات المتوقفة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وافق أعضاء مجلس إدارة المجموعة على خطة لاستبعاد حصة المجموعة في أرابتك المملكة العربية السعودية ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية، وأرابتك للمعدات الإنشائية ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية، والشركة السعودية النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م بالمملكة العربية السعودية. ونظرا لأن الإدارة ترى أن احتمال البيع يعد كبيرا ويتوفر له سوق فعلية، فقد صُنّفت حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات أعلاه كموجودات محتفظ بها للبيع وأدرجت كعمليات متوقفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥: الموجودات غير متداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
	غير مدققة	غير مدققة
	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات	٢٣,٠٨٠	٢٦٩,٤٣٥
تكاليف مباشرة	(٢٨,٦٢٠)	(٢٨٣,١٢٣)
إجمالي الربح	(٥,٥٤٠)	(١٣,٦٨٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٩٨٧)	(١٤,٣٥٨)
إيرادات أخرى	٣,٩٠٧	١,٠١٧
تكاليف تمويل	(١,١٢٦)	(١,٠٦٤)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	(٨٧٤٦)	(٢٨,٠٩٣)
مصروف ضريبة الدخل	(٦١)	(٤٩)
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	(٨,٨٠٧)	(٢٨,١٤٢)

٢١ العمليات المتوقفة (تابع)

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

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

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مدققة ألف درهم
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٤٦,٥٥٦	١٦٨,٨٧٤
استثمارات في شركات زميلة	٢٥,٧٣٨	٢٥,٧٣٨
	١٧٢,٢٩٤	١٩٤,٦١٢
موجودات متداولة		
مخزون	٣٥,٢٦٢	٣٦,١١٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,١٠٨,١٨٢	١,٠٩٥,٨٧٨
موجودات متداولة أخرى	٢٣,٣٢٤	٢٢,١١٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤٩,٧٠٦	٤٨,٨٦٠
نقد وما في حكمه	٥,١١٧	٢,٠٨٨
	١,٢٢١,٥٩١	١,٢٠٥,٠٥٠
مجموع الموجودات	١,٣٩٣,٨٨٥	١,٣٩٩,٦٦٢
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١,١٩٠	٢٦,٢٩٩
مطلوبات متداولة		
قروض بنكية	٤٧٤,٢٧٦	٤٧٤,٢٧٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٦٣,٦٩١	٥٥٧,٣٠٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٦,٩٦٣	٢٧,٣٥٠
ضريبة دخل مستحقة الدفع	-	٣,٧٩٧
	١,٠٦٤,٩٣٠	١,٠٦٢,٧٢٥
مجموع المطلوبات	١,٠٨٦,١٢٠	١,٠٨٩,٠٢٤
صافي موجودات مجموعة الاستبعاد	٣٠٧,٧٦٥	٣١٠,٦٣٨

إن صافي التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة هو كالآتي:

	٣١ مارس ٢٠١٦ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٥ غير مدققة ألف درهم
الأنشطة التشغيلية	(١٠,١٣٦)	(١١٩،٤٣٩)
أنشطة الاستثمار	١٣,١٦٦	٦،٩٣٨
الأنشطة التمويلية	-	٦٤،٨٤٠
صافي التدفقات النقدية الواردة / (الصادرة)	٣,٠٣٠	(٤٧،٦٦١)

٢٢ أمور أخرى

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، شبّ حريق بموقع البناء بأحد مشاريع المجموعة، وتم إخماد الحريق في الوقت المناسب، وحاليا تجري الإدارة مع شريكها في المشروع المشترك والجهات المختصة تقييما لمدى الضرر الذي لحق بالموقع ومبلغ مطالبة التأمين. تغطي بوليصة التأمين المقدمة من مدير العقد المبنى قيد الإنشاء والموجودات المتضررة من الحريق، وتشمل التأمين ضد جميع مخاطر عقود المقاولات ومسؤولية الغير.

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

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

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