أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	الصفحات
التقرير حول مراجعة 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 -٣٧

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول 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 تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تشمل الاستثمارات العقارية للمجموعة عقاراً عبارة عن قطعة أرض وتكاليف التطوير المرتبطة به (العقار) بقيمة دفترية قدرها ٥٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٦٨ مليون درهم). وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، لم تقم الإدارة بمراجعة تفصيلية لانخفاض القيمة من أجل تقدير قيمة العقار القابلة للاسترداد التي يتم احتسابها على أساس القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، "انخفاض قيمة الموجودات". وبالتالي، لم نكن قادرين على تنفيذ إجراءات المراجعة التي كانت ضرورية في رأينا للحصول على أدلة مقنعة حول القيمة الدفترية للعقار وتحديد ما إذا كان ينبغي تسجيل أي انخفاض في القيمة.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، فلم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

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

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

تأكيد على أمر

النزاع مع أحد المساهمين في شركة تابعة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٥ (ج) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يتضمن تفاصيل حول نزاع ودعوى مرفوعة من مساهم في شركة 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 معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس وترهاوس كوبرز
٩ مايو ٢٠١٨

محمد البورنو
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٩٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	٧٢٧,٣٩٦	٧٥٤,٣٩٣
استثمارات عقارية	٨	٥٩٥,٥٦٦	٥٩٥,٦٤٧
الشهرة		٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
موجودات أخرى غير ملموسة	٩	١٦,٧٥٠	١٧,٠٠٠
استثمار في شركات زميلة	٢٢	٢٢٥,٦١٦	٢٢٣,٨٦٤
موجودات ضريبية مؤجلة		٤,٦١٤	٣,٨٢٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٧٥٠,٨٠٩	٧٥١,٨٩٩
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٢٩٠,٨٩٨	٢٩٠,٨٩٨
موجودات مالية أخرى	٢١	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
		٢,٨٧٧,٦٧٢	٢,٩٠٣,٥٤٧
موجودات متداولة			
مخزون		١٢٢,٨١٥	١١٦,٩٤٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٥,٤٤٥,٩٧٧	٥,٢٨٨,٥١٦
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		١,٢٨٣,٩٨٢	١,٢٥٧,٥٣٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٠	٧١٨,٥٧٢	٧١٤,٤٠٩
موجودات مالية أخرى	٢١	٢٠٨,٢٦٣	١٨٢,٤٢٧
موجودات متداولة أخرى		٣٣٢,٦١٤	٣٣٥,٣٨٣
نقد وما في حكمه	١١	٦٣٣,٠٢٣	١,١٤٤,١٤٤
		٨,٧٤٥,٢٤٦	٩,٠٣٩,٣٦٤
مجموع الموجودات		١١,٦٢٢,٩١٨	١١,٩٤٢,٩١١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٣٠,٢٧٩	١٣٠,٢٧٩
احتياطي تحويل عملات أجنبية		٣٠,٠٢٦	٣٣,٤٩٨
احتياطيات أخرى		(١٩٩,٠٦٣)	(١٩٩,٠٦٣)
أرباح محتجزة		٨٢,٣٩١	١٢٠,١٥٢
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم		١,٥٤٣,٦٣٣	١,٥٨٤,٨٦٦
الحصص غير المسيطرة		(٢٥٤,٥١٢)	(٢٤٤,٣٦٨)
مجموع حقوق الملكية		١,٢٨٩,١٢١	١,٣٤٠,٤٩٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٨	٧٤٠,٧٠١	٧٩٠,٣٣٨
محتجزات دائنة		٣٨٩,٣٢٢	٣٨٦,٤٦٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٩٦,١٨٨	٢٠٠,٥١٠
		١,٣٢٦,٢١١	١,٣٧٧,٣١٦
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٤,٨٢٨,٠٤٨	٤,٨١٥,٣٠٢
دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن أعمال عقود		١,٩٤٨,١٠٧	٢,٠١٠,١٨٤
قروض بنكية	١٨	١,٦٥٢,٠٣٩	١,٨٤٣,٤٣٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٥٦٢,٢٠٣	٥٣٦,٢٦٨
ضريبة دخل مستحقة الدفع		١٧,١٨٩	١٩,٩١٠
		٩,٠٠٧,٥٨٦	٩,٢٢٥,٠٩٧
مجموع المطلوبات		١٠,٣٣٣,٧٩٧	١٠,٦٠٢,٤١٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١١,٦٢٢,٩١٨	١١,٩٤٢,٩١١

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

.....
هاميش تيروبت
الرئيس التنفيذي

.....
بيتر بولارد
المدير المالي

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		غير مدققة	غير مدققة
		ألف درهم	ألف درهم
إيرادات		٢,٤٢٠,٣٥٧	٢,١٨٥,١٩٧
تكاليف مباشرة		(٢,٢٥٦,٣٤٠)	(٢,٠٨٠,٠٧٩)
إجمالي الربح		١٦٤,٠١٧	١٠٥,١١٨
إيرادات الاستثمار		٢,٤٣٧	١,١٧٥
مصاريف عمومية وإدارية		(٨١,٨٥٥)	(٩٢,٤١٨)
إيرادات أخرى		٩,٢٣٦	٨,٨٣٦
تكاليف تمويل - بالصافي		(٢٦,٠٠٠)	(٢٤,٧٥٨)
حصة في ربح استثمار في شركة زميلة	٢٢	١,٧٥٢	٣,٧٢٧
الربح قبل الضريبة		٦٩,٥٨٧	١,٦٨٠
مصروف ضريبة الدخل	١٢	(٣,٧٤٠)	(٦٠٨)
الربح بعد الضريبة للفترة		٦٥,٨٤٧	١,٠٧٢
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة الأم		٦٣,٦٣٦	١٧,٦٢٢
الحصص غير المسيطرة		٢,٢١١	(١٦,٥٥٠)
		٦٥,٨٤٧	١,٠٧٢
ربحية السهم			(معاد بيانه)
الأساسية والمخفّضة (بالدرهم)	١٤	٠,٠٤	٠,٠٢

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		غير مدققة	**غير مدققة**
		ألف درهم	**ألف درهم**
ربح الفترة		٦٥,٨٤٧	١,٠٧٢
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
بنود سيُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة			
صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٤,٥٤٥)	٦٩٤
الدخل الشامل الآخر للفترة		(٤,٥٤٥)	٦٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة		٦١,٣٠٢	١,٧٦٦
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة الأم		٦٠,١٦٤	١٨,٠٠٧
الحصص غير المسيطرة		١,١٣٨	(١٦,٢٤١)
		٦١,٣٠٢	١,٧٦٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	العائدة إلى مُلّاك الشركة الأم						
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٢٠,١٥٢	١,٥٨٤,٨٦٦	(٢٤٤,٣٦٨)	١,٣٤٠,٤٩٨
تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(١٠١,٣٩٧)	(١٠١,٣٩٧)	(١١,٢٨٢)	(١١٢,٦٧٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٨,٧٥٥	١,٤٨٣,٤٦٩	(٢٥٥,٦٥٠)	١,٢٢٧,٨١٩
ربح الفترة	-	-	-	-	٦٣,٦٣٦	٦٣,٦٣٦	٢,٢١١	٦٥,٨٤٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(٣,٤٧٢)	-	-	(٣,٤٧٢)	(١,٠٧٣)	(٤,٥٤٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	(٣,٤٧٢)	-	٦٣,٦٣٦	٦٠,١٦٤	١,١٣٨	٦١,٣٠٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٠,٠٢٦	(١٩٩,٠٦٣)	٨٢,٣٩١	١,٥٤٣,٦٣٣	(٢٥٤,٥١٢)	١,٢٨٩,١٢١

	العائد إلى مُلّاك الشركة الأم						
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١٤٨,١٥٩	٣٦,٦٦١	(١٩٤,٢٣٩)	(٤,٦٤٥,٢٤٨)	(٣٩,٦٠٢)	(٢١١,٠٩١)	(٢٥٠,٦٩٣)
ربح / (خسارة) الفترة	-	-	-	-	١٧,٦٢٢	١٧,٦٢٢	(١٦,٥٥٠)	١,٠٧٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٣٨٥	-	-	٣٨٥	٣٠٩	٦٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٨٥	-	١٧,٦٢٢	١٨,٠٠٧	(١٦,٢٤١)	١,٧٦٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)	٤,٦١٥,٠٦٥	١٤٨,١٥٩	٣٧,٠٤٦	(١٩٤,٢٣٩)	(٤,٦٢٧,٦٢٦)	(٢١,٥٩٥)	(٢٢٧,٣٣٢)	(٢٤٨,٩٢٧)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٢٠١٧ غير مدققة ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٦٩,٥٨٧	١,٦٨٠
تعديلات لـ:			
(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات		(٢٠٩)	١,٠١٢
إيرادات الاستثمار		(٢,٤٣٧)	(١,١٧٥)
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	٤٥,٨٧٩	٤٤,٠٦٥
استهلاك استثمارات عقارية		٨١	٨٢
استرداد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		-	(٦٤٤)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٩	٢٥٠	١,١٣٩
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٠,٧٢٩	١٢,٧٦٠
مصاريف الفوائد		٢٥,٥١٢	٢٣,٨٨٩
صافي مصاريف الفوائد على الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة		٤٨٨	٨٦٩
حصة في ربح استثمار في شركة زميلة		(١,٧٥٢)	(٣,٧٢٧)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وضريبة الدخل		١٥٨,١٢٨	٧٩,٩٥٠
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٢٦٩,٥٣٨)	(٥٥٦,٦٠٣)
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		(٢٦,٤٤٣)	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٤,١٦٣)	(٥٣,٥٩٤)
مخزون		(٥,٨٦٩)	(٢,٩٥٥)
موجودات متداولة أخرى		٢,٧٦٩	(٢٧,٢٨٤)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٢,٧٤٦	٢١٦,٢٢٧
دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن أعمال عقود		(٦٢,٠٧٧)	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		٢٥,٩٣٥	٢٥,٥٦٠
محتجزات دائنة		٢,٨٥٤	٤٠,١٣٩
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٦٥,٦٥٨)	(٢٧٨,٥٦٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٥,٠٥٠)	(١٠,٤٧٣)
ضريبة دخل مدفوعة		(٧,٢٥٢)	(١٠,٢١٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٩٧,٩٦٠)	(٢٩٩,٢٥٠)
الرصيد المرحّل		(١٩٧,٩٦٠)	(٢٩٩,٢٥٠)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٨	٢٠١٧
	إيضاح	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم
الرصيد المرحّل		(١٩٧,٩٦٠)	(٢٩٩,٢٥٠)
الأنشطة الاستثمارية			
إيرادات مقبوضة من الاستثمار		٢,٤٣٧	١,١٧٥
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٧	(٢٤,٨٩٧)	(٢٧,٧١٩)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		٦,٢٢٤	١٥,٣٥٩
صافي الحركة في موجودات مالية أخرى		(٢٥,٨٣٦)	(٣١,١٨٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤٢,٠٧٢)	(٤٢,٣٧٠)
الأنشطة التمويلية			
(سداد) / متحصلات من القروض، بالصافي		(١١٦,٨٣٦)	١٠٤,٦٣٩
فوائد مدفوعة		(٢٥,٥١٢)	(٢٣,٨٨٩)
قرض من طرف ذي علاقة		-	٥١,٣٢٣
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(١٤٢,٣٤٨)	١٣٢,٠٧٣
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٣٨٢,٣٨٠)	(٢٠٩,٥٤٧)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥٠٠,٧٤٩	٥٤٣,٤٠٨
صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية		(٤,٥٤٥)	٦٩٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١١	١١٣,٨٢٤	٣٣٤,٥٥٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١ معلومات عامة

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

المساهم الرئيسي للمجموعة هو شركة آبار للاستثمار ش.م.خ، وشركتها الأم هي شركة الاستثمارات البترولية الدولية ("آيبيك")، وآيبيك تعد جزءاً من شركة مبادلة للاستثمار ش.م.ع، وهي مجموعة مملوكة بالكامل لحكومة إمارة أبوظبي.

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 ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٩ مايو ٢٠١٨.

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

الشركات التابعة والشركات الزميلة والعمليات المشتركة:

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (%) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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 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
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

١ معلومات عامة (تابع)

الشركات التابعة والشركات الزميلة والعمليات المشتركة (تابع):

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (%) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الأنشطة الرئيسية
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
أرابتك مينورتي هولدنجز 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 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	%١٠٠	خدمات صيانة وتنظيف المباني وإدارة المنشآت وخدمات الأمن
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التطوير العقاري
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تأجير وإدارة عقارات الغير
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
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

١ معلومات عامة (تابع)

الشركات التابعة والشركات الزميلة والعمليات المشتركة (تابع):

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (%) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الأنشطة الرئيسية
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
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 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 إدروتيك اس ار ال، إيطاليا	٩٦%	٩٦%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر*	٤٩%	٤٩%	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة الهدف 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
أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر	١٠٠%	١٠٠%	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر*	٤٩%	٤٩%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك انتريستس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة استثمار قابضة

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

١ معلومات عامة (تابع)

لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيراً جوهرياً:

اسم الشركة الزميلة وموطنها	نسبة الملكية (%) (بما في ذلك الملكية غير المباشرة) ٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الأنشطة الرئيسية
ديبا ليمتد، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("ديبا")	٢٤%	٢٤%	تجهيزات الفنادق الخمس نجوم، واليخوت، والمرافق، والخدمات ذات العلاقة

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 للإنشاءات ذ.م.م - فرع الفجيرة
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع البحرين
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع الشارقة
- 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
- أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، فرع أبوظبي
- الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، فرع أبوظبي
- شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية ذ.م.م (إيفيكو) - الرياض، المملكة العربية السعودية

العمليات المشتركة في المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ١٧.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ الاستمرارية

انتهت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من برنامج إعادة الرسملة بطرح أسهم بقيمة ١,٥ مليار درهم متبوعاً بتخفيض رأس المال من خلال إلغاء ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم، قيمة السهم الواحد منها درهم واحد على أساس نسبي، مع إطفاء الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٣).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٢٦٢,٣٤٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨٥,٧٣٣ ألف درهم).

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧، المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٢-٣-١.

٢-٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية

أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

دخلت المعايير الجديدة التالية حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء التعديلات المناسبة نتيجة لتطبيق هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

إن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم ١٦.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة مبكرا من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات التالية، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها في وقتٍ مبكر:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

يلغي المعيار الجديد تصنيف الإيجارات ضمن عقود الإيجار التشغيلي أو عقود الإيجار التمويلي بالنسبة للمستأجر. وبدلاً من ذلك، يتم التعامل مع كافة الإيجارات بنفس طريقة عقود الإيجار التمويلي المطبقة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتم "رسملة" الإيجارات عن طريق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار وإظهارها إما كموجودات إيجار (حق استخدام الأصل) أو جنباً إلى جنب مع الممتلكات والمنشآت والمعدات. تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على المبالغ المسجلة والإفصاحات المدرجة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

٣-٤ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ على نتائج الشركة والشركات التابعة لها. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

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 ٢٠١٧.

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 المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل.

(أ) طريقة مقارنة التكلفة (طريقة المدخلات) لقياس التقدم المحرز في عقود الإنشاءات

تستخدم المجموعة طريقة مقارنة التكلفة (طريقة المدخلات) 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 تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة، 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.

(ب) تعديلات ومطالبات العقود

يجب أن تُحسب أوامر التعديل مستقبلاً أو كعقود جديدة بناءً على طبيعة وأسعار المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل.

تدرج المجموعة مقابلاً متغيراً (بما في ذلك المطالبات وقيم العقود القابلة لإعادة التقييم والخصومات) في سعر المعاملة التي تتوقع أن تكون من حقها عند بداية العقد. يجب أن يكون مبلغ المقابل المتغير مقيداً إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم الاعتراف بها عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض جميع الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويا، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم سنوياً فحص الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لا تتمتع بأعمار إنتاجية محددة لتحري الانخفاض في قيمتها وفي أوقات أخرى عندما يتواجد هذا المؤشر.

يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى لتحري الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشرات تدل على عدم إمكانية تحصيل القيم الدفترية. وعند احتساب القيمة المستخدمة، يجب على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(ه) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية لالتزامات هذه المكافآت باستخدام التقييمات الاكتوارية. وينطوي التقييم الاكتواري على وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لدرجات التعقيد التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

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 ٢٠١٧. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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 ٢٠١٧.

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

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

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

- الأرصدة البنكية والنقد، والذمم المدينة التجارية، والموجودات المالية الأخرى، والموجودات المتداولة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والقروض البنكية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمها الدفترية، وذلك في المقام الأول بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة طويلة الأجل استنادا إلى معايير تشمل أسعار الفائدة، وعوامل خطر تتعلق بالدولة المقر، والجدارة الائتمانية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، يتم رصد مخصصات لتغطية الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمها العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٢ تقدير القيمة العادلة

تصنف المجموعة تقديرها للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة وفقاً للمستويات التالية من تسلسل القيمة العادلة.

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

٥ موسمية العمليات

تبين نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

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. وتم تحديد الرئيس التنفيذي للمجموعة على أنه المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية للمجموعة.

في السنة السابقة، كانت المجموعة تعمل في أربعة قطاعات أعمال محددة، وهي الإنشاءات، والأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية، والنفط والغاز والبنية التحتية والطاقة، وأعمال أخرى. ومع ذلك، وخلال السنة الحالية، تم إعادة تنظيم المجموعة إلى أربع وحدات أعمال رئيسية وهي الإنشاءات، والبنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية، والصناعة، وأخرى. تمثل هذه الأعمال الأساس الذي تقوم بموجبه المجموعة بتقديم تقاريرها حول المعلومات الأساسية للقطاعات إلى المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. تم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لقطاع الإنشاءات في بناء الأبراج الشاهقة والمباني التجارية والسكنية والفلل السكنية، بما في ذلك تنفيذ أعمال الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية. ويتعلق قطاع البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية بإنشاء المطارات والمستشفيات والمتاحف وغيرها من الأنشطة التي تسهم في التنمية الاقتصادية والاجتماعية، بينما يزاول قطاع الصناعة جميع الأعمال المتعلقة بقطاع النفط والغاز أو المخصصة لهذا الغرض و/أو المتعلقة بعملاء هذه الأعمال. ويقوم قطاع الأعمال الأخرى بتنفيذ جميع الأعمال الأخرى 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

	الإنشاءات ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	محذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٧٢٦,٠٦٥	٥١١,٨٦٣	٣٠٦,٤١٧	٩٦,٢٧٢	(٢٢٠,٢٦٠)	٢,٤٢٠,٣٥٧
تكاليف مباشرة	(١,٦٣٧,٤٣٧)	(٤٨٩,٩٢٣)	(٢٨٢,٤٢٢)	(٦٦,٨١٨)	٢٢٠,٢٦٠	(٢,٢٥٦,٣٤٠)
إجمالي الخسارة	٨٨,٦٢٨	٢١,٩٤٠	٢٣,٩٩٥	٢٩,٤٥٤	-	١٦٤,٠١٧
إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي	١,٠٩٧	١٢٦	٢٠٢	١٢,٠٠٠	-	١٣,٤٢٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٧,٩٠٧)	(١٤,٨٦٤)	(٦,٠٨٤)	(٢٣,٠٠٠)	-	(٨١,٨٥٥)
تكاليف تمويل	(١٢,٧٤٦)	(٤,٢٧٤)	(٢,٨١٥)	(٦,١٦٥)	-	(٢٦,٠٠٠)
مصروف ضريبة الدخل	(٢,٧٩٩)	(٩٤١)	-	-	-	(٣,٧٤٠)
صافي نتائج القطاع	٣٦,٢٧٣	١,٩٨٧	١٥,٢٩٨	١٢,٢٨٩	-	٦٥,٨٤٧
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)						
إيرادات	١,٥٩٣,٧٧٦	٢٧٦,١٢٣	٣٩١,٩٠٣	٨٢,٢٩٨	(١٥٨,٩٠٣)	٢,١٨٥,١٩٧
تكاليف مباشرة	(١,٥١٧,٩٩٣)	(٢٦٧,٤٠٢)	(٣٦٦,٢٠٠)	(٨٧,٣٨٧)	١٥٨,٩٠٣	(٢,٠٨٠,٠٧٩)
إجمالي الخسارة	٧٥,٧٨٣	٨,٧٢١	٢٥,٧٠٣	(٥,٠٨٩)	-	١٠٥,١١٨
إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي	٣,٢٩٩	١٤٧	٢٦٨	١٠,٨٠٤	(٧٨٠)	١٣,٧٣٨
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٠,١٠٢)	(١٠,٥٢٩)	(٨,٩٧٢)	(٢٣,٠٩٥)	٧٨٠	(٩٢,٤١٨)
تكاليف تمويل	(١٣,٩٧٨)	(٢,٧٩١)	(٣,٤٤٩)	(٤,٥٤٠)	-	(٢٤,٧٥٨)
مصروف ضريبة الدخل	(١٩٤)	-	(٤١٤)	-	-	(٦٠٨)
صافي نتائج القطاع	١٤,٨٠٨	(٤,٤٥٢)	١٣,١٣٦	(٢٢,٤٢٠)	-	١,٠٧٢

٦ تقارير القطاعات (تابع)

	الإنشاءات ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	محذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)						
موجودات القطاع	٧,٤٠٦,٥٨٧	٢,١٦٢,٦٠٥	١,٠٥١,٨٠٨	٢,٨١١,٦٥٧	(١,٨٠٩,٧٣٩)	١١,٦٢٢,٩١٨
مطلوبات القطاع	(٧,٨٧٥,٣٢٤)	(٢,١١٠,١٣٥)	(٨٩٢,٩٢٥)	(١,٢٧١,٣٢٣)	١,٨١٥,٩١٠	(١٠,٣٣٣,٧٩٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)						
موجودات القطاع	٧,٨٥٢,٤٣٤	١,٧٠٣,٩٩٣	١,٢٢٥,٨٩٩	٢,٨٤٣,٦٦٩	(١,٦٨٣,٠٨٤)	١١,٩٤٢,٩١١
مطلوبات القطاع	(٨,١٨٠,٣١٢)	(١,٧٨٤,٠٩٧)	(١,٠٣٨,٦٧٧)	(١,٢٨٩,٠١٧)	١,٦٨٩,٦٩٠	(١٠,٦٠٢,٤١٣)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على أنواع مختلفة من الممتلكات والمنشآت والمعدات بتكلفة ٢٤,٨٩٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٧,٧١٩ ألف درهم). واستبعدت المجموعة موجودات بقيمة دفترية صافية ٦,٠١٥ ألف درهم خلال الفترة (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٦,٣٧٢ ألف درهم). وبلغ مصروف الاستهلاك للفترة ٤٥,٨٧٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٤,٠٦٥ ألف درهم).

٨ استثمارات عقارية

تشمل الاستثمارات العقارية أرضاً في إمارة دبي بالإمارات العربية المتحدة بقيمة ٥٦٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٦٨ مليون درهم) بما في ذلك تكاليف تطوير متكبدة فعلياً بقيمة ٨٨ مليون درهم. أظهر التقييم العادل للأرض فقط بدون تكاليف التطوير الذي قام به مقيم مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة عادلة بمبلغ ٣٧٥ مليون درهم (المستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة). أجرت الإدارة تقييم انخفاض القيمة عن طريق حساب القيمة القابلة للاسترداد للأرض وتكاليف التطوير المرتبطة بها باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام، بناءً على خطتها لبناء مشروع متعدد الاستخدامات على الموقع. كانت القيمة قيد الاستخدام للعقار أعلى من قيمته العادلة ناقصًا تكلفة البيع، ولم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات".

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، تعمل الإدارة على عدة خيارات فيما يتعلق بالتطوير المستقبلي للعقار بناءً على توجهات السوق الحالية. نظرًا لعدم وجود خطة تطوير ملزمة، لم تتمكن الإدارة من إجراء تقييم لقيمة العقار قيد الاستخدام. ومع ذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة حيث أن الإدارة واثقة من أن قيمة العقار القابلة للاسترداد ستكون أعلى من قيمته الدفترية بناءً على قيمته قيد الاستخدام. هذه الأرض مرهونة مقابل قرض من بنك المشرق بقيمة ٢٩١ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٠٧,٧ مليون درهم).

٩ موجودات أخرى غير ملموسة

بلغ الإطفاء على الموجودات الأخرى غير الملموسة خلال الفترة ما قيمته ٢٥٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١,١٣٩ ألف درهم). ولم تكن هناك أي إضافات خلال الفترة (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء).

١٠ الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي تفاصيل المبلغ الإجمالي للمعاملات التي أُبرمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٢٠١٧، وكذلك الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)		كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
	إيرادات ألف درهم	مصاريف أخرى وتكاليف تعاقد من الباطن ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم	مبالغ مستحقة من ألف درهم
عمليات مشتركة	٣٢,٦٨٥	-	٤٧٢,٢٢٩	٦٥٤,٨٩٢
مساهم	٥,٠٣٨	-	-	٥٤,١١١
شركة زميلة	-	٤,٣١٧	٤٦,٢٣٠	-
أطراف أخرى ذات علاقة	٣,٧٦٨	-	٤٣,٧٤٤	٩,٥٦٩
	٤١,٤٩١	٤,٣١٧	٥٦٢,٢٠٣	٧١٨,٥٧٢

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
	إيرادات ألف درهم	مصاريف أخرى وتكاليف تعاقد من الباطن ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم	مبالغ مستحقة من ألف درهم
عمليات مشتركة	١٤,٠٤٩	-	٤٥٨,٧٩٦	٦٣٤,٧١٣
مساهم	٩,٠٧٦	-		٧٣,٧٨٨
شركة زميلة	-	٤,٣٥٣	٣٩,٣٠٤	
أطراف أخرى ذات علاقة	٦,٣٦٤	٢٤٣	٣٨,١٦٨	٥,٩٠٨
	٢٩,٤٨٩	٤,٥٩٦	٥٣٦,٢٦٨	٧١٤,٤٠٩

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٢٠١٧ غير مدققة ألف درهم
منافع قصيرة الأجل	٣,٦٨٥	١,١١٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣١٥	٧٨
علاوات	٩,٢١٨	-
	١٣,٢١٨	١,١٩٢

دخلت المجموعة في سياق العمل الاعتيادي في معاملات مختلفة تشمل القروض والودائع البنكية مع مؤسسات مالية معظمها مملوك لحكومة إمارة أبوظبي. إن تأثير هذه المعاملات مدرج في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ويتم إبرام هذه المعاملات بشروط مماثلة لتلك السائدة لمعاملات تجارية اعتيادية.

يشمل النقد وما في حكمه والقروض مبلغ ٢٢٤,١٢١ ألف درهم (٢٠١٧: ١٤٤,٤٧٦ ألف درهم) و٤٦١,٢١١ ألف درهم (٢٠١٧: ٦٤٨,٩٣٧ ألف درهم)، على التوالي، لدى/ من شركات تملك حكومة إمارة أبوظبي حصصاً فيها. تشمل تكلفة التمويل مبلغ ٥,١٨٨ ألف درهم (٢٠١٧: ٢١,٠٥٠ ألف درهم) فيما يتعلق بالأرصدة لدى هذه الشركات.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

إن بعض العملاء المتعاقدين من المجموعة هم منشآت خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي. وتدخل المجموعة في معاملات مع هذه المنشآت في سياق العمل الاعتيادي (وهو تقديم خدمات الإنشاءات). نتجت عن المعاملات الهامة إيرادات بمبلغ ١,١٧٢,٠٥١ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٧: ٨٨٢,١٩٨ ألف درهم) وأرصدة مدينة بمبلغ ٤٩٣,٦٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٧٨,٦٣٩ ألف درهم) ودفعات مقدمة بمبلغ ١,٠٨٥,٣٥٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٧٩,٢٧٧ ألف درهم). وفيما يلي قائمة بجميع الأرصدة المتعلقة بهذه المشاريع:

	إيرادات ألف درهم	مبالغ مستحقة من أعمال الإنشاءات ألف درهم	حسابات مدينة ألف درهم	محتجزات مدينة ألف درهم	دفعات مقدمة مقبوضة ألف درهم
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	١,١٧٢,٠٥١	١,٦٦٧,٠٢١	٤٩٣,٦٢٧	٣٩٥,٤٨٨	١,٠٨٥,٣٥٤
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٨٢,١٩٨	١,٢٣٣,١٦٢	٤٧٨,٦٣٩	٤٠٧,٨٠٤	٩٧٩,٢٧٧

١١ نقد وما في حكمه

	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	٤٠٠,١٢٠	٨٩٢,١٧٧
ودائع بنكية قصيرة الأجل	٢٣٢,٩٠٣	٢٥١,٩٦٧
أرصدة نقدية وبنكية	٦٣٣,٠٢٣	١,١٤٤,١٤٤

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ غير مدققة ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	٦٣٣,٠٢٣	٩٨٢,٧٤٠
ناقصاً: ودائع بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر	(٤٠,٠٠٠)	-
ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف	(٤٧٩,١٩٩)	(٦٤٨,١٨٥)
النقد وما في حكمه لغرض بيان التدفقات النقدية	١١٣,٨٢٤	٣٣٤,٥٥٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٢ مصروف ضريبة الدخل

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها فيما عدا في الإمارات العربية المتحدة والبحرين. ويخضع الدخل في البلدان التي تُمارس فيها العمليات للضريبة بمعدلات تتراوح بين ٥% و٣٤%.

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	غير مدققة	غير مدققة
	ألف درهم	ألف درهم
ضرائب الدخل		
مصروف الضريبة الحالية	٤,٥٣١	٦٦١
إيرادات الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء الفروق المؤقتة	(٧٩١)	(٥٣)
مجموع مصروف ضريبة الدخل	٣,٧٤٠	٦٠٨

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	غير مدققة	غير مدققة
	ألف درهم	ألف درهم
الدخل قبل الضريبة	٦٩,٥٨٧	١,٦٨٠
مصروف ضريبة الدخل	(٣,٧٤٠)	(٦٠٨)

يحتسب مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الموجز الموحد على أساس معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة.

١٣ رأس المال

	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠١٨	٢٠١٧
	غير مدققة	مدققة
	ألف درهم	ألف درهم
المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم)	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

انتهت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من برنامج إعادة الرسملة. تمت زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١,٥ مليار درهم من خلال إصدار أسهم جديدة بسعر عرض ١ درهم للسهم وتم تخفيض رأس المال من خلال إلغاء ٤,٦١٥,٠٦٥ ألف سهم بقيمة ١ درهم للسهم على أساس نسبي لإطفاء الخسائر المتراكمة بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية. واستناداً إلى قرار مجلس الإدارة، تم استخدام الاحتياطي القانوني للمجموعة لتسوية خسائر المجموعة بمبلغ ٣٠,١٨٥ ألف درهم مما أدى إلى انخفاض الاحتياطي القانوني إلى ١١٧,٩٧٤ ألف درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٤ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة الربح العائد إلى مالكي الشركة الأم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بقيمة ٦٣,٦٣٦ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ربح بقيمة ١٧,٦٢٢ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم (٢٠١٧: ٨٥٣,٦٥٢ ألف سهم).

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٢٠١٧ غير مدققة ألف درهم (معاد بيانها)
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	٠,٠٤	٠,٠٢

١٥ أمور أخرى

(أ) لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٤٢٨ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٨ مليون درهم) فيما يتعلق بذمم مدينة عن مشروع سابق في دبي، الإمارات العربية المتحدة. ولما كان العميل قد رفض دفع الذمم المدينة، فقد قرر مجلس إدارة الشركة رفع دعوى تحكيم بحقه.

(ب) لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٢٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٠٣ مليون درهم) فيما يتعلق بذمم مدينة عن مشروعين في دبي، الإمارات العربية المتحدة، لنفس العميل. خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٧، حصلت المجموعة على حكم قضائي لصالحها فيما يتعلق بمشروع واحد. وخلال الفترة استلمت المجموعة قرار التحكيم للمشروع الآخر الذي جاء كذلك في صالحها والمجموعة بصدد اتخاذ الخطوات اللازمة لإنفاذ حقوقها.

(ج) خلال سنة ٢٠١٦، أصدر مساهم الحصة غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة (أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر) في دولة قطر كتابا بعدم الموافقة أو عدم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة التابعة، على أساس أن المساهم لم يقبل تحمل أي مسؤولية عن المركز المالي للشركة التابعة وأدائها وإدارتها. وقد حصلت المجموعة على المشورة القانونية، ولديها قناعة كبيرة بأن المساهم غير المسيطر مسؤول عن حصته في عمليات الشركة التابعة وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وأن كلا المساهمين بالشركة مسؤولان بالتضامن عن الالتزامات المترتبة على الشركة التابعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام المساهم برفع دعوى على المجموعة فيما يتعلق بالأمر المذكور أعلاه.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طُبقت اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، تم تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥ بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من المعايير الجديدة ليست مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المعاد بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكنها مسجلة في الأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨. والتعديلات مبينة بمزيد من التفصيل في الصفحة التالية.

١٦-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

١٦-١-١ تأثير التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لتسجيل الإيرادات. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، طريقة واحدة شاملة لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يتناول عقود الإنشاءات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يتناول عقود السلع. يستند هذا المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. كما يسمح المعيار بنهج تطبيق شامل بأثر رجعي أو معدل بأثر رجعي.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ واعتمدت النهج المعدل بأثر رجعي المسموح به في المعيار الدولي رقم ١٥ عند التطبيق. وقررت المجموعة اتباع الوسائل العملية التالية المتاحة ضمن نهج التطبيق المعدل بأثر رجعي للمعيار الدولي رقم ١٥:

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١٦-١-١ تأثير التطبيق (تابع)

- طُبقت متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨).
- لم تقم المجموعة بإعادة بيان العقود وفقاً لمعيار الإيرادات بالنسبة لتعديلات العقود التي حدثت قبل تاريخ التطبيق الأولي.

قيمت المجموعة تأثير تطبيق المعيار الجديد على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة وحددت النواحي التالية التي وقع عليها التأثير:

- يجب أن تُحسب أوامر التعديل مستقبلاً أو كعقود جديدة بناءً على طبيعة وأسعار المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل.

- التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تكاليف لم تكن المجموعة ستتكبدها لو لم يتم الحصول على العقد، ويتم الاعتراف بها ضمن الموجودات إذا كان من المتوقع استردادها.

- سوف يتعين على المجموعة إدراج مقابل متغير (بما في ذلك المطالبات وقيم العقود القابلة لإعادة التقييم والخصومات) في سعر المعاملة التي تتوقع أن تكون من حقها عند بداية العقد. يجب أن يكون مبلغ المقابل المتغير مقيداً إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم الاعتراف بها عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير.

خلال مرحلة تقييم تأثير المعيار الدولي رقم ١٥، حددت المجموعة العقود التي تلبي المعايير أعلاه إلا أن تأثير ما ذكر أعلاه ليس جوهرياً على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

١٦-١-٢ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

تطلب تطبيق المعيار الجديد من المجموعة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصّلة نيابة عن الغير.

٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥. الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حالما) تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١٦-١-٢ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتسجل الإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تفي المجموعة بالأداء.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسّنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق مُلزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

عندما لا تتم تلبية أحد الشروط المذكورة أعلاه بالنسبة لالتزامات الأداء، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. إن المجموعة مطالبة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد استوفيت بمرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وكجزء من عملية تقييم التأثير، استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لمعظم ترتيباتها فإنها إما تنشئ أو تحسّن أصلاً خاضعاً لسيطرة العميل أو أنها تنشئ أصلاً بدون استخدام بديل ولها حق مُلزم في قبض الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. ولذا، فإنها تفي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت وتقيس التقدم المحرز في مشاريعها بطريقة التكلفة حتى الإنجاز (طريقة المدخلات) لأنها أفضل طريقة تعبر عن تحويل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء.

عندما تلبي المجموعة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة الأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

تُحتسب التعديلات التي تكون عبارة عن تمديد لنطاق العمل الحالي باستخدام التسويات التراكمية لطريقة التكلفة حتى الإنجاز من أجل الاعتراف بالإيرادات. تُحتسب أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى نطاق العمل بأسعار مخفّضة على أساس مستقبلي، أما أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لنطاق العمل بأسعار بيع مستقلة فتُحتسب كعقود جديدة مع العملاء.

تُحتسب المطالبات على أنها مقابل متغير، وتدرَج في إيرادات العقود باستخدام نهج القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً (أيهما أكثر تنبؤاً من حيث المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في استلامه) ويكون احتمال أن لا يحدث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عالياً عندما يتم تسوية حالة عدم اليقين المرتبطة بالمطالبة لاحقاً.

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١٦-١-٢ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (تابع)

يتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

تجمع المجموعة عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل وتحتسب العقود كعقد واحد إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

- يتم التفاوض على عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل كحزمة واحدة بهدف تجاري واحد.
- يعتمد مبلغ العقد الواجب دفعه في عقد واحد على ثمن أو أداء العقد الآخر.
- تعتبر السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات المتفق عليها في كل عقد من العقود) التزاماً فردياً بالأداء.

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم الجمع بين الترتيبات وتُحتسب كترتيب واحد من أجل الاعتراف بالإيرادات.

يتم الاعتراف بالتكلفة السابقة للتعاقد للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كان من المتوقع استرداد تلك التكلفة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل الشامل عندما يكون احتمال أن لا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عالياً ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقتضاء، بصورة موثوقة.

١٦-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

١٦-٢-١ تأثير التطبيق

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض في قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوّط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح ١٦-٢-٢ أدناه. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي رقم ٩، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

١٦-٢-١ تأثير التطبيق (تابع)

يوضح الجدول التالي التعديلات لكل بند من بنود بيان المركز المالي الموحد. لم تدرَج البنود التي لم تتأثر بالتغييرات، وبالتالي فإن الإجماليات الفرعية والمجاميع المفصح عنها لا يمكن إعادة حسابها من الأرقام المتاحة.

بيان المركز المالي الموحد (مستخلص)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف درهم	١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية أخرى*	١٧,٢٨٢	-	١٧,٢٨٢
موجودات متداولة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥,٢٨٨,٥١٦	(١١٢,٦٧٩)	٥,١٧٥,٨٣٧
حقوق الملكية			
أرباح محتجزة	١٢٠,١٥٢	(١٠١,٣٩٧)	١٨,٧٥٥
الحصص غير المسيطرة	(٢٤٤,٣٦٨)	(١١,٢٨٢)	(٢٥٥,٦٥٠)

* اختارت المجموعة أن تعرض في الدخل الشامل الآخر التغيرات في القيمة العادلة لجميع استثماراتها في الأسهم المصنفة سابقاً كمتاحة للبيع، لأن هذه الاستثمارات يتم الاحتفاظ بها كاستثمارات استراتيجية طويلة الأجل لا يُتوقع بيعها على المدى القصير إلى المتوسط. وبالتالي، أعيد تصنيف موجودات بقيمة عادلة تبلغ ١٧,٢٨٢ ألف درهم من الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من هذا التحويل.

(١) التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى فئات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المناسبة. خلصت الإدارة إلى أنه لا توجد موجودات مالية جوهرية معاد تصنيفها، بخلاف ما ذُكر أعلاه.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الأنواع التالية من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩:

- ذمم مدينة تجارية وأخرى
- موجودات العقود (مثل المحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات)

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجها لانخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ لكل فئة من فئات هذه الموجودات. وتم توضيح تأثير التغير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية للمجموعة فيما ذُكر أعلاه.

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

١٦-٢-١ تأثير التطبيق (تابع)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت المجموعة بتطبيق مزيجاً من النهج المبسط والعام المسموح بهما في المعيار الدولي رقم ٩. وفقاً للنهج العام، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لأصل مالي بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا زادت مخاطر الائتمان على هذه الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، فإن النهج المبسط يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

من أجل قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بناء على سمات مخاطر الائتمان وحالات التأخر عن السداد. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد الإنجاز غير مفوترة لها نفس سمات مخاطر الائتمان كما هو الحال في الذمم المدينة التجارية لنفس نوع العقود. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تعد تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لموجودات العقود.

فيما يلي تسوية بين مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨:

	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - محتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	٢٦٥,٣٨٢
المبالغ المعدلة	١١٢,٦٧٩
مخصص الخسارة الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	٣٧٨,٠٦١

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها.

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

١٦-٢-٢ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

تطلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

التصنيف
تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل لدى المجموعة لإدارة الموجودات المالية من حيث ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية، وكذلك على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية من حيث ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل حصراً دفعات للمبالغ الأصلية والفائدة على الرصيد الأصلي القائم. وتحدد الإدارة التصنيف لاستثمارها عند الاعتراف المبدئي.

الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكلٍ كامل.

تدرَج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة. وبعد القياس المبدئي، تعرض المجموعة أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الموجز الموحد بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في حساب الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت المجموعة بتطبيق مزيجاً من النهج المبسط والعام المسموح بهما في المعيار الدولي رقم ٩. يطبَّق النهج المبسط على محفظة من الذمم المدينة التجارية المتجانسة بطبيعتها التي تحمل مخاطر الائتمان نفسها. وفقاً للنهج العام، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لأصل مالي بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا زادت مخاطر الائتمان على هذه الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، فإن النهج المبسط يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٧ العمليات المشتركة

لدى المجموعة الحصص الجوهرية التالية في العمليات المشتركة:

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

١٨ قروض بنكية

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

	متداولة		غير متداولة	
	٣٠ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
سحوبات بنكية على المكشوف	٤٧٩,١٩٩	٦٠٣,٣٩٥	-	-
أوراق قبول	٢٧٧,٤٢١	١٦٦,٤٤١	-	-
خصم شهادة الدفع للمشروع	١٣٦,١٢٤	٨٦,٠٩٣	-	-
إيصالات أمانة	١٧٥,٠٣٩	٢٩١,٣٢١	-	-
قروض لأجل	٥٨٤,٢٥٦	٦٩٦,١٨٣	٧٤٠,٧٠١	٧٩٠,٣٣٨
مجموع القروض	١,٦٥٢,٠٣٩	١,٨٤٣,٤٣٣	٧٤٠,٧٠١	٧٩٠,٣٣٨

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تكن المجموعة مخالفة لأي تعهدات مالية فيما يتعلق بالقروض أعلاه.

أوراق القبول وإيصالات الأمانة

تخضع التسهيلات البنكية لبعض الشروط على إجمالي القروض المستحقة في أي وقت ومن بينها:

- تنازل غير قابل للإلغاء عن عائدات المشروع للبنوك الممولة بناء على إقرار العملاء.
- تعهد غير قابل للإلغاء من قبل شركة تابعة بإيداع عائدات المشاريع الممولة من قبل البنوك في حسابات محددة لدى بنوك التمويل.
- التنازل عن حقوق الامتياز على الممتلكات.
- التنازل عن حقوق الإيجار والتأمين على الممتلكات.
- حد أدنى معين لصافي حقوق الملكية.
- حد أقصى معين لنسبة المديونية.
- ضمانات مؤسسية من الشركات التابعة والشركة.
- رهن الحصص المشتراة في الشركات الأخرى.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ ترتيبات الإيجار التشغيلي

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	غير مدققة	غير مدققة
	ألف درهم	ألف درهم
الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي المدرجة ضمن المصاريف خلال الفترة	٤٥,٩١٨	٦٨,٨١٢

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
خلال سنة واحدة	٢٢٩,٧٦٤	٢٣١,١١٤
سنتان إلى خمس سنوات	٥٥٧,٣٥٣	٥٥٧,٦٣٥
أكثر من خمس سنوات	٢٢٩,٧٠٧	٣٤٣,٣١٧
مجموع مصاريف عقود الإيجار التشغيلي كما في تاريخ التقرير	١,٠١٦,٨٢٤	١,١٣٢,٠٦٦

٢٠ مطلوبات طارئة والتزامات

في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات، وضمانات الدفع المقدم، وضمانات مالية، وضمانات محتجزة، وضمانات عمالية، واعتمادات مستندية بقيمة ٨,٠٢٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٣٦١ مليون درهم).

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

في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة التزامات نفقات رأسمالية بقيمة ١,٠٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٥٧ مليون درهم).

٢١ موجودات مالية أخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
موجودات مالية بالتكلفة				
أسهم غير متداولة	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	٩٠,٤٦٦	٦٣,٤٥٩	-	-
ودائع هامشية	١١٧,٧٩٧	١١٨,٩٦٨	-	-
	٢٠٨,٢٦٣	١٨٢,٤٢٧	-	-
مجموع الموجودات المالية الأخرى	٢٠٨,٢٦٣	١٨٢,٤٢٧	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢٢ استثمار في شركات زميلة

	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة ألف درهم
ديبا ليمتد	٢٢٥,٦١٦	٢٢٣,٨٦٤

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 لشركة ديبا.

تعمل شركة ديبا 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.

أسهم شركة ديبا مدرجة في ناسداك دبي بمركز دبي المالي العالمي.

خلال الفترة بلغت الحصة في ربح الشركة الزميلة ديبا ليمتد ما قيمته ١,٧٥٢ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣,٧٢٧) وتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي.

٢٣ الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما يكون ملائماً، لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

٢٤ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح عادية نهائية بواقع ٠,٠٢٠٥ فلس إماراتي للسهم الواحد بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨. وقد وافق المساهمون على الأرباح العادية النهائية المقترحة في الاجتماع العام السنوي الذي عقد في ١٦ أبريل ٢٠١٨. ويبلغ إجمالي المبلغ التقديري المستحق عن الأرباح العادية النهائية ٣٠,٧٥٠ ألف درهم.