أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١-٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين	٣-٩
بيان المركز المالي الموحد	١٠
بيان الدخل الموحد	١١
بيان الدخل الشامل الموحد	١٢
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٣-١٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٥-١٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٧-٩٩

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي يعرض مجلس إدارة أرابتك القابضة ش.م.ع. عليكم البيانات المالية الموحدة لمجموعة أرابتك كما هي في 31 ديسمبر 2018.

الأداء المالي

يسر مجلس الإدارة أن يعلن لكم أن عام 2018 كان عاماً جيداً لـ أرابتك، حيث حققنا ارتفاعاً في الإيرادات لتصبح 9.9 مليار درهم خلال السنة المالية 2018 مقارنة بـ 9.1 مليار درهم للسنة المالية 2017 بزيادة سنوية وقدرها 7.8%. هذا وقد بلغ صافي الأرباح العائد للشركة الأم للسنة المالية 2018 مبلغ وقدره 256 مليون درهم مقارنة بـ 123 مليون درهم للسنة المالية 2017، محققين بذلك زيادة سنوية وقدرها 108%. لقد تمكنت المجموعة الآن من تحقيق ثمان فترات ربع سنوية متتالية من الربحية يدعمها في ذلك النقد الإيجابي من الأنشطة التشغيلية والإنخفاض في صافي الدين. مازالت حافظة المجموعة للمشاريع قيد التنفيذ في وضع قوي حيث تبلغ قيمتها 15.6 مليار درهم. وتماشياً مع سياسة المجموعة المتمثلة في توزيع أرباح تتراوح بين 25% إلى 50% من صافي الربح سنوياً، يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح للمساهمين وقدرها 5.0 فلس للسهم (بمجموع أرباح وقدرها: 75 مليون درهم)عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وذلك بالخضوع لموافقة السادة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

الأحداث الرئيسية

استمر تركيزنا خلال عام 2018 على ترسيخ وضع الشركة بما يمكنها من النمو مع الاستمرار في تعزيز ميزانيتنا العامة والبناء على قاعدة صلبة وذلك عقب إنجازنا لبرنامج إعادة هيكلة رأس المال في عام 2017. لقد عادت المجموعة الآن إلى مسارها الصحيح – بما يواكب أهداف المجموعة- لتنويع إيراداتها في جميع القطاعات وهي في وضع جيد يمكنها من الاستفادة من استراتيجية التنويع الاقتصادي التي تتبناها حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة ورؤية أبوظبي الاقتصادية 2030.

وتحديداً، تبدو آفاق قطاعات البنية التحتية الاجتماعية والاقتصادية والقطاع الصناعي إيجابية في ظل استمرار الإنفاق على البنية التحتية في مجالي النقل والمرافق استعداداً لمعرض إكسبو 2020 دبي، والذي يتيح العديد من الفرص خلال عام 2019 وما بعده. هذا ويحدونا الفخر بفوزنا بعقد إنشاء الطرق البينية والعامة، بما فيها مناطق التجمع وساحات الوصول في موقع إكسبو 2020 دبي، فضلاً على تنفيذ جناح دولة الإمارات العربية المتحدة المشارك في الحدث العالمي المرتقب. وفي ذات السياق، قمنا بتعزيز علاقاتنا الممتدة مع العملاء عن طريق تنفيذ مزيد من المشاريع لكل من بلدية دبي وذلك في قطاع البنية التحتية الاقتصادية ومجموعة أدنوك في القطاع الصناعي.

ما زال التوطين على رأس أولويات كافة المعنيين بالشركة وذلك مع اختيار أرابتك كشريك استراتيجي لوزارة الموارد البشرية والتوطين. لقد مكننا هذا الأمر من مواءمة استراتيجية التوطين بالمجموعة بشكل أوثق مع الأهداف الوطنية ذات الصلة، كما نفخر أيضاً بالتقدير الكبير الذي حظيت به جهودنا في هذا الصدد عبر عددٍ من الجوائز التي حصدتها المجموعة في ثلاث فئاتٍ ضمن برنامج المسرعات الحكومية للتوطين.

ويواصل برنامجنا الخاص برعاية مبادرات التوطين الاستثمار في المواهب والكفاءات الإماراتية بالتعاون مع مركز أبوظبي للتعليم والتدريب التقني والمهني وكليات التقنية العليا وجامعة الإمارات العربية المتحدة.

عامنا هذا

تواصل المجموعة تركيزها بشكل انتقائي على دول منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا التي توفر فرصاً قوية ومستدامة في مجال الإنشاءات والبنية التحتية والمشاريع الصناعية، وخاصةً في ضوء التوقعات القوية للسوقين الإماراتي والسعودي. وعلى نحو مماثل، تكشف مؤشرات قطاع البناء والإنشاءات في مصر عن إمكانات تبشر بنمو واعد يدعمه تنامي الاستقرار السياسي والنمو السكاني في البلاد.

تولي المجموعة كذلك ذات القدر من الأهمية لمجال الابتكار، الذي سيظل ضمن أولوياتها الاستراتيجية في عام 2019 وأحد دعائم نجاحها المستقبلي تجسيداً لأولويات رؤية أبوظبي الاقتصادية 2030 وتوجه البلاد نحو تنويع الاقتصاد عبر تنمية الصناعات التي تتسم بعلو قيمتها المضافة.

مجلس الإدارة كما هو بتاريخ 31 ديسمبر 2018

عضو المجلس	الصفة
سعادة محمد ثاني مرشد الرميثي	رئيس مجلس الإدارة
السيد محمد حمد المهيري	نائب رئيس المجلس ورئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
مهندس سعيد محمد المحيربي	عضو بالمجلس
السيد خليفة عبدالله خميس الرميثي	عضو بالمجلس وعضو بلجنة التدقيق
السيد طارق أحمد المسعود المحيربي	عضو بالمجلس و عضو بلجنة الترشيحات والمكافآت
السيد غنام بطي المزروعي	عضو بالمجلس ورئيس لجنة التدقيق
السيد خليفة علي محمد عبدالله القمزي	عضو بالمجلس و عضو بلجنة الترشيحات والمكافآت

بالنيابة عن مجلس الإدارة:

محمد المهيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

pwc

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أرابتك القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمور المبينة في قسم أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية تعبر بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) تشمل الاستثمارات العقارية للمجموعة عقاراً عبارة عن قطعة أرض وتكاليف التطوير المرتبطة به ("العقار") بقيمة دفترية قدرها ٥٦٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٦٨ مليون درهم). وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) من البيانات المالية الموحدة، 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 تكوين رأي مقنع حول القيمة الدفترية للعقار وتحديد ما إذا كان ينبغي تسجيل أي مخصص لانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد.

(ب) كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) من البيانات المالية الموحدة، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى صافي تعرضات بقيمة ١٥٣ مليون درهم تتعلق بمبالغ مستحقة من عملاء، وهذه المبالغ لم يتم اعتمادها من قبل العملاء وهي قيد التفاوض والنقاش حالياً. لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية ومناسبة للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على انخفاض القيمة المتعلق بهذه المبالغ.

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة *مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة* ضمن تقريرنا.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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 ورامي سرحان وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

تأكيد على أمر

النزاع مع أحد المساهمين في شركة تابعة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣٦ (ج) من البيانات المالية الموحدة الذي يتضمن تفاصيل حول نزاع ودعوى مرفوعة من قبل أحد مساهمي شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م قطر، ويتعذر تحديد ما سيؤول إليه هذا النزاع بناءً على أدلة معقولة كما في تاريخ هذا التقرير. إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	• الاعتراف بإيرادات وأرباح أو خسائر العقود • إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضا إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

بالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم *أساس الرأي المتحفظ*، قررنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم إدراجها في تقريرنا.

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بإيرادات وأرباح أو خسائر العقود

تبرم المجموعة عقوداً يعدّ الكثير منها معقداً وذات طبيعة طويلة الأجل ويمكن أن يمتد لعدد من فترات التقرير. يتم الاعتراف بإيرادات العقود بمرور الوقت عند الوفاء بالتزامات الأداء وذلك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

قمنا بالتركيز تحديداً على هذا الأمر لأن توقيت الاعتراف بالإيرادات والتكاليف المقدرة حتى الإنجاز وتحديد مستحقات العقود وتقييم احتمالية موافقة العملاء على التعديلات في نطاق العمل والاعتراف بالمطالبات عن العقود التي تنطوي على تعقيدات متأصلة في قطاع الإنشاءات، هي جميعها أمور يتخللها تقديرات وأحكام جوهرية من الإدارة وعادة ما تأخذ وقتاً طويلاً لإيجاد حلول لها.

يمكن أن يتأثر إجمالي الإيرادات والأرباح أو الخسائر التي سوف يتم تسجيلها من العقود بالتغيرات في الظروف مع مرور الزمن، مثل:

- التعديلات على الأحكام الأصلية للعقود.
- التجاوزات في التكلفة.
- التغيرات في نطاق العمل والتي تتطلب المزيد من المفاوضات والاتفاقيات

يمكن كذلك أن توجد شكوك كبيرة عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من العملاء نتيجة للتغيرات في ظروف ووقائع المشاريع مما قد يؤدي إلى تنفيذ أعمال إضافية (تعديلات). وإضافة إلى ذلك، وفيما يتعلق بالمطالبات، فإن تحديد ما إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة أن لا يحدث عكس جوهري للإيرادات المتراكمة عندما تنقضي الشكوك المتعلقة بالمطالبة، وكذلك تقدير قيمة المطالبة، غالباً ما يتطلب اتخاذ أحكام هامة من جانب الإدارة.

يخضع الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بالإيرادات لتقديرات حول التكاليف المتوقع تكبدها عند إتمام الأعمال، حيث أن الإيرادات عن العقود يتم الاعتراف بها على أساس نسبة الإنجاز.

كونّا فهماً من الإدارة حول الضوابط الرقابية الداخلية على الاعتراف بالإيرادات.

فحصنا عينة من العقود بناءً على القيمة والسمات التالية القائمة على المخاطر:

- العقود ذات الإيرادات الجوهرية المسجلة في السنة أو ذات الخسائر المتوقعة.
- العقود ذات الأرصدة الجوهرية غير المفوترة عن الأعمال قيد الإنجاز.
- العقود المحددة من قبل الإدارة على أنها مرتفعة المخاطر بناءً على مناقشاتنا معهم أو من خلال تقاريرهم الداخلية الاعتيادية.
- العقود الأخرى التي لا تلبي المعايير المذكورة أعلاه والمختارة عشوائياً.

كما قمنا بزيارة عينة من المواقع للحصول على فهم أفضل حول المشاريع وإجراء مناقشات مباشرة مع فرق إدارة المشروع في الموقع حول التقدم المحرز في المشاريع والتكاليف المقدرة حتى إنجازها.

وبهدف اختبار ما إذا كانت الإيرادات والأرباح أو الخسائر قد تم تسجيلها بدقة في العينات المختارة قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تحققنا من تكاليف المشروع المتكبدة خلال العام بمطابقتها مع الوثائق الأساسية الداعمة.
- بالنسبة للتكاليف المقدرة حتى الإنجاز، حصلنا على فهم من فرق المشروع المعنية وأعدنا حساب تقديرات الإدارة وتحققنا منها من خلال:
  - قمنا بتقييم التكاليف المقدرة بناءً على المؤشرات السابقة والحالية التي تدعم تلك التقديرات.
  - تقييم نتائج التقديرات السابقة.
  - مقارنة تكاليف الإنجاز المقدرة لنهاية العام مع آخر المعلومات المقدمة من قبل الإدارة.
- حصلنا على أدلة مستندية لاعتماد التعديلات من قبل عملاء المجموعة المدرجة في الإيرادات الإجمالية المقدرة للعقود.
- فيما يتعلق بالمطالبات، قمنا بتقييم أحكام الإدارة حول مدى التقدم في المفاوضات مع العملاء بناءً على وقائع وظروف بعض العقود والأدلة المستندية والمراسلات وعلاقة المجموعة مع العملاء. وعلاوة على ذلك، قمنا بالتحقق من أي موافقات أو شهادات أو مقبوضات نقدية لاحقة فيما يتعلق بالمطالبات المعترف بها في تاريخ التقرير.

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بإيرادات وأرباح أو خسائر العقود (تابع) نتيجة لارتفاع درجة الأحكام الذاتية التي ينطوي عليها في كثير من الأحيان تحديد التكاليف حتى إنجاز العقد وحجم أي تعديلات ونتائج المطالبات، فهناك مخاطر كبيرة تتعلق بعدم الاعتراف الصحيح بإيرادات العقود والهوامش المرتبطة بها أو الخسائر المتوقعة. راجع الإيضاح ٢,٢٠ من البيانات المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، والإيضاح ٤,١(أ) حول التقديرات والأحكام الهامة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاح ٢٢ حول الإيرادات المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.	• أعدنا احتساب مرحلة الإنجاز للعقود. • طابقنا إجمالي إيرادات العقود مع العقود الأساسية والتعديلات (عند الاقتضاء). • قرأنا المراسلات التي جرت مع العملاء ودرسنا تبعاتها (عند قبول الأعمال المنجزة وتلك المتعلقة بالنزاعات). • بالنسبة للعقود التي كان من المحتمل أن تتجاوز تكاليفها الإجمالية إيراداتها الإجمالية، فقد تحققنا من أن الخسارة المتوقعة قد سُجلت ضمن المصاريف مباشرة.
إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود قمنا بالتركيز على هذا الأمر لأن الإدارة تتخذ أحكاماً هامة بخصوص إمكانية استرداد الأرصدة، وبالتالي تقدير حجم مخصص انخفاض القيمة المطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة. وحيث أن إمكانية استرداد هذه الأرصدة تتوقف على نتيجة إجراءات التحكيم أو القضايا الجارية، تدرس الإدارة ما إذا كان من المحتمل أن يتم الفصل في هذه الإجراءات والقضايا لصالح المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار آراء المستشار القانوني للمجموعة والمستشارين القانونيين الخارجيين. وقد يكون لحجم انخفاض القيمة الناتج في المبالغ القائمة تأثير هام على البيانات المالية الموحدة. تتضمن أرصدة العقود المدينة الخاضعة للتحكيم مبلغ ٦٣١ مليون درهم. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٦(أ) و (ب) حول البيانات المالية الموحدة الذي يوضح حالة عدم اليقين المتعلقة بنتيجة التحكيم. لمزيد من التفاصيل حول الذمم المدينة من العقود المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى انظر الإيضاح رقم (١٠) من البيانات المالية الموحدة.	فيما يتعلق بالذمم المدينة من العقود، فقد ناقشنا وتحققنا من الأحكام التي اتخذتها الإدارة فيما يتعلق بتقييمها لاسترداد الأرصدة الفردية وأسس هذه الأحكام. طابقنا تقييمات الإدارة مع عوامل أخرى مثل حالة أعمال العقود والموافقة عليها، والعلاقة مع العميل، والقدرة المالية للعميل على الدفع، والمطالبات القانونية المرفوعة من المجموعة بحق العميل، وتقييمات المستشار القانوني للمجموعة والمستشار القانوني الخارجي لاحتمالية صدور أحكام لصالح المجموعة أو بحقها. وكجزء من هذه العملية، ناقشنا أيضاً مستوى التقدم المحرز في أعمال العقود مع فرق العمل المعنية بالمشاريع. وتحققنا من المقبوضات النقدية اللاحقة بناءً على المستندات المصدرية للمستحقات المعتمدة القائمة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأرصدة المدينة التي تتضمن مشكلات حول إمكانية استردادها، تحققنا من أنه قد تم رصد مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً لسياسة المجموعة والظروف المحددة المرتبطة بكل حالة. فيما يتعلق بالذمم المدينة من العقود الخاضعة للتحكيم (راجع الإيضاح ٣٦ (أ) و(ب) حول البيانات المالية الموحدة)، قمنا بتقييم احتمال وتوقيت استرداد المبالغ المستحقة بالرجوع إلى حالة المفاوضات وإجراءات التحكيم والوثائق الداعمة الأخرى. كما قمنا بالاستفسار من المستشار القانوني المعين من الإدارة حول الحالة الراهنة للإجراءات. تحققنا كذلك من أن الإفصاحات المناسبة قد أدرجت في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات الماثل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

وإذا توصلنا، اعتماداً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن ذلك. وكما هو موضح في قسم أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نستطع الحصول على أدلة كافية حول القيمة الدفترية لاستثمار عقاري لأن الإدارة لم تقم بمراجعة الانخفاض في قيمة العقار ومدى إمكانية استرداد الذمم المدينة من العملاء حيث إن المبالغ المدرجة في هذه الذمم تخضع للتفاوض حالياً، والنتيجة المحتملة من هذه المفاوضات غير معلومة حتى تاريخه. كما لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أو لا تتضمن أخطاء جوهرية فيما يتعلق بهذه الأمور.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم بما يلي:

١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.

٥) أن الإيضاح رقم (٣٣) من البيانات المالية الموحدة يبين استثمار المجموعة في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦) أن الإيضاح رقم (١٣) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.

٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أياً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة وعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٢ فبراير ٢٠١٩

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

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٦٣٨,٨٧٤	٧٥٤,٣٩٣
استثمارات عقارية	٦	٥٩٥,٣٢٠	٥٩٥,٦٤٧
الشهرة	٧	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
موجودات أخرى غير ملموسة	٧	١٦,٠٠٠	١٧,٠٠٠
استثمارات في شركات زميلة	٨	٢٠٩,٣٢٨	٢٢٣,٨٦٤
موجودات الضريبة المؤجلة	٩	٥,٢٨٢	٣,٨٢٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٥٣٧,٠١٨	٧٥١,٨٩٩
موجودات مالية أخرى	١١	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٢٨٠,٢٢٣	٢٩٠,٨٩٨
		٢,٥٤٨,٠٦٨	٢,٩٠٣,٥٤٧
موجودات متداولة			
مخزون	١٢	١٣٠,٥٩٠	١١٦,٩٤٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٥,٠٣٧,٧٥٣	٥,٢٨٨,٥١٦
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٩٧٧,٩٤٧	١,٢٥٧,٥٣٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	٥٧٦,١٦٠	٧١٤,٤٠٩
موجودات مالية أخرى	١١	٢٠٥,٧١٣	١٨٢,٤٢٧
موجودات متداولة أخرى	١٤	٢٨٩,٣٠١	٣٣٥,٣٨٣
نقد وما في حكمه	١٥	١,٢٦٩,٥٧٥	١,١٤٤,١٤٤
		٨,٤٨٧,٠٣٩	٩,٠٣٩,٣٦٤
مجموع الموجودات		١١,٠٣٥,١٠٧	١١,٩٤٢,٩١١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٧	١٥٥,٩٠٩	١٣٠,٢٧٩
احتياطي تحويل عملات أجنبية		٢٧,٦٠٣	٣٣,٤٩٨
احتياطيات أخرى	١٧	(٢١٢,٦٤٨)	(١٩٩,٠٦٣)
أرباح محتجزة		١٨٩,٧٩٣	١٢٠,١٥٢
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم		١,٦٦٠,٦٥٧	١,٥٨٤,٨٦٦
الحصص غير المسيطرة		(٢٥٨,٣٩٩)	(٢٤٤,٣٦٨)
صافي حقوق الملكية		١,٤٠٢,٢٥٨	١,٣٤٠,٤٩٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٨	٥٥٩,٩١١	٧٩٠,٣٣٨
محتجزات دائنة	١٩	٣٦١,٢٣٤	٣٨٦,٤٦٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٢١٦,٠٤٥	٢٠٠,٥١٠
		١,١٣٧,١٩٠	١,٣٧٧,٣١٦
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢١	٤,٧٤١,٣٤٦	٤,٨١٥,٣٠٢
دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن عقود		١,٧٥٧,٣٢٢	٢,٠١٠,١٨٤
قروض بنكية	١٨	١,٤٩٧,٠٩٦	١,٨٤٣,٤٣٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٤٨٧,٠٢٩	٥٣٦,٢٦٨
ضريبة دخل مستحقة الدفع	٩	١٢,٨٦٦	١٩,٩١٠
		٨,٤٩٥,٦٥٩	٩,٢٢٥,٠٩٧
مجموع المطلوبات		٩,٦٣٢,٨٤٩	١٠,٦٠٢,٤١٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١١,٠٣٥,١٠٧	١١,٩٤٢,٩١١

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، ووقعها نيابة عن المجلس:

.....
هامش تيرويت
الرئيس التنفيذي

.....
بيتر بولارد
المدير المالي

الإيضاحات من رقم ١ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
إيرادات	٢٢	٩,٨٥٢,٩٨٩	٩,١٤١,١٣٧
تكاليف مباشرة	٢٣	(٩,٢١٧,٧٥٤)	(٨,٦٨١,٤١٧)
إجمالي الربح		٦٣٥,٢٣٥	٤٥٩,٧٢٠
إيرادات الاستثمار	٢٤	٤,٠٨٠	٩,٩٣٣
مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	(٢٩٧,٥٠٩)	(٣١٩,٣١٤)
خسائر الانخفاض في القيمة	٢٦	(١,١٢٥)	(٣,٠١٦)
إيرادات أخرى - بالصافي	٢٧	١٤,٩٤٥	٢٣,٤٥٣
ربح التشغيل		٣٥٥,٦٢٦	١٧٠,٧٧٦
تكاليف تمويل - بالصافي	٢٨	(١٠٣,٤٦٨)	(٩٨,٩١١)
حصة من ربح شركة زميلة	٨ (أ)	٨,٧٩٥	٤٠,٩٧٠
الربح قبل الضريبة		٢٦٠,٩٥٣	١١٢,٨٣٥
مصروف ضريبة الدخل	٩	(٤,٣٣٧)	(١٥,٩١٤)
ربح السنة		٢٥٦,٦١٦	٩٦,٩٢١
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة الأم		٢٥٦,٢٩٩	١٢٣,٠٥٣
الحصص غير المسيطرة		٣١٧	(٢٦,١٣٢)
		٢٥٦,٦١٦	٩٦,٩٢١
ربحية السهم			
- الأساسية والمخفّضة (بالدرهم)	٢٩	٠,١٧	٠,١٠

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
ربح السنة		٢٥٦,٦١٦	٩٦,٩٢١
الدخل الشامل الآخر			
بنود سيعاد تصنيفها في بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:			
صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٩,٤٢١)	(٤,٢٣٥)
بنود لن يعاد تصنيفها في بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:			
(خسائر) / أرباح اكتوارية مسجلة	٢٠	(١٩,٦٨١)	٩,٤٠٢
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة		(٢٩,١٠٢)	٥,١٦٧
مجموع الدخل الشامل للسنة - صافٍ من الضريبة		٢٢٧,٥١٤	١٠٢,٠٨٨
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة الأم		٢٣٠,٧٢٣	١٢٩,٢٩٢
الحصص غير المسيطرة		(٣,٢٠٩)	(٢٧,٢٠٤)
		٢٢٧,٥١٤	١٠٢,٠٨٨

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	العائد إلى مُلاك 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	المجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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 ٣٩)	-	-	-	-	(١٠١,٣٩٧)	(١٠١,٣٩٧)	(١١,٢٨٢)	(١١٢,٦٧٩)
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٨,٧٥٥	١,٤٨٣,٤٦٩	(٢٥٥,٦٥٠)	١,٢٢٧,٨١٩
ربح السنة	-	-	-	-	٢٥٦,٢٩٩	٢٥٦,٢٩٩	٣١٧	٢٥٦,٦١٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥,٨٩٥)	-	(١٩,٦٨١)	(٢٥,٥٧٦)	(٣,٥٢٦)	(٢٩,١٠٢)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(٥,٨٩٥)	-	٢٣٦,٦١٨	٢٣٠,٧٢٣	(٣,٢٠٩)	٢٢٧,٥١٤
تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)	-	٢٥,٦٣٠	-	-	(٢٥,٦٣٠)	-	-	-
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	-	-	-	(١٣,٥٨٥)	-	(١٣,٥٨٥)	٦,٤٧٣	(٧,١١٢)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٦,٠١٣)	(٦,٠١٣)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	-	-	-	-	(٣٠,٧٥٠)	(٣٠,٧٥٠)	-	(٣٠,٧٥٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	(٩,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	-	(٩,٢٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٥,٩٠٩	٢٧,٦٠٣	(٢١٢,٦٤٨)	١٨٩,٧٩٣	١,٦٦٠,٦٥٧	(٢٥٨,٣٩٩)	١,٤٠٢,٢٥٨

الإيضاحات من رقم ١ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

	العائد إلى مُلّاك الشركة الأم							
	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة) ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٦١٥,٠٦٥	١٤٨,١٥٩	٣٦,٦٦١	(١٩٤,٢٣٩)	(٤,٦٤٥,٢٤٨)	(٣٩,٦٠٢)	(٢١١,٠٩١)	(٢٥٠,٦٩٣)
ربح / (خسارة) السنة	-	-	-	-	١٢٣,٠٥٣	١٢٣,٠٥٣	(٢٦,١٣٢)	٩٦,٩٢١
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(٣,١٦٣)	-	٩,٤٠٢	٦,٢٣٩	(١,٠٧٢)	٥,١٦٧
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(٣,١٦٣)	-	١٣٢,٤٥٥	١٢٩,٢٩٢	(٢٧,٢٠٤)	١٠٢,٠٨٨
تخفيض رأس المال (إيضاح ١٦)	(٤,٦١٥,٠٦٥)	(٣٠,١٨٥)	-	-	٤,٦٤٥,٢٥٠	-	-	-
رأس المال المصدر (إيضاح ١٦)	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠
تكلفة إصدار الأسهم	-	-	-	(٤,٨٢٤)	-	(٤,٨٢٤)	-	(٤,٨٢٤)
تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)	-	١٢,٣٠٥	-	-	(١٢,٣٠٥)	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(١,٦٦٦)	(١,٦٦٦)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٤,٤٠٧)	(٤,٤٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٠,٢٧٩	٣٣,٤٩٨	(١٩٩,٠٦٣)	١٢٠,١٥٢	١,٥٨٤,٨٦٦	(٢٤٤,٣٦٨)	١,٣٤٠,٤٩٨

الإيضاحات من رقم ١ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٢٦٠,٩٥٣	١١٢,٨٣٥
تعديلات لـ:			
(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	٢٧	(١,٠٩٧)	٢,٣٥٤
إيرادات الاستثمار	٢٤	(٤,٠٨٠)	(٩,٩٣٣)
خسائر الانخفاض في القيمة	٢٦	١,١٢٥	٣,٠١٦
صافي (الدخل) / التكلفة على الذمم المدينة والذمم الدائنة غير المتداولة	٢٨	(٧,٨٦٧)	٥,٦٩٦
استهلاك استثمارات عقارية	٦	٣٢٧	٣٢٧
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	١٦٨,٥٦٠	١٧٤,٨٧٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	١,٠٠٠	٤,٥٥٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٥٥,٥٩٥	٦١,٣٩٩
تكاليف تمويل	٢٨	١١١,٣٣٥	٩٣,٢١٥
حصة من ربح شركة زميلة	٨ (أ)	(٨,٧٩٥)	(٤٠,٩٧٠)
عكس مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها	١٠	(٩,٠٢٥)	(٣١,٤٣٠)
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة	١٢	(٢,٩٧٩)	(٩,١٤٤)
خسارة من استبعاد شركة زميلة	٨ (ب)	-	٢,٥٠٤
التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل		٥٦٥,٠٥٢	٣٦٩,٢٩٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٣٦٨,٧٣٢	(١,١٥٧,٣٨٧)
دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن		٢٩٠,٢٦٧	(٣٩٤,١٤٢)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		١٣٨,٢٤٩	(٤٠٨,١٨٧)
مخزون		(١٠,٦٦٥)	٧,٠١٣
موجودات متداولة أخرى		٤٦,٠٨٢	٦٠,٣٢٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(٧٣,٩٥٦)	(٨٩,٨١٣)
دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن أعمال عقود		(٢٥٢,٨٦٢)	١٧٦,٤٠٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		(٤٩,٢٣٩)	١٦٩,٥٠٨
محتجزات دائنة		(٢٥,٢٣٤)	٢,٠٥١
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٩٩٦,٤٢٦	(١,٢٦٤,٩٣٩)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٠	(٥٩,٧٤١)	(٥٨,٨٥٨)
ضريبة دخل مدفوعة		(١٢,٨٤٠)	(١٣,١٢٠)
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٩٢٣,٨٤٥	(١,٣٣٦,٩١٧)
الرصيد المرحّل		٩٢٣,٨٤٥	(١,٣٣٦,٩١٧)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الرصيد المرحّل		٩٢٣,٨٤٥	(١,٣٣٦,٩١٧)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	(٦٠,٢٩٨)	(١١٤,٧٧٤)
متحصلات من استبعاد استثمار في شركة زميلة	٨ (ب)	-	٣,٣٦٧
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		٨,٣٥٤	٢٤,٧٠١
صافي الحركة في موجودات مالية أخرى		(٢٣,٢٨٦)	(٦٧,١٦٥)
الحركة في ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر	١٥	(٩١٢)	(٤٠,٠٠٠)
إيرادات مقبوضة من الاستثمار		٤,٠٨٠	٨,٠١١
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة		٢٣,٣٣١	٣,٧٣٣
متحصلات من استبعاد شركة تابعة	٣٤ (ب)	-	١,٥٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤٨,٧٣١)	(١٨٠,٦٢٧)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في القروض		(٣٢٧,١٣٤)	٢٥٩,٢٩٠
متحصلات من قرض من طرف ذي علاقة		-	٢٢١,٩١١
متحصلات من إصدار أسهم (بالصافي من تسوية قرض من طرف ذي علاقة)		-	١,١٠٠,٣٦٥
تكلفة إصدار أسهم مدفوعة		-	(٤,٨٢٤)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		(٦,٠١٣)	(٤,٤٠٧)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٣٠,٧٥٠)	-
مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة	١٣	(٩,٢٠٠)	-
استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة		(٧,١١٢)	-
فوائد مدفوعة		(١١١,٣٣٥)	(٩٣,٢١٥)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٤٩١,٥٤٤)	١,٤٧٩,١٢٠
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		٣٨٣,٥٧٠	(٣٨,٤٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٥٠٠,٧٤٩	٥٤٣,٤٠٨
صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية		(٩,٤٢١)	(٤,٢٣٥)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	٨٧٤,٨٩٨	٥٠٠,٧٤٩

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ الوضع القانوني والأنشطة

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")، وهي شركة مملوكة 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 البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٢ فبراير ٢٠١٩.

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة:

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧	
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**	١٠٠%	٧٥%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧	
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م (منشأة أجنبية عاملة)، الأردن	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والمقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك العالمية المحدودة، جمهورية موريشوس	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	٦٣%	٦٣%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك بريكاست ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	تصنيع الألواح الجاهزة
شركة أرابتك ماينورتي هولدينج ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة استثمار قابضة
شركة أرابتك لمعدات البناء ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٧٠%	٧٠%	تجارة وتأجير معدات الإنشاء والبناء
شركة أرابتك 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

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧	
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
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

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧	
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
مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر*	٤٩%	٤٩%	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة تارجت السعودية للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	٦٥%	٦٥%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٩٧%	٩٧%	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، (شركة أجنبية) الأردن	١٠٠%	١٠٠%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧	
أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر	١٠٠%	١٠٠%	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر*	٤٩%	٤٩%	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك انتريستس ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة استثمار قابضة

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

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية وقدرها ٢٥% في شركة أرابتك - مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين، مقابل ٧,١١٢ ألف درهم، مما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة إلى ١٠٠%. وقد تم بيان الفرق البالغ ١٣,٥٨٥ ألف درهم بين سعر الشراء والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المكتسبة ضمن بند احتياطيات أخرى.

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

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

لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيراً جوهرياً:

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

العمليات المشتركة في المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٣٧.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة ما لم يُذكر خلافاً لذلك.

٢-١ أساس الإعداد

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. تمتثل البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد أعدت هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التالي:

- بعض الموجودات والمطلوبات المالية - مقاسة بالقيمة العادلة.
- خطط المعاشات محددة المنافع - موجودات الخطة مقاسة بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة 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".

تأثير تطبيق هذه المعايير مبين في الإيضاح رقم ٣٩.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة غير المطبقة حتى تاريخه

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 البيانات المالية الموحدة.

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 البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد

أ) الشركات التابعة

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. والشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المهيكلة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. وتسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. وعندما لا تمتلك المجموعة حقوق التصويت التي تمثل الأغلبية أو أي حقوق مماثلة أخرى في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف المناسبة عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي:

- حجم ما تملكه المجموعة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة، وأصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من جرّاء أي اتفاقيات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في ' اجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المالي المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمُلاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المالي المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات محتملة. يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحمّلة عن اندماج الأعمال، بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المُحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المستثمر فيها والمستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في حساب الربح أو الخسارة.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع المُلاَّك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تحتسب اندماجات الأعمال الناتجة عن تحويل حصص في منشآت خاضعة لسيطرة مالكي المجموعة باستخدام المحاسبة التاريخية. وتدرج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولا تجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة. وفي حال وجود فرق بين المقابل المدفوع للاستحواذ والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها فإنه يدرج مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم قيد شهرة ناتجة عن الاندماج.

(ب) انتفاء السيطرة

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- إلغاء تسجيل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (شاملة الشهرة).
- إلغاء تسجيل القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- إلغاء تسجيل الفروقات المتراكمة عن تحويل العملات المدرجة ضمن حقوق الملكية.
- تسجيل القيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض.
- تسجيل القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به مع قيد التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.
- تسجيل الفائض أو العجز في بيان الدخل الموحد.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من العناصر المحتسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد أو الأرباح المحتجزة، حسبما هو ملائم.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(ج) الترتيبات المشتركة

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ على كافة ترتيباتها المشتركة. وبموجب هذا المعيار، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة على أساس الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. كما قامت الشركة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت أنها من نوع العمليات المشتركة. ويتم توحيد العمليات المشتركة على أساس تناسبي لكل حالة على حدة.

(د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. والتأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها، ولكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة المحددة عند الاستحواذ.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن الربح والخسارة في بيان الدخل الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها ضمن الدخل الشامل الآخر مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر إضافية إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو ضمنية أو أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تسجل المبلغ ضمن "خسائر انخفاض القيمة" في بيان الدخل الموحد.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركتها الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلا بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بذلك في الشركة الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(د) الشركات الزميلة (تابع)

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن الربح والخسارة في بيان الدخل الموحد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الجوهرية على الشركة الزميلة، فإنها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي فقط بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان السيطرة الجوهرية والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي وعوائد الاستبعاد، يتم احتسابه ضمن بيان الدخل الموحد.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة خلال نفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقوّمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، ضمن الربح والخسارة في بيان الدخل الموحد.

يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". كما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الشامل الموحد.

إن الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم احتسابها ضمن بيان الدخل الموحد كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات المالية غير النقدية، مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الدخل الشامل الآخر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ تحويل العملة الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منهما إلى عملة العرض على النحو التالي:

(١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي معروض بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي.
(٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان من بيانات الدخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
(٣) يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتهما كموجودات وكمطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلهما بسعر الإقفال. ويتم احتساب فروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٢-٤ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرةً إلى اقتناء الموجودات.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصلٍ منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم إدراج تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

الأرض لا تستهلك. ويحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لتوزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

نوع الأصل	السنوات
أرض مستأجرة	فترة الإيجار
منشآت وآلات ومعدات مكتبية	٣ إلى ١٥ سنة
مركبات	٥ إلى ٧ سنوات
سكنات العمال والمباني	١٠ إلى ٢٠ سنة
أثاث	٥ سنوات
سقالات وكبائن وهياكل أنفاق	٣ إلى ٧ سنوات

تستهلك سكنات العمال المبنية على أرض مستأجرة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة أو فترات الإيجار، أيهما أقصر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ ممتلكات ومنشآت ومعدات(تابع)

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل فترة تقرير.

يتم تسجيل العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التأجير أو الأغراض الإدارية، أو لأغراض غير محددة بعد، بالتكلفة ناقصا أي خسائر مسجلة بسبب الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة الرسوم المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. ويبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر لها.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٢-٨).

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم تسجيلها ضمن بند "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الموحد.

إن تكاليف الاقتراض المحددة المنسوبة مباشرةً إلى تشييد الموجودات المؤهلة التي تتطلب فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المخصص لها أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يأتي الوقت الذي تُصبح فيه تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف ضمن بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-٥ استثمارات عقارية

تصنف العقارات المحتفظ بها لأغراض التأجير أو زيادة رأس المال كاستثمارات عقارية. وتقاس الاستثمارات العقارية مبدئياً بسعر التكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. وتضاف النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية تتجاوز مؤشر الأداء الأصلي الذي تم تقييمه. يتم التعامل مع أي مصروفات تؤدي إلى صيانة العقار لتلبية معايير أو مواصفات معينة مقبولة على أنها مصاريف تصليح وصيانة ويتم تحميلها على بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ولاحقاً يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة بسبب الانخفاض في القيمة. ويتم تحميل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تبلغ ١٠ إلى ٢٠ سنة. ويتم استهلاك جميع الإضافات اللاحقة على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للاستثمارات العقارية. والأرض لا تستهلك.

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الأرباح أو الخسائر التي تنشأ عن سحب الاستثمارات العقارية أو بيعها يتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يقع فيها السحب أو الاستبعاد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ استثمارات عقارية (تابع)

إذا أصبح العقار المأهول من المالك عقاراً استثمارياً، تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

لا يتم تصنيف أي موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تشغيلي كاستثمارات عقارية.

٢-٦ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة اندماج الأعمال وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرةً كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تظهر الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإطفاء المتراكم. ويتم احتساب تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة جراء اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم. يتم حساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو المبين في الصفحة التالية:

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٦ موجودات غير ملموسة (تابع)

(ب) الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة) (تابع)

	السنوات
العلامة التجارية لأرابتك	٣٠ سنة
عقود العملاء	١٠ سنوات
موجودات غير ملموسة أخرى	٥ - ١٠ سنوات

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن عدم الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم احتسابها في بيان الدخل الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

٢-٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - مثل الشهرة أو الموجودات غير الملموسة غير المهيأة للاستخدام - لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء / الاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكلٍ منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات مستقبلية متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة فترة تتراوح ما بين سنة إلى خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد في فئات المصاريف التي تلائم وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في قيمته.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨ الأدوات المالية

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

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتباراً 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.

(ب) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

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.

(ج) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. هناك فئتان للقياس تصنف فيهما المجموعة أدوات الدين الخاصة بها وهي:

تقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨ الأدوات المالية (تابع)

(ج) القياس (تابع)

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 الشامل الموحد بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في حساب الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من العقود، قامت المجموعة بتطبيق مزيج من النهج المبسط والنهج العام المسموح بهما في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يطبَّق النهج المبسط على محفظة 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.

(ه) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي واختارت عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، فإن المعلومات المقارنة المقدمة لا تزال تحتسب وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة، وهي كالتالي:

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئتين التاليتين: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوقٍ نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة للمجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"موجودات مالية أخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و"موجودات متداولة أخرى" و"نقد وما في حكمه" كما في بيان المركز المالي الموحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨ الأدوات المالية (تابع)

(هـ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(٢) موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعتزم الإدارة بيعه في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

الاعتراف والقياس

تُحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. وتحتسب الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتحتسب مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراج تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل الموحد. ويتم إيقاف احتساب الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكلٍ كامل. تُقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم لاحقاً إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وبعد القياس المبدئي، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح أو الخسائر غير المحققة تحت بند الدخل الشامل الآخر في احتياطي تعديل القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار، وعندئذٍ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الأخرى، أو حتى يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الاستثمار، وعندها يعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي تعديل القيمة العادلة إلى بيان الدخل الشامل الموحد. تدرج الفائدة المحققة أثناء فترة الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة "المتاح للبيع"، فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفتها المطفأة وأي أرباح أو خسائر سابقة على الأصل محتسبة ضمن حقوق الملكية يتم إطفاؤها في بيان الدخل الموحد على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة وقيمة الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا تقرّر لاحقاً أن الأصل قد انخفضت قيمته، فحينها يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم الاعتراف بالفوائد على الأوراق المالية المتوفرة للبيع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض الدفعات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨ الأدوات المالية (تابع)

(هـ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

(١) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدثٍ واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو العجز عن السداد أو التأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدينين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمقدار الخسارة في بيان الدخل الموحد. وفي حال كان للقرض أو الاستثمار المُحتفظ به لحين استحقاقه معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم المستخدم في قياس أي خسارة انخفاض في القيمة يكون معدل الفائدة الفعلي الحالي المُحدد بموجب العقد. وكإجراء عملي، قد تقوم المجموعة بقياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق جدير بالملاحظة.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسّن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يكون الحق القانوني الواجب النفاذ مشروطاً بأحداث مستقبلية، كما يجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وعند تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٩ موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ به للبيع

تصنَّف الموجودات في هذه الفئة إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية أساسا من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ولا يعتبر هذا الشرط متحققا إلا عندما تكون احتمالات البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحا للبيع الفوري في ظل حالته الراهنة وتتوقع الإدارة الانتهاء من البيع في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

تقاس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل.

٢-١٠ مخزون

يشتمل المخزون على المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والأعمال قيد الإنجاز ويتم إظهاره بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٢-١١ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، في بيان التدفقات النقدية الموحد، النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والسحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف في بيان المركز المالي الموحد ضمن القروض البنكية في المطلوبات المتداولة.

٢-١٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يتم بيان التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية أو خيارات أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من عوائد الإصدار، صافٍ من الضريبة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أي أسهم في رأس مال الشركة (أسهم الخزينة)، فإن المقابل المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرةً لعملية الشراء (صافية من ضريبة الدخل) يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة حتى يتم إلغاء الأسهم أو يُعاد إصدارها.

وعند إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، فإن أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجه ضمن حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة.
إذا كان من المتوقع سدادها في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٣ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة ة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خالل سنة واحدة أو أقل (أو خالل دورة التشغيل االعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإال يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. تحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئيا بالقيمة العادلة و تقاس لاحقا بالتكلفة المطفاة بطريقة استخدام الفائدة الفعلية.

٢-١٤ مخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداثٍ سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة. وفي حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية تكبد موارد لتسوية الالتزام بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضعيف بتكبد موارد تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام.

٢-١٥ المطلوبات المالية

تصنَّف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والسلفيات، حسب الاقتضاء. وتحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا، في حالة القروض، صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للقرض.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وأخرى وقروض بنكية.

يُلغى تسجيل المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوبات الأصلية المسجلة ويتم تسجيل مطلوبات جديدة في بيان الدخل الموحد إضافة إلى الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٦ قروض بنكية

تحتسب القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

٢-١٧ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها، تتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المرجو منها أو بيعها.

إن إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة والتي لم تدفع على تأهيل الموجودات يتم خصمها من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة.

تدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-١٨ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يشمل مصروف الضريبة للفترة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل الموحد، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببنودٍ معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو محتسبة مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستُطبق بشكلٍ فعلي في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وتقوم برصد مخصصاتٍ، عند الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٨ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي بأصل أو مطلوب في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي ستُطبق فعلياً في تاريخ التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلا إذا كان من المحتمل أن يتوفر في المستقبل ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تُحتسب مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة، باستثناء أن تكون المجموعة هي المتحكمة في توقيت عكس الفرق المؤقت بالنسبة لمطلوب ضريبة الدخل المؤجلة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. وعموماً، لا تستطيع المجموعة التحكم في عملية عكس الفروق المؤقتة بالنسبة للشركات الزميلة.

فقط عندما يكون هناك اتفاقية سارية تستطيع من خلالها المجموعة التحكم في عملية عكس الفرق المؤقت غير المحتسب.

لا تُحتسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصومة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلا عندما يكون من المرجح أن يتم عكس الفرق في المستقبل وتتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة تستطيع المجموعة على أساسها الاستفادة من الفرق المؤقت.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية والمنافع ذات الصلة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم كذلك رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في البلدان التي تزاول فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كمطلوبٍ متداول ويدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبٍ غير متداول.

إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات يتم تحميلها أو إدراجها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. كما تحتسب تكاليف الخدمة السابقة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تشمل مطلوبات المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام معدل خصم مبني على معدلات العائد في السوق. لم تقم المجموعة بتخصيص موجودات لهذه الخطط.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات بقدر المنافع الاقتصادية التي من المرجح أنها سوف تتدفق إلى المجموعة، وعندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن توقيت الدفع. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة في العقود، باستثناء الخصومات والحسومات والمرتجعات من العملاء وضرائب المبيعات الأخرى أو الرسوم الجمركية. ويجب استيفاء المعايير المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

(١) إيرادات العقود والإيرادات من بيع السلع

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.

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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.

(٢) إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

(٣) إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من أرباح الاستثمارات عندما تتقرر الحقوق في قبض دفعات الأرباح.

(٤) إيرادات الإيجار

تحتسب إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي عن استثمارات عقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(٥) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي ولكن اختارت عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار المحاسبي أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، فإن المعلومات المقارنة المقدمة لا تزال تحتسب وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة، وهي كالتالي:

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بقدر المنافع الاقتصادية التي من المرجح أنها سوف تتدفق إلى المجموعة، وعندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن توقيت الدفع. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة في العقود، باستثناء الخصومات والحسومات والمرتجعات من العملاء وضرائب المبيعات الأخرى أو الرسوم الجمركية. ويجب استيفاء المعايير المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

أ) إيرادات العقود

تُحتسب إيرادات العقود بموجب طريقة نسبة الإنجاز. وعندما يكون بالإمكان تقدير محصلة العقد بشكلٍ موثوق، يتم احتساب الإيرادات بالرجوع إلى نسبة التكاليف المتراكمة حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. أما عندما يكون العقد في مراحله الأولى بحيث يتعذر تقدير محصلته بشكلٍ موثوق، تُحتسب الإيرادات على أساس حجم التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة التي تعتبر قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل عندما يكون من المُرجّح أن يوافق العميل على التعديل ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات الناشئة عن التعديل بشكلٍ موثوق.

يتم الاعتراف بمدفوعات المطالبات والحوافز كإيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المُرجّح أن يقبل العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس قيمة المطالبة بشكلٍ موثوق.

يتم تقدير خسائر العقد على أساس كل عقد على حدة، ويتم رصد مخصص لمجمل قيمة الخسائر المتوقعة بما في ذلك أي خسائر تتعلق بأعمال مستقبلية لأي عقد في الفترة التي يتم فيها توقع الخسارة لأول مرة.

تتم مقارنة إجمالي التكاليف المتكبدة والأرباح / الخسائر المحتسبة لكل عقد مقابل الدفعات المرحلية في نهاية السنة. عندما يتجاوز مجموع التكاليف المتكبدة والأرباح أو الخسائر المحتسبة قيمة الدفعات المرحلية، يتم بيان الفرق ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى تحت بند مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود. أما عندما تتجاوز الدفعات المرحلية إجمالي التكاليف المتكبدة والأرباح أو الخسائر المحتسبة، يتم بيان الفرق ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى تحت بند مبالغ مستحقة لعملاء عن عقود.

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى نهاية السنة، فإن أي مبالغ متكبدة بما في ذلك الدفعات المقدمة المسددة إلى الموردين والدفعات المرحلية المدفوعة مقدماً من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي لعقدٍ ما يتم استبعادها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ه) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(ب) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع عند الالتزام بكافة الشروط التالية:

- أن تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية البضائع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المجموعة بنسبة مشاركة مستمرة في الإدارة تتعلق عادة بنسبتها في الملكية أو تمارس رقابة فعالة على البضائع المبيعة.
- أن يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق به.
- أن يكون من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة وليس إلى المجموعة.
- أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو المزمع تكبدها ومبلغ الإيرادات على المعاملة بشكلٍ موثوق به.

(ج) إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

(د) إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من أرباح الاستثمارات عندما تتقرر الحقوق في قبض دفعات الأرباح.

(ه) إيرادات الإيجار

تحتسب إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي عن استثمارات عقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢١ تكاليف العقود

تشمل تكاليف العقود تكاليف العقود المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بأنشطة التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود. وإضافة إلى ذلك، تتضمن تكاليف العقود التكاليف الأخرى التي يمكن تحميلها تحديدا على العميل بموجب أحكام العقود.

تستثنى التكاليف التي لا يمكن أن تتعلق بأنشطة العقد أو التي لا يمكن تخصيصها للعقد من تكاليف عقود الإنشاء، ويتم إدراجها ضمن بند المصاريف العمومية والإدارية.

٢-٢٢ الإيجارات

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه. ويتم تقييم العقد لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة أو أن العقد ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق. وتصنّف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي متى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكلٍ كامل إلى المستأجر، بينما تصنّف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، التي تنقل جميع المخاطر والمزايا المتزامنة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم دفعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الانخفاض في التزامات التأجير من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

تُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار باستثناء الحالات التي يعد فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم تسجيل مطلوبات الإيجار الناشئة بموجب الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة قبض حوافز الإيجار عند إبرام عقد إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. ويتم الاعتراف بإجمالي مزايا الحوافز كتخفيض في مصاريف الإيجار بطريقة القسط الثابت، باستثناء الحالات التي يعد فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة كمؤجّر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل بشكل جوهري تصنَّف على أنها عقود إيجار تشغيلي. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على مدى فترة التأجير بنفس الأساس كإيرادات إيجار. ويتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٣ تقريب المبالغ

تم تقريب جميع المبالغ المبينة في البيانات المالية والإيضاحات إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف من وحدات العملة ما لم يُذكر غير ذلك.

٢-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن عنها والمصرح بها على النحو الملائم والتي لم تعد تخضع لتقدير المجموعة في أو قبل نهاية فترة التقرير، لكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويشرف مجلس إدارة المجموعة وإداراتها العليا على إدارة هذه المخاطر. ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل خطر من هذه المخاطر. ويمكن تلخيص هذه المخاطر كالتالي:

أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة مقومة بالأساس بالعملات التالية:

- الفئة ١: الريال السعودي والريال القطري والدينار الأردني والدينار البحريني.
- الفئة ٢: اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والروبية الباكستانية والجنيه المصري والليرة السورية.

ونظراً لارتباط الموجودات والمطلوبات النقدية ضمن الفئة ١ بالدولار الأمريكي، فإن تأثير سعر الصرف يتمثل فقط في الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات ضمن الفئة ٢، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الشامل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كانت أسعار صرف العملات قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ١٠% مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت أرباح / (خسائر) السنة قد انخفضت/ ارتفعت بواقع ١٢,٨٦٩ ألف درهم (٢٠١٧: ١٠,٥٨٨ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تعرّض القيمة العادلة للأسهم للانخفاض نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. وتتعرض الأسهم المدرجة وغير المدرجة إلى مخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد من القيم العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية على نحو فردي وإجمالي. ويتم تقديم تقارير حول محفظة حقوق الملكية إلى الإدارة العليا لدى المجموعة على أساس منتظم. ويقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة كافة القرارات الخاصة باستثمارات الأسهم واعتمادها.

لا تواجه المجموعة تعرضاً هاماً لمخاطر الأسعار حيث لا يوجد لديها أي موجودات أو مطلوبات حساسة للتغيرات في الأسعار.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة (ودائع بنكية وسحوبات بنكية على المكشوف وأوراق قبول وإيصالات أمانة وقروض لأجل). وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال الحفاظ على مزيج ملائم يجمع ما بين القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح الفترة قد انخفض / ارتفع بواقع ٢,٠٥٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٢,٦٣٤ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب الأدوات المالية أو عقود العملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية بما فيها العقود والمحتجزات والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية. وتشمل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من العقود عددا من العملاء المنتشرين عبر مختلف القطاعات والمناطق الجغرافية داخل الإمارات العربية المتحدة وخارجها. ويتم تحديد شروط الدفع في عقود رسمية موقعة مع العملاء.

لا تتعامل المجموعة إلاَّ مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بجدارة ائتمانية وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد. تستخدم المجموعة المعلومات المالية المتوفرة للعموم ومن سجلاتها التجارية الخاصة بها لتصنيف عملائها الرئيسيين. وتراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقوف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة بانتظام، كما تحتفظ المجموعة بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بناء على توقعات قابلية تحصيل الذمم المدينة.

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمان إضافية هامة ناشئة عن أحد الأطراف المقابلة أو مجموعة من الأطراف المقابلة ذات الخصائص المماثلة. وتعرف المجموعة الأطراف المقابلة على أنها ذات خصائص متشابهة إذا كانت كيانات ذات صلة. ولم يتجاوز التركيز في مخاطر الائتمان ١٥% من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بودائعها البنكية بقصر التعامل مع البنوك الدولية والمحلية المرموقة فقط.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفّر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً لطبيعة نشاط الشركة، فإنها تحتفظ بالأرصدة البنكية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها.

تراقب المجموعة توقعات مركز السيولة الخاص بها على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

تحصل المجموعة في الوقت الراهن على التمويل اللازم لها من أموال المساهمين والقروض البنكية. ويستعرض الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة مصنفة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ التي يتم الإفصاح عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهراً ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٥< سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ٢١)	١,٠٩٠,٠١٠	٣,٢٧٠,٠٣٠	-	-	٤,٣٦٠,٠٤٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	١٢١,٧٥٧	٣٦٥,٢٧٢	-	-	٤٨٧,٠٢٩
محتجزات دائنة (إيضاح ١٩)	٩٥,٣٢٦	٢٨٥,٩٧٩	٣٦١,٢٣٥	-	٧٤٢,٥٤٠
سحوبات بنكية على المكشوف وإيصالات أمانة وأوراق قبول (إيضاح ١٨)	١٩٤,٢٩١	٥٨٢,٨٧٢	-	-	٧٧٧,١٦٣
قروض لأجل (إيضاح ١٨)	٩٦,٥٧٤	٦٢٣,٣٥٩	٥٥٩,٩١١	-	١,٢٧٩,٨٤٤
المجموع	١,٥٩٧,٩٥٨	٥,١٢٧,٥١٢	٩٢١,١٤٦	-	٧,٦٤٦,٦١٦

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	>٥ سنوات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ٢١)	١,٦٨٩,٣٨٥	٢,٨٣١,٠٧٧	-	-	٤,٥٢٠,٤٦٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	١٣٤,٠٦٧	٤٠٢,٢٠١	-	-	٥٣٦,٢٦٨
محتجزات دائنة (إيضاح ١٩)	٧٦,١١٧	٢٢٨,٥٢٣	٣٩٢,٣٨٥	-	٦٩٧,٠٢٥
سحوبات بنكية على المكشوف وإيصالات أمانة وأوراق قبول (إيضاح ١٨)	٢٩٠,١٨٢	٨٩٠,٧٦٨	-	-	١,١٨٠,٩٥٠
قروض لأجل (إيضاح ١٨)	٦٩,٥٠٧	٦٤٩,٦٠٢	٩٠١,٧٧٦	-	١,٦٢٠,٨٨٥
المجموع	٢,٢٥٩,٢٥٨	٥,٠٠٢,١٧١	١,٢٩٤,١٦١	-	٨,٥٥٥,٥٩٠

٣-٢ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.
وتمشيا مع الممارسات المتبعة لدى الشركات العاملة في نفس المجال، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية التي تحتسب بوصفها صافي الدين مقسوما على مجموع "حقوق الملكية" (كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد بما في ذلك الحصص غير المسيطرة).

كانت نسبة المديونية للمجموعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
قروض بنكية (إيضاح ١٨)	٢,٠٥٧,٠٠٧	٢,٦٣٣,٧٧١
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)	١,٢٦٩,٥٧٥	١,١٤٤,١٤٤
صافي الدين	٧٨٧,٤٣٢	١,٤٨٩,٦٢٧
مجموع حقوق الملكية	١,٤٠٢,٢٥٨	١,٣٤٠,٤٩٨
	٢,١٨٩,٦٩٠	٢,٨٣٠,١٢٥
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	%٣٦	%٥٣

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

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

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 والقروض 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 ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمها العادلة.

- يتم تقدير القيمة العادلة للقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى والمطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً للديون ذات البنود ومخاطر الائتمان وآجال الاستحقاق المتبقية المماثلة.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

التسلسل الهرمى للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكلٍ مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

إفصاحات تسلسل القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الأخرى (مثل الشهرة والاستثمارات العقارية) مبينة في الإيضاحات ذات الصلة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. وتستند الأحكام والتقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على أساس مستمر إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة، بما في ذلك الأحداث المستقبلية المتوقعة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

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

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة يتم تناولها في الصفحة التالية:

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(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

سيكون من الضروري احتساب أوامر التعديل على أساس مستقبلي أو كعقود جديدة بناءً على طبيعة وأسعار المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل. تبلغ قيمة المطالبات المسجلة كجزء من إيرادات السنة مبلغاً وقدره ٣٨٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٨٣ مليون درهم).

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) الانخفاض في 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.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من العقود ومحتجزات العقود كما في تاريخ التقرير ما قيمته ٥,٩١١,٠٢٨ ألف درهم (٢٠١٧: ٦,٣٠٥,٧٩٧ ألف درهم)، بينما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ما قيمته ٣٣٦,٢٥٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٦٥,٣٨٢ ألف درهم). يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ التي سيتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الموحد في تلك الفترة.

(ه) 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.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين ٦ و٧ حول انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية والشهرة.

(و) تعويضات 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. ويتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً. ويبين الإيضاح رقم ٢٠ المزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وتحليل الحساسية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الأحكام الهامة

(أ) العمليات المشتركة

ترفع المجموعة تقارير حول حصصها في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مثل العمليات المشتركة عندما يكون لدى المجموعة حق مباشر في الموجودات ويترتّب عليها التزامات عن المطلوبات المتعلقة بترتيب ما. وفي هذه الحالة، فإنها تحتسب موجوداتها ومطلوباتها ومعاملاتها، وكذلك حصتها في تلك المحتفظ بها أو المتكبدة بشكلٍ مشترك، فيما يتعلق بالعملية المشتركة. وقد قامت المجموعة بتقييم حصصها في الترتيبات المشتركة وخلصت إلى إدراجها ضمن العمليات المشتركة.

(ب) التزامات الإيجار التشغيلي - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود تأجير لعقاراتها التجارية في محفظة الاستثمار العقاري. وقد حددت المجموعة، استنادا إلى تقييم أحكام وشروط العقود، مثل الأحكام التي لا تشكل جزءاً كبيراً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري، أنها تحتفظ بكافة مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات ولذلك تسجل المجموعة هذه العقود باعتبارها عقود إيجار تشغيلي.

(ج) تقييم السيطرة على الشركات التابعة التي تملك فيها المجموعة نسبة مساهمة أقل من ٥٠%

قامت المجموعة بتوحيد شركاتها التابعة في قطر على الرغم من أنها تملك أقل من ٥٠% في هذه المنشآت. وقد قررت الإدارة من خلال التقييم أن المجموعة لديها قدرة عملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بهذه المنشآت والتأثير على العوائد المتغيرة. وعليه، تم توحيد هذه المنشآت في هذه البيانات المالية.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أرض ألف درهم	أرض مستأجرة ألف درهم	منشآت وآلات ومعدات مكتبية ألف درهم	مركبات ألف درهم	سكنات العمال والمباني ألف درهم	أثاث ألف درهم	سقالات وكبائن وهياكل أنفاق ألف درهم	عقارات قيد الإنشاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٨,٠٣١	٦,٢٤٢	١,١٦٣,٣٨٨	٢٢٥,٠٢٦	٤٧٧,٦٠٩	١٣٩,٨٧٤	٢١٤,٩٢٩	١٧٥,٨٣٦	٢,٤٥٠,٩٣٥
إضافات	-	-	٥٠,٩٨٧	٦,٦٠٧	٥,٩٠٧	١٠,٥٦٤	٣١,٧٥٣	٨,٩٥٦	١١٤,٧٧٤
تحويلات	-	-	١١,٨٧٦	٥٣٩	١١٧,٨٧٥	-	-	(١٣٠,٢٩٠)	-
استبعادات	-	-	(٤٩,٥٦٩)	(١١,١٣٠)	(٢٩,٢٤١)	(٩,٥٤٢)	(٩٠,٠٩٧)	(٥,٨٠٥)	(١٩٥,٣٨٤)
استبعاد شركة تابعة	-	-	(١٤,٣٣٣)	(٩٣٧)	-	-	-	-	(١٥,٢٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٠٣١	٦,٢٤٢	١,١٦٢,٣٤٩	٢٢٠,١٠٥	٥٧٢,١٥٠	١٤٠,٨٩٦	١٥٦,٥٨٥	٤٨,٦٩٧	٢,٣٥٥,٠٥٥
إضافات	٥,٣٩٦	٦٠	٢٩,٠٨٦	٣,١٣٩	٤,٠٢٣	٤,٩٨٤	٩,٥٤٥	٤,٠٦٥	٦٠,٢٩٨
تحويلات	-	-	٥٢١	-	٣٦,٤١٣	٣,٨٧٠	-	(٤٠,٨٠٤)	-
استبعادات	-	-	(٧٣,٤٨٩)	(٣٧,١٩٧)	(١٠,٠٤٢)	(٢,٣٩٩)	(٤٩٤)	(٢١)	(١٢٣,٦٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٣,٤٢٧	٦,٣٠٢	١,١١٨,٤٦٧	١٨٦,٠٤٧	٦٠٢,٥٤٤	١٤٧,٣٥١	١٦٥,٦٣٦	١١,٩٣٧	٢,٢٩١,٧١١

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	أرض ألف درهم	أرض مستأجرة ألف درهم	منشآت وآلات ومعدات مكتبية ألف درهم	مركبات ألف درهم	سكنات العمال والمباني ألف درهم	أثاث ألف درهم	سقالات وكبائن وهياكل أنفاق ألف درهم	عقارات قيد الإنشاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٧	-	١,٨٩٦	٨٥٨,٥١٥	١٧٣,١٩٨	٣٠١,١٧٨	١٠٩,٥٢٦	١٥٩,٠٣٦	-	١,٦٠٣,٣٤٩
المحمل للسنة	-	٦٦	٨٤,٤٩٩	١٧,٨١٠	٤٢,٣٦٧	١٥,٠٦٨	١٥,٠٦٢	-	١٧٤,٨٧٢
استبعادات	-	-	(٣٣,٤٩٥)	(٨,١٤٣)	(٢٩,٢٤١)	(٧,٥٤٠)	(٨٩,٩١٠)	-	(١٦٨,٣٢٩)
استبعاد شركة تابعة	-	-	(٨,٦٠٨)	(٦٢٢)	-	-	-	-	(٩,٢٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١,٩٦٢	٩٠٠,٩١١	١٨٢,٢٤٣	٣١٤,٣٠٤	١١٧,٠٥٤	٨٤,١٨٨	-	١,٦٠٠,٦٦٢
المحمل للسنة	-	٢٤٣	٧٠,٦٢٨	١٠,٧٧٩	٥٦,٠١٠	١٣,٨٩٩	١٧,٠٠١	-	١٦٨,٥٦٠
استبعادات	-	-	(٧٠,٨٧٨)	(٣٧,٠٤٠)	(٥,٦١٠)	(٢,٣٦٣)	(٤٩٤)	-	(١١٦,٣٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٢,٢٠٥	٩٠٠,٦٦١	١٥٥,٩٨٢	٣٦٤,٧٠٤	١٢٨,٥٩٠	١٠٠,٦٩٥	-	١,٦٥٢,٨٣٧
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٣,٤٢٧	٤,٠٩٧	٢١٧,٨٠٦	٣٠,٠٦٥	٢٣٧,٨٤٠	١٨,٧٦١	٦٤,٩٤١	١١,٩٣٧	٦٣٨,٨٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٠٣١	٤,٢٨٠	٢٦١,٤٣٨	٣٧,٨٦٢	٢٥٧,٨٤٦	٢٣,٨٤٢	٧٢,٣٩٧	٤٨,٦٩٧	٧٥٤,٣٩٣

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد إلى تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية كما يلي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
تكاليف مباشرة	١٥٩,٩١١	١٦٥,٧٢٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	٨,٦٤٩	٩,١٥٠
	١٦٨,٥٦٠	١٧٤,٨٧٢

٦ استثمارات عقارية

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
التكلفة		
في ١ يناير	٥٩٦,٨٤٤	٥٩٦,٨٤٤
إضافات خلال السنة	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر	٥٩٦,٨٤٤	٥٩٦,٨٤٤
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	١,١٩٧	٨٧٠
المحمّل للسنة	٣٢٧	٣٢٧
المتعلق بالاستبعادات	-	-
في ٣١ ديسمبر	١,٥٢٤	١,١٩٧
صافي القيمة الدفترية	٥٩٥,٣٢٠	٥٩٥,٦٤٧

تشمل الاستثمارات العقارية للمجموعة ما يلي:

- تشمل الاستثمارات العقارية قطعة أرض في دبي، الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٥٦٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٦٨ مليون درهم). وتشمل القيمة الدفترية للأرض تكاليف تطوير متكبدة بقيمة ٨٨ مليون درهم.

  كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تعمل الإدارة مع طرف خارجي على خطة تطوير للعقار. 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 ٢٥٠ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٠٧,٧ مليون درهم).

٦ استثمارات عقارية (تابع)

- فلل في إمارة أبوظبي بالإمارات العربية المتحدة بقيمة دفترية تبلغ ٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٢ مليون درهم). وتقارب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية استناداً إلى أسعار السوق ٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢ مليون درهم). وهذه الفلل مخصصة للأنشطة التأجيرية، وبالتالي فهي مصنفة على أنها استثمارات عقارية.

- قطعة أرض في إمارة العين بالإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٥ مليون درهم)، وقامت الإدارة بتصنيف هذه الأرض كاستثمار عقاري، وهي حالياً محتفظ بها لتحقيق زيادة في قيمتها. ولا يتوقع أن تختلف القيمة العادلة للأرض كثيراً عن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال السنة، لم تكن هناك إيرادات إيجار (٢٠١٧: لا شيء) متعلقة بالاستثمارات العقارية، وبلغ مصروف الاستهلاك المحمل على بيان الدخل الموحد ما قيمته ٣٢٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٣٢٧ ألف درهم).

٧ موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الشهرة	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١
موجودات أخرى غير ملموسة	١٦,٠٠٠	١٧,٠٠٠

أ) *الشهرة الناشئة عن الاستحواذ*

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
أرابتك للإنشاءات ذ.م.م	٨٧,٩٦٣	٨٧,٩٦٣
شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (ذ.م.م)	٩,٠٨٦	٩,٠٨٦
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م	١٣٤,٩٤٥	١٣٤,٩٤٥
شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح	١٤,٨٤٢	١٤,٨٤٢
شركة إدروتيك اس ار ال	١,٩٠٥	١,٩٠٥
	٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١

يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال، عند الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج.

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

أ) *الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (تابع)*

أجرت المجموعة فحصاً لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة عن طريق خبير خارجي، وقد خلصت إلى أنه لا يوجد هناك أي انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: لا شيء). ولهذا الغرض، تم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد، وقد استند هذا التقدير على حساب القيمة قيد الاستخدام بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة لفترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو الذي ترى الإدارة أنه يقارب متوسط معدل النمو طويل الأجل للقطاعات التي تعمل فيها وحدات توليد النقد.

(١) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام

إن حساب القيمة قيد الاستخدام يتأثر بالافتراضات التالية:

- معدل زيادة الإيرادات
- هوامش الربح
- معدل الخصم

معدل نمو الإيرادات: تستند التقديرات إلى معدلات النمو المتوقعة في قطاع العمل والأداء التاريخي لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد. وقد تم تطبيق متوسط معدل نمو إيرادات بنسبة ٥,٨٢% سنوياً (٢٠١٧: ٥% و١٠% سنوياً).

هوامش الربح: تستند التقديرات إلى فرضية تحقيق مستوى مستقر من الأداء بناء على العقود القائمة والطلبيات المتوقعة. وقد تؤثر التغيرات في الظروف الاقتصادية ومستوى النشاط في قطاع الإنشاءات على هوامش الربح. تراوحت نسب هامش الربح من ٣,٧% إلى ٦,٩٦% (٢٠١٧: ٢,٨٨% إلى ٦,٧%).

معدل الخصم: تراوحت معدلات الخصم المستخدمة طوال فترة التقييم بين ١١,٧٦% و١٤,٨٣% سنوياً (٢٠١٧: ١٢,١٥% و١٥% سنوياً)، وهو ما يعكس المتوسط المرجح المقدر لتكلفة رأس المال للوحدات المولدة للنقد ومخاطر السوق المحددة وتكلفة الديون. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناء على بيانات السوق المتوفرة للعموم.

(٢) الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، ترى الإدارة أن التغيرات المحتملة التالية في أي من الافتراضات الرئيسية قد ينتج عنها تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، بما فيها الشهرة، عن القيمة القابلة للاسترداد.

	٢٠١٨	٢٠١٧
معدل نمو الإيرادات	١٠%-١٦%	١٠%-٢٠%
هامش الربح	١,٩%-٢%	١٠%-٢٠%
معدل الخصم	٥,٨%-٦%	١٧%-١٨%

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

	العلامة التجارية لأرابتك ألف درهم	عقود العملاء ألف درهم	موجودات أخرى غير ملموسة ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠١٧	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٣١٤,٠٥٥
إضافات	-	-	-	-
الانخفاض في القيمة	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٣١٤,٠٥٥
إضافات	-	-	-	-
الانخفاض في القيمة	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٣١٤,٠٥٥
الإطفاء المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٧	٩٢,٠٠٠	١٩١,٥٠٤	٨,٩٩٩	٢٩٢,٥٠٣
المحمّل للسنة (إيضاح ٢٥)	١,٠٠٠	٣,٥٥٢	-	٤,٥٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٣,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٢٩٧,٠٥٥
المحمّل للسنة (إيضاح ٢٥)	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٤,٠٠٠	١٩٥,٠٥٦	٨,٩٩٩	٢٩٨,٠٥٥
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٧,٠٠٠	-	-	١٧,٠٠٠

٨ استثمارات في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر، تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة مما يلي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
ديبا ليمتد	٢٠٩,٣٢٨	٢٢٣,٨٦٤

أ) ديبا ليمتد

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

شركة ديبا مدرجة في مركز دبي المالي العالمي في ناسداك دبي. ولا تتوفر معلومات مالية موجزة لديبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لأنها لم تعلن عن نتائجها بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

سجلت الإدارة حصة المجموعة من ربح هذه الشركة الزميلة بمبلغ ٨,٧٩٥ ألف درهم (٢٠١٧: ربح بمبلغ ٤٠,٩٧٠ ألف درهم) باستخدام المعلومات المالية المنشورة سابقاً لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتحديثات التداول لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. كما سجلت المجموعة توزيعات أرباح من الشركة الزميلة بقيمة ٢٣,٣٣١ ألف درهم (٢٠١٧: ٣,٧٣٣ ألف درهم).

ب) الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استبعدت المجموعة استثمارها في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية مقابل ٣,٣٦٧ ألف درهم مع تكبد خسارة من الاستبعاد بقيمة ٢,٥٠٤ ألف درهم.

٩ ضريبة الدخل

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها فيما عدا الإمارات العربية المتحدة والبحرين. ويخضع الدخل في بلدان ممارسة النشاط للضريبة بمعدلات تتراوح بين ٥% و٣٤%.

(أ) *ضريبة الدخل المسجلة في بيان الدخل الموحد*

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
يتكون مصروف الضريبة من		
مصروف الضريبة الحالية	٥,٧٩٦	١٦,٠٠٠
إيرادات الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس الفروق المؤقتة	(١,٤٥٩)	(٨٦)
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة	٤,٣٣٧	١٥,٩١٤

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

(ب) *أرصدة الضريبة المؤجلة*

تنتج موجودات الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة الخاصة بالممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٣,٨٢٣	٣,٧٣٧
التأثير على بيان الدخل الشامل الموحد	١,٤٥٩	٨٦
الرصيد الختامي	٥,٢٨٢	٣,٨٢٣

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة تعتبر غير متداولة.

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مطلوبات الضريبة الحالية		
كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٩,٩١٠	١٧,٠٣٠
مصروف الضريبة الحالية	٥,٧٩٦	١٦,٠٠٠
ضرائب مدفوعة خلال السنة	(١٢,٨٤٠)	(١٣,١٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٨٦٦	١٩,٩١٠

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٥٥,٤٦٢	٥٦,٧٨٥	-	-
ذمم مدينة من عقود	١,٨٣٠,٧٣١	١,٨٧٥,٩٧٥	-	-
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود	٢,٦٤١,٩٢٨	٢,٩٨١,١٩٣	-	-
	٤,٥٢٨,١٢١	٤,٩١٣,٩٥٣	-	-
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٣٣٤,٥٢١)	(٢٦٥,٣٨٢)	(١,٧٣٦)	-
	٤,١٩٣,٦٠٠	٤,٦٤٨,٥٧١	(١,٧٣٦)	-
محتجزات مدينة	٨٤٤,١٥٣	٦٣٩,٩٤٥	٥٣٨,٧٥٤	٧٥١,٨٩٩
المجموع	٥,٠٣٧,٧٥٣	٥,٢٨٨,٥١٦	٥٣٧,٠١٨	٧٥١,٨٩٩

إن حد التعرّض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يتمثل في قيمة كل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

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

تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المقتطعة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. ويتم تحرير تلك المبالغ عند استيفاء الالتزامات التعاقدية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة من العقود أرصدة عميلين بإجمالي مبلغ ٣٣٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٤٦ مليون درهم)، يمثل كل منهما أكثر من ٥% من إجمالي رصيد الذمم المدينة من العقود. ولا تتوقع المجموعة أن تتكبد أي خسائر من هذه الذمم المدينة نظراً لتاريخ الدفع الذي يتمتع به هذان العميلان.

تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى بقيمة ٣٣٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٦٥ مليون درهم). وقد تم تحديد هذا المخصص بناءً 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.

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تم خصمها من الذمم المدينة التجارية والأخرى هي على النحو التالي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
في ١ يناير	٢٦٥,٣٨٢	٢٩٨,٤٧٨
مخصصات لتأثير التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٣٩)	١١٢,٦٧٩	-
حذف ذمم مدينة تجارية	(٣٣,٨٥٤)	(١,١٧٥)
مخصص معكوس خلال السنة	(٩,٠٢٥)	(٣١,٤٣٠)
مخصص مرصود خلال السنة (إيضاح ٢٦)	١,٠٧٥	٢,٤٩١
متعلق باستبعاد شركة تابعة	-	(٢,٩٨٢)
في ٣١ ديسمبر	٣٣٦,٢٥٧	٢٦٥,٣٨٢

المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقود معروضة صافية من مخصص الانخفاض في القيمة البالغ ٣٩,٢٠٩ ألف درهم (٢٠١٧: ٣٩,٢٠٩ ألف درهم).

ذمم مدينة من العقود وذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المبيعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي، ويستحق سدادها عموماً في غضون ٩٠ يوماً، ولذلك يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح ٢.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تمتلك المجموعة صافي أرصدة مدينة بمبلغ ١٥٣ مليون درهم بعد الأخذ في الاعتبار الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى القائمة من العميل، والدفعات المباشرة التي دفعت إلى موردي المجموعة من قبل العميل، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها المسجلة في الدفاتر. تجري المفاوضات مع العملاء لاسترداد المبالغ. وبناءً على العقود والمراسلات مع العملاء، ترى الإدارة أن المجموعة يحق لها بموجب العقود استرداد المبالغ بالكامل، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة.

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

ذمم مدينة من العقود وذمم مدينة تجارية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة الذمم المدينة من العقود العاملة بالكامل ما قيمته ٤٥٩,٦٥٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٥١٤,٤٦٨ ألف درهم).

تشتمل الذمم المدينة من العقود للمجموعة على ذمم مدينة بقيمة دفترية قدرها ١,٠٣٤,٨١٧ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٠٩٦,١٢٥ مليون درهم) والتي تأخر سدادها كما في تاريخ التقرير ولم تقم المجموعة برصد مخصص لها لأنه لم يحدث أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ولا تزال هذه المبالغ قابلة للاسترداد. ولا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على هذه الأرصدة.

أعمار الأرصدة التي تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر	٥٣٢,٩٨٨	٥٥٥,١٦٩
متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر	٥٠١,٨٢٩	٥٤٠,٩٥٦
	١,٠٣٤,٨١٧	١,٠٩٦,١٢٥

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود والذمم المدينة التجارية، تدرس المجموعة أي تغيرات في الجودة الائتمانية لهذه الذمم من تاريخ منح الائتمان ولغاية تاريخ التقرير. وفي تاريخ التقرير، أخذت الإدارة بالاعتبار ظروف السوق الراهنة عند تقييم الجودة الائتمانية لهذه الذمم. كما عقد أعضاء مجلس الإدارة اجتماعات منتظمة مع عملاء العقود للتفاوض حول شروط الدفع لضمان الملاءة الائتمانية للمستخدمين النهائيين. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير متجانسة. وعليه، ومع الأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل المذكورة أعلاه، يرى مجلس إدارة المجموعة بأنه لا توجد حاجة لوضع مخصص ائتماني إضافي كبديل عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الحالي والمبين أعلاه.

بلغت أعمار الذمم المدينة من العقود والذمم المدينة التجارية المنخفضة القيمة والتي في مقابلها تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٣٦,٢٥٧ ألف درهم (٢٠١٧:٢٦٥,٣٨٢ ألف درهم).

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

١٠-١ مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢,٦٤١,٩٢٨	٢,٩٨١,١٩٣
المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢١)	(٦٦,٤٥٥)	(١٧١,٩٢١)
	٢,٥٧٥,٤٧٣	٢,٨٠٩,٢٧٢
تكاليف عقود متكبدة مضافاً إليها الأرباح المسجلة ناقصاً الخسائر المسجلة حتى تاريخه على المشاريع قيد الإنجاز	٤١,٣٤٤,٨٧٥	٣٦,٦١٥,٩٢٩
ناقصاً: الدفعات المرحلية	(٣٨,٧٦٩,٤٠٢)	(٣٣,٨٠٦,٦٥٧)
في ٣١ ديسمبر	٢,٥٧٥,٤٧٣	٢,٨٠٩,٢٧٢

نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدنية غير المتداولة والمحتجزات، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة نظراً لاستخدام معطيات غير جديرة بالملاحظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

١١ موجودات مالية أخرى

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
موجودات مالية بالتكلفة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أسهم غير متداولة	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة				
ودائع ثابتة مرهونة	٨٠,٨٤٣	٦٣,٤٥٩	-	-
ودائع هامشية	١٢٤,٨٧٠	١١٨,٩٦٨	-	-
	٢٠٥,٧١٣	١٨٢,٤٢٧	١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢
مجموع الموجودات المالية الأخرى	٢٠٥,٧١٣	١٨٢,٤٢٧	-	١٧,٢٨٢

١١ موجودات مالية أخرى(تابع)

تتضمن الأسهم غير المتداولة استثمارات في مشروع مدينة الوعب، بقطر. وحيث إنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بدقة، فقد تم إدراجه بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة البالغ ١,١١٠ ألف درهم (٢٠١٧: ١,١١٠ ألف درهم). ولدى المجموعة النية للاحتفاظ بهذا الاستثمار للنمو المستقبلي أو لحين حصولها على سعر تخارج مناسب.

تتضمن الودائع الثابتة المرهونة والودائع المرهونة ودائع محتجزة مقابل تسهيلات بنكية وتأشيرات العمل.

١٢ مخزون

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مخزون الحديد اللازم لمشاريع محددة	٩,٣٤٤	١٣,٥٥٠
مواد بناء أخرى	٧٥,٠٢٧	٨٠,٥٤١
أعمال قيد الإنجاز	٤٢,٧٣٨	٢٢,٢١٧
خرسانة جاهزة ومواد أخرى ذات علاقة	٦,١٧٢	٦,٢٥٨
	١٣٣,٢٨١	١٢٢,٥٦٦
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون	(٢,٦٩١)	(٥,٦٢٠)
	١٣٠,٥٩٠	١١٦,٩٤٦

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المخزون:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
في ١ يناير	٥,٦٢٠	١٦,٥٤٤
مخصص مسجل خلال السنة (إيضاح ٢٦)	٥٠	٥٢٥
عكس مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٧)	(٢,٩٧٩)	(٩,١٤٤)
استبعاد شركة تابعة	-	(٢,٣٠٥)
في ٣١ ديسمبر	٢,٦٩١	٥,٦٢٠

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة على النحو الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة وذلك بناء على شروط متفق عليها بين الأطراف. وتتألف الأطراف ذات العلاقة من مساهمي المجموعة الذين يملكون القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ هام، إضافة إلى أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت التابعة لهم والشركات الخاضعة للملكية المشتركة و/أو الإدارة والسيطرة المشتركة وشركائهم وكبار موظفي الإدارة. وتعتبر المجموعة أن شركاء العمليات المشتركة والحصص غير المسيطرة كأطراف ذات علاقة. وتقرر الإدارة أحكام وشروط المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك الرسوم الأخرى.

أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
عمليات مشتركة		
مبالغ مستحقة من شركاء العمليات المشتركة	٥٦١,٢٣١	٦٣٤,٧١٣
مساهمون	-	٧٣,٧٨٨
أطراف أخرى ذات علاقة		
منشآت خاضعة لملكية وإدارة مشتركة		
مدينة الوعب ش.ذ.م.م، الدوحة، قطر	٢,٥٥٢	٢,٥٥٢
أرابتك - مساواة ذ.م.م	٧,٣٥٣	-
أخرى	٥,٠٢٤	٣,٣٥٦
	١٤,٩٢٩	٥,٩٠٨
	٥٧٦,١٦٠	٧١٤,٤٠٩

ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
عمليات مشتركة		
مبالغ مستحقة لشركاء العمليات المشتركة	٣٩٠,٣٦٩	٤٥٨,٧٩٦
مساهمون	٧,٠٤٨	-
شركة زميلة		
شركة دبا إنتربورز ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٨٥٥	٣٩,٣٠٤
أطراف أخرى ذات علاقة		
منشآت خاضعة لملكية وإدارة مشتركة		
مجموعة ناصر بن خالد آل ثاني وأولاده وأطرافها ذات العلاقة، قطر	٣١,٦٨٦	٣٣,٢٢٧
أخرى	٧,٠٧١	٤,٩٤١
	٣٨,٧٥٧	٣٨,١٦٨
	٤٨٧,٠٢٩	٥٣٦,٢٦٨

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) قرض من طرف ذي علاقة

في ١٣ يوليو ٢٠١٦، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع شركة آبار للاستثمار (مساهم) للحصول على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٤٠٠ مليون درهم لدعم تنفيذ المشاريع. وكما في ٢٢ يونيو ٢٠١٧، تمت تسوية الرصيد المسحوب من القرض بمبلغ ٣٩٩,٦٣٥ ألف درهم من متحصلات إصدار الأسهم.

(د) كانت طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها على النحو التالي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
عمليات مشتركة		
قوى عاملة ومصاريف أخرى للعمليات المشتركة	٦٤,٥٤٣	٤٧,٣١٥
مساهمون		
إيرادات عقود وأخرى	٢٣,١١٩	٣٩,٩٦١
أطراف أخرى ذات علاقة		
إيرادات عقود وأخرى	٩٨,٢٢٩	١٤٨,٠١٥
تكاليف تعاقد من الباطن	١٠,١٣٤	١٩,٢٣٦
استئجار معدات	-	١٢٥
أجور ورواتب	-	١١٧

بعض المتعاقدين من المجموعة هم منشآت خاضعة لسيطرة حكومة إمارة أبوظبي. تدخل المجموعة في معاملات مع هذه المنشآت في سياق الأعمال الاعتيادي (تقديم خدمات الإنشاءات). وفيما يلي قائمة بجميع الأرصدة والمعاملات 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
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٦٧٦,٥٥٢	٩٩١,٤٦٦	٤٠٣,٩٤٤	٣٨٢,٩١٨	٥٢٣,١٨٥
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٢٠٤,١٩٢	١,٢٣٣,١٦٢	٤٧٨,٦٣٩	٤٠٧,٨٠٤	٩٧٩,٢٧٧

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ه) فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال السنة:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
منافع قصيرة الأجل	١٣,٥١٢	١٠,٤٦٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧٥١	١,٠٩٤
أتعاب حضور جلسات لأعضاء مجلس الإدارة	٩,٢٠٠	-
حوافز	٩,٢١٨	-

يحدد مجلس الإدارة تعويضات كبار المديرين التنفيذيين وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة.

(و) تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال عقود مبلغ ٦٦٨ ألف درهم (٢٠١٧: لا شيء) مستحق السداد من أحد المساهمين.

دخلت المجموعة في سياق العمل الاعتيادي في معاملات مختلفة تشمل القروض والودائع البنكية مع مؤسسات مالية والتي قد تكون غالبيتها مملوكة من قبل حكومة إمارة أبوظبي. إن تأثير هذه المعاملات مدرج في البيانات المالية الموحدة. يتم الدخول في هذه المعاملات بشروط مماثلة لتلك السائدة ضمن معاملات تجارية اعتيادية.

يشمل النقد وما في حكمه والقروض مبلغ ٣٢٤,٤٣٢ ألف درهم (٢٠١٧: ١٤٤,٤٧٦ ألف درهم) ومبلغ ٥٤٠,١٨١ ألف درهم (٢٠١٧: ٦٤٨,٩٣٧ ألف درهم)، على التوالي، لدى/ من شركات تملك حكومة إمارة أبوظبي حصصاً فيها. تشمل تكلفة التمويل مبلغ ٣٠,٥٨٢ ألف درهم (٢٠١٧: ٢١,٠٥٠ ألف درهم) فيما يتعلق بالأرصدة لدى هذه الشركات.

١٤ موجودات متداولة أخرى

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٣٩,٠٦٩	١٥٣,٢٤٠
ذمم مدينة أخرى	١٤٦,٥٦٤	١٦٣,٦٢٨
مستحق من موظفين	٣,٦٦٨	١٨,٥١٥
	٢٨٩,٣٠١	٣٣٥,٣٨٣

١٥ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة البنكية والنقد والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها من قبل المجموعة، صافية من السحوبات البنكية على المكشوف. وفيما يلي التفاصيل:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	٨٩٨,٧٢٨	٨٩٢,١٧٧
ودائع بنكية قصيرة الأجل	٣٧٠,٨٤٧	٢٥١,٩٦٧
أرصدة بنكية ونقد	١,٢٦٩,٥٧٥	١,١٤٤,١٤٤
ودائع مستحقة بعد ثلاثة أشهر	(٤٠,٩١٢)	(٤٠,٠٠٠)
سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٨)	(٣٥٣,٧٦٥)	(٦٠٣,٣٩٥)
النقد وما في حكمه لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد	٨٧٤,٨٩٨	٥٠٠,٧٤٩

تحمل الودائع لأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ١,٩% إلى ٣% (٢٠١٧: ١% إلى ٢,٢٥%) سنوياً.

١٦ رأس المال

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم)	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.

١٧ احتياطيات

(أ) *احتياطي قانوني*

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تكوين احتياطي قانوني بتخصيص ما لا يقل عن ١٠% من صافي أرباحها السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% على الأقل من رأس المال. ولا يتم توزيع الاحتياطي القانوني إلا في الظروف المحددة وفقاً للقانون.

تمشياً مع توصية مجلس الإدارة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦ على قرار بتخفيض الخسائر المتراكمة عن طريق استخدام الاحتياطي القانوني. وبناء عليه، تم خصم مبلغ ١,٠٠٤,٤٣٤ ألف درهم من الاحتياطي القانوني مقابل الخسائر المتراكمة اعتباراً من تاريخ القرار. تم إجراء تحويل بقيمة ٢٥,٦٥٣ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٢,٣٠٥ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ الاحتياطي القانوني ١٥٥,٩٠٩ ألف درهم بما يمثل ١٠,٤% من رأس المال المصدر (٢٠١٧: ١٣٠,٢٧٩ ألف درهم بما يمثل ٨,٧% من رأس المال المصدر).

(ب) *احتياطيات أخرى*

تمثل الاحتياطيات الأخرى الاحتياطيات التي تم تكوينها عند الاستحواذ على حصص إضافية في بعض الشركات التابعة.

١٨ قروض بنكية

	متداولة		غير متداولة	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٥)	٣٥٣,٧٦٥	٦٠٣,٣٩٥	-	-
أوراق قبول	٣٠٥,٧٥٥	١٦٦,٤٤١	-	-
خصم شهادة الدفع للمشروع	٢٠,٠٩٧	٨٦,٠٩٣	-	-
إيصالات أمانة	٩٧,٥٤٦	٢٩١,٣٢١	-	-
قروض لأجل	٧١٩,٩٣٣	٦٩٦,١٨٣	٥٥٩,٩١١	٧٩٠,٣٣٨
المجموع	١,٤٩٧,٠٩٦	١,٨٤٣,٤٣٣	٥٥٩,٩١١	٧٩٠,٣٣٨

سحوبات بنكية على المكشوف

تم الحصول على السحوبات البنكية على المكشوف من بنوك تجارية وتخضع لفائدة بمعدلات إيبور ومصرف الكويت المركزي + هوامش بنسبة ١,٥% إلى ٥% سنوياً (٢٠١٧: معدلات إيبور + هوامش بنسبة ١,٥% إلى ٥% سنوياً).

أوراق قبول وإيصالات أمانة

تخضع أوراق القبول لرسوم العمولات. ويتم الحصول إيصالات الأمانة من بنوك تجارية، وتستحق السداد خلال فترة ١٨٠ يوماً وتخضع لمعدلات إيبور ومصرف الكويت المركزي + هوامش بنسبة ٢,٥% إلى ٣,٥% سنوياً (٢٠١٧: هوامش بنسبة ٢,٥% إلى ٣,٥% سنوياً).

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.

١٨ قروض بنكية (تابع)

قروض لأجل

يستحق دفع القروض لأجل كما يلي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
عند الطلب أو خلال سنة واحدة	٧١٩,٩٣٣	٦٩٦,١٨٣
في السنة الثانية	٢٣٩,٠١٣	٢١٣,٣٠٥
اعتباراً من السنة الثالثة فصاعداً	٣٢٠,٨٩٨	٥٧٧,٠٣٣
	١,٢٧٩,٨٤٤	١,٤٨٦,٥٢١
ناقصاً: مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً (تظهر ضمن المطلوبات المتداولة)	(٧١٩,٩٣٣)	(٦٩٦,١٨٣)
	٥٥٩,٩١١	٧٩٠,٣٣٨

فيما يلي تفاصيل القروض لأجل:

قرض لأجل	الغرض	السعر	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
قروض لأجل ١	ممتلكات ومنشآت ومعدات	معدل إيبور + ٣,٢٥% - ٣,٩٥% سنوياً	-	١٧,٥٠٠
قروض لأجل ٢	رأس المال العامل	معدل إيبور +٢,٥% - ٥% سنوياً	١,٢٧٩,٨٤٤	١,٤٦٩,٠٢١
			١,٢٧٩,٨٤٤	١,٤٨٦,٥٢١

تم الحصول على القروض لأجل أعلاه من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، وتستحق السداد من خلال أقساط شهرية وربع سنوية ونصف سنوية متساوية بقيم مختلفة.

تشمل القروض لأجل قروضاً بقيمة ٢١٦,٥٣٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٧٨,٥١٥ ألف درهم) تتعلق بالشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية والتي تم إيقاف توحيدها خلال سنة ٢٠١٧. وتمثل هذه الأرصدة حصة المجموعة في المطالبات بموجب ضمانات مؤسسية صادرة عن المجموعة بالنيابة عن الشركات التابعة التي تم إيقاف توحيدها.

١٩ محتجزات دائنة

تمثل المحتجزات الدائنة المحتجزات المقتطعة من قبل المجموعة من الدفعات المستحقة إلى المقاولين من الباطن. وقد أصبحت هذه المبالغ باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة مستحقة السداد في فترة تتجاوز سنة واحدة من نهاية فترة التقرير.

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مجموع المحتجزات الدائنة	٧٤٢,٥٤٠	٦٩١,١٠٨
ناقصا: محتجزات دائنة - الجزء المتداول (إيضاح ٢١)	(٣٨١,٣٠٦)	(٣٠٤,٦٤٠)
محتجزات دائنة - الجزء غير المتداول	٣٦١,٢٣٤	٣٨٦,٤٦٨

٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تم رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بافتراض أن الحد الأقصى للمبالغ المستحقة الدفع يستند إلى التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بنهاية فترة التقرير.

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في البلدان التي تزاول فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. كما تم تقدير الزيادات المستقبلية للرواتب بما يتناسب مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع سلم الرواتب لدى المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. وفي إطار عملية التقييم، افترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادات / الترقيات والالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة عن طريق خصم الالتزام إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم ملائم. ويتم بيان ذلك في الجداول التالية.

يلخص الجدول التالي عناصر صافي مصروف المنافع المسجلة ضمن بيان الدخل الموحد:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
صافي مصروف المنافع		
تكلفة الخدمة الحالية	٥١,٥٦٤	٥٢,١٢٧
تكلفة الفائدة	٤,٠٣١	٩,٢٧٢
صافي المصروف المسجل في بيان الدخل الموحد	٥٥,٥٩٥	٦١,٣٩٩
صافي الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر	١٩,٦٨١	(٩,٤٠٢)

٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة هي على النحو التالي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠٠,٥١٠	٢٠٧,٦٨٨
تكلفة الخدمة الحالية	٥١,٥٦٤	٥٢,١٢٧
تكلفة الفائدة	٤,٠٣١	٩,٢٧٢
منافع مدفوعة خلال السنة	(٥٩,٧٤١)	(٥٨,٨٥٨)
(أرباح) / خسائر اكتوارية مسجلة في الدخل الشامل الآخر	١٩,٦٨١	(٩,٤٠٢)
استبعاد شركة تابعة	-	(٣١٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١٦,٠٤٥	٢٠٠,٥١٠

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

	٢٠١٨	٢٠١٧
معدل الخصم السنوي	%٦	%٦
معدل زيادة الراتب السنوي		
الموظفو	%٦	%٥
العمال	%٤	%٣,٢٥

يبين ما يلي تحليل الحساسية للمطلوبات بسبب التغير في الافتراضات الاكتوارية:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%	(٥,٢٢٣,٨٥٠)	(٦,٥٢٨,٦٤٦)
النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%	٥,٥٥٦,٠٩٠	٦,٩٨٢,٩١١
الزيادة في تضخم الراتب بنسبة ١%	١٠,١٨٢,١٧٤	١٢,٠٣١,٢٣٩
النقص في تضخم الراتب بنسبة ١%	(٩,٧٧٠,٥٧٤)	(١١,٦٢٤,٥٠٧)

٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
ذمم دائنة تجارية	١,١٩٥,٥٥٣	١,٠٠٥,٦٦٥
مبالغ مستحقة لمقاولين من الباطن	٢,٠٦٠,٨٢٧	٢,٠٩٣,٢٢١
محتجزات دائنة - الجزء المتداول (إيضاح ١٩)	٣٨١,٣٠٦	٣٠٤,٦٤٠
مبالغ مستحقة لعملاء عن أعمال عقود (إيضاح ١٠-١)	٦٦,٤٥٥	١٧١,٩٢١
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١,٠٣٧,٢٠٥	١,٢٣٩,٨٥٥
	٤,٧٤١,٣٤٦	٤,٨١٥,٣٠٢

٢٢ إيرادات

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
إيرادات عقود	٩,٢٥٠,٦٣٠	٨,٥١٦,٧٣٥
بيع خرسانة جاهزة / سابقة الصب	١٦٧,٤٨٦	٢٣١,٠٠١
إيرادات قسم تصريف المياه	٢٤٦,٦٧١	١٥١,١٦١
إيرادات قسم الآلات	٤٠,٩٧٦	٥٠,٢٧٤
إيرادات أخرى	١٤٧,٢٢٦	١٩١,٩٦٦
	٩,٨٥٢,٩٨٩	٩,١٤١,١٣٧

٢٣ تكاليف مباشرة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
تكاليف عقود	٨,٧٨٥,٩٦٨	٨,١٦٤,٧٣٦
بيع خرسانة جاهزة / سابقة الصب	١٤٠,٥٣٧	١٨٨,٨٨٩
تكاليف قسم تصريف المياه	٢١٥,٣٤٣	١٣٧,٤٦٦
تكاليف قسم الآلات	٣٦,٤١١	٤١,٣٤٩
تكاليف أخرى	٣٩,٤٩٥	١٤٨,٩٧٧
	٩,٢١٧,٧٥٤	٨,٦٨١,٤١٧

٢٤ إيرادات الاستثمار

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
إيرادات الفوائد	٤,٠٨٠	٨,٠١١
ربح من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٤ (ب))	-	١,٩٢٢
	٤,٠٨٠	٩,٩٣٣

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
رواتب ومنافع أخرى للموظفين	١٩٣,٢٠١	٢٠٢,٠٤٤
أتعاب استشارات	٦٦٢	١,١٨٧
مصاريف عطاءات	١٧,٢١٧	١٧,٧٤٢
استهلاك (موزع) (إيضاح ٥)	٨,٦٤٩	٩,١٥٠
مصاريف سفر	٢,١٢٣	٦,٦٣١
إيجار مكتب - عقود إيجار تشغيلي	٦,٧٨٨	١٢,٩٢٨
مصاريف بيع	٥١٠	٢,٢٤٨
تكنولوجيا معلومات واتصالات ومرافق	٣,٥٢٥	٣,٩٠٨
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	١,٠٠٠	٤,٥٥٢
مصاريف قانونية	٥,١١٦	٥,٣٠١
أخرى	٥٨,٧١٨	٥٣,٦٢٣
	٢٩٧,٥٠٩	٣١٩,٣١٤

٢٦ خسائر الانخفاض في القيمة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠)	١,٠٧٥	٢,٤٩١
خسائر انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)	٥٠	٥٢٥
	١,١٢٥	٣,٠١٦

٢٧ إيرادات أخرى - بالصافي

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	١,٠٩٧	(٢,٣٥٤)
مبيعات خردة	١,٣٧٢	١,٠٢٠
إيرادات الإيجار	٢,٥٤٣	٣,٣٣٣
رد مطلوبات	٣,٦١٣	٣,٣٩٢
عكس مخصص المخزون خلال السنة (إيضاح ١٢)	٢,٩٧٩	٩,١٤٤
أخرى	٣,٣٤١	٨,٩١٨
	١٤,٩٤٥	٢٣,٤٥٣

٢٨ تكاليف التمويل - بالصافي

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
تكلفة فوائد على قروض	١١١,٣٣٥	٩٣,٢١٥
إيرادات فوائد على ذمم مدينة تجارية غير متداولة	-	(٣١٢)
(إيرادات) / تكاليف فوائد على محتجزات غير متداولة مدينة	(١,٨١٩)	١١,٧٥٣
إيرادات فوائد على محتجزات دائنة غير متداولة	(٦,٠٤٨)	(٥,٧٤٥)
	١٠٣,٤٦٨	٩٨,٩١١

تتعلق تكلفة الفوائد على المحتجزات المدينة والدائنة غير المتداولة باتفاق المجموعة على خطط دفع طويلة الأجل لبعض الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية، بالإضافة إلى المحتجزات التي تستحق السداد بعد انتهاء الحد الأدنى من فترة الخدمة الخاصة بالعقود المنجزة. وفي تاريخ البدء، يتم تسجيل مبلغ الخصم كإيرادات فوائد أو مصاريف فوائد. ويتم تقدير المدفوعات التي سيتم قبضها أو دفعها على المدى الطويل، مما يؤدي إلى تسجيل مصاريف الفوائد أو إيرادات الفوائد عند الإطفاء حتى الاستحقاق. ويتم تكوين مخصص لمخاطر استرداد الذمم المدينة ضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

تُحتسب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم ربح السنة العائد لمساهمي الشركة بقيمة ٢٥٦,٢٩٩ ألف درهم (٢٠١٧: ربح السنة بقيمة ١٢٣,٠٥٣ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٧: ١,١٨٣,٠٥٨ ألف درهم).

٣٠ مطلوبات طارئة والتزامات

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مطلوبات طارئة		
ضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات	٥,٠٤٠,٥٥٩	٤,٤٤٣,٩٨٦
ضمانات دفعات مقدمة	٢,٠٠٣,٤٤٢	٢,٤٩٨,٠١٢
ضمانات محتجزة	١,٠٧١,١٢٦	٧١٩,٣٧١
خطابات اعتماد	٣٩٦,٢٦١	٤٩٦,١٣٥
ضمانات مالية	١٥٥,٠٥٢	١٦٢,١٨٨
ضمانات عمّالية	٤٦,٢٤٨	٤١,٧٢٢

تعد المجموعة طرفاً في عدد من الدعاوى القضائية في سياق عملها الاعتيادي. 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.

خلال السنة، رفع طرف ثالث دعوى قضائية أمام محاكم دبي بحق المجموعة وشريكها في المشروع المشترك، إلى جانب مدعي عليهم آخرين، فيما يتعلق بمشروع تم إنجازه في وقت سابق. ولا تزال إجراءات الدعوى في مراحلها الأولى، ولم تقدم المحكمة للمدعي عليهم حتى الآن مجموعة المستندات المقدمة من المدعي. وبالتالي، لا يمكن للإدارة والمستشار القانوني للمجموعة تقديم تقييم حول النتيجة المرجحة ونطاق الخسائر المحتملة، إن وجدت، في هذه المرحلة.

٣١ التزامات الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي المسجلة ضمن المصاريف في بيان الدخل الموحد للسنة	١١٦,٧٠٢	٢٥١,٧٦٣

في نهاية فترة التقرير، كان لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء تستحق كالتالي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
خلال سنة واحدة	١٤٩,١٣٧	٢٤٢,٦٩١
سنتان إلى خمس سنوات	٢٤٣,١٢١	٥٧٢,٢٧٠
أكثر من خمس سنوات	١٣٦,٧٣٠	٢٣٥,٩٩٣
	٥٢٨,٩٨٨	١,٠٥٠,٩٥٤

تمثل دفعات الإيجار التشغيلي ذمم إيجار دائنة من قبل المجموعة مقابل أراضي ومباني وسكنات عمال معينة ومركبات مؤجرة.

٣٢ تقارير القطاعات

معلومات رئيسية حول 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. ويتم حذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

٣٢ تقارير القطاعات (تابع)

فيما يلي معلومات بيان الدخل القطاعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	الإنشاءات ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
إيرادات	٦,٨٦٣,٤٩٧	٢,٥٦١,٠٥٣	٩٣٣,٩١٧	٢٣٩,٤٥٢	(٧٤٤,٩٣٠)	٩,٨٥٢,٩٨٩
توقيت الاعتراف بالإيرادات						
بمرور الوقت	٦,٨٦٣,٤٩٧	٢,٥٦١,٠٥٣	٩٣٣,٩١٧	٨,٨٦٥	(٧٤٣,٩٧٩)	٩,٦٢٣,٣٥٣
في نطاق زمني معين	-	-	-	٢٣٠,٥٨٧	(٩٥١)	٢٢٩,٦٣٦
مجموع الإيرادات	٦,٨٦٣,٤٩٧	٢,٥٦١,٠٥٣	٩٣٣,٩١٧	٢٣٩,٤٥٢	(٧٤٤,٩٣٠)	٩,٨٥٢,٩٨٩
تكاليف مباشرة	(٦,٤٠٢,٣٣٢)	(٢,٤٨٠,٢٣٣)	(٨٤٥,٠٩٧)	(٢٣٥,٠٢٢)	٧٤٤,٩٣٠	(٩,٢١٧,٧٥٤)
إجمالي الربح	٤٦١,١٦٥	٨٠,٨٢٠	٨٨,٨٢٠	٤,٤٣٠	-	٦٣٥,٢٣٥
إيرادات الاستثمار	٢,٢٥٤	٢٥٣	٥٩٣	٩٨٠	-	٤,٠٨٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤٧,٩٥٢)	(٦٢,٠٥٩)	(١٨,٦٩٠)	(٦٨,٨٠٨)	-	(٢٩٧,٥٠٩)
خسائر الانخفاض في القيمة	(١,١٢٥)	-	-	-	-	(١,١٢٥)
إيرادات أخرى - بالصافي	٦,٤١٨	٣,٠٦٢	٧٧٧	٤,٦٨٨	-	١٤,٩٤٥
تكاليف تمويل - بالصافي	(٤٩,٦٤٢)	(١٨,٧٠٥)	(١٠,٩٩٤)	(٢٤,١٢٧)	-	(١٠٣,٤٦٨)
حصة من ربح شركة زميلة	-	-	-	٨,٧٩٥	-	٨,٧٩٥
مصروف ضريبة الدخل	(٢,٧٣٣)	(١,٠٣٤)	(٥٧٠)	-	-	(٤,٣٣٧)
صافي نتائج القطاع	٢٦٨,٣٨٥	٢,٣٣٧	٥٩,٩٣٦	(٧٤,٠٤٢)	-	٢٥٦,٦١٦

٣٢ تقارير القطاعات (تابع)

فيما يلي معلومات بيان الدخل القطاعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	الإنشاءات ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
إيرادات	٦,٦٨٦,٦٤٢	١,٥٦٤,٦٧٥	١,٣٢٣,٧٣٩	٣٥٤,٩٩٣	(٧٨٨,٩١٢)	٩,١٤١,١٣٧
توقيت الاعتراف بالإيرادات						
بمرور الوقت	٦,٦٨٦,٦٤٢	١,٥٦٤,٦٧٥	١,٣٢٣,٧٣٩	-	(٧٨٨,٩١٢)	٨,٧٨٦,١٤٤
في نطاق زمني معين	-	-	-	٣٥٤,٩٩٣	-	٣٥٤,٩٩٣
مجموع الإيرادات	٦,٦٨٦,٦٤٢	١,٥٦٤,٦٧٥	١,٣٢٣,٧٣٩	٣٥٤,٩٩٣	(٧٨٨,٩١٢)	٣٥٤,٩٩٣
تكاليف مباشرة	(٦,٣٤٨,٥٥٧)	(١,٥٠٠,٦٤٤)	(١,٢٨١,٦١٥)	(٣٣٩,٥١٣)	٧٨٨,٩١٢	(٨,٦٨١,٤١٧)
إجمالي الربح	٣٣٨,٠٨٥	٦٤,٠٣١	٤٢,١٢٤	١٥,٤٨٠	-	٤٥٩,٧٢٠
إيرادات الاستثمار	٢,١٠٧	٤٨١	٦٧٠	١١,٢٤٢	(٤,٥٦٧)	٩,٩٣٣
مصاريف عمومية وإدارية	(١٨١,٠٦٩)	(٥٣,٦٨٥)	(٢١,١٩٢)	(٦٩,٩٨٨)	٦,٦٢٠	(٣١٩,٣١٤)
خسائر الانخفاض في القيمة	(٣,٠١٦)	-	-	-	-	(٣,٠١٦)
إيرادات أخرى - بالصافي	١١,٥٢٩	٤,٥٢٧	(٢٢٢)	٩,٧٩١	(٢,١٧٢)	٢٣,٤٥٣
تكاليف تمويل - بالصافي	(٤٦,٠٠٩)	(١١,٥٤٥)	(١٦,٨٢٢)	(٢٨,٢١٧)	٣,٦٨٢	(٩٨,٩١١)
حصة من ربح شركة زميلة	-	-	-	٤٠,٩٧٠	-	٤٠,٩٧٠
مصروف ضريبة الدخل	(١٣,٤٣٥)	(٢,٠٩٧)	(٣٨٢)	-	-	(١٥,٩١٤)
صافي نتائج القطاع	١٠٨,١٩٢	١,٧١٢	٤,١٧٦	(٢٠,٧٢٢)	٣,٥٦٣	٩٦,٩٢١

٣٢ تقارير القطاعات (تابع)

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات القطاعية ومعلومات أخرى حول القطاعات التشغيلية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

	الإنشاءات ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الصناعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
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)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
موجودات القطاع	٧,٨٥٢,٤٣٤	١,٧٠٣,٩٩٣	١,٢٢٥,٨٩٩	٢,٨٤٣,٦٦٧	(١,٦٨٣,٠٨٢)	١١,٩٤٢,٩١١
مطلوبات القطاع	(٨,١٨٠,٣١٢)	(١,٧٨٤,٠٩٧)	(١,٠٣٨,٦٧٧)	(١,٢٨٨,١٩٣)	١,٦٨٨,٨٦٦	(١٠,٦٠٢,٤١٣)

٣٣ الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ودمج الأعمال

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة الأقلية المتبقية في شركة أرابتك مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين البالغة ٢٥% مقابل ٧ مليون درهم، ما ترتب عليه زيادة حصة ملكيتها إلى ١٠٠%.

٣٤ استبعاد الشركات التابعة

أ) فقدان السيطرة على شركات المملكة العربية السعودية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قررت المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من خلال التقييم أنها فقدت سيطرتها على شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية. وقد استند تقييم الإدارة السابق للسيطرة على هذه المنشآت على القدرة العملية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة والتأثير على العوائد المتغيرة لهذه المنشآت. وترى الإدارة أنه نظراً لتوقف العمليات الرئيسية لهذه الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية، لا يوجد هناك أنشطة إضافية ذات صلة تمارس المجموعة سيطرتها عليها أو تمارس عليها نفوذاً فعالاً. وعليه، تم إيقاف توحيد هذه الشركات التابعة وتصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١١).

كانت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الشركات التابعة كما في تاريخ إيقاف التوحيد كما يلي:

	٢٠١٦ ألف درهم
الموجودات	
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٩٤,٨٢٦
مخزون	٥٥,٧٤٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٧١,٧٤١
موجودات متداولة أخرى	٩,٢٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٠٨٧,٣١٥
نقد وما في حكمه	١٤,٢١٤
	١,٥٣٣,٠٤٩
المطلوبات	
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥,٨٧٦
قروض بنكية	٥٣٨,١٠٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٣٧,٧٥٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٩٧,٧٨٧
	١,٣٧٩,٥١٩
صافي الموجودات الملغى تسجيلها	١٥٣,٥٣٠
الحصص غير المسيطرة الملغى تسجيلها	٤٣,١٦٣
خسارة من إيقاف توحيد الشركات التابعة المسجلة في بيان الدخل الموحد	١٩٦,٦٩٣

احتفظت المجموعة بجزء من القروض البنكية الخاصة بالشركات التابعة التي توقف توحيدها، وهو ما يمثل حصة المجموعة في المطلوبات بموجب ضمانات مؤسسية صادرة عن المجموعة بالنيابة عن الشركات التابعة التي توقف توحيدها (إيضاح ١٨).

٣٤ استبعاد الشركات التابعة (تابع)

(ب) استبعاد شركة تابعة - شركة بيت المعدات ذ.م.م

استعبدت المجموعة الشركة التابعة التالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

اعتباراً من ١٩ أكتوبر ٢٠١٧، استبعدت المجموعة استثمارها في شركة بيت المعدات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة، مقابل ١,٥ مليون درهم. بلغت قيمة صافي مطلوبات الشركة التابعة في تاريخ الاستبعاد مبلغ ٠,٤ مليون درهم. وبلغت قيمة الربح من الاستبعاد ١,٩ مليون درهم وتم تسجيله في بيان الدخل الموحد.

(ج) استبعاد شركة تابعة - مصنع باوركون سويتش غير، الإمارات العربية المتحدة

اعتباراً من ١٦ ديسمبر ٢٠١٦، استبعدت المجموعة استثمارها في مصنع باوركون سويتش غير، الإمارات العربية المتحدة مقابل درهم واحد. وقد بلغ صافي موجودات الشركة التابعة في تاريخ الاستبعاد ٣,٥٥٦ ألف درهم.

٣٥ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

مبين أدناه المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة:

(أ) نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	%٥١	%٥١
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر	%٥١	%٥١

(ب) الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	(٨٨,٣٦٤)	(٩١,٦٨٥)
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر	(١٩٠,٩٤٥)	(١٨٢,١٢٨)

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

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	٣,٣١٩	٣,٢٦٦
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر	(٨,٨١٧)	(٣٢,٩١٦)

٣٥ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تابع)

مبين أدناه المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل حذف الأرصدة بين شركات المجموعة:

(د) بيان الدخل الشامل الموجز

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
الإيرادات	٤٦,٢٠١	٧٢,٩٨٥
إجمالي الربح / (الخسارة)	٧,٧٦٨	(١٢,٩٢٤)
إيرادات أخرى	-	-
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	٦,٥٠٩	(١٧,٢١٥)
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	٦,٥٠٩	(١٧,٢٨٨)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
الإيرادات	٨٦,٧٦٧	١٤٢,٢٩٥
إجمالي الربح / (الخسارة)	١٢,٤٣٢	(٥٩,١٦٩)
إيرادات أخرى	-	٩٣٤
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	٦,٤٠٣	(٦٤,٥٤١)
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	٦,٤٠٣	(٦٤,٥٤١)

(هـ) بيان المركز المالي الموجز

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
موجودات متداولة	٢٩,٠٧٢	٣٧١,٩٧٥
مطلوبات متداولة	(٢٠١,٥٣٤)	(٧٦٥,٩٩١)
موجودات غير متداولة	١٢٤	٦٣,٤٠١
مطلوبات غير متداولة	(٩٢٥)	(٢٦,٩٤٣)
	(١٧٣,٢٦٣)	(٣٥٧,٥٥٨)

٣٥ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تابع)

(هـ) بيان المركز المالي الموجز (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
موجودات متداولة	٤١,٠٠٢	٣٨٦,١٩٥
مطلوبات متداولة	(٢١٨,٦٤٥)	(٧٣٥,٦٠٥)
موجودات غير متداولة	٢٨٤	٨٤,٦٣٢
مطلوبات غير متداولة	(٢,٣٩١)	(٧٥,٤٩٣)
	(١٧٩,٧٥٠)	(٣٤٠,٢٧١)

(و) بيان التدفقات النقدية الموجز

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
التشغيلية	٨,٤٦١	٣٠,٣٣٩
الاستثمارية	(٤٣)	١,٢٢٠
التمويلية	-	(٢٩,٦٠٨)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	٨,٤١٨	١,٩٥١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م ألف درهم	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ألف درهم
التشغيلية	٢,٤١١	٧٧,٩٩٩
الاستثمارية	(٣٦)	٣,٤٣٠
التمويلية	-	(٩١,١٩٨)
صافي النقص في النقد وما في حكمه	٢,٣٧٥	(٩,٧٦٩)

٣٦ نزاعات العقود

(أ) لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٤٢٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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 المجموعة رفع دعوى تحكيم بحقه.

(ب) لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٢٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: 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 وتسعى المجموعة لاتخاذ الخطوات المطلوبة لتنفيذ الحكم. وخلال السنة استلمت المجموعة قرار التحكيم للمشروع الآخر الذي جاء كذلك في صالحها والمجموعة بصدد اتخاذ الخطوات اللازمة لإنفاذ حقوقها.

(ج) خلال ٢٠١٦، أصدر مساهم الحصة غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في دولة قطر (أرابتك للإنشاءات ذ.م.م قطر) كتاباً 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 من عمليات الشركة التابعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وأن كلا المساهمين بالشركة مسؤولان بالتضامن عن الالتزامات المترتبة على الشركة التابعة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أقام المساهم دعوى قضائية بحق المجموعة بخصوص الأمر المذكور أعلاه.

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

٣٧ 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 / ناين 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.

٣٨ الأدوات المالية حسب الفئة

	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ١٠)	٥,٥٧٤,٧٧١	-	٥,٥٧٤,٧٧١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	٥٧٦,١٦٠	-	٥٧٦,١٦٠
موجودات مالية أخرى (إيضاح ١١)	٢٠٥,٧١٣	١٧,٢٨٢	٢٢٢,٩٩٥
موجودات متداولة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٤)	١٥٠,٢٣٢	-	١٥٠,٢٣٢
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٥)	١,٢٦٩,٥٧٥	-	١,٢٦٩,٥٧٥
المجموع	٧,٧٧٦,٤٥١	١٧,٢٨٢	٧,٧٩٣,٧٣٣

	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ١٠)	٦,٠٤٠,٤١٥	-	٦,٠٤٠,٤١٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	٧١٤,٤٠٩	-	٧١٤,٤٠٩
موجودات مالية أخرى (إيضاح ١١)	١٨٢,٤٢٧	١٧,٢٨٢	١٩٩,٧٠٩
موجودات متداولة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٤)	١٨٢,١٤٣	-	١٨٢,١٤٣
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٥)	١,١٤٤,١٤٤	-	١,١٤٤,١٤٤
المجموع	٨,٢٦٣,٥٣٨	١٧,٢٨٢	٨,٢٨٠,٨٢٠

٣٨ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
قروض بنكية (إيضاح ١٨)	٢,٠٥٧,٠٠٧
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ٢١)	٤,٧٤١,٣٤٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	٤٨٧,٠٢٩
محتجزات دائنة (إيضاح ١٩)	٧٤٢,٥٤٠
	٨,٠٢٧,٩٢٢

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
قروض بنكية (إيضاح ١٨)	٢,٦٣٣,٧٧١
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ٢١)	٤,٥٢٠,٤٦٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)	٥٣٦,٢٦٨
محتجزات دائنة (إيضاح ١٩)	٦٩١,١٠٨
	٨,٣٨١,٦٠٩

٣٩ 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 للتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، فقد تم تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في البيانات المالية المرحلية. وتم 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 الموحد المعاد بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكنها مسجلة في الأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨. والتعديلات مبينة بمزيد من التفصيل أدناه.

٣٩-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

أثر التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. 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.

٣٩ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣٩-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

أثر التطبيق (تابع)

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:

- 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 البيانات المالية الموحدة 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 للتقارير المالية رقم ١٥، حددت المجموعة العقود التي تلبي المعايير أعلاه إلا أن تأثير ما ذكر أعلاه ليس جوهرياً على البيانات المالية الموحدة.

٣٩ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣٩-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

أثر التطبيق

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	أثر 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
حصص غير مسيطرة	(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 (وهو 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 أي موجودات مالية جوهرية معاد تصنيفها، بخلاف ما ذُكر أعلاه.

(٢) الانخفاض في 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 منهج انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية للمجموعة كما ذُكر أعلاه. وفي حين أن النقد وما في حكمه يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فلا تعتبر خسارة الانخفاض في القيمة المحددة ذات أهمية.

٣٩ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣٩-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

أثر التطبيق (تابع)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق مزيج من النهج المبسط والنهج العام 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 تقارب بصورة معقولة معدلات 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.

٤٠ الأرقام المقارنة

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