أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

المعلومات المالية الموجزة
الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)

أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١ – ٣
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٧
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٨ – ٩
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١٠ – ٤١

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، الطابق ٦
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب: ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لـ أرابتك القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو موضح في الفقرات التالية، لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"*. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهريا من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

أ) تتضمن الاستثمارات العقارية للمجموعة على عقار يتكون من قطعة أرض وتكاليف تطوير ذات علاقة ("العقار") والتي تم إدراجها بمبلغ ٥٦٨ مليون درهم في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦٨ مليون درهم). استناداً إلى المعلومات المقدمة لنا من قبل الإدارة، لم يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذا العقار، والذي يشكل خروج عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ *انخفاض قيمة الموجودات* وبالتالي لم نتمكن من استكمال مراجعتنا للعقار المدرج في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. فيما لو تمكنا من استكمال مراجعتنا للعقار، لربما لفت انتباهنا أمور قد تشير إلى وجود تعديلات قد تكون ضرورية على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

ب) لدى المجموعة "مبلغ مستحق من عملاء عن عقود المقاولات" والتي تم إدراجها بمبلغ ٢,٧ مليار درهم في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٦ مليار درهم). استناداً إلى المعلومات المقدمة لنا من قبل الإدارة، تم احتساب بعض المطالبات المدرجة أعلاه كبدل متغير في سعر المعاملة لعقود المقاولات المتعلقة بها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *إيرادات من عقود مع العملاء* إدراج البدل المتغير في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به عندما يتم حل حالة عدم اليقين المتعلقة بالبدل المتغير لاحقاً. تشير هذه المعلومات إلى أنه لو كانت الإدارة قد قامت بإدراج هذه المطالبات في سعر المعاملة إلى الحد الذي تستوفي فيه بالمعيار المذكور أعلاه، لكان هناك انخفاض في المبلغ المستحق من العملاء من عقود المقاولات بمبلغ ٢٢٢,٤ مليون درهم، وانخفاض في الأرباح المستبقاة الافتتاحية بمبلغ ٨٧,١ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. وبالتالي، لكان هناك انخفاض في إيرادات العقود والربح بمبلغ ١٣٥,٣ مليون درهم، وانخفاض في العائد الأساسي للسهم بمبلغ ٠,٠٩ فلس لكل سهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، أنيس صادق (٥٢١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة

Deloitte.

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (يتبع)

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، باستثناء البند أ) الموضح في الفقرة السابقة وباستثناء التعديلات على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والتي لم تكن كما هو مشار إليه في البند، ب) أعلاه، بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*.

التأكيد على أمور

نلفت الإنتباه إلى:

أ) يبين إيضاح ٢٤ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، إلى أن النزاعات التعاقدية المختلفة المتعلقة بمشاريع هي حالياً قيد إجراءات قانونية و / أو تسوية منازعات، وحسبما يكون ملائماً، مفاوضات تسوية ودية مع أصحاب العمل ذوي العلاقة. لا يمكن تحديد النتيجة المحتملة لهذه النزاعات التعاقدية على وجه اليقين بشكل معقول، حيث أن هذه الإجراءات القانونية / تسوية المنازعات، وحسبما يكون ذلك ملائماً، ومفاوضات التسوية الودية لا زالت مستمرة.

ب) يبين إيضاح ٢٥ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، إلى أن نتائج النزاع والمطالبة المرفوعة من قبل مساهم غير مسيطر في أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. – قطر، وهي شركة تابعة للمجموعة، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في تاريخ هذا التقرير.

إن استنتاجنا غير معدل فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمور أخرى

تم مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أصدر استنتاجاً غير معدل حول تلك المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩. تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حولها بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩.

إن أسباب تعديل استنتاج المراجعة ورأي التدقيق هي كما يلي:

أ) الاستثمارات العقارية للمجموعة تتضمن عقار يتكون من قطعة أرض وتكاليف تطوير ذات علاقة ("العقار") بقيمة مدرجة تبلغ ٥٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦٨ مليون درهم). لم تقم الإدارة بمراجعة تفصيلية لانخفاض القيمة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد للعقار والذي يتم احتسابه على أساس القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، "انخفاض قيمة الموجودات". لم يتمكن مدقق الحسابات السابق من القيام بإجراءات المراجعة التي اعتبرها ضرورية للاقتناع بالقيمة المدرجة للعقار كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك ضرورة لتسجيل انخفاض في القيمة.

ب) يشمل رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى صافي تعرضات بمبلغ ١٥٣ مليون درهم في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٣ مليون درهم) والمتعلقة بمبالغ مستحقة من عملاء والتي لم يتم اعتمادها من قبل العملاء والتي تخضع للمفاوضات والمناقشات. لم يتمكن مدقق الحسابات السابق من القيام بإجراءات المراجعة التي اعتبرها ضرورية للتأكد من مدى وتوقيت استرداد هذه المبالغ، ولم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية على انخفاض القيمة المتعلق بهذه المبالغ.

Deloitte.

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (يتبع)

أمور أخرى (يتبع)

كجزء من مراجعتنا للمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح ٢٦ والتي تم تطبيقها لإعادة عرض المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٩. في رأينا، إن هذه التعديلات هي مناسبة وتم تطبيقها بالشكل المناسب. لم يتم تعيينا لتدقيق أو مراجعة أو القيام بأي إجراءات على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بخلاف ما يتعلق بالتعديلات، وبالتالي فإننا لا نعبر عن رأي أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ككل.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سينتيا كوربي
رقم القيد ٩٩٥
٨ أغسطس ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٥٥٩,٠٨٢	٦٣٨,٨٧٤
حق استخدام الأصول	٢	١٢٧,٣٧١	–
استثمارات عقارية	٦	٥٩٣,٥٨١	٥٩٥,٣٢٠
شهرة		٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
موجودات غير ملموسة أخرى	٧	١٥,٥٢٢	١٦,٠٠٠
استثمار في شركة زميلة	٨	٢٠١,٥٢٥	٢٠٩,٣٢٨
موجودات الضريبة المؤجلة		٣,١٥٣	٥,٢٨٢
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٣٧٢,٠١٦	٥٣٧,٠١٨
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٩٢,٤٧٢	٢٨٠,٢٢٣
موجودات مالية أخرى	١٢	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٢٣٠,٧٤٥	٢,٥٤٨,٠٦٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٣	١٣٨,٤٤١	١٣٠,٥٩٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٢,٤٦٥,٤٩٣	٢,٣٩٥,٨٢٥
مستحق من عملاء عن أعمال العقود	٩	٢,٧٢٧,٠٣١	٢,٦٤١,٩٢٨
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٩٦٤,١٧٧	٩٧٧,٩٤٧
مستحق من جهات ذات علاقة	١٠	٥٧٣,٤٩١	٥٧٦,١٦٠
موجودات مالية أخرى	١٢	١٥٥,٩٧١	٢٠٥,٧١٣
موجودات متداولة أخرى		٢٩٠,٦٩٧	٢٨٩,٣٠١
نقد وأرصدة لدى البنوك	١١	٩١٨,٥٩٨	١,٢٦٩,٥٧٥
مجموع الموجودات المتداولة		٨,٢٣٣,٨٩٩	٨,٤٨٧,٠٣٩
مجموع الموجودات		١٠,٤٦٤,٦٤٤	١١,٠٣٥,١٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٥٥,٩٠٩	١٥٥,٩٠٩
احتياطي تحويل عملات أجنبية		١٨,٨١٦	٢٧,٦٠٣
احتياطيات أخرى		(٢١٢,٦٤٨)	(٢١٢,٦٤٨)
أرباح مستبقاة		١٧٢,٦٦٥	١٨٩,٧٩٣
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم		١,٦٣٤,٧٤٢	١,٦٦٠,٦٥٧
حقوق ملكية غير مسيطرة		(٢٧٤,٢٧٣)	(٢٥٨,٣٩٩)
مجموع حقوق الملكية		١,٣٦٠,٤٦٩	١,٤٠٢,٢٥٨
المطلوبات غير المتداولة			
قروض بنكية	١٥	٦٢٣,٩٩٧	٥٥٩,٩١١
التزامات عقود إيجار	٢	٨٣,٥٤٩	–
محتجزات دائنة		٤٤٧,٨٨٨	٣٦١,٢٣٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٢٣,٦٢٧	٢١٦,٠٤٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٣٧٩,٠٦١	١,١٣٧,١٩٠
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٤,٦٧٢,٨٠١	٤,٦٧٤,٨٩١
مستحق من عملاء عن أعمال العقود	٩	٤٠,٤٧٧	٦٦,٤٥٥
دفعات مقدمة مستلمة من عملاء		١,٤٣٤,٣٤٩	١,٧٥٧,٣٢٢
قروض بنكية	١٥	١,٠٦٠,٢٧٣	١,٤٩٧,٠٩٦
التزامات عقود إيجار	٢	١٠,١٥٩	–
مستحق إلى جهات ذات علاقة	١٠	٤٩٧,٩١٣	٤٨٧,٠٢٩
ضريبة دخل مستحقة الدفع		٩,١٤٢	١٢,٨٦٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧٢٥,١١٤	٨,٤٩٥,٦٥٩
مجموع المطلوبات		٩,١٠٤,١٧٥	٩,٦٣٢,٨٤٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,٤٦٤,٦٤٤	١١,٠٣٥,١٠٧

.....

بيتر بولارد
المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاحات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات	١٧	**٢,١٨٥,٧٨٥**	٢,٣٩١,٤٩٤	**٤,٢١٣,١٢٧**	٤,٨١١,٨٥١
تكاليف مباشرة		**(٢,٠٤٩,٨٣٦)**	(٢,٢٣١,١٩٢)	**(٣,٩٤٧,٠٤٥)**	(٤,٤٨٧,٥٣٢)
إجمالي الربح		**١٣٥,٩٤٩**	١٦٠,٣٠٢	**٢٦٦,٠٨٢**	٣٢٤,٣١٩
إيرادات/(خسائر) الاستثمار		**٢,٠١٧**	(٩٩٢)	**٣,٠٧٠**	١,٤٤٥
مصاريف عمومية وإدارية		**(٩١,٩٥٦)**	(٧٨,٨٤٤)	**(٢٠٦,٠٩٤)**	(١٦٠,٦٩٩)
إيرادات/ (مصاريف) أخرى		**١٤٨**	(٣,١٦١)	**٤٨,٣٢٧**	٦,٠٧٥
تكاليف تمويل – صافي		**(٢٧,١٤٤)**	(٣٣,٥٧٤)	**(٥٣,٩٥١)**	(٥٩,٥٧٤)
حصة في ربح/ (خسارة) استثمار في شركة زميلة		**–**	٥,٧٤٥	**(٧,٨٠٣)**	٧,٤٩٧
الربح قبل الضريبة		**١٩,٠١٤**	٤٩,٤٧٦	**٤٩,٦٣١**	١١٩,٠٦٣
مصاريف ضريبة الدخل	١٤	**(٢٤٤)**	(١١١)	**(٦٧٩)**	(٣,٨٥١)
الربح للفترة بعد الضريبة		**١٨,٧٧٠**	٤٩,٣٦٥	**٤٨,٩٥٢**	١١٥,٢١٢
العائد إلى:					
مالكي الشركة الأم		**٢٦,٠٥٩**	٤٩,٤٠٩	**٥٧,٨٧٢**	١١٣,٠٤٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		**(٧,٢٨٩)**	(٤٤)	**(٨,٩٢٠)**	٢,١٦٧
		١٨,٧٧٠	٤٩,٣٦٥	**٤٨,٩٥٢**	١١٥,٢١٢
العائد الأساسي للسهم					
الأساسي والمخفض (بالدرهم)	١٨	**٠,٠٢**	٠,٠٣	**٠,٠٤**	٠,٠٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩	٢٠١٨	**٢٠١٩**	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
ربح الفترة	**١٨,٧٧٠**	٤٩,٣٦٥	**٤٨,٩٥٢**	١١٥,٢١٢
الخسارة الشاملة الأخرى:				
البنود التي يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:				
صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية	**(١٠,٠٧٣)**	(١,٤٤٥)	**(١٣,٧٤١)**	(٥,٩٩٠)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**٨,٦٩٧**	٤٧,٩٢٠	**٣٥,٢١١**	١٠٩,٢٢٢
العائد إلى:				
مالكي الشركة الأم	**١٩,٧٧٧**	٤٨,٧٢١	**٤٩,٠٨٥**	١٠٨,٨٨٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	**(١١,٠٨٠)**	(٨٠١)	**(١٣,٨٧٤)**	٣٣٧
	٨,٦٩٧	٤٧,٩٢٠	**٣٥,٢١١**	١٠٩,٢٢٢

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	العائد إلى مالكي الشركة الأم						
	رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح مستبقاة ألف درهم	المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٥,٩٠٩	٢٧,٦٠٣	(٢١٢,٦٤٨)	١٨٩,٧٩٣	١,٦٦٠,٦٥٧	(٢٥٨,٣٩٩)	١,٤٠٢,٢٥٨
ربح/ (خسارة) الفترة	–	–	–	–	٥٧,٨٧٢	٥٧,٨٧٢	(٨,٩٢٠)	٤٨,٩٥٢
الخسارة الشاملة الآخرى للفترة	–	–	(٨,٧٨٧)	–	–	(٨,٧٨٧)	(٤,٩٥٤)	(١٣,٧٤١)
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	–	–	(٨,٧٨٧)	–	٥٧,٨٧٢	٤٩,٠٨٥	(١٣,٨٧٤)	٣٥,٢١١
أنصبة أرباح معلنة ومدفوعة إلى المساهمين (إيضاح ٢٧)	–	–	–	–	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	–	(٧٥,٠٠٠)
أنصبة أرباح معلنة ومدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**١٥٥,٩٠٩**	**١٨,٨١٦**	**(٢١٢,٦٤٨)**	**١٧٢,٦٦٥**	**١,٦٣٤,٧٤٢**	**(٢٧٤,٢٧٣)**	**١,٣٦٠,٤٦٩**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٢٠,١٥٢	١,٥٨٤,٨٦٦	(٢٤٤,٣٦٨)	١,٣٤٠,٤٩٨
أثر التغيرات في السياسات المحاسبية	–	–	–	–	(١٠١,٣٩٧)	(١٠١,٣٩٧)	(١١,٢٨٢)	(١١٢,٦٧٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ – معاد بيانه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٨,٧٥٥	١,٤٨٣,٤٦٩	(٢٥٥,٦٥٠)	١,٢٢٧,٨١٩
ربح الفترة	–	–	–	–	١١٣,٠٤٥	١١٣,٠٤٥	٢,١٦٧	١١٥,٢١٢
الخسارة الشاملة الآخرى للفترة	–	–	(٤,١٦٠)	–	–	(٤,١٦٠)	(١,٨٣٠)	(٥,٩٩٠)
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة	–	–	(٤,١٦٠)	–	١١٣,٠٤٥	١٠٨,٨٨٥	٣٣٧	١٠٩,٢٢٢
أنصبة أرباح معلنة ومدفوعة إلى المساهمين (إيضاح ٢٧)	–	–	–	–	(٣٠,٧٥٠)	(٣٠,٧٥٠)	–	(٣٠,٧٥٠)
أنصبة أرباح معلنة ومدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	(٦,٠١٣)	(٦,٠١٣)
مكافآت إلى أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	–	(٩,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	–	(٩,٢٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**١٣٠,٢٧٩**	**٢٩,٣٣٨**	**(١٩٩,٠٦٣)**	**٩١,٨٥٠**	**١,٥٥٢,٤٠٤**	**(٢٦١,٣٢٦)**	**١,٢٩١,٠٧٨**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٤٩,٦٣١	١١٩,٠٦٣
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٧٣,٨٦٦	٧١,٢٢٥
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٥٤,٥٨٦)	(١٧٥)
مصاريف فوائد		٥٦,٤٢٠	٥٠,٢٦٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٧,٢٥٥	١٨,١٩١
إيرادات استثمار		(٣,٠٧٠)	(١,٤٤٥)
إطفاء حق استخدام الأصول		٥,٥٥٠	–
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٧	٥٢٢	٥٠٠
خسارة استبعاد استثمار عقاري		٤٠٨	–
استهلاك استثمارات عقارية		٢٧	١٦٣
صافي تغير القيمة العادلة في ذمم مدينة ودائنة غير متداولة		(١,٧٣٧)	٩,٣١٤
حصة في خسارة/ (دخل) شركة زميلة		٧,٨٠٣	(٧,٤٩٧)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		١٦٢,٠٨٩	٢٥٩,٥٩٩
نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى بما في ذلك مستحق من عملاء عن أعمال العقود		١١,٩٦٨	(٣٣,٣٤١)
نقص في دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٢٠١,٥٢١	٢٧١,٦٥٢
نقص في مستحق من جهات ذات علاقة		٢,٦٦٩	٩,٨٥٠
زيادة في مخزون		(٧,٨٥١)	(٢٧,٤٨٩)
زيادة في موجودات متداولة أخرى		(٣٦,٣٤٢)	(٢٥,٢٧٧)
نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى بما في ذلك مستحق إلى عملاء أعمال العقود		(٢٨,٠٦٨)	(٤٤٣,١٧٩)
نقص في دفعات مستلمة من عملاء		(٣٢٢,٩٧٣)	(١٣٥,٤٩٢)
زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة		١٠,٨٨٤	٩٩,١٢٠
زيادة في محتجزات دائنة		٨٦,٦٥٤	٦٧,٠٤٤
النقد الناتج مم الأنشطة التشغيلية		٨٠,٥٥١	٤٢,٤٨٧
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٩,٦٧٣)	(٢١,٨١٣)
ضريبة دخل مدفوعة		(٢,٢٧٤)	(١٢,٥٦٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٥٨,٦٠٤	٨,١٠٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

	إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
عائدات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٨١,٧٨٠	١٢,٤١٩
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٢١,٢٦٨)	(٣١,٣٣٥)
نقص/ (زيادة) في موجودات مالية أخرى		٤٩,٧٤٢	(٢٠,٢٥١)
عائدات من استبعاد استثمارات عقارية		١,٣٠٤	–
شراء موجودات غير ملموسة		(٤٤)	–
أنصبة أرباح مستلمة من شركة زميلة		–	١٩,٤٤٢
إيرادات مستلمة من استثمار		٣,٠٧٠	١,٤٤٥
زيادة في ودائع قصيرة الأجل		–	(٤٥٠)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١١٤,٥٨٤	(١٨,٧٣٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قروض، صافي		(٢٢٩,٢٤٧)	(١٥٥,٦٣٤)
سداد التزامات عقود الإيجار		(٦,٧٣٦)	–
فوائد مدفوعة		(٥٣,٩٥١)	(٥٠,٢٦٠)
أنصبة أرباح مدفوعة		(٧٥,٠٠٠)	(٣٠,٧٥٠)
أنصبة أرباح مدفوعة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة		(٢,٠٠٠)	(٦,٠١٣)
مكافآت مدفوعة إلى مجلس الإدارة		–	(٩,٢٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٦٦,٩٣٤)	(٢٥١,٨٥٧)
صافي النقص في النقد ومرادفات النقد		(١٩٣,٧٤٦)	(٢٦٢,٤٧٨)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة		٨٧٤,٨٩٨	٥٠٠,٧٤٩
صافي الفرق من تحويل عملات أجنبية		(١٣,٧٤١)	(٥,٩٩٠)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة	١١	٦٦٧,٤١١	٢٣٢,٢٨١
معاملات غير نقدية:			
التعديلات الافتتاحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦		–	١١٢,٦٧٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية لـــ أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة ("المجموعة") في إنشاء الأبراج الشاهقة والمباني والفلل السكنية، بالإضافة إلى تنفيذ الخدمات ذات العلاقة 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.

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

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة:

إسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية % (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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 ذ.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	١٠٠%	١٠٠%	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 موريشيوس	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها.
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	٦٣%	٦٣%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة (يتبع):

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية % (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. – أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	٦٠%	٦٠%	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 ارابتك 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 لإدارة العقارات ذ.م.م. – دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	تأجير وإدارة عقارات الغير.
شركة ارابتك العقارية ذ.م.م. – أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	تأجير العقارات وخدمات الإدارة.
شركة ارابتك العقارية ذ.م.م. – دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شراء العقارات وبيعها.
شركة ارابتك 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 ، المنطقة الحرة، 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة (يتبع):

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية % (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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 الكهرومكانيكية (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 أي 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

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 إيضاح ١٩.

لدى المجموعة الشركة الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيراً جوهريا:

إسم الشركة الزميلة وموطنها	نسبة الملكية % (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ديبا ليمتد، دبي، الإمارات العربية المتحدة "(ديبا)" (سابقاً ديبا ليميتد)	**٢٤,٣٢٩%**	٢٤,٣٢٩%	تجهيزات الفنادق الخمس نجوم، واليخوت، والمرافق، والخدمات ذات العلاقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*.

تم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ المبينة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب عدد صحيح بالألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢/٢ أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء ما هو مذكور في إيضاح٢/٣.

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

(١) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

دخل المعايير الجديد التالي حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء التعديلات المناسبة نتيجة لتطبيق هذا المعيار:

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، حيث يحل المعيار محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ *"عقود الإيجار"*، تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٤ *"تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"*، والتفسير رقم ١٥ *الإيجارات التشغيلية*– الحوافز والتفسير رقم ٢٧ *"تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار"*.

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في المركز المالي الموحد للمجموعة، إلا إذا كانت المدة ١٢ شهرًا أو أقل أو عقد إيجار موجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" لعقود الإيجار التشغيلية أو التمويلية يتم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالالتزام عن التزامات عقود الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات العلاقة المباشرة والتي يتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي.

اختارت المجموعة تطبيق التعديل بأثر رجعي المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود التأجير التشغيلي، تم قياس حق استخدام الموجودات المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام الإيجار، وذلك باستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى. تتطلب الإفصاحات الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من المجموعة كذلك عرض التسوية. تم تسوية التزامات الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي إلى التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

	ألف درهم
التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٥٢٨,٩٨٨**
ينزل: عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف	**(١٤٩,١٣٧)**
صافي التعديلات نتيجة للخصم ولمعالجة مختلفة لخيارات التمديد والإنهاء	**(٢٦٦,٧٥٨)**
صافي قيمة العرض لالتزامات عقود الإيجار	**١١٣,٠٩٣**
ينزل: مصاريف مدفوعة مقدماً كما في تاريخ التطبيق المبدئي	**(٣٤,٩٤٦)**
التزامات عقود الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩ – معاد بيانه	**٧٨,١٤٧**
والتي منها:	
- التزامات عقود الإيجار المتداولة	**٦,٨٠٠**
- التزامات عقود الإيجار غير المتداولة	**٧١,٣٤٧**
	٧٨,١٤٧

تم قياس حق استخدام الأصول بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدلة بمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم تكن هناك عقود إيجار مثقلة بالالتزامات والتي قد تتطلب تعديل على حق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدئي.

لقد أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانه):

- مصاريف مدفوعة مقدماً – انخفاض بمبلغ ٣٤,٩ مليون درهم.
- حق استخدام الأصول – زيادة بمبلغ ١١٣,١ مليون درهم.
- التزامات عقود الإيجار – زيادة بمبلغ ٧٨,١ مليون درهم

لا يوجد أي أثر على الأرباح المسبقاة في ١ يناير ٢٠١٩.

يتعلق حق استخدام الأصول المعترف بها بأنواع الموجودات التالية:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)
أرض	**٩٩,٣٥٦**	١٠٢,٢٩٨
مباني	**٧,٧٦٤**	٩,٣٩٦
مساكن عمال	**٢٠,٢٥١**	١,٣٩٩
	١٢٧,٣٧١	١١٣,٠٩٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

بلغت الإضافات خلال الفترة لحق استخدام الأصول ١٩,٨ مليون درهم.

تحليل التزامات عقود الإيجار المعترف بها والاستحقاق:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)
مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهر		
لا تتجاوز السنة (مدرجة ضمن المطلوبات المتداولة)	**١٠,١٥٩**	٦,٨٠٠
مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهر		
بين سنة وخمس سنوات	**٥٣,٤١٧**	٤١,٢١٥
أكثر من خمس سنوات	**٣٠,١٣٢**	٣٠,١٣٢
	٩٣,٧٠٨	٧٨,١٤٧

<u>الأثر على إفصاحات القطاع وعلى الأرباح المستبقاة لكل سهم</u>

ارتفعت موجودات القطاع ومطلوبات القطاع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نتيجةً للتغيير في السياسة المحاسبية وانخفض صافي النتائج للفترة المنتهية بذلك التاريخ. يتم حالياً إدراج التزامات عقود الإيجار في مطلوبات القطاع، في حين أن التزامات عقود الإيجار التمويلية كانت مستبعدة من مطلوبات القطاع.

تأثرت القطاعات التالية بالتغيير في السياسة:

	صافي النتائج ألف درهم	**موجودات القطاع ألف درهم**	**مطلوبات القطاع ألف درهم**
المباني	**(٢,٤٦٩)**	**٥٩,٠٠٢**	**٢٨,٨٢٢**
البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية	**(٢,٤٠٢)**	**٣٦,٤٣٥**	**٣٤,٨٧٦**
الصناعة	**(٣,١٤٨)**	**٣١,٩٣٤**	**٣٠,٠١٠**
	(٨,٠١٩)	**١٢٧,٣٧١**	**٩٣,٧٠٨**

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

أنشطة التأجير الخاصة بالمجموعة وكيفية احتسابها:

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتأجير ممتلكات وآلات ومعدات ومركبات مختلفة. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة من سنة إلى ٥٠ سنة ولكن قد يكون هناك خيار للتمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

من ١ يناير ٢٠١٩، تم الاعتراف بعقود الإيجار كحق إستخدام الأصل والالتزام المقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إطفاء حق إستخدام الأصل على أساس فترة العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة من حيث المضمون)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس حق إستخدام الأصول بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزامات عقود الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أية حوافز إيجار مستلمة؛
- أية تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الإعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في بيان الربح أو الخسارة. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل. تتمن الموجودات منخفضة القيمة من معدات تكنولوجيا المعلومات وبنود أثاث مكتبية صغيرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(١) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

الخطوات العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى، استخدمت المجموعة الخطوات العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة الإيجارات التي لها نفس الخصائص بشكل معقول؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالإلتزامات؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلية مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل؛
- استبعاد التكاليف المباشرة المبدئية لقياس حق إستخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد فترة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو، أو يتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم ٤ لتحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار.

(٢) معايير معدلة

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي*
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة*: المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال* والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات المشتركة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ *تكاليف الاقتراض*
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ *عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل*

(٣) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لكنها ليست سارية المفعول

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات متعلقة بشأن تعريف الأهمية؛
- تعديلات لتوضيح تعريف الأعمال؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: *عقود التأمين*؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)* المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
- تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية – تعديلات على المعايير الدولي للتقارير المالية أرقام ٣، ٢، ٦ و١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٩، ١٢، ٢٠ و٢٢ والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والاقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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.

٣ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

التغيرات في الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

إن الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء ما يلي:

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤها).

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة، والذي يتراوح من ٦,٢٤% إلى ٦,٥%، وذلك بسبب عدم وجود أسعار ضمنية في عقود الإيجار.

طبقت الإدارة أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار، وذلك باستخدام معدلات الاقتراض التي تفرضها بعض المؤسسات المالية على المجموعة مقابل تمويل الأنواع المختلفة من الأصول التي تستأجرها بشروط مختلفة ونطاقات مختلفة من القيم. إن غالبية عقود الإيجار موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لا يوجد هناك حاجة للتعديل نتيجة البيئة الاقتصادية.

القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في ديبا بي إل سي

تحتفظ المجموعة بتأثيرها الجوهري على السياسات التشغيلية والمالية لـــ ديبا إل بي سي. نتيجة لذلك، تواصل الإدارة احتساب استثماراتها في ديبا إل بي سي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بموجب طريقة حقوق الملكية. نظراً لأن الشركة المستثمر فيها لم تعلن عن نتائجها في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار باستخدام احتساب القيمة المستخدمة، بناءً على معلومات السوق المتاحة والافتراضات المعقولة؛ مثل توقعات التدفق النقدي، ومعدل النمو، ومعدل الخصم، ومعدل النمو النهائي.

تعتقد الإدارة أنه لانخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة المدرجة، يجب أن تكون هناك تغييرات غير معقولة على الافتراضات الرئيسية. تعتبر الإدارة أن احتمالية حدوث هذه التغييرات أمر غير محتمل.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٣ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

التغيرات في الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

تقييم انخفاض قيمة الشهرة

تقوم الإدارة سنوياً أو بشكل أكثر بعمل اختبارات عندما يكون هناك مؤشر على أن الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ *انخفاض قيمة الموجودات*. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة في الاستخدام. تتوافق توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في الاحتساب مع أحدث الموازنات والخطط المتوافقة مع استراتيجية أعمال المجموعة وتستند إلى افتراضات معقولة وقابلة للدعم. يمثل معدل الخصم المستخدم السعر الذي تتوقعه السوق على مخاطر استثمار وما يعادله.

يمكن أن يؤثر تغيير الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، وخاصة معدل الخصم وافتراضات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، بشكل جوهري على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة.

مطالبات العقد

المطالبة هي مبلغ يسعى المقاول إلى تحصيله من العميل أو من طرف آخر كتعويض عن التكاليف غير المدرجة في سعر العقد. قد تنشأ المطالبة، على سبيل المثال، من تسبب العميل في التأخير، وتكلفة الإطالة، وتكلفة تسريع المشروع، وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم، والتغيرات المتنازع عليها في أعمال العقد. يخضع قياس مبالغ الإيرادات الناتجة عن المطالبات لمستوى عالٍ من عدم اليقين ويعتمد غالباً على نتائج المفاوضات. لذلك، يتم إدراج المطالبات فقط في إيرادات العقود عندما يتم قبول المبلغ من قبل العميل أو ممثل العميل، أو إذا وصلت المفاوضات إلى مرحلة، لا يكون فيها من المحتمل إلى حد كبير أن يحدث انعكاس جوهري للإيرادات.

خيار مساكن العمال

كما هو موضح في الملاحظة ٢٦ (ب)، تعمل المجموعة حالياً بوضع الصيغة النهائية لشروط خيار مساكن العمال المتعلق بعقد الإيجار الذي أعيد التفاوض بشأنه. أصدرت المجموعة حكم، استناداً إلى المناقشات الحالية ومسودة الشروط، بأن اتفاقية خيار عقود سيتم الانتهاء منها بناءً على الشروط عالية المستوى المنصوص عليها في الإيضاح ٢٦ (ب). نظراً لدفع مبلغ ١٠٠ مليون درهم لهذا الخيار مقدما، صنفت المجموعة هذا الرصيد على هذا النحو في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٤ تقرير القطاع

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشـــغيلية للمجموعة أدناه وفقا 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.

قيمت الإدارة المجموعة في أربع وحدات عمل رئيسية وهي :الإنشاءات، البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية، الصناعة، أخرى. وهذه الأنشطة هي الأساس الذي تستند عليه المجموعة في تقديم المعلومات حول قطاعاتها الرئيسية إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات.

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 الشركة.

تعد القطاعات المذكورة الأســاس الذي تســتند 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٤ تقرير القطاع (يتبع)

	مباني ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)						
إيرادات	٣,٢٦١,٢٠٢	٧٩١,١١٨	٣٢٩,١٥٨	١٣٥,٠٦٨	(٣٠٣,٤١٩)	٤,٢١٣,١٢٧
تكاليف مباشرة	(٣,٠٧٧,٤٠٢)	(٧٥٧,٦٨١)	(٣٠٧,٧٣٤)	(١٠٧,٦٤٧)	٣٠٣,٤١٩	(٣,٩٤٧,٠٤٥)
إجمالي الربح	**١٨٣,٨٠٠**	**٣٣,٤٣٧**	**٢١,٤٢٤**	**٢٧,٤٢١**	–	**٢٦٦,٠٨٢**
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	٥٤,١٢٩	٥٠٦	١,٢٨١	(٢,٣٢١)	(١٠,٠٠٠)	٤٣,٥٩٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦٥,٤٥٨)	(٤,٨٩٥)	(٧,٠٥٨)	(٣٠,٦٨٣)	٢,٠٠٠	(٢٠٦,٠٩٤)
تكاليف تمويل – صافي	(٣٩,٣٠٠)	(٣٣)	(٣,١٦٤)	(١١,٤٥٥)	–	(٥٣,٩٥٢)
مصاريف ضريبة الدخل	(٦٧٩)	–	–	–	–	(٦٧٩)
صافي نتائج القطاع	**٣٢,٤٩٢**	**٢٩,٠١٥**	**١٢,٤٨٣**	**(١٧,٠٣٨)**	**(٨,٠٠٠)**	**٤٨,٩٥٢**
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)						
إيرادات	١,٧٢٤,٢٨٩	٣٧٧,٣٩١	١٤٢,٢٦٢	٧٩,٤٣٠	(١٣٧,٥٨٧)	٢,١٨٥,٧٨٥
تكاليف مباشرة	(١,٦٣٩,٥٧٧)	(٣٥٦,٢٧٨)	(١٣٣,١٦٦)	(٥٨,٤٠٢)	١٣٧,٥٨٧	(٢,٠٤٩,٨٣٦)
إجمالي الربح	**٨٤,٧١٢**	**٢١,١١٣**	**٩,٠٩٦**	**٢١,٠٢٨**	–	**١٣٥,٩٤٩**
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	١٣,٣٦٥	(٣٥٥)	٥٨٥	(٣٧٦)	(١٠,٠٠٠)	٣,٢١٩
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٥,٦٩٠)	(١,٨٣٢)	(٣,١٨٩)	(١٣,٢٤٥)	٢,٠٠٠	(٩١,٩٥٦)
تكاليف تمويل – صافي	(٢٠,٣١٩)	(٣٣)	(١,٧٨١)	(٦,٠٦٥)	–	(٢٨,١٩٨)
مصاريف ضريبة الدخل	(٢٤٤)	–	–	–	–	(٢٤٤)
صافي نتائج القطاع	**١,٨٢٤**	**١٨,٨٩٣**	**٤,٧١١**	**١,٣٤٢**	**(٨,٠٠٠)**	**١٨,٧٧٠**

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٤ تقرير القطاع (يتبع)

	مباني ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)						
إيرادات	٣,٥٠٤,٨٣٢	١,٠٩٣,٧٣٥	٤٧٨,٦٩٦	١٤٧,٢٣٨	٤١٢,٦٥٠	٤,٨١١,٨٥١
تكاليف مباشرة	(٣,٣٠٠,٦٣٦)	(١,٠٤٩,١١٠)	(٤٤٢,٠٤٤)	(١٠٨,٣٩٢)	(٤١٢,٦٥٠)	(٤,٤٨٧,٥٣٢)
إجمالي الربح	٢٠٤,١٩٦	٤٤,٦٢٥	٣٦,٦٥٢	٣٨,٨٤٦	–	٣٢٤,٣١٩
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	١,٢٢٧	٩٣٢	٤٧١	١٢,٣٨٧	–	١٥,٠١٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٨١,١٠٥)	(٣٢,٢٦٥)	(١٠,٦٧٩)	(٣٦,٦٥٠)	–	(١٦٠,٦٩٩)
تكاليف تمويل – صافي	(٣٢,٠١٨)	(١٠,٧١٢)	(٤,٢٦٨)	(١٢,٥٧٦)	–	(٥٩,٥٧٤)
مصاريف ضريبة الدخل	(٢,٨٤٢)	(١,٠٠٩)	–	–	–	(٣,٨٥١)
صافي نتائج القطاع	٨٩,٤٥٨	١,٥٧١	٢٢,١٧٦	٢,٠٠٧	–	١١٥,٢١٢
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)						
إيرادات	١,٧٧٨,٧٦٧	٥٨١,٨٧٢	١٧٢,٢٧٩	٥٠,٩٦٦	(١٩٢,٣٩٠)	٢,٣٩١,٤٩٤
تكاليف مباشرة	(١,٦٦٣,١٩٩)	(٥٥٩,١٨٧)	(١٥٩,٦٢٢)	(٤١,٥٧٤)	١٩٢,٣٩٠	(٢,٢٣١,١٩٢)
إجمالي الربح	١١٥,٥٦٨	٢٢,٦٨٥	١٢,٦٥٧	٩,٣٩٢	–	١٦٠,٣٠٢
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	١٣٠	٨٠٦	٢٦٩	٣٨٧	–	١,٥٩٢
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٣,١٩٨)	(١٧,٤٠١)	(٤,٥٩٥)	(١٣,٦٥٠)	–	(٧٨,٨٤٤)
تكاليف تمويل – صافي	(١٩,٢٧٢)	(٦,٤٣٨)	(١,٤٥٣)	(٦,٤١١)	–	(٣٣,٥٧٤)
مصاريف ضريبة الدخل	(٤٣)	(٦٨)	–	–	–	(١١١)
صافي نتائج القطاع	٥٣,١٨٥	(٤١٦)	٦,٨٧٨	(١٠,٢٨٢)	–	٤٩,٣٦٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٤ تقرير القطاع (يتبع)

	مباني ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)						
موجودات القطاع	٦,٦٨٩,٥٧١	٢,١٥٥,٩٢٧	٦٦٣,٢٥٢	٢,٧٣٨,٣٧٣	(١,٧٨٢,٤٧٩)	١٠,٤٦٤,٦٤٤
مطلوبات القطاع	(٦,٧٢٧,٠٩٥)	(٢,٢٤٦,٦٧٥)	(٤٨٢,٥٥٧)	(١,٤٠٣,٥٠٦)	١,٧٥٥,٦٥٨	(٩,١٠٤,١٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)						
موجودات القطاع	٦,٥١١,٣٨٣	٢,٧٤٣,٥٢٦	٨٤٦,٨١٦	٢,٩٠٢,٣٦٩	(١,٩٦٨,٩٨٧)	١١,٠٣٥,١٠٧
مطلوبات القطاع	(٦,٧٩٥,٧٣١)	(٢,٥٤٤,٣٩٩)	(٧٥٨,٤٧٣)	(١,٤٧٠,٦٦٧)	١,٩٣٦,٤٢١	(٩,٦٣٢,٨٤٩)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	أرض ألف درهم	أرض مستأجرة ألف درهم	ممتلكات وآلات ومعدات مكتبية ألف درهم	سيارات ألف درهم	مساكن العمال والمباني ألف درهم	أثاث ألف درهم	سقالات وكبائن ألف درهم	عقارات قيد الإنشاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)									
التكلفة أو القيمة العادلة	٥٣,٤٢٧	٦,٣٠٢	١,١١٨,٤٦٧	١٨٦,٠٤٧	٦٠٢,٥٤٤	١٤٧,٣٥١	١٦٥,٦٣٦	١١,٩٣٧	٢,٢٩١,٧١١
الاستهلاك المتراكم	–	(٢,٢٠٥)	(٩٠٠,٦٦١)	(١٥٥,٩٨٢)	(٣٦٤,٧٠٤)	(١٢٨,٥٩٠)	(١٠٠,٦٩٥)	–	(١,٦٥٢,٨٣٧)
صافي القيمة الدفترية	٥٣,٤٢٧	٤,٠٩٧	٢١٧,٨٠٦	٣٠,٠٦٥	٢٣٧,٨٤٠	١٨,٧٦١	٦٤,٤٩١	١١,٩٣٧	٦٣٨,٨٧٤
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)									
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	٥٣,٤٢٧	٤,٠٩٧	٢١٧,٨٠٦	٣٠,٠٦٥	٢٣٧,٨٤٠	١٨,٧٦١	٦٤,٤٩١	١١,٩٣٧	٦٣٨,٨٧٤
الاستهلاك المحمل	–	(٨٠)	(٤٦,٦١١)	(٦,٧٦٦)	(٦,٢٥٤)	(٦,٨٦٢)	(٧,٢٩٣)	–	(٧٣,٨٦٦)
إضافات	–	٥٩٢	١٣,٩٩٠	٨٥١	٦٥٥	١,٢٩٢	٢٩١	٣,٥٩٧	٢١,٢٦٨
استبعادات	–	–	(٢٨٧)	(٣,٦١٧)	(٢٢,٩٦٧)	(١٥٥)	(١٦٨)	–	(٢٧,١٩٤)
تحويلات	–	(٨٤)	٣٥٤	٢٦	–	٣٤	٢٨٤	(٦١٤)	–
صافي القيمة الدفترية الختامية	٥٣,٤٢٧	٤,٥٢٥	١٨٥,٢٥٢	٢٠,٥٥٩	٢٠٩,٢٧٤	١٣,٠٧٠	٥٨,٠٥٥	١٤,٩٢٠	٥٥٩,٠٨٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٩ (غير مدقق)									
التكلفة أو القيمة العادلة	٥٣,٤٢٧	٦,٨١٠	١,١٣٢,٥٢٤	١٨٣,٣٠٧	٥٨٠,٢٣٢	١٤٨,٥٢٢	١٦٦,٠٤٣	١٤,٩٢٠	٢,٢٨٥,٧٨٥
الاستهلاك المتراكم	–	(٢,٢٨٥)	(٩٤٧,٢٧٢)	(١٦٢,٧٤٨)	(٣٧٠,٩٥٨)	(١٣٥,٤٥٢)	(١٠٧,٩٨٨)	–	(١,٧٢٦,٧٠٣)
صافي القيمة الدفترية	**٥٣,٤٢٧**	**٤,٥٢٥**	**١٨٥,٢٥٢**	**٢٠,٥٥٩**	**٢٠٩,٢٧٤**	**١٣,٠٧٠**	**٥٨,٠٥٥**	**١٤,٩٢٠**	**٥٥٩,٠٨٢**

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٦ إستثمارات عقارية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**٥٩٥,٣٢٠**	٥٩٥,٦٤٧
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(١,٧١٢)**	–
استهلاكات للفترة/ السنة	**(٢٧)**	(٣٢٧)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة	**٥٩٣,٥٨١**	٥٩٥,٣٢٠

أ) تشمل الإستثمارات العقارية قطعة أرض في دبي، الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٥٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦٨ مليون درهم). تشمل القيمة المدرجة للأرض تكاليف التطوير المتكبدة البالغة ٨٨ مليون درهم.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تعمل الإدارة مع طرف خارجي على خطة لتطوير العقار. لم يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة حيث أن الإدارة على ثقة من أن القيمة القابلة للاسترداد للعقار ستكون أعلى من القيمة المدرجة بناءً على قيمته في الاستخدام. تم رهن هذه الأرض مقابل الاقتراض من مؤسسة مالية بمبلغ ٢٤٢,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥٠ مليون درهم).

ب) أرض في العين، الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥ مليون درهم)، قامت الإدارة بتصنيف هذه الأرض كاستثمار عقاري ومحتفظ بها حالياً لزيادة قيمتها. من غير المتوقع أن تكون القيمة العادلة للأرض مختلفة جوهرياً عن القيمة المدرجة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

خلال الفترة، لا يوجد دخل إيجار (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: لا شيء) فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية وبلغ الاستهلاك المحمل في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي ٠,٠٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٠,١٦ مليون درهم).

٧ موجودات أخرى غير ملموسة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**١٦,٠٠٠**	١٧,٠٠٠
إضافات خلال الفترة/ السنة	**٤٤**	–
إطفاء للفترة/ السنة	**(٥٢٢)**	(١,٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة	**١٥,٥٢٢**	١٦,٠٠٠

تتضمن صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة الأخرى على "العلامة التجارية أرابتك".

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٨ إستثمارات في شركة زميلة

أ) فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية	نسبة التصويت المحتفظ بها	النشاط الرئيسي
ديبا بي ال سي	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٤,٣٢٩%	٢٤,٣٢٩%	أنشطة المقاولات

ب) تم احتساب الاستثمار المذكور أعلاه وفقًا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٢٠٩,٣٢٨**	٢٠٥,٢٤٨
الحصة في (الخسائر)/ الأرباح للفترة/ للسنة	**(٧,٨٠٣)**	٤,٠٨٠
في نهاية الفترة/ السنة	**٢٠١,٥٢٥**	٢٠٩,٣٢٨

في ٢١ نوفمبر ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على حصص في شركة ديبا بي ال سي بمبلغ ٢٤١,٧ مليون درهم تمثل حصة تبلغ ٢٤,٣٢٩٪ في رأس مال ديبا عند الاستحواذ. تم تصنيف الاستثمار في ديبا كشركة زميلة حيث أن المجموعة لديها تأثير جوهري على السياسات التشغيلية والمالية لشركة ديبا.

تعمل ديبا في قطاع التجهيزات الفخمة، مع التركيز بشكل أساسي على الضيافة، وتطوير العقارات التجارية والسكنية من خلال مجموعة من الشركات التابعة المتعددة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة عبر عدد من الدول وقطاعات السوق. تعمل ديبا في مناطق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأوروبا وآسيا. وديبا مدرجة في ناسداك في مركز دبي المالي العالمي.

إن المعلومات المالية الملخصة لشركة ديبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ غير متاحة لأن شركة ديبا لم تعلن عن نتائجها في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

لاحقاً لتاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، نشرت ديبا بياناتها المالية لنفس الفترة والتي أظهرت حصة إضافية من الخسارة تعود إلى المجموعة بمبلغ ٧,٨ مليون ألف درهم باستثناء الخسائر التي بلغت ١٢٩,٦ مليون درهم من انخفاض قيمة الشهرة في دفاتر ديبا المتعلقة بالاستحواذ الذي قامت به ديبا، قبل أن تصبح شركة تابعة للمجموعة. تم الاعتراف بالخسارة من قبل المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ذلك، لم يتم احتساب حصة المجموعة في نتائج ديبا لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والتي تعود إلى حقيقة أن المعلومات المالية لشركة ديبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لم يتم نشرها كما في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٩ المستحق من/ (إلى) عملاء عن أعمال العقود

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
تكاليف عقود متكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها عن عقود قيد الإنجاز	**٤١,٤٠٠,٠٩٢**	٤١,٣٤٤,٨٧٥
ناقصاً: فواتير مرحلية	**(٣٨,٧١٣,٥٣٨)**	(٣٨,٧٦٩,٤٠٢)
	٢,٦٨٦,٥٥٤	٢,٥٧٥,٤٧٣

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	الفرق ألف درهم
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن أعمال العقود	**٢,٧٢٧,٠٣١**	٢,٦٤١,٩٢٨	٨٥,١٠٣
إجمالي مبالغ مستحقة إلى عملاء عن أعمال العقود	**(٤٠,٤٧٧)**	(٦٦,٤٥٥)	٢٥,٩٧٨
	٢,٦٨٦,٥٥٤	٢,٥٧٥,٤٧٣	١١١,٠٨١

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)
تحويل إلى ذمم مدينة معتمدة	**(٤,١٠٢,٠٤٦)**
الإعتراف بالإيرادات	**٤,٢١٣,١٢٧**
	١١١,٠٨١

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ معاملات أطراف ذات علاقة

يعرض الجدول التالي تفاصيل المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: *إفصاحات أطراف ذات علاقة*، خلال فترات الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨، وكذلك الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
	إيرادات ألف درهم (غير مدقق)	مصاريف أخرى وتكاليف عقود من الباطن ألف درهم (غير مدقق)	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم (غير مدقق)	مبالغ مستحقة من ألف درهم (غير مدقق)
عمليات مشتركة	٢١,٢١٢	–	٤١٢,٦٦٥	٥٣٦,٢٦٠
مساهمين	١١,٢٠٤	–	٥,٩٦١	–
شركة زميلة	–	–	٣٤,٩٤٠	١,٩٦٨
أطراف أخرى ذات علاقة	١٦,٨٩٢	–	٤٤,٣٤٧	٣٥,٢٦٣
	٤٩,٣٠٨	–	٤٩٧,٩١٣	٥٧٣,٤٩١

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	إيرادات ألف درهم (غير مدقق)	مصاريف أخرى وتكاليف عقود من الباطن ألف درهم (غير مدقق)	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم (مدقق)	مبالغ مستحقة من ألف درهم (مدقق)
عمليات مشتركة	٦٤,١١٦	–	٣٩٠,٣٦٩	٥٦١,٢٣١
مساهمين	٩,٩٩٨	–	٧,٠٤٨	–
شركة زميلة	–	٦,٠٧٥	٥٠,٨٥٥	–
أطراف أخرى ذات علاقة	٦,٩٠٨	٤٨٠	٣٨,٧٥٧	١٤,٩٢٩
	٨١,٠٢٢	٦,٥٥٥	٤٨٧,٠٢٩	٥٧٦,١٦٠

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ معاملات أطراف ذات علاقة (يتبع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	**٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)**	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
منافع قصيرة الأجل	**٢,٩١٢**	٣,١٩٧	**٦,٢٦٤**	٦,٨٨٢
مكافآت للموظفين	**٨٤**	١٢٠	**٢٦٧**	٤٣٦
حوافز	**٩,١٣٥**	–	**٩,١٣٥**	٩,٢١٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	–	٩,٢٠٠	–	٩,٢٠٠

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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، يشتمل النقد ومرادفات النقد والقروض مبلغ ١٦٧,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٤,١ مليون درهم) و ٤٦٢,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٦١,٢ مليون درهم) على التوالي، لدى / من مؤسسات تملك حكومة إمارة أبوظبي حصصاً فيها. تشتمل تكلفة التمويل مبلغ ١٣,٩ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (فترة الستة أشهر المنتهة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٣,٩ مليون درهم) متعلقة بالأرصدة لدى هذه المؤسسات.

إن بعض العملاء المتعاقدين مع المجموعة هم منشآت خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي. وتدخل المجموعة في معاملات مع هذه المنشآت في سياق العمل الاعتيادي (وهو تقديم خدمات الإنشاءات). تم تلخيص أثر هذه المعاملات كما يلي:

	مستحق من عملاء عن أعمال العقود ألف درهم	**ذمم مدينة معتمدة ألف درهم**	**محتجزات مدينة ألف درهم**	**دفعات مقبوضة مقدماً ألف درهم**	**إيرادات ألف درهم**
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والفترة المنتهية في ذلك التاريخ (غير مدقق)	**٨٨٩,٨٣٩**	**٣٨٩,٠٩٦**	**٣٣٥,٦٢٧**	**٤٤٠,٣٦٠**	**١,٤٣٥,٥٢٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)/ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	٩٩١,٤٦٦	٤٠٣,٩٤٤	٣٨٢,٩١٨	٥٢٣,١٨٥	٢,٣١٩,١٥٦

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١١ النقد ومرادفات النقد

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم
نقد لدى البنوك	**٥٧٤,٤٧٩**	٨٩٨,٧٢٨
ودائع بنكية قصيرة الأجل	**٣٤٤,١١٩**	٣٧٠,٨٤٧
النقد والأرصدة لدى البنوك	**٩١٨,٥٩٨**	١,٢٦٩,٥٧٥

يشتمل النقد ومرادفات النقد على الأرصدة لدى البنوك والنقد صافي من الحسابات البنكية المكشوفة والودائع، كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٩١٨,٥٩٨**	٧٥٨,٠١٢
ناقصاً: ودائع بتواريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر	**(٤٠,٩١٢)**	(٤٠,٤٥٠)
ناقصاً/ حسابات بنكية مكشوفة	**(٢١٠,٢٧٥)**	(٤٨٥,٢٨١)
النقد ومرادفات النقد لغرض بيان التدفقات النقدية	**٦٦٧,٤١١**	٢٣٢,٢٨١

١٢ موجودات مالية أخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أسهم غير مدرجة	–	–	**١٧,٢٨٢**	١٧,٢٨٢
	–	–	**١٧,٢٨٢**	١٧,٢٨٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	**٣٦,٨٢٣**	٨٠,٨٤٣	–	–
ودائع هامشية	**١١٩,١٤٨**	١٢٤,٨٧٠	–	–
	١٥٥,٩٧١	٢٠٥,٧١٣	–	–
	١٥٥,٩٧١	٢٠٥,٧١٣	**١٧,٢٨٢**	١٧,٢٨٢

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٣ مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
مخزون الحديد المطلوب لمشاريع محددة	٨,٦٨٥	٩,٣٤٤
مواد بناء أخرى	٨٣,٢٢٥	٧٥,٠٢٧
أعمال قيد الإنجاز	٤١,٥٤٨	٤٢,٧٣٨
خرسانة جاهزة ومواد أخرى ذات علاقة	٧,٦٧٤	٦,١٧٢
	١٤١,١٣٢	١٣٣,٢٨١
ينزل: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	(٢,٦٩١)	(٢,٦٩١)
	١٣٨,٤٤١	١٣٠,٥٩٠

الحركة في مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٢,٦٩١	٥,٦٢٠
الزيادة في مخصص معترف به خلال الفترة/ السنة	–	٥٠
مبالغ مشطوبة خلال الفترة/ السنة	–	(٢,٩٧٩)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٢,٦٩١	٢,٦٩١

١٤ مصروف ضريبة الدخل

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها فيما عدا في الإمارات العربية المتحدة والبحرين. يخضع الدخل في البلدان التي تُمارس فيها العمليات للضريبة بمعدلات تتراوح بين ٥% و ٣٤%.

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
ضرائب الدخل		
مصروف الضريبة الحالية	٢,٨٠٨	٤,٠٤٥
إيرادات الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء الفروق المؤقتة	(٢,١٢٩)	(١٩٤)
مجموع مصروف ضريبة الدخل	٦٧٩	٣,٨٥١

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ مصروف ضريبة الدخل (يتبع)

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
الدخل قبل الضريبة	**٤٩,٦٣١**	١١٩,٠٦٣
مصروف ضريبة الدخل	**(٦٧٩)**	(٣,٨٥١)

يحتسب مصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد على أساس معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

١٥ قروض بنكية

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

	متداول		غير متداول	
	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	**٣٠ يونيو**	٣١ ديسمبر
	٢٠١٩	٢٠١٨	**٢٠١٩**	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)	**(غير مدقق)**	(مدقق)
حسابات بنكية مكشوفة	**٢١٠,٢٧٥**	٣٥٣,٧٦٥	–	–
أوراق قبول	**٢٠١,٠١٧**	٣٠٥,٧٥٥	–	–
خصم شهادة الدفع للمشروع	**٣٨,٠١٧**	٢٠,٠٩٧	–	–
إيصالات أمانة	**٧٠,٧٥١**	٩٧,٥٤٦	–	
قروض لأجل	**٥٤٠,٢١٣**	٧١٩,٩٣٣	**٦٢٣,٩٩٧**	٥٥٩,٩١١
مجموع القروض	**١,٠٦٠,٢٧٣**	١,٤٩٧,٠٩٦	**٦٢٣,٩٩٧**	٥٥٩,٩١١

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بترتيب قرض لأجل إضافي بمبلغ ٧٠ مليون درهم من المؤسسة المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٥ قروض بنكية (يتبع)

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 ضمانات حسن التنفيذ للمقاولين من الباطن لمصلحة بنوك التمويل لعقود محددة.
- 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.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تكن المجموعة مخالفة لأي تعهدات مالية فيما يتعلق بالقروض أعلاه.

١٦ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم
المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم	**١,٥٠٠,٠٠٠**	١,٥٠٠,٠٠٠

١٧ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطة زمنية في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية.

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
إيرادات المقاولات – مع مرور الوقت	**٤,١٨٩,٤١٣**	٤,٧٧٦,٠٤٩
بيع الخرسانة الجاهزة – عند نقطة زمنية	**٢٣,٧١٤**	٣٥,٨٠٢
مجموع الإيرادات	**٤,٢١٣,١٢٧**	٤,٨١١,٨٥١

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٧ إيرادات (يتبع)

فيما يلي سعر المعاملة المخصص (جزئيًا) لالتزامات الأداء غير المستوفية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

	ألف درهم (غير مدقق)
سعر المعاملة المخصص (جزئيًا) لالتزامات الأداء غير المستوفية لالتزامات الأداء	١٣,٩٥٩,٠٨١

١٨ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة الربح العائد إلى مالكي الشركة الأم لفترة الستة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بقيمة ٥٧,٩ مليون درهم و٢٦,١ مليون درهم، على التوالي (فترة الستة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١١٣,٠ مليون و٤٩,٤ مليون درهم، على التوالي) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم).

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	**٠,٠٢**	٠,٠٣	**٠,٠٤**	٠,٠٨

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٩ عمليات مشتركة

لدى المجموعة حصص هامة في العمليات المشتركة التالية :

		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، مص	%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
(س)	المشروع المشترك أيه سي سي أرابتك، لبنان	%٥٠

يحق للمجموعة حصة تناسبية من إيرادات وموجودات العمليات المشتركة، وتحمل حصة تناسبية من الالتزامات والمصاريف.

٢٠ ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير قابلة للإلغاء، تستحق كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
مطلوبات إيجار دائنة خلال سنة واحدة	٧٨,٨٧١	١٤٩,١٣٧

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بسندات الأداء والعطاءات، وسندات دفعات مقدمة، وضمانات مالية، وسندات محتجزة، وضمانات العمل وخطابات اعتماد بلغت ٨,٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٧ مليار درهم).

ب) إن المجموعة مدعى عليها في عدد من الدعاوى القضائية المتعلقة بأعمالها. تعتقد إدارة المجموعة أنه من الممكن فقط، ولكن ليس من المحتمل، نجاح المدعين. وفقًا لذلك، قدرت إدارة المجموعة أن المخصص المحتجز حاليًا يعد مناسب لتغطية أي التزام قد ينتج عن هذه القضايا.

ج) خلال سنة ٢٠١٨، رفع طرف ثالث دعوى أمام محاكم دبي ضد المجموعة وشريكها في المشروع المشترك إلى جانب مدعى عليهم آخرين، فيما يتعلق بمشروع تم إنجازه سابقاً. لا تزال الإجراءات في مراحلها الأولى ولم تقدم المحكمة للمدعى عليهم حتى الآن المستندات المقدمة من المدعين. وبالتالي، لا يمكن للإدارة والمستشار القانوني للمجموعة تقديم تقييم حول النتائج المحتملة والخسائر المحتملة، إن وجدت، في هذه المرحلة (إيضاح ٢٤ (هـ)).

٢٢ أدوات مالية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
الموجودات المالية		
بالقيمة العادلة من خلال الارباح الشاملة الاخرى:		
موجودات مالية اخرى	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
بالتكلفة المطفأة:		
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢,٨٣٧,٥٠٩	٢,٩٣٢,٨٤٣
مستحق من جهات ذات علاقة	٥٧٣,٤٩١	٥٧٦,١٦٠
موجودات مالية أخرى	١٥٥,٩٧١	٢٠٥,٧١٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	٩١٨,٥٩٨	١,٢٦٩,٥٧٥
	٤,٤٨٥,٥٦٩	٤,٩٨٤,٢٩١
	٤,٥٠٢,٨٥١	٥,٠٠١,٥٧٣
المطلوبات المالية		
بالتكلفة المطفأة:		
قروض بنكية	١,٦٨٤,٢٧٠	٢,٠٥٧,٠٠٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى ومحتجزات	٥,١٢٠,٦٨٩	٥,٠٣٦,١٢٥
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٤٩٧,٩١٣	٤٨٧,٠٢٩
التزامات عقود الإيجار	٩٣,٧٠٨	–
	٧,٣٩٦,٥٨٠	٧,٥٨٠,١٦١

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة هو لضمان بقدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة المجموعة. تراقب المجموعة التدفقات النقدية على توقعات منتظمة لفترة ١٣ أسبوع.قامت المجموعة بتقديم تسهيلات ائتمانية سارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تضم مختلف تسهيلات القروض الثنائية الحالية البالغة ١,٠ مليار درهم، والتي تم استخدامها بالكامل وتسهيلات رأس المال العامل غير الملتزم بها البالغة ١,٧ مليار درهم، منها تم استخدام ٨٠١,٥ مليون درهم. تتوقع المجموعة أن تواصل خدمة التزاماتها وسداد ديونها وأن تفي بالتزاماتها المالية عند استحقاقها خلال ١٢ شهر على الأقل من صدور هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من خلال المراقبة المستمرة من قبل الإدارة التنفيذية لمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢٣ عمليات موسمية

تعكس النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نتائج مشاريع المجموعة المستمرة والمشاريع الجديدة التي بدأت خلال الفترة ولا تتأثر بشكل هام بأي عمليات موسمية أو دورية.

استنتجت الإدارة إلى أن هذا لا يشكل "موسميًا للغاية" وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. على الرغم من ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٤ منازعات تعاقدية

أ) في سنة ٢٠١٦، استلمت شركة تابعة للمجموعة خطابًا من صاحب مشروع يدعي تأخير كبير في برنامج الأعمال المتفق عليه. على هذا الأساس، أصدر صاحب المشروع تعليمات إلى المقاول الرئيسي بـــ (١) حل مشكلة الدفع التي تسبب التأخير أو (٢) التخلي عن بعض الأعمال من العقد الرئيسي، وتعيين مقاولين آخرين لتنفيذ الأعمال المتبقية في الأعمال المتخلى عنها. أكملت الشركة التابعة نطاق أعمالها المخفض.

تعتقد الإدارة أنها ليســـت متخلفة عن أي جانب من جوانب العقد وأن التأخيرات كانت نتيجة لتأخيرات من المقاول الرئيسي وأن الشركة التابعة لها الحق التعاقدي في التمديد لفترة التأخير.

في مارس ٢٠١٩، حاول صاحب المشروع لتسييل خطاب ضمان الأداء من الشركة التابعة بسبب المزيد من التأخير في المشروع. لم ينجح صاحب المشروع بسبب الإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة التابعة في الحصول على أمر قضائي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى المجموعة صـــافي ذمم مدينة تبلغ ١٢٢ مليون درهم، والتي تعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد من صاحب المشروع لأن المجموعة تتمتع باستحقاق تعاقدي على الأعمال المنجزة وتم التحقق من صحة مقدار الأعمال المتخلى عنها من خلال خبير طرف ثالث.

وفقًا لشروط العقد، لا يزال الأمر القضائي قائم لدى محاكم أبوظبي لحل النزاع بشأن مقدار الأعمال المتخلى عنها.

ب) في سنة ٢٠١٨، قدمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عريضة إلى المحكمة لغرض التصديق على قرار التحكيم لصالحها على مشروع بقيمة ٢٨٦ مليون درهم بالإضافة إلى الفوائد. لا زالت إجراءات المحكمة قائمة وتشمل أوامر الحجز على بعض الأصول والحسابات البنكية لصاحب المشروع.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى المجموعة صـــافي ذمم مدينة بقيمة ٢٠٣ مليون درهم، والتي تعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد من صاحب المشروع لأن المبلغ يعكس العمل الفعلي المنجز وكما أن قرار التحكيم هو لمبلغ أعلى.

ج) في ٢٠١١، اتخذت شركة تابعة للمجموعة إجراءات قانونية ضد صاحب مشروع لعدم الدفع. في ٢٠١٢، حصلت الشركة التابعة على أمر من المحاكم الباكستانية بقيمة ٦٥ مليون درهم، قدم صاحب المشروع استئنافاً في ٢٠١٦. ولا تزال إجراءات الاستئناف جارية في المحاكم الباكستانية.

كذلك في سنة ٢٠١٦، حصلت الشركة التابعة على أمر قضائي يمنع صاحب المشروع من رهن قطعة الأرض التي يقع عليها المشروع المجهض.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى المجموعة صـــافي ذمم مدينة بمبلغ ٢٢ مليون درهم، تعتقد الإدارة أنه قابل للاســـترداد من صاحب المشروع بناءً على قيمة العمل المنجز وأمر المحكمة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢٤ منازعات تعاقدية (يتبع)

د) في ٢٠١٨، تقدمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بطلب للتحكيم في مركز دبي للتحكيم الدولي ضد صاحب مشروع لاسترداد الأموال المستحقة من صاحب المشروع، من بين أمور أخرى، الإنهاء غير القانوني لعقد رئيسي فيما يتعلق بشريك الشركة التابعة ٥٠/٥٠ (مشروع مشترك). وحصلت على قرار تحكيم بقيمة ١,١ مليار درهم.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى المجموعة صافي ذمم مدينة بقيمة ٢٥١ مليون درهم تعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد من صاحب المشروع.

هـ) في ٢٠١٥، تم إخطار شركة تابعة للمجموعة، إلى جانب العديد من المتعاقدين الآخرين، من قبل شركة تأمين بمطالبة بمبلغ ١,٢ مليار درهم تتعلق بحريق وقع في مبنى حيث كانت الشركة التابعة هي المقاول الرئيسي في مشروع مشترك مع طرف ثالث.

بموجب العقد، تتمتع محاكم دبي بالاختصاص. بالنظر إلى تعقيد القضايا، تسعى الشركة التابعة، مع غالبية المشاركين الآخرين، إلى نقل القضية إلى التحكيم. قامت الشركة التابعة بإشراك خبراء خارجيين لتقييم المطالبة. إن الإجراءات هي في مرحلة مبكرة، والمستندات المتعلقة بالنزاع غير مكتملة. نظرًا للمراحل المبكرة والمستندات المتعلقة بالنزاع غير المكتملة، لا تتمكن الإدارة من تقييم النتيجة المحتملة لهذه المسألة.

٢٥ أمور أخرى

خلال سنة ٢٠١٦، أصدر أحد المساهمين غير المسيطرين على الشركة التابعة للمجموعة في قطر (Arabtec Construction WLL Qatar) خطابًا يشير إلى عدم موافقته أو عدم تفويضه بإصدار البيانات المالية للشركة التابعة، على أساس أنه لا يتحمل أي مسؤولية عن المركز المالي والأداء وإدارة الشركة التابعة.

حصلت المجموعة على مشورة قانونية وتعتقد أن المساهم غير المسيطر هو المسؤول عن حصته في عمليات الشركة التابعة بناءً على قانون الشركات التجارية القطري، وأن كلاً من مساهمي المنشأة يتحملون مسئولية مشتركة عن التزامات الشركة التابعة.

خلال سنة ٢٠١٧، قدم المساهم دعوى ضد المجموعة تتعلق بالأمر المذكور أعلاه. تعتقد الإدارة أن نتائج مثل هذا النزاع لن يكون لها أي تأثير على النتائج الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة ككل أو على إجمالي حقوق الملكية.

٢٦ أخطاء الفترة السابقة

وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: *السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية*، نتج عن تصحيح الأخطاء التالية إعادة بيان بأثر رجعي للمبالغ كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت الإدارة بإعادة تقييم فترة عقد الإيجار لحق استخدام الأصول الذي تم الاعتراف به عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ *عقود إيجار*.

في ١ يناير ٢٠١٩، كانت المجموعة قد اعترفت بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار بقيمة ٣١٨ مليون درهم في عقد إيجار محدد تم خلاله افتراض تمديد فترة ٥ سنوات كجزء من عقد الإيجار. على وجه الخصوص، قاموا بمراجعة افتراضهم لفترة الإيجار الممتد ٥ سنوات بعد النظر في حقيقة أن المجموعة قد أعطت الإشعار المطلوب بموجب العقد بعدم تجديد عقد الإيجار بنفس الشروط والأحكام وطلبوا فترة إيجار أقصر في ديسمبر ٢٠١٨ تماشيا مع متطلبات فترة إشعار العقد. علاوة على ذلك، نظرًا لاستراتيجية أعمال المجموعة، لن تكون هناك حاجة إلى العقار المؤجر إلا لمدة سنة واحدة يتم التفاوض عليها حاليًا مع المؤجر، وبالتالي ينبغي تصنيفها كعقد إيجار قصير الأجل في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢٦ أخطاء الفترة السابقة (يتبع)

ب) في ١٧ ديسمبر ٢٠١٤، أبرمت المجموعة اتفاقية لاستئجار معسكر عمل في أبوظبي لمدة ١٠ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦، حيث دفعت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ٣٧٠ مليون درهم.

في ٦ يونيو ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية تعديل، ألغت عقد الإيجار فعليًا، ووافقت على:

- أن يسدد مالك المخيم مبلغ ١٧٠ مليون درهم للمجموعة ليتم دفعها وفقًا لخطة السداد؛
- سيتم خصم ١٠٠ مليون درهم من السلفة مقابل تكاليف استئجار المخيم للفترة التي استُخدم فيها المخيم في الفترة من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨؛
- رسوم قدرها ١٣٠ مليون درهم لخيار استخدام المخيم من تاريخ الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات بنسبة ٤٠٪ أقل من المعدلات المطبقة في وقت الممارسة، والتي يمكن إعادة تخصيصها إلى أي طرف آخر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أعلنت المجموعة عن سلفة بقيمة ٢٦٠ مليون درهم ضمن الموجودات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد الذي يشمل سداد الرصيد المستحق من مالك المخيم بقيمة ١٦٠ مليون درهم، ورسوم الخيار والبالغ ١٠٠ مليون درهم.

في ١ يناير ٢٠١٩، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، اعترفت المجموعة خطأً بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار بقيمة ٢٥٥ مليون درهم و ٤٢,٨ مليون درهم؛ على التوالي، في عقد الإيجار هذا، مع التأثير على الأرباح المستبقاة بمبلغ ٤٧,٥ مليون درهم.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصاريف الاستهلاك بقيمة ٢٤,٠ مليون درهم مقابل حق الاستخدام المذكور أعلاه ومصاريف الفوائد البالغة ٥,٢ مليون درهم والمتعلقة بالتزامات الإيجار ذات الصلة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة بيان المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ من خلال عكس تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار هذه.

نتج عن هذا التعديل زيادة قدرها ٤٧,٥ مليون درهم في الأرباح المستبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وبدون أي تأثير على الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢٦ أخطاء الفترة السابقة (يتبع)

نظراً لأن إعادة البيان تتعلق بالمبالغ المعروضة في ٣١ مارس ٢٠١٩، وهي ليست الفترة المقارنة لهذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قمنا بتلخيص تأثير إعادة البيان كما يلي:

	كما تم بيانه سابقاً ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إعادة بيان ألف درهم	كما تم بيانه ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي			
موجودات غير متداولة			
دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن	–	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	–	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
حق إستخدام الأصول	٦٥٩,٩١٨	(٥٤٩,٤١٤)	١١٠,٥٠٤
موجودات متداولة			
موجودات متداولة أخرى	٢١٩,٢٨٦	١٧,٦٥٨	٢٣٦,٩٤٤
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤,٧٠٥,٤٧٩	٢٩,٢٠٩	٤,٧٣٤,٦٨٨
مطلوبات غير متداولة			
التزامات عقود الإيجار	٣٦٠,٠٦٩	(٣٤٨,٤٥٤)	١١,٦١٥
حقوق الملكية			
أرباح مستبقاة	١٧٤,١١٧	٤٧,٤٨٩	٢٢١,٦٠٦
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي			
مصاريف إيجار متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل	٨,٣٣٤	٢٣,٩٣٨	٣٢,٢٧٢
استهلاك محمل على حق إستخدام الأصول	٢٦,٥٢٦	(٢٣,٩٣٨)	٢,٥٨٨
مصاريف فوائد على التزامات عقود الإيجار	٦,٤٦١	(٥,٢٧٢)	١,١٨٩
تكاليف مباشرة	١,٨٩١,٩٣٧	٥,٢٧٢	١,٨٩٧,٢٠٩

٢٧ أنصبة أرباح معلنة ومدفوعة

في ٢٣ أبريل ٢٠١٩، وافق المساهمون على توزيع أنصبة الأرباح العادية النهائية التي اقترحها مجلس الإدارة بقيمة ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد، والتي تبلغ ٧٥,٠ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: في ١٦ أبريل ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أنصبة الأرباح العادية المقترحة من قبل مجلس الإدارة بقيمة ٠,٠٢٠٥ درهم للسهم الواحد، بقيمة ٣٠,٧٥ مليون درهم).

٢٨ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تمت اعتماد والمصادقة على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠١٩.