

**أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)**

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

**المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

الصفحات

٢ - ١

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

٣

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

٤

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

٥

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

٨ - ٧

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

٣١ - ٩

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة أربتك القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النتائية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوّر عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف تكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أساس الاستنتاج المتحفظ

أ) تشمل الاستثمارات العقارية للمجموعة عقاراً عبارة عن قطعة أرض وتكليف التطوير المرتبطة به (العقارات) بقيمة دفترية قدرها ٥٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٥٦٨ مليون درهم). وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، لم تقم الإدارة بمراجعة تفصيلية لانخفاض القيمة من أجل تقييم 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 قادرین على تنفيذ الإجراءات التي في رأينا كانت ضرورية للحصول على أدلة مقبعة حول القيمة الدفترية للعقارات وتحديد ما إذا كان ينبغي تسجيل أي انخفاض في القيمة.

ب) كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٥) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى صافي تعرضات بقيمة ١٥٣ مليون درهم تتعلق بمبانٍ مستحقة من عملاء، وهذه المبالغ لم يتم اعتمادها من قبل العملاء وهي قيد التفاوض والنقاش حالياً. لم يتم تزويدنا بأدلة 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.

الاستنتاج المتحفظ

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



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

تأكيد على أمر

النزاع مع أحد المساهمين في شركة تابعة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٥(د) من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يتضمن تفاصيل حول نزاع ودعوى مرفوعة من مساهم في شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م قطر، ويتعذر تحديد ما سيؤول إليه هذا النزاع بناء على أدلة معقولة كما في تاريخ هذا التقرير.

إن استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

براييس ووترهاوس كوبرز
٢٠١٩ مايو ١٤

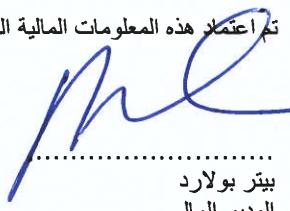
دوglas امهوني
سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدقة ألف درهم	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ غير مدقة ألف درهم	إيضاح	الموجودات
٦٣٨,٨٧٤	٥٨٦,٧٠٩	٧	موجودات غير متداولة
-	٦٥٩,٩١٨	١٦	ممتلكات ومباني ومعدات
٥٩٥,٣٢٠	٥٩٣,٥٨١	٨	موجودات حق الاستخدام
٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١		استثمارات عقارية
١٦,٠٠٠	١٥,٧٥٠	٩	الشهرة
٢٠٩,٣٢٨	٢٠١,٥٢٥	٢٢	موجودات أخرى غير ملموسة
٥,٢٨٢	٥,٢٩٩		استثمار في شركات زميلة
٥٣٧,٠١٨	٤٥٩,٤٧٨		موجودات الضريبية المؤجلة
٢٨٠,٢٢٣	٥٨,٢٤٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢	٢١	دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن
<u>٢,٥٤٨,٠٦٨</u>	<u>٢,٨٤٦,٥٣٢</u>		موجودات مالية أخرى
			موجودات متداولة
١٣٠,٥٩٠	١٤١,٤٥٢		مخزون
٥,٠٣٧,٧٥٣	٥,٠٠٧,٣٩٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٧٧,٩٤٧	١,٠٦٣,٥١٦		دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن
٥٧٦,١٦٠	٥٥٧,٣٦٥	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٥,٧١٣	١٥٦,٤٢٥	٢١	موجودات مالية أخرى
٢٨٩,٣٠١	٢١٩,٢٨٦		موجودات متداولة أخرى
١,٢٦٩,٥٧٥	١,٠١٠,٣٦١	١١	أرصدة نقدية وبنكية
<u>٨,٤٨٧,٠٣٩</u>	<u>٨,١٥٥,٧٩٨</u>		
<u>١١,٠٣٥,١٠٧</u>	<u>١١,٠٠٢,٣٣٠</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٠٥,٩٠٩	١٠٥,٩٠٩		احتياطي قانوني
٢٧,٦٠٣	٢٥,٠٩٨		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢١٢,٦٤٨)	(٢١٢,٦٤٨)		احتياطيات أخرى
١٨٩,٧٩٣	١٧٤,١١٧		أرباح محتجزة
<u>١,٦٦٠,٦٥٧</u>	<u>١,٦٤٢,٤٧٦</u>		حقوق الملكية العائدة إلى ملوك الشركة الأم
<u>(٢٥٨,٣٩٩)</u>	<u>(٢٦١,١٩٣)</u>		الخصص غير المسيطرة
<u>١,٤٠٢,٢٥٨</u>	<u>١,٣٨١,٢٨٣</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٥٩,٩١١	٦٠٦,٣٥٣	١٨	قروض بنكية
-	٣٦٠,٠٦٩	١٦	مطلوبات الإيجار
٣٦١,٢٣٤	٤٥٢,٠٨٠		محتجزات دائنة
٢١٦,٠٤٥	٢١٩,٠٠٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,١٣٧,١٩٠</u>	<u>١,٦٣٧,٥٠٦</u>		
			مطلوبات متداولة
٤,٧٤١,٣٤٦	٤,٧٠٥,٤٧٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٧٥٧,٣٢٢	١,٤٩١,٦١٤		دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن أعمال عقود
١,٤٩٧,٠٩٦	١,٢٠٢,١٣٢	١٨	قرض بنكية
	٦٥,٣٩٠	١٦	مطلوبات الإيجار
٤٨٧,٠٢٩	٥٠٦,٢٨٨	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٨٦٦	١٢,٦٣٨		ضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>٨,٤٩٥,٦٥٩</u>	<u>٧,٩٨٣,٥٤١</u>		
<u>٩,٦٣٢,٨٤٩</u>	<u>٩,٦٢١,٠٤٧</u>		
<u>١١,٠٣٥,١٠٧</u>	<u>١١,٠٠٢,٣٣٠</u>		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩، ووقعها بالنيابة عن المجلس:



بيتر بولارد
المدير المالي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	إيرادات تكليف مباشرة إجمالي الربح
٢٠١٨	٢٠١٩		
غير مدققة	غير مدققة		
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٤٢٠,٣٥٧	٢,٠٢٧,٣٤٢		
(٢,٢٥٦,٣٤٠)	(١,٨٩١,٩٣٧)		
<u>١٦٤,٠١٧</u>	<u>١٣٥,٤٠٥</u>		
٢,٤٣٧	١,٠٥٣		
(٨١,٨٥٥)	(١١٤,١٣٨)		
٩,٢٣٦	٤٨,١٧٩		
(٢٦,٠٠٠)	(٣٢,٠٧٩)		
<u>١,٧٥٢</u>	<u>(٧,٨٠٣)</u>	٢٢	
<u>٦٩,٥٨٧</u>	<u>٣٠,٦١٧</u>		
(٣,٧٤٠)	(٤٣٥)		
<u>٦٥,٨٤٧</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>		
٦٣,٦٣٦	٣١,٨١٣		
٢,٢١١	(١,٦٣١)		
<u>٦٥,٨٤٧</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>		
٠,٠٤٢	٠,٠٢١	١٤	
			ربحية السهم الأساسية والمختلطة (بالدرهم)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدقة	غير مدقة	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥,٨٤٧	٣٠,١٨٢	ربح الفترة
(٤,٥٤٥)	(٣,٦٦٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤,٥٤٥)	(٣,٦٦٨)	بنود سُيَعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
<u>٦١,٣٠٢</u>	<u>٢٦,٥١٤</u>	صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية

الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة

		العائد إلى:
٦٠,١٦٤	٢٩,٣٠٨	مُلّاك الشركة الأم
١,١٣٨	(٢,٧٩٤)	ال控股 غير المسيطرة
<u>٦١,٣٠٢</u>	<u>٢٦,٥١٤</u>	

العاد إلى ملوك الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٤٠٢,٢٥٨	(٢٥٨,٣٩٩)	١,٦٦٠,٦٥٧	١٨٩,٧٩٣	(٢١٢,٦٤٨)	٢٧,٦٠٣	١٥٥,٩٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠
(٤٧,٤٨٩)	-	(٤٧,٤٨٩)	(٤٧,٤٨٩)	-	-	-	-
١,٣٥٤,٧٦٩	(٢٥٨,٣٩٩)	١,٦١٣,١٦٨	١٤٢,٣٠٤	(٢١٢,٦٤٨)	٢٧,٦٠٣	١٥٥,٩٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠
٣٠,١٨٢	(١,٦٣١)	٣١,٨١٣	٣١,٨١٣	-	-	-	-
(٣,٦٦٨)	(١,١٦٣)	(٢,٥٠٥)	-	-	(٢,٥٠٥)	-	-
٢٦,٥١٤	(٢,٧٩٤)	٢٩,٣٠٨	٣١,٨١٣	-	(٢,٥٠٥)	-	-
١,٣٨١,٢٨٣	(٢٦١,١٩٣)	١,٦٤٢,٤٧٦	١٧٤,١١٧	(٢١٢,٦٤٨)	٢٥,٠٩٨	١٥٥,٩٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
 تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية (ايضاح ١٦)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدقق)
 ربح الفترة
 الدخل الشامل الآخر للفترة
 مجموع الدخل الشامل للفترة
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)

العاد إلى ملوك الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٣٤٠,٤٩٨	(٢٤٤,٣٦٨)	١,٥٨٤,٨٦٦	١٢٠,١٥٢	(١٩٩,٠٦٣)	٣٣,٤٩٨	١٣٠,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٠٠
(١١٢,٦٧٩)	(١١,٢٣٨٢)	(١٠١,٣٩٧)	(١٠١,٣٩٧)	-	-	-	-
١,٢٢٧,٨١٩	(٢٥٥,٦٥٠)	١,٤٨٣,٤٦٩	١٨,٧٥٥	(١٩٩,٠٦٣)	٣٣,٤٩٨	١٣٠,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٠٠
٦٥,٨٤٧	٢,٢١١	٦٣,٦٣٦	٦٣,٦٣٦	-	-	-	-
(٤,٥٤٥)	(١,٠٧٣)	(٣,٤٧٢)	-	-	(٣,٤٧٢)	-	-
٦١,٣٠٢	١,١٣٨	٦٠,١٦٤	٦٣,٦٣٦	-	(٣,٤٧٢)	-	-
١,٢٨٩,١٢١	(٢٥٤,٥١٢)	١,٥٤٣,٦٣٣	٨٢,٣٩١	(١٩٩,٠٦٣)	٣٠,٠٢٦	١٣٠,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
 تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
 ربح الفترة
 الدخل الشامل الآخر للفترة
 مجموع الدخل الشامل للفترة
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

أرباتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		الأنشطة التشغيلية
غير مدقة	غير مدقة		ربح قبل الضريبة
ألف درهم	ألف درهم		
٦٩,٥٨٧	٣٠,٦١٧		
(٢٠٩)	(٤٦,٧٢٩)		تعديلات لـ:
-	(٤٠٨)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢,٤٣٧)	(١,٠٥٣)	٧	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
٤٥,٨٧٩	٥٧,٧٠٨		إيرادات الاستثمار
٨١	٢٧		استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٥٠	٢٥٠	٩	استهلاك استثمارات عقارية
٢٠,٧٢٩	١٦,٨٧٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦٥,٠٠٠		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٥١٢	٣٣,٦٩٢		مخصص ديون معدومة
٤٨٨	(١,٦١٣)		مصاريف الفوائد
(١,٧٥٢)	٧,٨٠٣		صافي مصاريف الفوائد على النعم المدينة والدائنة غير المتداولة
١٥٨,١٢٨	١٦٢,١٦٨		حصة في خسارة (ربح) استثمار في شركة زميلة
(٢٦٩,٥٣٨)	٤٤,٥١٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع
(٢٦,٤٤٣)	(١٢٣,٥٩٥)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وضريبة الدخل
(٤,١٦٣)	١٨,٧٩٥		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٨٦٩)	(١٠,٨٦٢)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٧٦٩	٨١,٠٦٩		دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن
١٢,٧٤٦	(٩,٣٤١)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٦٢,٠٧٧)	(٢٦٥,٧٠٨)		مخزون
٢٥,٩٣٥	١٩,٢٥٩		موجودات دائنة أخرى
٢,٨٥٤	٩٠,٨٤٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٦٥,٦٥٨)	٧,١٤٤		دفعات مقدمة مقبوضة من عملاء عن أعمال عقود
(٢٥,٠٥٠)	(١٣,٩١٥)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧,٢٥٢)	(٦٨٠)		محتجزات دائنة
(١٩٧,٩٦٠)	(٧,٤٥١)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٩٧,٩٦٠)	(٧,٤٥١)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			ضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الرصيد المرحلي

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدقة	غير مدقة	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
(١٩٧,٩٦٠)	(٧,٤٥١)	
٢,٤٣٧	١,٠٥٣	
(٢٤,٨٩٧)	(١٦,٤٩٥)	٧
٦,٢٢٤	١١,٦٨١	
-	٢,١٢٠	
(٢٥,٨٣٦)	٤٩,٢٨٨	
(٤٢,٠٧٢)	٤٧,٦٤٧	
(١١٦,٨٣٦)	(١٧٩,٨٨٩)	
-	(١٩,٩٨٩)	
(٢٥,٥١٢)	(٢٧,٢٣١)	
(١٤٢,٣٤٨)	(٢٢٧,١٠٩)	
(٣٨٢,٣٨٠)	(١٨٦,٩١٣)	
٥٠٠,٧٤٩	٨٧٤,٨٩٨	
(٤,٥٤٥)	(٣,٦٦٨)	
١١٣,٨٢٤	٦٨٤,٣١٧	١١

الرصيد المرحلي
الأنشطة الاستثمارية
إيرادات مقبوضة من الاستثمار
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
صافي الحركة في موجودات مالية أخرى
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
سداد قروض، بالصافي
مدفوعات مطلوبات الإيجارات
فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١ معلومات عامة

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

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

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

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠١٩.

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

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة:

اسم الشركة التابعة وموطنها	٢٠١٩	٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها

شركة أرابتك للإنشاءات سوريا ذ.م.م، الجمهورية العربية السورية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك باكستان (الخاصة) المحدودة، باكستان	%٦٠	%٦٠	%٦٠	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك مصر للإنشاءات ش.م.م، جمهورية مصر العربية	%٥٥	%٥٥	%٥٥	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، (شركة أجنبية)، دولة فلسطين	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك - مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م (منشأة أجنبية عاملة)، الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإنشاءات المدنية والمقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية والأعمال المتعلقة بها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

اسم الشركة التابعة وموطنها	الأنشطة الرئيسية	٢٠١٩ دسمبر ٣١ مارس ٢٠١٨	نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)
شركة أرابتك العالمية المحدودة، جمهورية موريشيوس	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%٦٣	%٦٣
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك بريكيست ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة أرابتك مينورتي هولدنجز ليمند، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الألواح الجاهزة شركة استثمار قابضة	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك لمعدات البناء ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتاجير معدات الإنشاء والبناء	%٧٠	%٧٠
شركة أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	أعمال إنشاءات البنية التحتية	%١٠	%١٠
شركة أرابتك إنفاير وغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	خدمات صيانة وتنظيف المباني وإدارة المنشآت وخدمات الأمن	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة التطوير العقاري	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	تأجير وإدارة عقارات الغير	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك العقارية ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	تأجير العقارات وخدمات الإدارية شراء العقارات وبيعها	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرابتك العقارية ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة شركة أرابتك ليفنج للإنشاءات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%١٠٠	%١٠٠

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

		نسبة الملكية (بما في ذلك الملكية غير المباشرة)		اسم الشركة التابعة وموطنها
		٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	الأنشطة الرئيسية	٢٠١٩	٢٠١٨	شركة أرابتك ليمند، المنطقة الحرة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة
	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية	%١٠٠	%١٠٠	شركة أرابتك للتجارة المحدودة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة
	التجارة العامة والاستثمارات التجارية والعقارية	%١٠٠	%١٠٠	أرابتك المقاولون المحدودون المحدودة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة*
	الأعمال الدولية والتجارة العامة والاستثمارات	%٦٥٠	%٥٠٠	شركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م. - دبي، الإمارات العربية المتحدة
	تصنيع الخرسانة الجاهزة	%١٠٠	%١٠٠	شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفيكو) ذ.م. - دبي، الإمارات العربية المتحدة
	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية	%١٠٠	%١٠٠	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م، قطر *
	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية	%٤٩	%٤٩	شركة إيفيكو ذ.م.م، دولة فلسطين
	المقاولات الكهربائية والميكانيكية والصحية	%١٠٠	%١٠٠	شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية (إيفيكو) ذ.م. - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية	%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح، الإمارات العربية المتحدة
	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية	%١٠٠	%١٠٠	شركة جي اس آي لإنشاءات صناعة الحديد ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%٩٦	%٩٦	شركة إدروتيك اس ار ال، إيطاليا
	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة	%٤٩	%٤٩	شركة مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر *
	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%٦٥	%٦٥	شركة الهدف السعودية للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية
	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%١٠٠	%١٠٠	شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية	%٩٧	%٩٧	شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%١٠٠	%١٠٠	شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م، (شركة أجنبية) الأردن
	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة	%١٠٠	%١٠٠	أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر
	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك	%١٠٠	%١٠٠	أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
	الإنشاءات المدنية والأعمال المتعلقة بها	%٤٩	%٤٩	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر *

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

لدى الشركة وشركتها 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
- انتلاف 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 للمقاولون المتحدون المحدودة - فرع مدينة أستانة، كازاخستان
- أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، فرع أبوظبي
- الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، فرع أبوظبي
- شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية ذ.م.م (إيفيكو) - الرياض، المملكة العربية السعودية

العمليات المشتركة في المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ١٧.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تابع)

لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيراً جوهرياً.

نسبة الملكية (بما في ذلك
الملكية غير المباشرة)

٣١ مارس ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الأنشطة الرئيسية

اسم الشركة الزميلة وموطنها
تجهيزات الفنادق الخمس نجوم،
واليخوت، والمرافق، والخدمات ذات
الصلة ٢٤ % ٢٤ ديبا ليمتد، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("دبي")

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢,١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

ينبغي أن تقرأ المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢,٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣-٢.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

(a) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم ١٦.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(b) المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة مبكرا من قبل المجموعة

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

٤,٤ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على نتائج الشركة والشركات التابعة لها. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

٤.١ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، ولذا ينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

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

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجية غير المخصومة المتعاقدة عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والنقد، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والموجودات المالية الأخرى، والموجودات المتداولة الأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعتات المقدمة، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وت تكون المطلوبات المالية من القروض البنكية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمحتجزات الدائنة، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

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

• الأرصدة البنكية والنقدية، 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤,١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

- تقوم المجموعة بتقييم الدعم المدينة طويلاً الأجل استناداً إلى معايير تشمل أسعار الفائدة وعوامل خطر تتعلق بالدولة المقر والجارة الائتمانية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، يتم رصد مخصصات لategie الخسائر المتوقعة لهذه الدعم المدينة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الدعم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمها العادلة.

٤,٢ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥ موسمية العمليات

تبين نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ نتائج المشاريع الجارية للمجموعة، وكذلك المشاريع الجديدة التي بدأ العمل فيها خلال الفترة، ولا تتأثر كثيراً بأي عمليات موسمية أو دورية.

خلصت الإدارة إلى أن هذه النتائج لا تشكل "عمليات موسمية كبيرة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ورغم ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦ تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكل 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

٦ تقارير القطاعات

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

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

تعد القطاعات المذكورة الأساسية الذي تستند عليه المجموعه في تقديم معلوماتها حول القطاعات. وتجري المعاملات بين القطاعات وفقاً لأسعار السوق التقديرية وعلى أساس تجاري بحت، ويتم حذفها عند توحيد البيانات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

المجموع ألف درهم	ذروفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	الصناعة ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الإنشاءات ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢,٠٢٧,٣٤٢	(١٦٥,٨٣٢)	٥٥,٦٣٨	١٨٦,٨٩٦	٤١٣,٧٧٧	١,٥٣٦,٩١٣	إيرادات
(١,٨٩٨,٣٩٨)	١٦٥,٨٣٢	(٤٩,٢٤٥)	(١٧٤,٥٦٨)	(٤٠١,٤٠٣)	(١,٤٣٢,٥٥٣)	تكليف مباشرة
١٣٥,٤٠٥	-	٦,٣٩٣	١٢,٣٢٨	١٢,٣٢٤	١٠٤,٣٦٠	إجمالي الربح
٤٨,١٧٩	-	٥,٨٥٨	٦٩٦	٨٦١	٤٠,٧٦٤	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(١١٤,١٣٨)	-	(١٧,٤٣٨)	(٣,٨٦٩)	(٣,٠٦٣)	(٨٩,٧٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٠٢٦)	-	(٥,٣٩٠)	(١,٣٨٣)	-	(٢٤,٢٥٣)	تكليف التمويل
(٧,٨٠٣)	-	(٧,٨٠٣)	-	-	-	حصة من خسارة شركة زميلة
(٤٣٥)	-	-	-	-	(٤٣٥)	مصروف ضريبة الدخل
٣٠,١٨٢	-	(١٨,٣٨٠)	٧,٧٧٢	١٠,١٢٢	٣٠,٦٦٨	صافي نتائج القطاع
<hr/>						
٢,٤٢٠,٣٥٧	(٢٢٠,٢٦٠)	٩٦,٢٧٢	٣٠٦,٤١٧	٥١١,٨٦٣	١,٧٢٦,٠٦٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٢,٢٥٦,٣٤٠)	٢٢٠,٢٦٠	(٦٦,٨١٨)	(٢٨٢,٤٢٢)	(٤٨٩,٩٢٣)	(١,٦٣٧,٤٣٧)	إيرادات
١٦٤,٠١٧	-	٢٩,٤٥٤	٢٣,٩٩٥	٢١,٩٤٠	٨٨,٦٢٨	تكليف مباشرة
١٣,٤٢٥	-	١٢,٠٠٠	٢٠٢	١٢٦	١,٠٩٧	إجمالي الربح
(٨١,٨٥٥)	-	(٢٣,٠٠٠)	(٦,٠٨٤)	(١٤,٨٦٤)	(٣٧,٩٠٧)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(٢٦,٠٠٠)	-	(٦,١٦٥)	(٢,٨١٥)	(٤,٢٧٤)	(١٢,٧٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٧٤٠)	-	-	-	(٩٤١)	(٢,٧٩٩)	تكليف التمويل
٦٥,٨٤٧	-	١٢,٢٨٩	١٥,٢٩٨	١,٩٨٧	٣٦,٢٧٣	مصروف ضريبة الدخل
<hr/>						

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

المجموع ألف درهم	ذروفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	الصناعة ألف درهم	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية ألف درهم	الإنشاءات ألف درهم	كم في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) موجودات القطاع مطلوبات القطاع
١١,٠٠٢,٣٣٠	(٢,٠٠٨,١٢٧)	٢,٩٠٥,٠٤٠	٧٢٣,٦٦٣	٢,٦٧٧,٤٦٨	٦,٧٠٤,٢٨٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة) موجودات القطاع مطلوبات القطاع
(٩,٦٢١,٠٤٧)	٢,٠١٢,٩٨٣	(١,٤٧٢,١٠٨)	(٦٤٨,٣٣٤)	(٢,٤٨٣,٢٢٤)	(٧,٠٣٠,٣٦٤)	
١١,٠٣٥,١٠٧	(١,٩٦٨,٩٨٧)	٢,٩٠٢,٣٦٩	٨٤٦,٨١٦	٢,٧٤٣,٥٢٦	٦,٥١١,٣٨٣	
(٩,٦٣٢,٨٤٩)	١,٩٣٦,٤٢١	(١,٤٧٠,٦٦٧)	(٧٥٨,٤٧٣)	(٢,٥٤٤,٣٩٩)	(٦,٧٩٥,٧٣١)	

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على أنواع مختلفة من الممتلكات والمنشآت والمعدات بتكلفة ١٦,٤٩٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٤,٨٩٧ ألف درهم). واستبعدت المجموعة موجودات بقيمة دفترية صافية ١٠,٩٥٢ ألف درهم خلال الفترة (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٦,٠١٥ ألف درهم). وبلغ مصروف الاستهلاك للفترة ٥٧,٧٠٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٤٥,٨٧٩ ألف درهم).

٨ استثمارات عقارية

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، تعمل الإدارة على عدة خيارات فيما يتعلق بالتطوير المستقبلي للعقار بناءً على توجهات السوق الحالية. نظراً لعدم وجود خطة تطوير ملزمة، لم تتمكن الإدارة من إجراء تقييم لقيمة العقار قيد الاستخدام. ومع ذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة حيث أن الإدارة واقفة 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 ٢٤٢,٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٩١ مليون درهم).

٩ موجودات أخرى غير ملموسة

بلغ الإطفاء على الموجودات الأخرى غير الملموسة خلال الفترة ما قبل مارس ٢٠١٨: ٢٥٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٥٠ ألف درهم). ولم تكن هناك أي إضافات خلال الفترة (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: لا شيء).

١٠ الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي تفاصيل المبلغ الإجمالي للمعاملات التي أبرمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٢٠١٨، وكذلك الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)		
مبالغ مستحقة من ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى ألف درهم	مصاريف أخرى وتكليف تعقد من الباطن	إيرادات ألف درهم
٥٤٨,٦٧٨	٤١١,٥٠٢	-	١٦,٦٤٥
-	٥,٢٢٦	-	٤,٦٤٨
-	٥٣,٥٧٩	-	-
٨,٦٨٧	٣٥,٩٨١	-	٨,٢٣٢
٥٥٧,٣٦٥	٥٠٦,٢٨٨	-	٢٧,٥٢٥

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة زميلة

مساهم

عمليات مشتركة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١١ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)

مصاريف أخرى	إيرادات	عمليات مشتركة
وتكاليف تعاقد من الباطن	ألف درهم	مساهم
-	٣٢,٦٨٥	شركة زميلة
-	٥,٠٣٨	أطراف أخرى ذات علاقة
٤,٣١٧	-	
-	٣,٧٦٨	
٤,٣١٧	٤١,٤٩١	
٤٨٧,٠٢٩	٤١,٤٩١	
٥٧٦,١٦٠	٤٨٧,٠٢٩	
٥٦١,٢٣١	٣٩٠,٣٦٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مستحقة إلى	مستحقة من	
مبالغ	مبالغ	

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
غير مدققة	غير مدققة
ألف درهم	ألف درهم
٣,٦٨٥	٣,٣٥٢
٧٥١	١٨٣
٩,٢١٨	-
١٣,٢١٨	٣,٥٣٥

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

يشمل النقد وما في حكمه والقروض مبلغ ١٣٤,٥٨٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٢٤,١٢١ ألف درهم) ومبلغ ٥٧٢,٣٦٣ درهم (٢٠١٨: ٤٦١,٢١١ ألف درهم)، على التوالي، لدى/ من شركات تملك حكومة إمارة أبوظبي حصصاً فيها. تشمل تكلفة التمويل مبلغ ٨,٣٧٨ درهم (٢٠١٨: ١٨٨,٥ ألف درهم) فيما يتعلق بالأرصدة لدى هذه الشركات.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

إن بعض العملاء المتعاقدين من المجموعة هم منشآت خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي. وتدخل المجموعة في معاملات مع هذه المنشآت في سياق العمل الاعتيادي (وهو تقديم خدمات الإنشاءات). نتجت عن المعاملات الهمامة إيرادات بمبلغ ٦٤٤,٩٣٩ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٨: ١,١٧٢,٠٥٣) وأرصدة مدينة بمدينة بمبلغ ٣٣٤,٣٥٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٠٣,٩٤٤ ألف درهم) ودفعت مقدمة بمبلغ ٤٩٦,٤٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٠٣,٩٤٤ ألف درهم). وفيما يلي قائمة بجميع الأرصدة المتعلقة بهذه المشاريع:

دفعات مقدمة	محتجزات	حسابات مدينة	مبالغ مستحقة من أعمال الإنشاءات	إيرادات	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
مقبوضة	مدينة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٦,٤٣٣	٣٢٨,٠٥٣	٣٣٤,٣٥٨	٩٤٨,٦٨٧	٦٤٤,٩٣٩	
					الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ / ٢٠١٨ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢٣,١٨٥	٣٨٢,٩١٨	٤٠٣,٩٤٤	٩٩١,٤٦٦	١,١٧٢,٠٥١	

١١ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	أرصدة نقدية وبنكية
مقدمة	غير مدققة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
ألف درهم	ألف درهم	أرصدة نقدية وبنكية
٨٩٨,٧٢٨	٩٦٩,٤٤٩	
٣٧٠,٨٤٧	٤٠,٩١٢	
<u>١,٢٦٩,٥٧٥</u>	<u>١,٠١٠,٣٦١</u>	

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة البنكية والنقد الصافي من السحبوبات البنكية على المكشفوف وفقاً لما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	أرصدة نقدية وبنكية
غير مدققة	غير مدققة	نادئ بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
ألف درهم	ألف درهم	نافقاً: سحب بنكي على المكشفوف
٦٣٣,٠٢٣	١,٠١٠,٣٦١	النقد وما في حكمه لغرض بيان التدفقات النقدية
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٩١٢)	
(٤٧٩,١٩٩)	(٢٨٥,١٣٢)	
<u>١١٣,٨٢٤</u>	<u>٦٨٤,٣١٧</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٢ مصروف ضريبة الدخل

تخضع المجموعة للضريبة على عملياتها فيما عدا في الإمارات العربية المتحدة والبحرين.
يخضع الدخل في البلدان التي تمارس فيها العمليات للضريبة بمعدلات تتراوح بين ٥٪ و ٤٥٪.

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ضرائب الدخل
٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	مصروف الضريبة الحالية
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء الفروق المؤقتة
٤,٥٣١	١,٩١١	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٩١)	(١,٤٧٦)	
<u>٣,٧٤٠</u>	<u>٤٣٥</u>	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الدخل قبل الضريبة
٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	مصروف ضريبة الدخل
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٥٨٧	٣٠,٦١٧	
<u>(٣,٧٤٠)</u>	<u>(٤٣٥)</u>	

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

١٣ رأس المال

٣١	٣١	المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٢٠١٨	٢٠١٩ مارس	١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم)
مدقق	غير مدقق	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٤ ربحية السهم

تحسب ربحية السهم بقسمة الربح العائد إلى مالكي الشركة الأم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة ٣١,٨١٣ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ربح بقيمة ٦٣,٦٣٦ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم (٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم).

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
غير مدققة	غير مدققة
ألف درهم	ألف درهم

٠٠٤٢	٠٠٢١
------	------

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٥ أمور أخرى

(a) في ٣١ مارس ٢٠١٩، تمتلك المجموعة صافي أرصدة مدينة بمبلغ ١٥٣ مليون درهم بعد الأخذ في الاعتبار الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى القائمة من العميل والدفعات المباشرة التي دفعها العميل إلى موردي المجموعة. 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.

(b) لدى المجموعة إجمالي تعرض بقيمة ٤٢٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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.

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

(d) خلال ٢٠١٦، أصدر مساهمون الحصة غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في دولة قطر (أرابتك للإنشاءات ذ.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 المنشورة القانونية، ولديها قناعة كبيرة بأن المساهم غير المسيطر مسؤول عن حصته من عمليات الشركة التابعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وأن كلاً 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.

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

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

(e) تبلغ قيمة المطالبات المسجلة كجزء من ايرادات الفترة مبلغ ٦٧ مليون درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، تم تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. وتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من المعيار الجديد ليست مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولكنها مسجلة في الأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩. والتعديلات مبنية بمزيد من التفصيل أدناه.

اختارت المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ووفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي رقم ١٦، فقد طبقة المعايير الجديدة بأثر رجعي مع تسجيل التأثير المتراكم من التطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٩. ولم يعاد بيان الأرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

١٦,١

تأثير التطبيق

كما هو مبين في الإيضاح ٣-٢، طبقة المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولم تعد بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

اختارت المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ووفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي رقم ١٦، فقد طبقة المعايير الجديدة بأثر رجعي مع تسجيل التأثير المتراكم من التطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٩. ولم يعاد بيان الأرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سجلت المجموعة مطلوبات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تقاس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٥,٧٥٪.

تم قياس موجودات حق الاستخدام المنسوبة لأحد عقود الإيجار المتعلقة بسكنات العمال على أساس رجعي كما لو أن القواعد الجديدة كانت مطبقة على الدوام. تقاس موجودات حق الاستخدام الأخرى بالقيمة المساوية لمطلوبات الإيجار، المعدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بذلك الإيجار المسجل في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ صافي التأثير على الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩ ما قيمته ٤٧,٤٨٩ درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-١ تأثير التطبيق (تابع)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الموجزة الوسائل العملية التالي التي يسمح بها المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول.
 - المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل فترة إيجارها المتبقية عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل.
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهائها.
- اختارت المجموعة ألا تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على العقود التي لم تحدد على أنها تتضمن إيجاراً بمحض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجاراً".

١٦,٢

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

(i) القيم المسجلة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي:

يوضح بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي القيم التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات حق الاستخدام
غير مدققة	غير مدققة	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٩,٩١٨		
		مطلوبات الإيجار
		متداولة
٢٠١٨	٢٠١٩	غير متداولة
غير مدققة	غير مدققة	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٦,١٠٤	
-	٣٦٠,٠٦٩	
	<u>٤٢٥,٤٥٩</u>	

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا شيء درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع) ١٦,٢

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

القيم المسجلة في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي:

يوضح بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي القيم التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٨	٢٠١٩
غير مدقة	غير مدقة
ألف درهم	ألف درهم

مصاريف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام

-	٦,٤٦١	مصاريف الفوائد
-	٨,٣٣٤	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

بلغ إجمالي التدفقات النقدية المدفوعة على عقود الإيجار خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما قيمته ١٩,٩٨٩ درهم.

(iii) أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة العديد من العقارات والمعدات والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من سنه إلى ٥ سنه، ولكن قد يكون لها خيارات تمديد، كما هو مبين في البند (٥) أدناه. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس كل حالة على حدة ويتضمن ذلك مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. ولا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن قد لا تكون الموجودات المستأجرة مستخدمة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بالإيجارات على أنها موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة، في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحمل تكافة التمويل إلى الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة. يحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٦,٢

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

(iii) أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تابع)

- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متاكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في العقد إذا كان من الممكن تحديده أو معدل الاقتراض الإضافي للجموعة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

١٧ العمليات المشتركة

لدى المجموعة الحصص الجوهرية التالية في العمليات المشتركة:

الحصة في
العمليات المشتركة

٤٠%	(أ) المشروع المشترك سامسونج / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	(ب) المشاريع المشتركة سكس كونستركت / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة
٣٠%	(ج) المشروع المشترك سامسونج / سكس كونستركت / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	(د) المشاريع المشتركة أرابتك / ماكس بوجل، الإمارات العربية المتحدة
٦٠%	(هـ) المشاريع المشتركة أرابتك / أكتور، الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	(و) المشاريع المشتركة أرابتك / إيماريتس سن 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

الحصة في
العمليات المشتركة

%٦٥	وآسيا إف ال إيه، الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م / مارينتك الشرق الأوسط	(ي)
%٥٠	المشروع المشترك أرابتك للخدمات الهندسية / دبليو سي تي الهندسية، الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك شركة الإنشاءات العربية / أرابتك، سوريا	(ك)
%٥٠	المشروع المشترك أرابتك / المشاريع والإنشاءات الوطنية، الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك أرابتك / السعد، المملكة العربية السعودية	(ل)
%٦٦,٦٦	المشروع المشترك أرابتك / شركة المجموعة المشتركة للمقاولات، الكويت	المشروع المشترك أرابتك / كونستركتورا سان خوسيه اس ايه / أرابتك، الإمارات	(م)
%٦٠	المشروع المشترك تي أبيه في / سي سي سي / أرابتك، الإمارات العربية المتحدة	العربية المتحدة	(ن)
%٣٣	المشروع المشترك أوجييه أبوظبي ذ.م.م / كونستركتورا سان خوسيه اس ايه / أرابتك، الإمارات	المشروع المشترك سي سي سي / أرابتك، كازخستان	(ر)
%٣٣	المشروع المشترك تي بي سي / دي اس سي المشروع المشترك المحدود، الأردن	أبيه تي سي / سي سي سي / ديكور سان خوسيه اس ايه، الإمارات العربية المتحدة	(ص)
%٥٥	المشروع المشترك أبيه تي سي / سي آي أبيه سي، مصر	المشروع المشترك إيفيكو / أبيه سي سي، كازاخستان	(ق)
%٥٠	المشروع المشترك أبيه تي سي / كونستركتور سان خوسيه اس ايه، الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك أرابتك المقاولون، فلسطين	(ر)
%٤٠		المشروع المشترك أبيه سي سي أرابتك، لبنان	(ش)
%٦٠			(ت)
%٥٠			(ث)
			(خ)

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

١٨ قروض بنكية

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

غير متداولة	متداولة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
مقدمة ألف درهم	غير مقدمة ألف درهم	مقدمة ألف درهم	
-	-	٣٥٣,٧٦٥	
-	-	٣٠٥,٧٥٥	
		٢٨٥,١٣٢	سحبوبات بنكية على المكشف
		٢٠٠,٣٥٨	أوراق قبول
		٣٥,٤٤١	خصم شهادة الدفع
-	-	٢٠,٠٩٧	للمشروع
-	-	٩٧,٥٤٦	إتصالاتأمانة
٥٥٩,٩١١	٦٠٦,٣٥٣	٧١٩,٩٣٣	قرض لأجل
<u>٥٥٩,٩١١</u>	<u>٦٠٦,٣٥٣</u>	<u>١,٤٩٧,٠٩٦</u>	<u>مجموع القروض</u>
		١,٢٠٢,١٣٢	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

١٨ قروض بنكية (تابع)

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

أوراق قبول وإتصالات أمانة

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

- تنازل غير قابل للإلغاء عن عائدات المشروع للبنوك المملوكة بناء على إقرار العملاء.
- تعهد غير قابل للإلغاء من قبل شركة تابعة بإيداع عائدات المشاريع المملوكة 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 لعقد 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 المشترأة في الشركات الأخرى.

١٩ ترتيبات الإيجار التشغيلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
مدقة	غير مدقة
ألف درهم	ألف درهم
١٤٩,١٣٧	١٥٨,٥٠٥

عقود إيجار قصيرة الأجل مستحقة الدفع خلال سنة واحدة

٢٠ مطلوبات طارئة والتزامات

في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات، وضمانات الدفع المقدم، وضمانات مالية، وضمانات محتجزة، وضمانات عمالية، واعتمادات مستندية بقيمة ٨,٨٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٧١٣ مليون درهم).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(تابع)

٢١ موجودات مالية أخرى

غير متداولة		متداولة		موجودات مالية بالتكلفة أسهم غير متداولة مجموع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ودائع ثابتة من هونة ودائع هامشية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
مدقة	غير مدقة	مدقة	غير مدقة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٢٨٢	١٧,٧٨٢	-	-	
١٧,٢٨٢	١٧,٧٨٢	-	-	
-	-	٨٠,٩٤٣	٤٦,٨٨٦	
-	-	١٢٤,٨٧٠	١٠٩,٥٣٩	
١٧,٢٨٢	-	٢٠٥,٧١٣	١٥٦,٤٢٥	
١٧,٢٨٢	١٧,٧٨٢	٢٠٥,٧١٣	١٥٦,٤٢٥	

مجموع الموجودات المالية الأخرى

٢٢ استثمارات في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	دبيا ليمتد
مدقة	غير مدقة	مدقة	غير مدقة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٩,٣٢٨	٢٠١,٥٢٥			

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

تعمل شركة دبيا في قطاع التجهيزات الفخمة، وتركز في الأساس على الضيافة والمشروعات العقارية التجارية والسكنية من خلال مجموعة من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة عبر عدد من الدول وقطاعات السوق. وتعمل الشركة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأوروبا وأسيا. ودبيا مدرجة في ناسداك دبي بمركز دبي المالي العالمي.

خلال الفترة بلغت الحصة في صافي خسارة الشركة الزميلة، دبيا ليمتد، ما قيمته ٧,٨٠٣ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٨: حصة في صافي ربح الشركة الزميلة ١,٧٥٢ ألف درهم) وتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي، و الغير متضمنة خسائر بقيمة ١٢٩,٦ مليون درهم تتعلق بالانخفاض قيمة الشهرة في دفاتر دبي فيما يتصل بعمليات استحواذ تمت قبل ان تصبح دبيا شركه زميله.

٢٣ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح عادية نهائية بواقع ٥٠ فلس إماراتي للسهم الواحد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩. وقد وافق المساهمون على الأرباح العادية النهائية المقترحة في الاجتماع العام السنوي الذي عقد في ٢٣ أبريل ٢٠١٩. وبلغ إجمالي المبلغ التقديري المستحق عن الأرباح العادية النهائية ٧٥,٠٠٠ ألف درهم.