

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

الصفحات	المحتويات
٣- ١	تقرير مجلس الإدارة
١١- ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٣- ١٢	بيان المركز المالي الموحد
١٤	بيان الدخل الموحد
١٥	بيان الدخل الشامل الموحد
١٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٨- ١٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩٠- ١٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

فيما يلي يعرض مجلس إدارة شركة أربتك القابضة ش.م.ع. البيانات المالية الموحدة لمجموعة أربتك كما في 31 ديسمبر 2019.

الأداء المالي

سجلت أربتك في عام 2019 خسارة صافية للشركة الأم بقيمة 774 مليون درهم إماراتي، وقد نشأت هذه الخسارة عن أعمال الإنشاء (أربتك للإنشاء). أما الأعمال الرئيسية الأخرى، بما في ذلك تارجت (الصناعة)، وأربتك للخدمات الصناعية (البنية التحتية)، وإيفيكو (الهندسة الميكانيكية والكهربائية والسباكة) فقد حققت أرباحاً معقولة وحافظت على موقعها في المجال الذي تعمل فيه.

الإنشاء

تعزى الأسباب الرئيسية للخسارة التي تكبدها عن كامل السنة إلى:

- شح السيولة في قطاع العقارات والإنشاء
- تباطؤ نشاط القطاع العقاري وبالتالي محدودية الفرص الجديدة المتوفرة
- التسويات واسترداد المطالبات
- خسارة نتيجة الاستثمار في شركة زميلة

وتواصل أربتك تحقيق تقدم جيد في تسليم المشاريع الرئيسية، حيث تمكنت أربتك للإنشاء، منذ الربع الثالث من العام، من تسليم ستة مشاريع بارزة، وهي واثقة من قدرتها على تسليم تسعة مشاريع بارزة أخرى بنهاية عام 2020. وسوف يساهم هذا في الحد بشكل كبير من مخاطر التكلفة بالنسبة للمجموعة وتمكين أربتك من التركيز بشكل كامل على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية مع عملائها.

تتبع أربتك نهجاً انتقائياً فيما يتعلق بالمناطق الجغرافية ونوعية العملاء وشروط التعاقد وسترکز الشركة على مجالات تميزها مثل الفلل والتي اكتسبت فيها سمعة جيدة كشركة تقدم مستوى عالياً من الجودة والقيمة.

المجال الصناعي

تعتبر مجموعة أربتك، من خلال شركة تارجت التابعة لها، مقولاً رائداً في أعمال الهندسة الميكانيكية والكهربائية والسباكة لقطاع النفط والغاز حيث تقدم خدماتها لنخبة من كبار العملاء. وتمتلك تارجت مقومات جيدة لمواصلة النمو من خلال عدد كبير من الفرص في دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية.

البنية التحتية

تماشياً مع استراتيجية المجموعة، تركّز أربتك بصفة خاصة على قطاع البنية التحتية من خلال شركة أربتك للخدمات الهندسية التابعة له، وهي شركة مقاولات محلية رائدة في مجال البنية التحتية والمرافق، وتمتلك القدرة على استثمار فرص النمو المستقبلي في دولة الإمارات في مجالات الطرق والجسور والصرف الصحي وشبكات المياه والري.

الهندسة الميكانيكية والكهربائية والسياسة

تعد شركة إيفيكو شركة المقاولات الرائدة في أعمال الهندسة الميكانيكية والكهربائية والسياسة بدولة الإمارات.

ضبابية (عدم يقين) حول استمرارية المنشأة

نشير إلى الملاحظة الثانية في البيانات المالية، والتي تشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بلغت 848.7 مليون درهم، وأن صافي النقد الذي استخدم في الأنشطة التشغيلية بلغ 39.7 مليون درهم، وصافي المطلوبات الجارية 1,004.7 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2019، والافتراضات التي وضعتها المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية كمنشأة قادرة على الاستمرار.

لدى المجموعة عدد من التسهيلات المالية المضمونة، والتي تتضمن تعهدات تفرض على المجموعة المحافظة على معدلات مالية محددة. وقد حدث إخلال بهذه التعهدات كما في 31 ديسمبر 2019 ونتيجة لذلك أصبحت السلف التي أخذتها المجموعة من المصارف واجبة السداد عند الطلب. وبالإضافة إلى ذلك، يجب على المجموعة تسديد مبالغ، بموجب ترتيباتها المالية الحالية، تبلغ قيمتها 402 مليون درهم إماراتي خلال الأشهر الخمسة عشر القادمة.

إن مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة قائمة يعتمد على الحصول على تمويل إضافي، وإعفاء من التعهدات الخاصة بتسهيلاتنا المالية الحالية، وإغلاق المشاريع الجارية والمكتملة والقديمة وفقاً لتنبؤات السيولة النقدية، وهي أمور لا تخضع بالكامل لتحكم الإدارة.

نظرة مستقبلية

واصلت المجموعة تقليص ديونها في عام 2019، وهي تعمل بشكل وثيق مع كبار المسلفين من أجل تحقيق المواءمة بين ديونها واحتياجات أعمالها. وتواصل المجموعة ضبط حجم قوتها العاملة وخفضها وتقديم الدعم للأعمال وفقاً للاحتياجات التشغيلية، وخفض التكلفة وتحسين الإنتاجية ومستوى الكفاءة للمجموعة.

وعلى ضوء الظروف التي تمر بها الصناعة، فإن حالة الضبابية الناتجة عن تقلبات سوق النفط والغاز، والتي ازدادت سوءاً بسبب جائحة كوفيد-19، قد يكون لها تأثير كبير على الافتراضات التي بنيت عليها هذه البيانات المالية، وخاصة فيما يتعلق بتوقيت التمويل، والعقود الجديدة، وقدرتنا على الالتزام بالمواعيد المرحلية الهامة للمشاريع. وفي تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، تواصل العمل في مشاريعنا مع تأثر متوسط بسبب الحجر الصحي وتدابير التباعد الاجتماعي التي طبقت حتى الآن في دولة الإمارات ومنطقة الشرق الأوسط. وفي حال تزايد انتشار رقعة الجائحة ومداهما الزمني، فقد يؤدي استمرار هذه الظروف إلى مضاعفة الآثار الاقتصادية السلبية مما قد يؤثر سلباً على النتائج المالية للمجموعة. وعلى الرغم من التدابير التي اعتمدها المجموعة لمنع و/أو اكتشاف الفيروس، فإن طبيعة النتائج المحتملة تحققها بسبب الجائحة وتأثيرها السلبي على اقتصاد المنطقة والعالم تظل أمراً يكتنفه الكثير من الغموض.

مجلس الإدارة كما في 31 ديسمبر 2019:

الاسم	المنصب
سعادة محمد ثاني مرشد الرميثي	رئيس مجلس الإدارة
محمد حمد المهيري	نائب رئيس مجلس الإدارة ورئيس اللجنة التنفيذية
غنام بطي المزروعي	عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة التدقيق
خليفة علي محمد عبدالله القمزي	عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
خليفة عبد الله الرميثي	عضو مجلس إدارة وعضو لجنة التدقيق
المهندس سعيد محمد المحيربي	عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
طارق أحمد المسعود المحيربي	عضو مجلس إدارة وعضو لجنة الترشيحات والمكافآت

وقد استقال السيد خليفة عبد الله الرميثي من منصبه كعضو في مجلي إدارة أرابتك القابضة ش.م.ع. وقام مجلس الإدارة بتعيين السيد حمد سالم العامري عضواً في مجلس إدارة أرابتك اعتباراً من الرابع عشر من مايو 2020.

نيابة عن مجلس الإدارة



محمد حمد المهيري

نائب رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المحتفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أرابتك القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في فقرة أساس الرأي المحتفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المحتفظ

- تتضمن الاستثمارات العقارية للمجموعة المدرجة في بيان المركز المالي بقيمة تبلغ ٥٩٤ مليون درهم استثمارات عقارية بقيمة مدرجة تبلغ ٥٦٨ مليون درهم، والتي توجد بها مؤشرات على انخفاض القيمة. لم تحدد الإدارة ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات العقارية تتجاوز قيمتها المدرجة مما يشكل خروجاً عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إننا لم نتمكن من تحديد التعديلات اللازمة لهذا المبلغ.
- تم عرض إيرادات المجموعة والتكاليف المباشرة في بيان الدخل الموحد بمبلغ ٧,٧٨٦ مليون درهم و ٨,١١٧ مليون درهم على التوالي. قامت الإدارة بقياس الإيرادات بتضمين البديل المتغير في سعر المعاملة لبعض عقود المقاولات، إلى الحد الذي يحتمل معه إلى حد بعيد أن يحدث حدوث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عندما يتم إنهاء الشكوك المتعلقة بالبديل المتغير. استبعدت الإدارة أيضاً بعض تكاليف العقد المتوقعة وأدرجت استرداد الرسوم غير المعتمدة والخصومات مع بعض المقاولين من الباطن في تقديراتها للتكاليف المتوقعة لإكمالها عند تحديد ربح أو خسارة العقد المتوقعة. تشكل هذه الأمور خروجاً عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتشير سجلات المجموعة إلى أنه لو قامت الإدارة بتقييم تقديراتها للبديل المتغير المتغير في سعر المعاملة إلى الحد الذي لا يحتمل معه إلى حد بعيد حدوث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عندما تكون الشكوك المتعلقة بالبديل المتغير قد تم حلها لاحقاً، وإذا تم تضمين جميع تكاليف العقد المتوقعة واستبعدت جميع الرسوم والخصومات غير المعتمدة في تقديرات التكاليف المتوقعة، فسيكون هناك حاجة إلى مبلغ ٧١٠ مليون درهم لخفض الإيرادات وسيكون مطلوباً مبلغ ٤٠٤ مليون درهم لزيادة التكاليف المباشرة. وفقاً لذلك:

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

- كان من الممكن أن تزيد خسائر السنة بمبلغ ١,١١٤ مليون درهم؛
 - كان من الممكن زيادة خسارة السهم بمبلغ ٠,٧٤ درهم للسهم.
 - كان من الممكن انخفاض المبالغ المستحقة من عملاء عقود المقاولات بمبلغ ٤٣٦ مليون درهم؛
 - كان من الممكن انخفاض الموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم؛
 - كان من الممكن انخفاض الأرباح المحتجزة الافتتاحية بمبلغ ١٢١ مليون درهم؛
 - كان من الممكن زيادة المبالغ المستحقة لعملاء عقود المقاولات بمبلغ ٤٠٤ مليون درهم؛
 - كان من الممكن زيادة الذمم التجارية الدائنة والأخرى بمبلغ ١٤٥ مليون درهم؛ و
 - كان من الممكن انخفاض إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٢٣٥ مليون درهم
- تتضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من عملاء عقود المقاولات والذمم التجارية الدائنة والأخرى والتي تم إدراجها في بيان المركز المالي بمبلغ ٢,٢٣٩ مليون درهم، و ٢,٣٣٨ مليون درهم و ٥,٠٠٨ مليون درهم تتضمن ذمم مدينة ومستحق من عملاء عقود المقاولات بقيمة دفترية إجمالية تبلغ ٣٠٢ مليون درهم ومخصص خسائر العقود بقيمة ٧٦ مليون درهم. لم تقم الإدارة بإدراج هذه المبالغ بعد الأخذ في الاعتبار حالة المفاوضات مع العملاء في تاريخ التقرير مما سيزيد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، مما يشكل خروجًا عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتشير سجلات المجموعة إلى أنه، إذا كانت الإدارة قد أدرجت ذمم العقود المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على عقود المقاولات ومخصص خسائر العقود بعد الأخذ في الاعتبار حالة المفاوضات الجارية مع العملاء في تاريخ التقرير، لكان قد تعين تخفيض ذمم العقود المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على عقود المقاولات، وتقليل مخصص خسائر العقود المدرجة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٦ مليون درهم. وعليه، فإن المصاريف الإدارية والعمومية، وخسارة السنة وإجمالي حقوق الملكية كانت سترتفع بقيمة ٢٢٦ مليون درهم، وستزداد خسارة السهم ٠,١٥ درهم للسهم.
- لقد أجرينا تدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ("المعايير الدولية للتدقيق"). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة الواردة بتقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقا للمتطلبات الأخلاقية الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفق تلك المتطلبات ووفق قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا المتحفظ.

عدم اليقين الجوهري بشأن الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقيمة ٨٤٨,٧ مليون درهم، وكان صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية ٣٩,٧ مليون درهم وصافي المطلوبات المتداولة بقيمة ١,٠٠٤,٧ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن المجموعة لديها عدد من التسهيلات التمويلية المضمونة، والتي، من بين أمور أخرى، تحتوي على تعهدات تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية محددة. تم خرق هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مما أدى إلى أن أصبح سداد القروض البنكية للمجموعة مستحقًا عند الطلب. بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المجموعة سداد المبالغ، بموجب ترتيبات التمويل الجارية، البالغة ٤٠٢ مليون درهم على مدى الخمسة عشر شهرًا القادمة.

تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة على تأمين تمويل إضافي، والحصول على إعفاءات من تعهدات تسهيلات التمويل القائمة وإنهاء المشاريع الجارية والمنجزة والسابقة وفقًا للتدفقات النقدية المتوقعة، والتي لا تخضع تمامًا لسيطرة الإدارة.

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢، تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب النزاعات التعاقدية والقانونية الموضحة في الإيضاح رقم ٣٩، والمسائل الأخرى على النحو المبين في الإيضاح رقم ٤٠ والأمور المتضمنة في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة بتقريرنا، إلى وجود عدم يقين جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

التأكيد على أمور

نلفت الإنتباه إلى:

- (أ) يبين إيضاح ٣٩ حول البيانات المالية الموحدة، إلى أن النزاعات التعاقدية المختلفة المتعلقة بمشاريع هي حالياً قيد إجراءات قانونية و/ أو تسوية منازعات مع أصحاب العمل ذوي العلاقة. لا يمكن تحديد النتيجة المحتملة لهذه النزاعات التعاقدية على وجه اليقين بشكل معقول، حيث أن هذه الإجراءات القانونية / تسوية المنازعات لا تزال مستمرة.
- (ب) يبين إيضاح ٤٠ حول البيانات المالية الموحدة، إلى أن نتائج النزاع والمطالبة المرفوعة من قبل مساهم له حصة غير مسيطرة في أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. - قطر، وهي شركة تابعة للمجموعة، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في تاريخ هذا التقرير.
- إن رأينا غير معدل بشأن هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المبني، كانت أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية وتشمل أهم المخاطر المقدرة بشأن الأخطاء الجوهرية التي حددناها (سواء كانت أخطاء بسبب الاحتيال أم لا). وقد شملت هذه الأمور تلك التي كان لها أكبر الأثر على: استراتيجية التدقيق الشاملة، وتخصيص الموارد خلال عملية التدقيق؛ وتوجيه جهود فريق التدقيق.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور المبينة في فقرتي أساس الرأي المتحفظ وعدم اليقين الجوهرية المتعلقة بالاستمرارية الواردة بتقريرنا، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه بوصفها أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم مناقشتها في تقريرنا.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناولنا للأمر في تدقيقنا
الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات	
تقوم المجموعة بقيد إيرادات عقود المقاولات بمرور الوقت وقياس التقدم في إنجاز الأعمال بناءً على طريقة الإدخال من خلال قياس نسبة إجمالي التكاليف المتكبدة إلى حجم العمل المنجز في تاريخ التقرير بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عند الإنجاز.	شمل عملنا على الاعتراف بإيرادات العقد، تكاليف العقد والذمم المدينة والمطلوبات ذات الصلة ما يلي:
ولذلك يعتمد الاعتراف بالإيرادات على التقديرات ذات الصلة بمرحلة الإنجاز وتكاليف إنجاز عقود المقاولات الخاصة بها، الأمر الذي يتطلب من المجموعة وضع تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، استناداً إلى الحكم المبني والخبرة التاريخية في العمل الذي يتعين إنجازه بعد تاريخ التقرير.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة على الاعتراف بإيرادات وتكاليف العقد؛ الاجتماع مع إدارة المشاريع التشغيلية لفهم أداء العقد؛ مراجعة الأحكام الرئيسية للإدارة المتضمنة في تحديد التكاليف المتوقعة للإنجاز الأمر الذي يحدد المحاسبة بموجب طريقة نسبة الإنجاز، بما في ذلك الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> مراجعة شروط وأحكام العقد على أساس العينة؛ اختبار تقييم المطالبات والفروقات في كل من إيرادات العقد وتكاليفه من خلال فحص تعليمات العملاء وعقودهم مع العملاء وسلسلة التوريد؛ اختبار توقعات التكاليف المالية من خلال مطابقة عينة من التكاليف مع اتفاقيات المقاولين من الباطن ومن خلال المقابلات وزيارات الموقع مع الإدارة التجارية والتشغيلية لتقييم تأثير أي مخاطر تجارية وتشغيلية على تقديرات التكلفة؛
قد تتضمن الإيرادات الناتجة من عقود المقاولات كذلك تعديلات ومطالبات محددة سواء عن طريق البديل المتغير أو متطلبات تعديل العقود التي تضمنها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.	
ويتم الاعتراف بتلك الإيرادات على أساس كل عقد على حدى عند وجود دليل يدعم إلى حد بعيد احتمالية عدم حدوث انعكاس جوهرية في قيمة الإيرادات المعترف بها عندما يتم إنهاء الأمر المتعلق بعدم اليقين المرتبط بتلك الإيرادات لاحقاً.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

كيفية تناولنا للأمر في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات (تمة)	
<ul style="list-style-type: none"> ■ تقييم القدرة على تسليم العقود في المواعيد الزمنية المحددة في الموازنة وأي تعرضات للتعويضات عن الأضرار بسبب التسليم المتأخر لأعمال العقد؛ ■ إشراك أخصائي مهندس داخلي لمراجعة تقارير الخبير الداخلي والخارجي للإدارة حول استحقاق المجموعة لإيرادات المطالبات وتحديدها واستحقاق تمديد الوقت؛ ■ تقييم المخاطر التعاقدية والتجارية المحددة ثم تحديد مدى معقولية اكتمال ودقة توقعات الإدارة وتقييمات هذه المخاطر في تقديرات تكلفة المشروع؛ ■ مراجعة الشروط التعاقدية الرئيسية حول تواريخ التسليم وأي تواريخ جوهرية متضمنة بالعقد وشروط التعويضات عن الأضرار بموجب العقد؛ ■ مراجعة الإنجاز الفعلي لتواريخ التسليم التعاقدية أو تواريخ الإنجاز مقابل تواريخ التعاقدية لتقييم التعويضات عن الأضرار؛ ■ مراجعة الدقة الحسابية للعمليات المحاسبية المستخدمة لتحديد الإيرادات؛ ■ تقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة المتعلقة بالعقود، بما في ذلك مراجعة تأكيدات المحامين، واختبار المقبوضات النقدية بعد نهاية السنة، واكتمال وصحة أي أحكام تتعلق بخسارة العقد من خلال استكمال الإجراءات المذكورة أعلاه؛ و ■ تقييم الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر في البيانات المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>يكن أثر هذه الأمور في أننا، كجزء من تقييمنا للمخاطر، قد حددنا أن إيرادات العقود وأرصدة العقود الأخرى ذات الصلة تنسم بوجود درجة عالية من عدم اليقين ودرجة أكبر من تلك التي تتضمنها درجات الأهمية النسبية لدينا للبيانات المالية الموحدة ككل. وبالتالي، فقد رأينا أن هذا الأمر يعد من أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>يتناول الإيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموحدة السياسة المحاسبية للمجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات.</p>
الملاحظات الرئيسية:	
<p>باستثناء الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا حول تدقيق الحسابات، فإننا نتفق مع إفصاحات الإدارة الواردة في الإيضاح رقم ٥ حول البيانات المالية الموحدة، والتي توضح عدم اليقين بشأن التقدير المتعلق بالإيرادات والتكاليف المتوقعة والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالتعويضات عن الأضرار. كما نتفق مع الحكم الذي اتخذته الإدارة بأن محاسبة العقد المعتمدة في البيانات المالية هي مناسبة.</p>	

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناولنا للأمر في تدقيقنا
تقييم انخفاض قيمة الشهره	
<p>يتعين على الإدارة تقييم القيمة المدرجة للشهرة والموجودات غير الملموسة المستحوز عليها، وإجراء مراجعة انخفاض القيمة على أساس سنوي للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة وعند وجود مؤشر على انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة.</p> <p>تم الحصول على الشهره من خلال عمليات دمج الأعمال.</p> <p>يتضمن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة افتراضات الإدارة على نشاط الأعمال المتوقع، بما في ذلك التوقيت المتوقع وقيمة ترسية العقود المستقبلية، والافتراضات على هوامش العقد المتوقعة، ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي.</p> <p>تم تضمين السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاح رقم ٤ في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. يتطلب تقييم قابلية استرداد الشهره من الإدارة تطبيق أحكام هامة وإجراء تقديرات هامة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥. وبالتالي، فقد اعتبرنا ذلك أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية لمعالجة مسألة المراجعة الرئيسية لوحدة توليد النقد المادية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة على إعداد تقييم انخفاض قيمة الشهره؛ ■ قياس وتحليل افتراضات نمو الإيرادات مقابل بيانات السوق؛ ■ قياس معدل الخصم، ومعدل النمو النهائي المطبق ومراجعة نموذج التدفق النقدي للإدارة بمشاركة من أخصائي التقييم لدينا؛ ■ مراجعة الدقة الحسابية للقيمة القابلة للاسترداد للشهرة ■ تقييم دقة التوقعات التاريخية للإدارة، وتحديداً على هوامش الربح الإجمالية؛ ■ مقارنة ترسية العقود الجديدة المقدره مع طلبات العطاءات أو الاستفسارات المستلمة عند الاقتضاء؛ ■ تقييم أي دليل يتعارض مع افتراضات الإدارة؛ و ■ قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر وقد أبدى رأياً معديلاً بشأن تلك البيانات بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ المتعلق بتحديد القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ ٥٦٨ درهم. مليون درهم وقياس واسترداد المبالغ المستحقة من العملاء بقيمة دفترية تبلغ ١٥٣ مليون درهم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، ومن المتوقع أن نتاح لنا المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة بعد ذلك التاريخ. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

لا يتطرق رأينا حول البيانات المالية الموحدة إلى المعلومات الأخرى، 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. إننا ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس إدارة المجموعة عند قراءتنا لها، فيقضي ذلك منا إبلاغها إلى المسؤولين عن 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، سواء 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 التأكد المعقول مستوىً عالياً من التأكد، 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 جوهريّة 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- 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 ونسقتها 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.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر 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 نبذلهم 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 مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
أرابتك القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - أن البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
 - أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة؛
 - أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية وسجلات المجموعة؛
 - يظهر الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة مشتريات المجموعة في استثمارات أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
 - يبين الإيضاح رقم ١٧ حول البيانات المالية الموحدة عن معاملات الأطراف المادية ذات الصلة والشروط التي أُجريت بموجبها تلك المعاملات والقواعد المتعلقة بإدارة تضارب المصالح؛
 - بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو لعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- علاوة على ذلك، وعملاً بمقتضى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٤) لسنة ٢٠١٨، نفيدي بحصولنا على جميع المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سينتيا كوري

رقم القيد بسجل مدققي الحسابات ٩٩٥

١٢ يونيو ٢٠٢٠

دبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٨,٨٧٤	٥١٢,١٩٦	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
-	١٢٠,١٥٨	٧	حق استخدام الموجودات
٥٩٥,٣٢٠	٥٩٣,٥٨١	٨	استثمارات عقارية
٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١	٩	شهرة
١٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٩	موجودات غير ملموسة أخرى
٢٠٩,٣٢٨	٩٩,٩٤٥	١٠	استثمار في شركة زميلة
٢٨٠,٢٢٣	٢١١,٠٢٧	١١	موجودات غير متداولة أخرى
٥,٢٨٢	٧٢٠	١٢ (ب)	موجودات الضريبة المؤجلة
٥٣٧,٠١٨	٥٦٠,٥٤٤	١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى - غير متداولة
١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢	١٥	موجودات مالية أخرى - غير متداولة
٢,٥٤٨,٠٦٨	٢,٣٧٩,١٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٠,٥٩٠	٦٨,٠٨٣	١٦	مخزون
٢,٣٩٥,٨٢٥	٢,٢٣٩,١٠٦	١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢,٦٤١,٩٢٨	٢,٣٣٨,٣٢٠	١٤	مطلوب من عملاء عن عقود المقاولات
٩٧٧,٩٤٧	١,٢٥٤,٠١٨		دفعات مقدمة مدفوعة لموردين ومقاولين من الباطن
٥٧٦,١٦٠	٥٤٧,٧٨٩	١٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٠٥,٧١٣	١٧٤,٩٧٩	١٥	موجودات مالية أخرى
٢٨٩,٣٠١	٤٣٣,٢٢٠	١٨	موجودات متداولة أخرى
١,٢٦٩,٥٧٥	٨١٦,٩٠٣	١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٤٨٧,٠٣٩	٧,٨٧٢,٤١٨		مجموع الموجودات المتداولة
١١,٠٣٥,١٠٧	١٠,٢٥١,٦١٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
١٥٥,٩٠٩	١٥٥,٩٠٩	٢١	احتياطي قانوني
٢٧,٦٠٣	١٦,٧٦٦		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢١٢,٦٤٨)	(٢١٢,٦٤٨)	٢١	احتياطيات أخرى
١٨٩,٧٩٣	(٦٧١,٢٥١)		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المستبقاة
١,٦٦٠,٦٥٧	٧٨٨,٧٧٦		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(٢٥٨,٣٩٩)	(٣٤٤,٨٥٨)	٣٧	حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٤٠٢,٢٥٨	٤٤٣,٩١٨		مجموع حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥٩,٩١١	١٩٧,٨٢٦	٢٢	قروض بنكية - غير متداولة
-	٧٩,٢٨٤	٢٣	التزامات إيجارية - غير متداولة
٣٦١,٢٣٤	٤٢٨,٩١٢	٢٤	محتجزات دائنة - غير متداولة
٢١٦,٠٤٥	٢٢٤,٥٥٩	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٣٧,١٩٠	٩٣٠,٥٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٧٤,٨٩١	٥,٠٠٨,١٥٠	٢٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٦,٤٥٥	٢٣٣,٧٠٢	١٤	مطلوب إلى عملاء عن عقود المقاولات
١,٧٥٧,٣٢٢	١,٥٥٣,١١١		دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
١,٤٩٧,٠٩٦	١,٦١١,٦١٧	٢٢	قروض بنكية
-	٩,٠٥٢	٢٣	التزامات إيجارية
٤٨٧,٠٢٩	٤٥٠,٩٤٥	١٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٨٦٦	١٠,٥٣٦	١٢ (ج)	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٨,٤٩٥,٦٥٩	٨,٨٧٧,١١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٦٣٢,٨٤٩	٩,٨٠٧,٦٩٤		مجموع المطلوبات
١١,٠٣٥,١٠٧	١٠,٢٥١,٦١٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تظهر المعلومات المالية الواردة في التقرير بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي والنتائج التشغيلية والتدفقات النقدية للمجموعة كما في وللفترات المعروضة في التقرير الدوري.



محمد حمد المهيري

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموحد

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٩,٨٥٢,٩٨٩	٧,٧٨٦,٠٦٧	٢٧	إيرادات
(٩,٢١٧,٧٥٤)	(٨,١١٧,١٢٠)	٢٨	تكاليف مباشرة
٦٣٥,٢٣٥	(٣٣١,٠٥٣)		إجمالي (الخسارة) / الربح
٤,٠٨٠	٦,٩١٢		إيرادات الاستثمار
(٢٩٨,٦٣٤)	(٣٧٤,٧٤٩)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٩٤٥	٩٧,٤٠٦	٣٠	إيرادات أخرى
(١٠٣,٤٦٨)	(١٣٦,٠٤٧)	٣١	تكاليف تمويل - بالصافي
٨,٧٩٥	(١٠٦,٧٢٤)	١٠	حصة من (الخسارة) / الربح من شركة زميلة
٢٦٠,٩٥٣	(٨٤٤,٢٥٥)		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
(٤,٣٣٧)	(٤,٤٧٤)	١٢	مصروف ضريبة الدخل
٢٥٦,٦١٦	(٨٤٨,٧٢٩)		(الخسارة) / الربح السنة
			العائد إلى:
٢٥٦,٢٩٩	(٧٧٣,٨٢٣)		مالكي الشركة الأم
٣١٧	(٧٤,٩٠٦)		الحصص غير المسيطرة
٢٥٦,٦١٦	(٨٤٨,٧٢٩)		
			(خسارة) / ربحية السهم
٠,١٧	(٠,٥٢)	٣٢	- الأساسية والمخفّضة (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٥٦,٦١٦	(٨٤٨,٧٢٩)		(الخسارة) / الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٩,٤٢١)	(١٦,٨٩٠)		صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	(٢,٦٥٩)	١٠	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى من شركة زميلة
			بنود قد لا يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٦٨١)	-	٢٥	أرباح اكتوارية مسجلة
(٢٩,١٠٢)	(١٩,٥٤٩)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٢٧,٥١٤	(٨٦٨,٢٧٨)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٢٣٠,٧٢٣	(٧٨٧,٣١٩)		مالكي الشركة الأم
(٣,٢٠٩)	(٨٠,٩٥٩)		الحصص غير المسيطرة
٢٢٧,٥١٤	(٨٦٨,٢٧٨)		

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائد إلى مُلاك الشركة الأم								
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤٠,٤٩٨	(٢٤٤,٣٦٨)	١,٥٨٤,٨٦٦	١٢٠,١٥٢	(١٩٩,٠٦٣)	٣٣,٤٩٨	١٣٠,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١١٢,٦٧٩)	(١١,٢٨٢)	(١٠١,٣٩٧)	(١٠١,٣٩٧)	-	-	-	-	الأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
١,٢٢٧,٨١٩	(٢٥٥,٦٥٠)	١,٤٨٣,٤٦٩	١٨,٧٥٥	(١٩٩,٠٦٣)	٣٣,٤٩٨	١٣٠,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد عرضه
٢٥٦,٦١٦	٣١٧	٢٥٦,٢٩٩	٢٥٦,٢٩٩	-	-	-	-	الربح للسنة
(٢٩,١٠٢)	(٣,٥٢٦)	(٢٥,٥٧٦)	(١٩,٦٨١)	-	(٥,٨٩٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٢٧,٥١٤	(٣,٢٠٩)	٢٣٠,٧٢٣	٢٣٦,٦١٨	-	(٥,٨٩٥)	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢٥,٦٣٠)	-	-	٢٥,٦٣٠	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢١)
(٧,١١٢)	٦,٤٧٣	(١٣,٥٨٥)	-	(١٣,٥٨٥)	-	-	-	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
(٣٠,٧٥٠)	-	(٣٠,٧٥٠)	(٣٠,٧٥٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة للمساهمين (إيضاح ٤١)
(٦,٠١٣)	(٦,٠١٣)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٩,٢٠٠)	-	(٩,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧ د))
١,٤٠٢,٢٥٨	(٢٥٨,٣٩٩)	١,٦٦٠,٦٥٧	١٨٩,٧٩٣	(٢١٢,٦٤٨)	٢٧,٦٠٣	١٥٥,٩٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨٤٨,٧٢٩)	(٧٤,٩٠٦)	(٧٧٣,٨٢٣)	(٧٧٣,٨٢٣)	-	-	-	-	الخسارة للسنة
(١٩,٥٤٩)	(٦,٠٥٣)	(١٣,٤٩٦)	(٢,٦٥٩)	-	(١٠,٨٣٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٨٦٨,٢٧٨)	(٨٠,٩٥٩)	(٧٨٧,٣١٩)	(٧٧٦,٤٨٢)	-	(١٠,٨٣٧)	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة للمساهمين (إيضاح ٤١)
(٥,٥٠٠)	(٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٩,٥٦٢)	-	(٩,٥٦٢)	(٩,٥٦٢)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧ د))
٤٤٣,٩١٨	(٣٤٤,٨٥٨)	٧٨٨,٧٧٦	(٦٧١,٢٥١)	(٢١٢,٦٤٨)	١٦,٧٦٦	١٥٥,٩٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة التشغيلية
٢٦٠,٩٥٣	(٨٤٤,٢٥٥)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
١٦٨,٥٦٠	١٦٠,١٢٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٠٧٥	١٤٥,٣٠٠	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
١١١,٣٣٥	١٢٩,٤٤٠	تكاليف التمويل، صافي
(٨,٧٩٥)	١٠٦,٧٢٤	حصة الخسارة / (الربح) من شركة زميلة
(١,٠٩٧)	(٥٧,٢١٦)	الربح من بيع الممتلكات، الآلات والمعدات
٥٥,٥٩٥	٥٦,٩٤٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١٢,٨٦٤	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٤,٠٨٠)	(٦,٩١٢)	إيرادات الاستثمارات
-	٥,٢٧١	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية
-	٤,٦٨٧	عكس موجودات الضريبة المؤجلة
(٧,٨٦٧)	١,٣٣٦	صافي التغير في القيمة العادلة في الذمم المدينة والدائنة غير المتداولة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	(٤٠٨)	الربح من استبعاد عقارات استثمارية
٣٢٧	٢٧	استهلاك عقارات استثمارية
(٩,٠٢٥)	-	عكس مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
(٢,٩٧٩)	-	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٥٠	١٥٠	خسائر انخفاض القيمة على المخزون
٥٦٥,٠٥٢	(٢٨٤,٩٢٣)	الحركة التشغيلية في رأس المال العامل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٦٦٥)	٦٢,٣٥٧	النقص / (الزيادة) في المخزون
٢٩,٤٦٧	(١٤,٨٩١)	الزيادة / (النقص) في الذمم التجارية المدينة والأخرى، بما في ذلك المحتجزات المدينة
٣٣٩,٢٦٥	٣٠٣,٦٠٨	النقص في المطلوب من العملاء عن عقود المقاولات
٢٧٩,٥٩٢	(٢٧٦,٠٧١)	(الزيادة) / (النقص) في الدفعات المقدمة للموردين ومقاولي الباطن
١٣٨,٢٤٩	٢٨,٣٧١	النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٦,٠٨٢	(١٧٨,٨٦٥)	(الزيادة) / (النقص) في الموجودات المتداولة الأخرى
١٠,٦٧٥	٤٦,٧٥١	النقص في موجودات غير متداولة أخرى
٦,٢٧٦	٤٠٢,٣٨٥	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى، بما في ذلك المحتجزات الدائنة
(١٠٥,٤٦٦)	١٦٧,٢٤٧	الزيادة / (النقص) في المطلوب للعملاء عن عقود المقاولات
(٢٥٢,٨٦٢)	(٢٠٤,٢١١)	النقص في الدفعات المستلمة من العملاء عن أعمال المقاولات
(٤٩,٢٣٩)	(٣٦,٠٨٤)	النقص في المطلوب للأطراف ذات العلاقة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩٦,٤٢٦	١٥,٦٧٤	النقد الناتج من العمليات
(٥٩,٧٤١)	(٤٨,٤٢٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١٢,٨٤٠)	(٦,٩٢٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩٢٣,٨٤٥	(٣٩,٦٨١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٢٩٨)	(٤١,٩٠٤)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٣٥٤	٦٥,٦٦٩	المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٣,٢٨٦)	٣٠,٧٣٤	صافي الحركة في الموجودات المالية الأخرى
٤,٠٨٠	٦,٩١٢	إيرادات استثمارية مستلمة
(٩١٢)	(٨٣,٥٩٠)	الحركة في ودائع الهامش
-	٢,١٢٠	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
٢٣,٣٣١	-	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة
(٤٨,٧٣١)	(٢٠,٠٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢٧,١٣٤)	(٢٨٣,٧٨٥)	صافي الحركة في القروض
(٣٠,٧٥٠)	(٧٥,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
-	(٩,٧٤٠)	مدفوعات للجزء الرئيسي من الالتزامات الإيجارية
(٩,٢٠٠)	(٩,٥٦٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠١٣)	(٥,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الأطراف غير المسيطرة
(١١١,٣٣٥)	(١١٢,٢٦٦)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,١١٢)	-	الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
(٤٩١,٥٤٤)	(٤٩٥,٨٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٨٣,٥٧٠	(٥٥٥,٥٩٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٥٠٠,٧٤٩	٨٧٤,٨٩٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٩,٤٢١)	(١٦,٨٩٠)	صافي فرق تحويل العملات الأجنبية
٨٧٤,٨٩٨	٣٠٢,٤١٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٩)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. معلومات عامة

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

إن المساهم الرئيسي للمجموعة هي شركة أبار للاستثمارات - ش م خ وشركتها الأم هي مبادلة للاستثمار والتي تملكها بالكامل حكومة 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 المقاولات.

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

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). فيما يلي النشاط الرئيسي وبلد التأسيس وحصة الملكية للشركة في الشركات التابعة:

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة:

اسم الشركة التابعة وموطنها	نسبة الملكية	
	٢٠١٨	٢٠١٩
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك للإنشاءات سوريا ذ.م.م، الجمهورية العربية السورية	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك باكستان (الخاصة) المحدودة، باكستان	٦٠%	٦٠%
شركة أرابتك مصر للمقاولات ش.م.م، جمهورية مصر العربية	٥٥%	٥٥%
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، (شركة أجنبية)، دولة فلسطين	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك - مساواة ذ.م.م، مملكة البحرين	١٠٠%	-
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م (منشأة أجنبية عاملة)، الأردن	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك العالمية المحدودة، جمهورية موريشوس	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك للإنشاءات الهند (الخاصة) المحدودة، الهند	٦٣%	٦٣%
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	٦٠%	٦٠%
شركة أرابتك بريكاست ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك ماينورتي هولدينج ليمتد، جافزا، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك لمعدات البناء ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٧٠%	٧٠%
شركة أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	٨٠%	٨٠%
شركة أرابتك إنفايروغرين لخدمات إدارة المنشآت ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة أرابتك للتطوير العقاري ذ.م.م - دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	٦٠%	٦٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	٥٥%	٥٥%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	-
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	١٠٠%	١٠٠%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	٦٣%	٦٣%
المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها	٦٠%	٦٠%
تصنيع الألواح الجاهزة	١٠٠%	١٠٠%
شركة استثمار قابضة	١٠٠%	١٠٠%
تجارة وتأجير معدات الإنشاء والبناء	٧٠%	٧٠%
أعمال مقاولات البنية التحتية	٨٠%	٨٠%
خدمات صيانة وتنظيف المباني وإدارة المنشآت وخدمات الأمن	١٠٠%	١٠٠%
العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة	١٠٠%	١٠٠%
التطوير العقاري	١٠٠%	١٠٠%

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

١. معلومات عامة (تمة)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تمة)

نسبة الملكية (بما في ذلك
الملكية غير المباشرة)

اسم الشركة التابعة وموطنها	٢٠١٩	٢٠١٨	الأنشطة الرئيسية
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 للمقاولات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	المقاولات 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
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 أي لمقاولات صناعة الحديد ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة إدروتيك اس ار ال، إيطاليا	%٩٦	%٩٦	المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها
مصنع ناصر بن خالد للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، قطر*	%٤٩	%٤٩	تصنيع ونقل منتجات الخرسانة الجاهزة
شركة تارجت السعودية للمقاولات الهندسية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها
شركة تارجت للصناعات المعدنية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	%٩٧	%٩٧	تصنيع الهياكل والمقاطع الفولاذية
شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م، (شركة أجنبية) الأردن	%١٠٠	%١٠٠	المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها
أرابتك مصر للتطوير العقاري، مصر	%١٠٠	%١٠٠	العقارات والاستثمار والتطوير والإدارة
أرابتك الخليج للاستثمار العقاري ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شراء العقارات وبيعها وأنشطة التملك
شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر*	%٤٩	%٤٩	المقاولات المدنية والأعمال المتعلقة بها

* إن المنشآت المذكورة أعلاه حيث تمتلك الشركة أقل من ٥٠٪ من حقوق ملكيتها، تمتلك الشركة السيطرة عليها، كما تتعرض لعوائدها المتغيرة ولها حقوق في تلك العوائد من ارتباطها مع هذه المنشآت، كما لديها القدرة على استخدام سلطتها على هذه المنشآت للتأثير على عوائدها، وبالتالي تمارس سيطرة فعلية. وبالتالي، تعتبر هذه الشركات تابعة وشركات فرعية تابعة للشركة ويتم توحيدها في هذه البيانات المالية الموحدة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

الشركات التابعة والزميلة والعمليات المشتركة: (تتمة)

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 للمقاولات وأرابتك - فرع الجمهورية العربية السورية
- شركة تارجت للمقاولات الهندسية - فرع دبي
- شركة تارجت للمقاولات الهندسية - فرع الشارقة
- شركة تارجت للمقاولات الهندسية - فرع الفجيرة
- شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م - فرع قطر
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع أبوظبي
- جي اس أي لمقاولات مقاولات صناعة الحديد ذ.م.م - فرع أبوظبي
- شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح - فرع الأردن
- أرابتك للإنشاءات ذ.م.م - فرع مصر
- أرابتك المقاولون المتحدون المحدودة - فرع مدينة أستانا، كازخستان
- أرابتك للخدمات الهندسية ذ.م.م، فرع أبوظبي
- الشركة النمساوية العربية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، فرع أبوظبي
- شركة صقر الإمارات الكهروميكانيكية ذ.م.م (إيفيكو) - الرياض، المملكة العربية السعودية

العمليات المشتركة في المجموعة مبينة في إيضاح ٣٨.

لدى المجموعة الشركة الزميلة التالية التي تمارس عليها تأثيراً جوهرياً:

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

٢. مبدأ الاستمرارية

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية على الرغم من تكبد المجموعة خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قدرها ٨٤٨,٧ مليون درهم، وكان صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٣٩,٧ مليون درهم وصافي مطلوبات متداولة بقيمة ١,٠٠٤,٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة نقد متاح على الفور بقيمة ٤٨١ مليون درهم. في ٣١ مايو ٢٠٢٠، بلغ قيمة النقد الحر ٢٥٩ مليون درهم. وتتوقع المجموعة تكبد تكاليف متزايدة في المشروع بسبب التحديات المستمرة التي تواجه صناعة المقاولات في ظل التعامل مع متطلبات التباعد الاجتماعي في مواقع الإنشاءات، مما يؤثر على العمالة وإنتاجية الموظفين. بالإضافة إلى ذلك، يستمر وضع جائحة كوفيد ١٩ في التطور ويتم مراقبة التأثير على مواقع الإنشاءات الخاصة بالمجموعة مراقبة دقيقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢. مبدأ الاستمرارية (تتمة)

في سياق تقييم مبدأ الاستمرارية، أخذ أعضاء مجلس الإدارة بالحسبان التدفقات النقدية المتوقعة لفترة ١٣ شهرًا من ١ يونيو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المدرجة في التدفقات النقدية المتوقعة خلال هذه الفترة:

- التزم أحد المساهمين بتوفير دعم مالي كافٍ لضمان استمرارية أعمال المجموعة كمنشأة مستمرة لمدة ١٢ شهرًا اعتبارًا من توقيع البيانات المالية؛
- لدى المجموعة عدد من التسهيلات التمويلية المضمونة التي تتضمن تعهدات تتطلب من المجموعة الحفاظ على معدلات معينة من السيولة النقدية والامتثال لبعض التعهدات المالية الأخرى. لا نلتزم المجموعة حاليًا بالتعهدات المالية الخاصة بها (راجع إيضاح ٢٢). تم افتراض الحصول على إعفاءات بسبب خرق التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تم إعادة هيكلة سداد الديون بناءً على المناقشات الجارية مع المقرضين حتى الآن؛
- بالإضافة إلى الحصول على إعفاءات من تعهداتها المالية، يتعين على المجموعة سداد المبالغ بموجب ترتيبات التمويل عند استحقاقها، والتي تبلغ ٣٢٤ مليون درهم من القروض بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بناءً على المبالغ المسحوبة بموجب قروض المجموعة كما في تاريخ هذه النتائج؛
- الاكتمال التشغيلي والتجاري للمشاريع الجارية بما يتماشى مع التوقعات مما أدى إلى وجود تدفقات نقدية خارجة بقيمة ١,٠٦٣ مليون درهم؛
- التسوية الناجحة للنزاعات المتعلقة بالمشاريع المنجزة منذ أكثر من ١٢ شهرًا مما أدى إلى وجود تدفقات نقدية خارجة بقيمة ٣٩٦ مليون درهم بعد التسوية مع المقاولين من الباطن المتعلقة بهذه المشاريع (إيضاح ٣٩)؛
- تحصيل الذمم المدينة المستحقة المتعلقة بالمشاريع المنجزة في الاثني عشر شهرًا الماضية والمدفوعات المرتبطة بها للمقاولين من الباطن مما أدى إلى وجود تدفقات نقدية خارجة قدرها ٤١ ملايين درهم؛
- تدابير تخفيض التكلفة للحد من النفقات العامة بما يتماشى مع خطة مجلس الإدارة المعتمدة؛
- إدارة التزامات رأس المال العامل لتحقيق التدفقات النقدية لتقليل الفروق بين المقبوضات النقدية المتوقعة من المشاريع المكتملة والجارية والمدفوعات المرتبطة بها للمقاولين من الباطن وسلاسل التوريد؛
- تأمين المناقصات بما يسهم في تحقيق صافي تدفقات نقدية داخلية خلال الفترة بقيمة ١٢٠ مليون درهم.
- تحقيق هوامش إجمالية تتراوح بين ٦,٠٠٪ و ١٠,٠٠٪ عند الفوز بالمناقصات المفترضة؛ و
- لا توجد تعويضات عن الأضرار بارزة كما هو مبين في الأحكام الرئيسية في الإيضاح رقم ٥.

وتماشياً مع الظروف التي يمر بها قطاع الصناعة، فإن عدم اليقين الناجم عن الاضطراب في سوق النفط والغاز الذي يزداد سوءاً بسبب تأثير جائحة كوفيد-١٩ قد يؤثر بشكل جوهري على هذه الافتراضات، خاصة توقيت التمويل، ومنح العقود الجديدة وقدرتنا على إنجاز المعالم الرئيسية للمشاريع. وفي تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، يستمر إنجاز مشاريعنا على الرغم من تأثيرها إلى حد ما بإجراءات الإغلاق والتباعد الاجتماعي التي فرضتها الدولة حتى الآن. ولو قُدِّر لهذا الوباء زيادة مدته ونطاقه، فإن استمرار هذه الظروف يمكن أن يترتب عليها تباطؤ اقتصادي أوسع نطاقاً ستسفر عن تأثير سلبي مطول على النتائج المالية للمجموعة. على الرغم من التدابير التي اتخذتها المجموعة للحد من و/أو الكشف عن الفيروس، فإن تنوع النتائج المحتملة المتعلقة بمسار الوباء وتأثيره السلبي على الاقتصاد الإقليمي والعالمي يمثل حالة عدم اليقين

إن أعضاء مجلس الإدارة على ثقة من أن توقيت هذه الافتراضات وتحقيقها يعد معقولاً ويعكس تقييمهم للنتيجة الأكثر احتمالاً. ومع ذلك، فإن توقيت هذه الأمور وتحقيقها لا يخضع بالكامل لسيطرة الإدارة.

ولقد خلص أعضاء مجلس الإدارة إلى أن هذه الأمور، بشكل إجمالي، خارجة عن سيطرة الإدارة وتمثل شكوك جوهريّة بشأن عدم اليقين من قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إن حدوث خلل كبير في توقيت أو تحقيق التدفقات النقدية المتوقعة قد يترتب عليه عجز الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل العادي.

وعلى أساس ما ذُكر، فإن أعضاء مجلس الإدارة على ثقة من أنه على الرغم من عدم اليقين الجوهري الذي تم مناقشته أعلاه، سيتوفر للمجموعة الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور، وبالتالي فإن مبدأ الاستمرارية في المحاسبة يبقى مناسباً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١٠-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المعمول بها للسنة الحالية

قامت المجموعة في السنة الحالية، للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). يحل المعيار محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية- الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدّلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات هامة في محاسبة المستأجر من خلال إزالة الفرق بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب الاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، فقد بقيت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. لذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليس له تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر. تم إدراج تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة أدناه. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية للمجموعة.

إن تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. لا تقوم المجموعة بإعادة عرض أية معلومات مقارنة. بدلاً من ذلك، اعترفت المجموعة بالحق في استخدام الأصل المؤجر مساوياً لقيمة التزام الإيجار، وهو ما يعادل القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة بشكل مباشر ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استفادت المجموعة من الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. ويحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت نظير مقابل. تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدّلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت المجموعة مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار).

التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

يُدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تغييرات على كيفية احتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، بالنسبة لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مشار إليه أدناه):
(أ) الاعتراف بحق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجارية في بيان المركز المالي، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛

(ب) الاعتراف باستهلاك حق استخدام الموجودات والفوائد على الالتزامات الإيجارية في بيان الربح أو الخسارة؛ و

(ج) تقسيم المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (مدرج ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (مدرجة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

يتم قيد حوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجارية بينما بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ينتج عنها الاعتراف بالتزامات حوافز التأجير، المطفأة كتخفيض لمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت.

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المعمول بها للسنة الحالية (تتمة)

التأثير على محاسبة المستأجر (تتمة)

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار حق استخدام الموجودات لانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦/نخفاض قيمة الموجودات. ويحل ذلك محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار المثقلة بالالتزامات.

أما بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، فقد اختارت المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يتم عرض هذه المصاريف ضمن "المصاريف الإدارية" في بيان الربح أو الخسارة.

استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية عند تطبيق نهج التراكمي اللاحق على عقود الإيجار:

أ. تقوم المجموعة بتطبيق استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار مع اعتبار أن عقود إيجارها تتضمن خصائص متشابهة إلى حد معقول.

ب. استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة من قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.

ج. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجارية في عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.

د. استخدمت المجموعة الاعتراف المتأخر عند تحديد مدة الإيجار عندما يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء الإيجار.

يتم احتساب حق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجارية لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بإحتساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي وإحتساب هذين النوعين من عقود الإيجار بطريقة مختلفة. ومع ذلك، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، وبشكل خاص فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناتجة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

التأثير المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

توضح الجداول أدناه مقدار التيسوية لكل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأثير على الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	
١٢,٨٦٤	الزيادة في مصاريف الاستهلاك والإطفاء
٥,٢٧١	الزيادة في تكاليف التمويل
(١٥,٠١١)	النقص في المصاريف الأخرى
<u>٣,١٢٤</u>	الزيادة في الخسارة للسنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تمة)

١-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المعمول بها للسنة الحالية (تمة)

التأثير المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تمة)

التأثير على بيان التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف درهم

١٥,٠١١
١٥,٠١١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

مدفوعات الإيجار التشغيلي

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد الجزء الرئيسي من الالتزامات الإيجارية

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

(٩,٧٤٠)

(٥,٢٧١)

(١٥,٠١١)

التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩

معاذ عرضه	التعديلات	كما هو معروض سابقاً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٣,٠٩٣	١١٣,٠٩٣	-
١٠٤,١٢٣	(٣٤,٩٤٦)	١٣٩,٠٦٩
٢١٧,٢١٦	٧٨,١٤٧	١٣٩,٠٦٩
٧٨,١٤٧	٧٨,١٤٧	-
٧٨,١٤٧	٧٨,١٤٧	-
٧٨,١٤٧	٧٨,١٤٧	-

حق استخدام الموجودات

مصاريف مدفوعة مقدماً متضمنة في الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٨)

صافي التأثير على مجموع الموجودات

الالتزامات الإيجارية

صافي التأثير على مجموع المطلوبات

صافي التأثير على مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

لقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير على بيان التدفقات النقدية للمجموعة.

تمت تسوية الالتزامات الإيجارية خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي مع الالتزامات الإيجارية المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩.

ألف درهم

٥٢٨,٩٨٨
(١٣٦,٧٥١)
(٢٦١,٢٤٥)
(٥٢,٨٤٥)
٧٨,١٤٧

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ (إيضاح ٣٤)

ناقصاً: عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف

ناقصاً: التعديلات نتيجة معاملة مختلفة لخيارات التمديد والإنهاء

ناقص: تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩

الالتزامات الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩

منها:

التزامات إيجارية متداولة

التزامات إيجارية غير متداولة

٦,٨٠٠

٧١,٣٤٧

٧٨,١٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تمة)

١-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المعمول بها للسنة الحالية (تمة)

التأثير المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تمة)

التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تمة)

تم قياس حق استخدام الموجودات على أساس معدل بأثر رجعي. يتم قياس حق استخدام الموجودات بالقيمة التي تعادل للالتزامات الإيجارية، ويتم تعديلها أيضاً بمقدار أي مدفوعات إيجار مسددة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بهذا الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي كما في فترة التقرير. لم تكن هناك عقود إيجار مثقلة بالالتزامات تتطلب تعديل حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.

التأثير على إفصاحات القطاع

لقد ترتب على التغيير في السياسة المحاسبية زيادة موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وخفض في صافي النتائج للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. تُدرج الالتزامات الإيجارية في الوقت الحالي في مطلوبات القطاع، بينما تم استبعاد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية سابقاً من مطلوبات القطاع.

تأثرت القطاعات التالية على إثر التغيير في السياسة:

صافي النتائج	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(٨٤٦)	٥٥,٢٨٨	٢٥,٣٩٠
(٧٣٩)	٣٥,١٨٣	٣٥,٠٥٩
(١,٥٣٩)	٢٩,٦٨٧	٢٧,٨٨٧
(٣,١٢٤)	١٢٠,١٥٨	٨٨,٣٣٦

ملخص تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

لقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الاعتراف بحق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجارية. كما نتج عن ذلك التطبيق انخفاض في المصاريف الأخرى وزيادة في مصاريف الاستهلاك والإطفاء وفي مصاريف الفوائد.

لقد كان لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التأثير التالي على بيان التدفقات النقدية للمجموعة.

وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يجب على المستأجرين عرض:

- مدفوعات الإيجار قصيرة الأجل، والمدفوعات الخاصة بإيجار الموجودات منخفضة القيمة ومدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس الالتزامات الإيجارية كجزء من الأنشطة التشغيلية (أدرجت المجموعة هذه المدفوعات كجزء من المدفوعات للموردين والموظفين)؛
- النقد المدفوع مقابل جزء الفائدة من الالتزامات الإيجارية إما كأنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويلية، كما يجيز ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (اختارت المجموعة تضمين الفائدة المدفوعة كجزء من الأنشطة التشغيلية)؛ و
- المدفوعات النقدية للجزء الرئيسي لمطلوبات الإيجار، كجزء من أنشطة التمويل. ويتم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عرض جميع مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لذلك، ارتفع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمقدار ١٥,٠٠٩ ألف درهم، كما ارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بنفس القيمة.

لم يسفر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير صاف على التدفقات النقدية.

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تمة)

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي سري العمل بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية.

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ٢٠١٩ يناير ١ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ / استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: تتعلق التعديلات بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة
- توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية علماً.
- ٢٠١٩ يناير ١ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض
- ٢٠١٩ يناير ١ تتضمن التحسينات السنوية على أربعة معايير
- ٢٠١٩ يناير ١ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل
- توضح التعديلات أنه على المنشأة الاعتراف بالنتائج المترتبة على ضريبة الدخل على أنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة أساساً بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.
- ٢٠١٩ يناير ١ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال
- توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي هي عملية مشتركة، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال المحققة على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تشمل الحصص المحتفظ بها سابقاً التي يعاد قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها والمتعلقة بالعملية المشتركة.
- ٢٠١٩ يناير ١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
- توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أنه عندما يحصل الطرف الذي يشارك في العملية المشتركة، ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة علماً، إن العملية المشتركة والتي هي أعمال متحصل من خلالها على سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة، فإن المنشأة لا تقم بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
- ٢٠١٩ يناير ١ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلق بتعديلات، تقليص أو تسوية الخطة.
- توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين احتساب تعديلات خطة المنافع المحددة، وتقليصها وتسويتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملة ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير السارية بعد أو المطبقة بشكل مسبق

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأهمية الجوهرية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيير المحاسبي الدولي رقم ٨ التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية

يوضح التعريف الجديد بأن المعلومات تعد "معلومات جوهرية إذا كان الإهمال أو الخطأ أو إخفاءها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية عن منشأة محددة."

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ عمليات اندماج الأعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتكوين المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في تكوين المخرجات" بدلاً من "القدرة على تكوين المخرجات".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تمة)

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير السارية بعد أو المطبقة بشكل مسبق (تمة)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تتعلق التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٤، ٦، ٣، ٢، ٣٧، ٣٤، ٨، ١، ٣٨ و تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٩، ١٢، ٢٠، ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل
غير مسمى. لا يزال التطبيق
مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشتركة* (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

٤. 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 خلافًا لذلك.

١-٤ 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. تمثلت 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 ٥.

تم تقريب جميع المبالغ المفصّل عنها في البيانات المالية والإيضاحات إلى أقرب ألف وحدة من العملة، وذلك ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 للمملوكة للمجموعة، وأصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من جزاء 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 للملاك 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 المحملة 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 تكبيدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل 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 للمملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المستثمر فيها والمستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة ضمن الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ عليها 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.

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

تحتسب عمليات اندماج 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.

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

٣-٤ الحصة في العمليات المشتركة

تُعرف العملية المشتركة بترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات للالتزامات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

عندما تمارس إحدى منشآت المجموعة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، فإن المجموعة كمشغل مشترك تعترف فيما يتعلق بحصتها في عملية مشتركة بـ:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات متكبدة بشكل مشترك؛
- إيراداتها من بيع حصتها من الناتج الناتج عن العملية المشتركة.
- حصتها في الإيرادات من بيع الناتج من العمليات المشتركة؛ و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات يتم تكبدها بشكل مشترك.

تحتسب المجموعة الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحددة.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل بيع أو مساهمة الموجودات)، تعتبر المجموعة أنها تجري المعاملة مع الأطراف الأخرى في العمليات المشتركة والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط في حدود حقوق الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل إحدى منشآت المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها هذه المنشأة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء الموجودات)، لا تعترف المجموعة بحصتها في الأرباح والخسائر حتى تعيد بيع تلك الموجودات لطرف ثالث.

٤-٤ الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. وتعرف السيطرة المشتركة بالمشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٤ الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء الحالات التي يتم فيها تصنيف الاستثمار، أو جزء منه، كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (الذي يتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو بناءة أو دفعت نيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يصبح فيه المستثمر فيه مشروعاً مشتركاً. عند حيازة الاستثمار في مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها على الفور في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها شراء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لتحديد ما إذا كان يتعين الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في مشروع مشترك. عند الضرورة، يتم اختبار انخفاض القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل واحد من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد (أعلى من القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) مع قيمته الدفترية. تشكل أي خسارة تدني معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار عن كونه مشروعاً مشتركاً، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في المشروع المشترك السابق وتكون الفائدة المحتفظ بها كأصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الفائدة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة كقيمة عادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في مشروع مشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات من استبعاد حصة في المشروع المشترك في تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تحتسب المجموعة جميع المبالغ المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بشأن ذلك المشروع المشترك على نفس الأساس المطلوب إذا قام هذا المشروع المشترك باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف به مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من هذا المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، فإن المجموعة تعيد تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل عن إعادة التصنيف) عند توقف طريقة حقوق الملكية.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع مشروع مشترك للمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد الفوائد في المشروع المشترك غير المتعلقة بالمجموعة.

٤-٥ الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواد 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 الاستحواد. يشمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة المحددة عند الاستحواد.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

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 تعرض 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 تُحذف الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات التي تعتمدها المجموعة.

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.

٦-٤ 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"). تُعرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم الإماراتي")، وهو عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ 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 المقومة 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 يعادله 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.

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 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 الأخر.

يتم اعتبار الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات وكمطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. ويتم احتساب فروق الصرف الناشئة في الدخل الشامل الأخر.

٤-٧ ممتلكات، آلات ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إدراج تكاليف عمليات الإصلاح 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
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 التحسينات الإيجارية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة أو فترات الإيجار، أيهما أقصر.

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 ناقصاً أي خسائر مسجلة بسبب الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة الرسوم المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً 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 مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٤-٨).

تُحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، وتقييد في بند "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الموحد.

إن تكاليف الاقتراض المحددة المنسوبة مباشرة 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.

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.

يتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً 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.

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

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

تنشأ الشهرية 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 الشهرية 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 الشهرية عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرية للأغراض الإدارية الداخلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرية 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.

عند استبعاد أحد الوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة، يتم إدراج المبلغ المنسوب للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

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:

السنوات

٣٠ سنة

١٠ سنوات

١٠ - ٥ سنوات

العلامة التجارية لشركة أرابتك

عقود العملاء

موجودات غير ملموسة أخرى

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.

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 بشكل 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 ناقصاً 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 للفترة 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.

٤-١١ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تضاف إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى شراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الاتفاقيات في السوق.

تقاس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يُحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تلقائيًا قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء الاختيار / التحديد غير القابل للإلغاء التالي عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة أن تعين بشكل غير قابل للإلغاء استثمار دين يستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا قام بذلك بإزالة أو تقليل التضارب المحاسبي بشكل كبير (انظر (٤) أدناه).

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شرائها أو نشأتها من خلال الائتمان (أي الموجودات التي انخفضت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي)، فإن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بالضبط الإيرادات النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، على مدار فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

تُعرف التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم وفقًا له قياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي مخصومًا منه المدفوعات الرئيسية، بالإضافة إلى الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين هذا المبلغ الأولي وقيمة الاستحقاق، معدلة وفق مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة منخضة القيمة الائتمانية، فقد تم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقًا منخضة القيمة الائتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية لاحقًا، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة، في فترات التقارير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخضًا القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في بند "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والآخرى وذمم الإيجار المدينة، والمطلوب من العملاء على عقود المقاولات، والمحتجزات المدينة، وكذلك على عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني بالنسبة للذمم التجارية المدينة والمطلوب من العملاء على عقود المقاولات (موجودات العقود) والذمم التجارية المدينة وأرصدة الأطراف ذات الصلة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية بناءً على تجربة المجموعة السابقة لخسارة الائتمان للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. ويستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة إلى وجود زيادة جوهرية في احتمالية أو خطر حدوث تعثر في السداد منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات وجود أصل مالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. وعلى النقيض من ذلك، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أي أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر حدوث تعثر في السداد في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث تعثر في السداد في الأداة المالية كما في التاريخ. الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية على حد سواء والتي تكون معقولة ويمكن إثباتها، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتوفرة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم النظر فيها الأفاق المستقبلية لمجالات الأعمال التي يعمل فيها الأطراف المدينة للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى الأخذ بالاعتبار مصادر خارجية مختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

وعلى وجه الخصوص، يتم دراسة المعلومات التالية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد شهدت زيادة جوهرية منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع على التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو على الائتمان الداخلي؛
- تدهور جوهري في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان بالنسبة لأداة مالية معينة، على سبيل المثال زيادة جوهرية في انتشار الائتمان، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان للمدين، أو طول المدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة على العمليات التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب انخفاضًا كبيرًا في قدرة المدين على الوفاء بمطلوباته المتعلقة بالدين؛
- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى للمدين نفسه؛ و
- تغيير سلمي فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على استيفاء مطلوباته المتعلقة بالدين.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

وبصرف النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي عندما تكون المدفوعات التعاقدية قد تجاوزت ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومدعومة تثبت خلاف ذلك.

وعلى الرغم مما تقدم، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تشهد زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي إذا كانت الأداة المالية مُحددة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. تحدد الأداة المالية على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

(١) كانت الأداة المالية منظوية على مخاطر منخفضة بشأن التعثر في السداد،

(٢) تمتع المدين بقدره قوية على الوفاء بمطلوباته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و

(٣) أن يترتب على التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لن تقلل بالضرورة، إلى قدرة المقترض على الوفاء بمطلوباته بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون التصنيف الخارجي للأصل عند "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو، في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي عند "الأداء" وهو الذي يعني أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يترتب عليه أي مبالغ مستحقة متأخرة.

تراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ قد تخطى الاستحقاق.

(٢) تعريف التعثر

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر وذلك لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يتم خرق التعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يسدد المدين دائنيه، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تملكها المجموعة).

وبغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر المجموعة وقوع التعثر عندما يمضي على استحقاق أحد الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن هناك معيار للتعثر في السداد هو أكثر ملاءمة.

(٣) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تنخفض القيمة الائتمانية للموجودات المالية عند وقوع حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات المالية. ويتضمن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية بيانات ملحوظة حول الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض؛

(ب) خرق العقد، مثل حدث التعثر أو تخطي الاستحقاق (انظر (٢) أعلاه)؛

(ج) أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالإعتبار، بخلاف ذلك؛

(د) أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو

(هـ) اختفاء سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب المشاكل المالية.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تشير المعلومات إلى مواجهة المدين صعوبة مالية بالغة مع غياب أي احتمال واقعي للتعافي. إن الموجودات المالية المشطوبة قد لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم قيد أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يُعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو دلالة على احتمالية التعثر في السداد، والخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة عند التعثر إلى بيانات تاريخية تم تعديلها بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. يمثل التعرض عند التعثر، للموجودات المالية، بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، ولكن قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسارة الائتمانية المتوقعة لم تعد مستوفاة، فإن المجموعة تقيس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام نهج مبسط لها. تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تلغي المجموعة الاعتراف بأي من الموجودات المالية إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقيد المجموعة حصتها المحتجزة في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت المجموعة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، توأصل المجموعة الاعتراف بالأصل المالي وكذلك بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

عند استبعاد أحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم قيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وقيمة المقابل المستلم أو المدين في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً لإلغاء الاعتراف أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل طارئ للمشتري ضمن عملية اندماج أعمال، (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم سداد التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المحققة والمقابل المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

٤-١٢ موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ به للبيع

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

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

٤-١٣ 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 والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٤-١٤ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله، في بيان التدفقات النقدية الموحد، النقد في الصناديق 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ 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، صافي 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 مباشرة لعملية الشراء (صافية من ضريبة الدخل) يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها.

وعند إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، فإن أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة.

١٦-٤ المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث 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 المتوقعة 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 كمصرف 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.

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات وتقاس كمخصصات. يعتبر العقد المثقل بالالتزامات قائماً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية المتوقعة وفقاً لذلك.

١٧-٤ 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 للقروض 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 إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

١٨-٤ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحياسة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، تُضاف إلى تكلفة تلك الموجودات لتصبح الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المقصود أو البيع.

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

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

١٩-٤ 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 ببند معترف بها في الدخل الشامل الأخر أو محتسبة مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي سُنطبق بشكل 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 القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتفسير. 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.

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 سنّها أو التي سُنطبق 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 مع احتمالية عدم 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 المخصصة 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.

٤-٢٠ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة للنتائج المتعلقة بالمبيعات تدفع للسلطات الضريبية عند (أ) تحصيل المستحقات من العملاء أو (ب) تسليم السلع أو الخدمات للعملاء، أيهما أقرب. ويمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صاف. يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في بيان المركز المالي على أساس صافي - ما لم يكن للمجموعة حق قانوني قابل للتنفيذ لتسوية المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صاف أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في وقت واحد. وفي حال تكوين مخصص للقيمة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة لإجمالي الذمم المدينة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

٤-٢١ 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 تعمل فيها المجموعة، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير.

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات أو إدراجها ضمن حقوق الملكية 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.

يتم دفع الاشتراكات المتعلقة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠، بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة عمل الموظفين

٤-٢٢ 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.

يجب استيفاء المعايير المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات وفق 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 للالتزامات 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 يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

عندما لا يتم تحقيق أحد الشروط المذكورة أعلاه بالنسبة لالتزامات الأداء، يتم الاعتراف بالإيرادات عند 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 تحسن أصلاً خاضعاً لسيطرة العميل أو أنها تنشئ أصلاً بدون استخدام بديل ولها حق ملزم 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 تستوفي 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 مخفضة 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، وتدرج 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.

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.

٢٣-٤ 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 تحديداً 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.

التكاليف الإضافية للحصول على عقد

إن التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تلك التكاليف التي تتكبدها المنشأة للحصول على عقد مع العميل. إن تكاليف الحصول على العقد التي كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد يجب الاعتراف بها كمصروف عند تكبدها. إذا كانت هذه التكاليف تظهر بشكل صريح على أنه يمكن تحميلها على العميل بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد، فإن المجموعة تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد كأصل.

تكاليف الإنجاز

إذا كانت التكاليف المتكبدة في تنفيذ العقد مع العميل لا تقع ضمن نطاق معيار آخر، فتعترف المنشأة بالموجودات بالأصل من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت هذه التكاليف تفي بجميع المعايير التالية:

- أ. أنه يمكن للمنشأة بشكل خاص تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد أو بعقد متوقع؛
- ب. أن يترتب على التكاليف أو تقوم بتعزيز موارد المنشأة بحيث يتم استخدامها لاستيفاء (أو لمواصلة استيفاء) التزامات الأداء في المستقبل؛ و
- ج. أن يتوقع استرداد التكاليف بموجب شروط العقد مع العميل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٤ مخصص مصاريف الصيانة

تقدم المجموعة بشكل عام ضمانًا لمدة عام واحد على العيوب في العمل المنجز خلال فترة مسؤولية العيوب التعاقدية ولا تقدم ضمانات ممتدة أو خدمات صيانة في عقودها مع العملاء. تقدر الإدارة المخصصات ذات الصلة بالتكاليف المرتبطة بتصحيح العيوب بناءً على المعلومات التاريخية، بالإضافة إلى الاتجاهات الحديثة التي قد توحى بأن معلومات التكلفة السابقة قد تختلف عن تكاليف العيوب المستقبلية. يتم تضمين هذه التكاليف في تكاليف العقد المقدرة. على هذا النحو، تتوقع المجموعة أن تكاليف العيوب هذه ستكون ضمانات من نوع التأكيد والتي سيستمر احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة بما يتفق مع ممارساتها الحالية.

٢٥-٤ عقود الإيجار

السياسة المحاسبية بشأن عقود الإيجار المطبقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار، في بداية العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل ومطلوب إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بأنها عقود إيجار بمدة إيجار تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل) وإيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس الالتزامات الإيجارية مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس الالتزامات الإيجارية على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة)، ناقصًا أي حوافز تأجير؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر يتم قياسه مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء الإيجار.

يتم عرض الالتزامات الإيجارية كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس الالتزامات الإيجارية لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على الالتزامات الإيجارية (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وتقليل القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس الالتزامات الإيجارية (وتقوم بإجراء تعديل مناظر لحق استخدام الموجودات ذات الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو حدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو سعر أو تغير في الدفع المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار مع عدم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

قامت الشركة بإجراء تعديلات خلال الفترات نتيجة التغييرات في مدفوعات الإيجار بالاتفاق مع المؤجر.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٥ عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المحاسبية بشأن عقود الإيجار المطبقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا ترتب على عقد إيجار تحويل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام للأصل يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك حق الاستخدام المرتبط على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام أحد الموجودات قد تعرض للانخفاض في قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر في قياس الالتزامات الإيجارية وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في بند "المصروفات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير التأجيرية، وبدلاً من ذلك يعتبر أي إيجار والمكونات غير التأجيرية المرتبطة به بمثابة ترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض الآلات والمعدات.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجرًا لها كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تحول شروط الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا الملكية للمستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تحتسب عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يُصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتفيد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات التأجير التمويلي للفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بالإيجارات.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد المالية رقم ١٥ لتخصيص البديل بموجب العقد لكل مكون. يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجارية من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي وإبرامه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتفيد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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 المترتبة 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 مدفوعات 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 أقرب.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصرفوف 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 كمصرفوف 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 كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل بشكل جوهري تصنّف 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.

يتم تكوين مخصص لتوزيعات 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.

٥. الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اتخاذ الإدارة لتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات المحتملة. قد تحدث أحداث مستقبلية تسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة للتوصل للتقديرات. تنعكس آثار أي تغير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

١-٥ الأحكام الجوهرية

في سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

(أ) الاعتراف بالإيرادات

تنظر الإدارة في إثبات الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين عندما:

- (أ) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء الشركة؛
- (ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم فيها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- (ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل باستخدام بديل للكيان ولدى المنشأة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

(ب) الأحكام المتخذة لتحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف المجموعة بشكل عام بالإيرادات بمرور الوقت لأنها تجري تحويلاً مستمراً للسيطرة على السلع / الخدمات للعملاء. نظراً لتلقي العملاء واستهلاكهم في نفس الوقت للفوائد المقدمة ويتم نقل التحكم بمرور الوقت، يتم أيضاً الاعتراف بالإيراد استناداً إلى مدى النقل / إكمال نقل كل التزام أداء. عند تحديد طريقة قياس التقدم المحرز لأوامر الشراء المذكورة، فقد تم الأخذ في الاعتبار طبيعة هذه السلع والخدمات وكذلك طبيعة أدائها.

(ج) التعديل على العقود

يتم الاعتراف بالتعديلات على العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي من المحتمل ألا تؤدي إلى عكس كبير في الإيرادات في الفترات اللاحقة. تقيد الإدارة الإيرادات من الاختلافات بناءً على الخبرة السابقة، وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء عند إصدار أحكامهم.

في تاريخ إعداد التقارير المالية، سجلت الإدارة تعديلات غير معتمدة إلى الحد الذي لن تؤدي إلى عكس كبير للإيرادات في الفترة اللاحقة. يتم هذا التقييم استناداً إلى التاريخ السابق للاتفاق على الاختلافات واحتمالية النتائج المتوقعة من المناقشات الجارية مع أصحاب العمل، بالإضافة إلى حقيقة أن الاختلافات غير المعتمدة مدعومة بتعليمات المهندس المعين من قبل العميل.

(د) مطالبات العقود

المطالبة هي مبلغ يسعى المقاول إلى تحصيله من العميل أو من طرف آخر كتعويض عن التكاليف غير المدرجة في سعر العقد. وقد تنشأ المطالبة، على سبيل المثال، من تأخيرات سببها العميل، وتكلفة إطالة، وتكلفة تسريع المشروع، وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم، والاختلافات المتنازع عليها في أعمال العقد. يخضع قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات إلى درجة عالية من عدم اليقين ويعتمد في الغالب على نتيجة المفاوضات. لذلك، لا تُدرج المطالبات في إيرادات العقد إلا عندما يتم قبول المبلغ من قبل العميل أو ممثل العميل، أو إذا كان هناك حق تعاقد صريح، أو بوصول المفاوضات إلى مرحلة يحتمل معها إلى حد بعيد عدم حدوث عكس الإيرادات بشكل جوهري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تضمن رصيد المطلوب من العملاء عن أعمال المقاولات ٦٨٢,٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٩٨,٦ مليون درهم) تتعلق بمطالبات العقود غير المعتمدة (إيضاح ١٤).

٥. الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

١-٥ الأحكام الجوهرية (تتمة)

(هـ) انخفاض قيمة الموجودات المالية والمطلوب من العملاء عن عقود المقاولات

تستند مخصصات الخسائر للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في احتساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمحتجزات المدينة وإجمالي المبالغ المطلوبة من عملاء عن أعمال المقاولات ٥,٦١٥,٨٣٧ ألف درهم (٢٠١٨: ٥,٩١١,٠٢٨ ألف درهم)، كما بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٤٧٧,٨٦٧ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٣٦,٢٥٧ ألف درهم) كما هو مبين في إيضاح رقم ١٣. وسيتم قيد أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترة مستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الموحد لتلك الفترة.

(و) قيد المصاريف المقابلة

تنشأ المصاريف المقابلة عندما يتم خصم مبلغ المطالبة من التزام آخر. وتحمل المجموعة بصفتها متعاقدًا رئيسيًا تكاليف نيابة عن مقاوليها من الباطن مثل المدفوعات المباشرة لموردي المقاول من الباطن و/ أو توفير موارد المجموعة للمساعدة في إتمام العمل. يتم خصم هذه المصاريف المقابلة من قبل المجموعة على شهادات الدفع لمقاوليها من الباطن. لا ينشأ الحق في مقاصة المطالبة من المسؤولية إلا باتفاق الطرفين المعنيين. علاوة على ذلك، يخضع قياس المبالغ الناشئة عن المطالبة إلى درجة عالية من عدم اليقين ويعتمد في الغالب على نتيجة المفاوضات. لذلك، يتم تسجيل المطالبات ومقابلتها مقابل المطلوبات فقط عندما يتم قبول المبلغ من قبل المقاول من الباطن و/ أو المفاوضات التي تم التوصل إليها في مرحلة متقدمة بحيث يمكن قياس المصاريف المقابلة التي سيوافق عليها المقاول من الباطن بشكل موثوق.

(ز) التعويض عن الأضرار

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل التعويضات عن الأضرار إن كانت هناك تأخيرات كبيرة في المواعيد التعاقدية المحددة أو المراحل التعاقدية، ومن المحتمل أن العميل سيتابع هذه العقوبات بنجاح. ويتطلب ذلك من الإدارة تقدير قيمة التعويضات المستحقة الدفع بموجب العقد بناءً على مزيج من تقييم الشروط التعاقدية، وأسباب أي تأخيرات ودليل على سبب التأخيرات لتحديد المسؤول بموجب العقد عن التأخيرات و بالتالي ما إذا كانت المجموعة مسؤولة عن التعويضات المقطوعة أم لا. علاوة على ذلك، يوجد لدى الإدارة تعويضات عن الأضرار، والتي يمكن استردادها ضد مقاولي الباطن أو سلسلة التوريد بسبب التأخر في التسليم مقابل تواريخ التسليم بموجب العقد، أو المعالم التي تمثل السبب المباشر للتأخيرات بموجب العقد مع العميل والتي تسبب فيها سلاسل التوريدات. وعند إصدار هذا الحكم، أخذت الإدارة بعين الاعتبار ما يلي:

- نتائج المناقشات البناءة الجارية مع العميل فيما يتعلق ببعض تواريخ التسليم الأساسية وكيف يمكن التخفيف من التأخير في إنجاز الأعمال دون التأثير على أي مقاولين ذي صلة أو أي أنشطة مشاريع أخرى ما قد يحد من مخاطر متابعة هؤلاء المقاولين مطالبات العقد ضد العميل، الذي يسعى العميل بدوره إلى استرداده؛ و
- نتائج المناقشات الجارية مع العملاء والتي تعتقد الإدارة بسببها أنه قد تم تخفيض التعويضات عن الأضرار.

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة سنويًا وغيرها من الموجودات أو مجموعات الموجودات التي تنخفض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بعمل تقدير لمبلغ الأصل القابل للاسترداد. يتم تجميع الموجودات الفردية لأغراض تقييم انخفاض القيمة عند أدنى مستوى توجد به تدفقات نقدية محددة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية لمجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة توليد النقد" أو "وحدة توليد النقد"). المبلغ القابل للاسترداد لمجموعة الموجودات هو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أي أعلى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لمجموعة موجودات قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر مجموعة الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٥. الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

١-٥ الأحكام الجوهرية (تتمة)

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تسجل المجموعة جميع الموجودات والمطلوبات المستحوز عليها ضمن عمليات الاستحواذ، بما في ذلك الشهرة، بالقيمة العادلة. إن الشهرة غير مطفأة ولكنها تخضع، على الأقل، لاختبارات انخفاض القيمة السنوية. تتطلب الشهرة الأولية المسجلة وتحليل انخفاض القيمة اللاحق من الإدارة إصدار أحكام موضوعية تتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد، خاصة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية وهوامش الربح على الإيرادات ونسب الخصم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٤٨,٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٤٨,٧ مليون درهم).

تقدر المجموعة أن شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م. ("تارجت") وشركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. ("أرابتك") هما وحدتي توليد النقد التي تحتوي على قيم جوهرية من الشهرة المخصصة، وبالتالي تحتوي على حكم جوهرية وتقديرات غير مؤكدة.

إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع الأصل ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق ولا يعكس تأثيرات العوامل التي قد تكون خاصة بالمنشأة ولا تنطبق على المنشآت بشكل عام. لم تحتسب المجموعة القيمة العادلة لوحدات توليد النقد كجزء من تقييم انخفاض قيمة الشهرة.

يتطلب تحديد تقدير القيمة في الاستخدام للوحدة النقدية المنتجة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تنشأ من هذه الوحدة ومعدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية التي اعتمدها مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات والتي تعد المصدر الأساسي للمعلومات لتحديد القيمة في الاستخدام.

يتم تحديد إيرادات فترة الخمس سنوات ومعدل نمو الإيرادات بعد تلك الفترة بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق المستقبلي والذي يتضمن افتراضات مختلفة تتعلق بتوقعات السوق، وترسية العقود، وهوامش العقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت فرص المجموعة ٦٦ مليار درهم.

يتضمن إطار العطاءات مزيج من الفرص في قطاعات البنية التحتية والصناعية والسكنية وسوق النفط والغاز، وقد قامت الإدارة بافتراضات مختلفة تتعلق بالتوقيت والقيم المتوقعة والنتائج المحتملة لهذه المشاريع المرتقبة. تستند هذه الافتراضات إلى توقعات متوسطة الأجل لصناعة البناء والهندسة، وعوامل الاقتصاد الكلي، والفرص، وإحصاءات السوق التي تم الحصول عليها من أنشطة تقديم العطاءات. يمكن أن يؤدي التغيير في افتراضات الإدارة المتعلقة بالعطاءات والتوقعات إلى انخفاض قيمة الشهرة والممتلكات والمنشآت والمعدات و/أو الموجودات غير الملموسة.

يتم استخدام معدل خصم بنسبة ١٣,٢٥٪ لشركة أرابتك و ١١,٥٢٪ لشركة تارجت، لخصم توقعات التدفق النقدي قبل الضريبة لكل وحدة منتجة للنقد إلى القيمة الحالية. عند تحديد سعر الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المستخدم، والذي يراعي المعدل الخالي من المخاطر للسندات الحكومية مع فترة استحقاق طويلة الأجل، ومعدل التضخم في دولة الإمارات، علاوة مخاطر حقوق الملكية على الشركات العاملة من دولة الإمارات، وعامل بيتا للمجموعة وتكلفة ديون المجموعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية:

- معدل الخصم - ١٣٪ لشركة أرابتك و ١١,٥٢٪ لشركة تارجت
- هامش الربح الإجمالي - على أساس المتوسط التاريخي لشركة أرابتك وشركة تارجت
- النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات - ١,٧٥٪ لكل من شركة أرابتك وشركة تارجت
- معدل نمو القيمة النهائية - ٢,٥٠٪ لكل من شركة أرابتك وشركة تارجت

عند تحديد معدل نمو القيمة النهائية، تراعي المجموعة متوسط معدل نمو مؤشر أسعار المستهلك طويل الأجل في دولة الإمارات والذي تم تفسيره بأنه يعادل ٢,٥٠٪.

إن التغييرات في الافتراضات التي تستخدمها الإدارة، ولا سيما هامش الربح الإجمالي وافتراضات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، قد تؤثر بشكل جوهرية على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة.

٥. الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١-٥ الأحكام الجوهرية (تتمة)

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى عندما تكون هناك مؤشرات على أن المبالغ المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، يجب على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩ لتقييم انخفاض قيمة الشهرة بما في ذلك عوامل الحساسية المتعلقة بالافتراضات المذكورة أعلاه.

(ز) تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات المتعلقة بتلك المكافآت باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري عمل افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد سعر الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. نظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته على المدى الطويل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات سنويًا. تم إعطاء مزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وتحليل الحساسية في إيضاح رقم ٢٥.

(ح) تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو لا تمارس خيار إنهاء الخدمة. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) إلا في مدة التأجير إذا كان من المؤكد تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه).

٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتم فيما يلي مناقشة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة الإدخال) لقياس التقدم المحرز في عقود المقاولات

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة الإدخال) في محاسبة عقود الإنشاء. في تاريخ كل تقرير مالي، يتعين على المجموعة تقدير مرحلة الانجاز وتكاليف إكمال عقود البناء. يتطلب هذا من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم القيام به بعد تاريخ التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضًا تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تنعكس آثار أي مراجعة لهذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة، يتم إثبات إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، حالما تم توقع الخسارة، سواء بدأ العمل في هذه العقود أم لا. تستعين المجموعة بفريقها التجاري لتقدير تكاليف استكمال عقود المقاولات. يتم تضمين عوامل مثل التأخيرات في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة البناء بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديدها بشكل منتظم.

٥. الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(ب) تقديرات تكلفة إكمال المشاريع

في نهاية كل فترة تقرير، يتعين على المجموعة تقدير تكاليف إتمام العقود. يتطلب تقدير التكاليف لإكمالها في مثل هذه العقود من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم إنجازه بعد نهاية فترة إعداد التقارير. تستخدم المجموعة المساحين الكمييين الداخليين مع مديري المشاريع لتقدير تكاليف استكمال عقود البناء. يتم تضمين عوامل مثل التغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة وعبوب التزامات المسؤولية والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة العقد بناءً على أفضل التقديرات لتقدم العقد والأعمال المتبقية في نهاية العام. تتضمن هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء.

(ج) حساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن دعمها، والتي تقوم على افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسارة بسبب التعثر هي تقدير للخسارة الناشئة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة تحصيلها.

وتمثل احتمالية التعثر أحد المدخلات الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر في السداد هو تقدير لاحتمال التعثر خلال أفق زمني محدد، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

(د) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم المدفوعات الإيجارية باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بسبب عدم وجود أسعار ضمنية في عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي في بداية عقد الإيجار، وذلك باستخدام معدلات الاقتراض التي تفرضها بعض المؤسسات المالية على المجموعة مقابل تمويل الأنواع المختلفة من الموجودات التي استأجرتها بشروط مختلفة ونطاقات قيم مختلفة. إن غالبية عقود الإيجار موجودة في الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لم يعد هناك حاجة لتعديل البيئة الاقتصادية.

(هـ) فترة المسؤولية عن العيوب ومخصص الصيانة

تقدم المجموعة التزام المسؤولية عن العيوب لمدة عام للعملاء من تاريخ تسليم المشروع. هذه ضمانات من نوع التأكيد ولا تُباع بشكل منفصل. تستند تقديرات الإدارة للمخصصات ذات الصلة لتسجيل التكلفة المستقبلية لتصحيح أي عيوب إلى الخبرة السابقة للتكاليف المتكبدة في تقديم خدمات الصيانة بالإضافة إلى الاتجاهات الحديثة التي قد توجي بأن التكلفة السابقة قد لا تكون مقياساً دقيقاً للتكاليف المستقبلية المحتملة.

(و) العمليات المشتركة

تقوم المجموعة بتسجيل حصصها في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كعمليات مشتركة عندما يكون للمجموعة الحق المباشر في الموجودات والالتزامات للمطلوبات المتعلقة بترتيب. في هذه الحالة، تقوم الشركة باحتساب كل من موجوداتها ومطلوباتها ومعاملاتها، بما في ذلك حصتها من تلك المحتفظ بها أو المتكبدة بشكل مشترك، فيما يتعلق بالعملية المشتركة. قامت الإدارة بتقييم مصالحتها في الترتيبات المشتركة وخلصت إلى أنها عمليات مشتركة.

٦. ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	عقارات قيد الإنشاء	سقالات وكبائن وهياكل أنفاق	أثاث	سكنات العمال والمباني	مركبات	منشآت وآلات ومعدات مكتبية	تحسينات إيجارية	أرض	التكلفة أو التقييم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٥٥,٠٥٥	٤٨,٦٩٧	١٥٦,٥٨٥	١٤٠,٨٩٦	٥٧٢,١٥٠	٢٢٠,١٠٥	١,١٦٢,٣٤٩	٦,٢٤٢	٤٨,٠٣١	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٠,٢٩٨	٤,٠٦٥	٩,٥٤٥	٤,٩٨٤	٤,٠٢٣	٣,١٣٩	٢٩,٠٨٦	٦٠	٥,٣٩٦	إضافات
-	(٤٠,٨٠٤)	-	٣,٨٧٠	٣٦,٤١٣	-	٥٢١	-	-	تحويلات
(١٢٣,٦٤٢)	(٢١)	(٤٩٤)	(٢,٣٩٩)	(١٠,٠٤٢)	(٣٧,١٩٧)	(٧٣,٤٨٩)	-	-	استيعادات
٢,٢٩١,٧١١	١١,٩٣٧	١٦٥,٦٣٦	١٤٧,٣٥١	٦٠٢,٥٤٤	١٨٦,٠٤٧	١,١١٨,٤٦٧	٦,٣٠٢	٥٣,٤٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١,٩٠٤	١٥٢	١,٣٥٩	٢,١٩٥	١,٨٢٨	١,٠٩٤	٣٥,٢٧٦	-	-	إضافات
-	(٢٥٢)	-	٢٢٩	-	-	٢٣	-	-	تحويلات
(٥٥,١٧٢)	٩٦	١,٨١٤	(٢,٤٣٩)	(٢٣,٨٥٧)	(١١,٥٠٢)	(١٩,٢٨٤)	-	-	استيعادات
٢,٢٧٨,٤٤٣	١١,٩٣٣	١٦٨,٨٠٩	١٤٧,٣٣٦	٥٨,٠٥٥	١٧٥,٦٣٩	١,١٣٤,٤٨٢	٦,٣٠٢	٥٣,٤٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٦٠٠,٦٦٢	-	٨٤,١٨٨	١١٧,٠٥٤	٣١٤,٣٠٤	١٨٢,٢٤٣	٩٠٠,٩١١	١,٩٦٢	-	الاستهلاك المتراكم
١٦٨,٥٦٠	-	١٧,٠٠١	١٣,٨٩٩	٥٦,٠١٠	١٠,٧٧٩	٧٠,٦٢٨	٢٤٣	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(١١٦,٣٨٥)	-	(٤٩٤)	(٢,٣٦٣)	(٥,٦١٠)	(٣٧,٠٤٠)	(٧٠,٨٧٨)	-	-	المحمل للسنة
١,٦٥٢,٨٣٧	-	١٠٠,٦٩٥	١٢٨,٥٩٠	٣٦٤,٧٠٤	١٥٥,٩٨٢	٩٠٠,٦٦١	٢,٢٠٥	-	المجدوف عند الاستيعاد
١٦٠,١٢٩	-	١٦,٧٩٨	١١,٩١٧	٣٤,٣٨٥	١٣,٤٥١	٨٣,٤٦١	١١٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٦,٧١٩)	-	(٣,٤٥٩)	(٢,١٠٠)	(١٣,٤٧٨)	(٩,٤٤٩)	(١٨,٢٣٣)	-	-	المحمل للسنة
١,٧٦٦,٢٤٧	-	١١٤,٠٣٤	١٣٨,٤٠٧	٣٨٥,٦١١	١٥٩,٩٨٤	٩٦٥,٨٨٩	٢,٣٢٢	-	المجدوف عند الاستيعاد
٥١٢,١٩٦	١١,٩٣٣	٥٤,٧٧٥	٨,٩٢٩	١٩٤,٩٠٤	١٥,٦٥٥	١٦٨,٥٩٣	٣,٩٨٠	٥٣,٤٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٣٨,٨٧٤	١١,٩٣٧	٦٤,٩٤١	١٨,٧٦١	٢٣٧,٨٤٠	٣٠,٠٦٥	٢١٧,٨٠٦	٤,٠٩٧	٥٣,٤٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف مباشرة
١٥٩,٩١١	١٤٦,٩٧١	
٨,٦٤٩	١٣,١٥٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>١٦٨,٥٦٠</u>	<u>١٦٠,١٢٩</u>	

٧- حق استخدام الموجودات

المجموع	سكن عمال	مبنى	أرض	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٣,٠٩٣	١,٣٩٩	٩,٣٩٦	١٠٢,٢٩٨	تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٣)
١٩,٩٢٩	١٩,٨٢٩	١٠٠	-	إضافات
<u>١٣٣,٠٢٢</u>	<u>٢١,٢٢٨</u>	<u>٩,٤٩٦</u>	<u>١٠٢,٢٩٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٨٦٤	٣,٥٩٢	٣,٣٣٩	٥,٩٣٣	الاستهلاك المتراكم
<u>١٢,٨٦٤</u>	<u>٣,٥٩٢</u>	<u>٣,٣٣٩</u>	<u>٥,٩٣٣</u>	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>١٢٠,١٥٨</u>	<u>١٧,٦٣٦</u>	<u>٦,١٥٧</u>	<u>٩٦,٣٦٥</u>	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأرض والمبنى وسكن العمال. وتبلغ متوسط مدة الإيجار كما يلي:

عدد السنوات	أرض
سنة إلى ٤٣ سنة	مبنى
سنة إلى ١٠ سنوات	سكن العمال
سنة إلى ٣٨ سنة	

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٨. استثمارات عقارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة
		في ١ يناير
٥٩٦,٨٤٤	٥٩٦,٨٤٤	استبعادات
-	(٣,٢٦٣)	في ٣١ ديسمبر
<u>٥٩٦,٨٤٤</u>	<u>٥٩٣,٥٨١</u>	
		الاستهلاك المتراكم
		في ١ يناير
١,١٩٧	١,٥٢٤	المحمل للسنة
٣٢٧	٢٧	المحذوف عند الاستبعاد
-	(١,٥٥١)	في ٣١ ديسمبر
<u>١,٥٢٤</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية
<u>٥٩٥,٣٢٠</u>	<u>٥٩٣,٥٨١</u>	

تشمل الاستثمارات العقارية للمجموعة ما يلي:

- قطعة أرض في دبي، الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٥٦٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٥٦٨ مليون درهم). وتشمل القيمة الدفترية للأرض تكاليف تطوير متكبدة بقيمة ٨٨ مليون درهم.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٣٥٣ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٥٠ مليون درهم).
- قطعة أرض في إمارة العين بالإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٥ مليون درهم (٢٠١٨: 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 ٢٠١٩.
- فلل في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، مخصصة للإيجار ومن ثم مصنفة كعقار استثماري. تم بيع هذه الفلل خلال السنة.

٩. موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١	الشهرة
١٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	موجودات أخرى غير ملموسة
<u>٢٦٤,٧٤١</u>	<u>٢٦٣,٧٤١</u>	

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى العلامة التجارية لشركة أرابتك. يتم إطفاء قيمة تلك العلامة التجارية خلال الفترة المتوقعة البالغة ٣٠ عامًا، وبعد ذلك سيتم اعتبار أن قيمة العلامة التجارية المستمرة قد تم تحديدها داخلياً ولا يمكن قيدها كأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٩. موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	موجودات غير		العلامة التجارية	التكلفة
	ملموسة أخرى ألف درهم	عقود العملاء ألف درهم	لشركة أرابتك ألف درهم	
٣١٤,٠٥٥	٨,٩٩٩	١٩٥,٠٥٦	١١٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٩٣,٥٠٣	٨,٩٩٩	١٩٥,٠٥٦	٩٣,٠٠٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٨
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
٢٩٨,٠٥٥	٨,٩٩٩	١٩٥,٠٥٦	٩٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
٢٩٩,٠٥٥	٨,٩٩٩	١٩٥,٠٥٦	٩٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم تخصيص الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال لأغراض اختبار انخفاض القيمة إلى خمس وحدات مولدة للنقد ("وحدات توليد النقد"). وفقاً للجدول أدناه، وهي أيضاً قطاعات تشغيلية. تمثل هذه القطاعات أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. لا تعتبر الشهرة المخصصة لشركة الإمارات فالكون إلكتروميكانيكال (ذ.م.م) وشركة الخليج للصناعات الحديدية (ش.م.ح) وشركة إدروتيك اس إل ذات أهمية جوهرية فردية أو جماعية للمجموعة، وبالتالي تم في هذا الإيضاح إدراج إفصاحات الوحدات المولدة للنقد فقط لشركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م ("أرابتك") وشركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م. ("تارجت").

(١) الشهرة الناشئة عن الاستحواذ

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٩٦٣	٨٧,٩٦٣	شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م
٩,٠٨٦	٩,٠٨٦	شركة الإمارات فالكون إلكتروميكانيكال (ذ.م.م)
١٣٤,٩٤٥	١٣٤,٩٤٥	شركة تارجت للمقاولات الهندسية ذ.م.م
١٤,٨٤٢	١٤,٨٤٢	شركة الخليج للصناعات الحديدية ش.م.ح
١,٩٠٥	١,٩٠٥	شركة إدروتيك اس ار ال
٢٤٨,٧٤١	٢٤٨,٧٤١	

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٩. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(١) الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (تتمة)

أجرت المجموعة فحصاً لأختبار 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 ٢٠١٩ (٢٠١٨: 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 الخصم؛
- هامش الربح الإجمالي؛
- النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات؛
- معدل نمو القيمة النهائية؛ و
- عدد أيام رأس المال العامل

معدل الخصم: يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم معدّل للمخاطر المحددة لوحدة توليد النقد. يتم اشتقاق معدل الخصم من متوسط كلفة رأس المال المرجح بعد الضريبة للمجموعة، ويتم تعديله حيثما ينطبق ذلك لمراعاة أي مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد. يتم تضمين المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم العوامل التجريبية سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة للجمهور. معدلات الخصم المطبقة في تقييم انخفاض القيمة هي ١٣٪ لشركة أرابتك و ١١,٥٢٪ لشركة تارجت (٢٠١٨: ١١,٨٣٪ لشركة أرابتك و ١١,٧٦٪ لشركة تارجت).

إجمالي هامش الربح: تستند تقديرات إجمالي هامش الربح المطبقة على المشاريع المستقبلية المفترضة إلى افتراض تحقيق مستوى مستقر من الأداء بناءً على العقود قيد التنفيذ والأوامر المتوقعة. تأثير التغيرات في الظروف الاقتصادية ومستوى النشاط في صناعة المقاولات سيؤثر على هامش الربح. يستند إجمالي هامش الربح المطبقة في تقييم انخفاض القيمة للمشاريع المستقبلية على المعدل التاريخي لكل من شركتي أرابتك تارجت.

النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات: تستند النفقات العامة كنسبة مئوية من تقديرات الإيرادات المطبقة على التدفقات النقدية المفترضة المستقبلية إلى البرنامج الحالي للسيطرة على المصاريف العمومية والإدارية عبر المجموعة والذي من المتوقع أن يستمر ويستقر في المستقبل. إن تأثير التغيرات في الظروف الاقتصادية ومستوى الأنشطة في كل وحدة توليد نقدي سيؤثر على مستوى النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات. إن النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات المطبقة في تقييم انخفاض القيمة على التدفقات النقدية المستقبلية في التدفق النقدي للسنة النهائية هي ١,٧٥٪ لشركة أرابتك و ٢٪ لشركة تارجت (٢٠١٨: ٢٪ لكل من شركتي أرابتك تارجت).

معدل نمو القيمة النهائية: يعتمد التقدير على متوسط معدل النمو المتوقع لمؤشر أسعار المستهلكين على المدى الطويل مع الأخذ في الاعتبار معدلات النمو المتوقعة في الصناعة والأداء التاريخي لكل وحدة منتجة للنقد. يبلغ معدل النمو النهائي المطبق في تقييم الانخفاض في التدفقات النقدية النهائية ٢,٥٠٪ لكل من شركتي أرابتك وشركة تارجت (٢٠١٨: لم يتم تطبيق معدل نمو للقيمة النهائية في شركة أرابتك أو تارجت).

عدد أيام رأس المال العامل: قدرت الإدارة أن أيام رأس المال العامل لعام ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٤ لشركة أرابتك ستكون في المتوسط ١٣٥ يوماً للمدينين و ٢٠٧ يوماً للدائنين بالأخذ بالاعتبار تسوية الذمم المدينة والدائنة للمشاريع المتنازع عليها والمنجزة وقيد الإنجاز، والتي قُدرت بأنها تستغرق وقتاً أطول من الشروط التعاقدية لتسويتها. في السنة النهائية لنموذج القيمة في الاستخدام، افترضت الإدارة مركز رأس مال عامل محايد.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٩. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(٢) الحساسية بشأن التغييرات في الافتراضات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد لشركة أرابتك وشركة تارجت قيمهما الدفترية بقيمة ٣٨٤,٨ مليون درهم و ٨٣٠,٣ مليون درهم (٢٠١٨: ١,٤١٢,٣ مليون درهم و ٣١٦,٢ مليون درهم) على التوالي.

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة أن ما يلي هو تغييرات محتملة معقولة في الافتراضات الرئيسية، والتي لها التأثير التالي على المبالغ التي يتجاوز بها المبلغ القابل للاسترداد للقيمة الدفترية:

خفض في القيم القابلة للاسترداد			
المجموع	تارجت	أرابتك	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	زيادة بنسبة ١,٠٠٪ في نسبة الخصم
٤٢٢,٨٦٤	١٩٨,٢٢٠	٢٢٤,٦٤٤	انخفاض بنسبة ١,٠٠٪ في إجمالي هامش الربح
٧٥٢,٢٤٧	٢٥٧,٢٥٨	٤٩٤,٩٨٩	زيادة بنسبة ٠,٥٠٪ في النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات
٣٦٧,٥٢٦	١٢٠,٠٣٣	٢٤٧,٤٩٣	انخفاض بنسبة ٠,٥٠٪ في معدل نمو القيمة النهائية
١٥٧,٢٤٢	٧٧,٤٤٠	٧٩,٨٠٢	زيادة بنسبة ١,٠٠٪ في نسبة الخصم

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، ترى الإدارة أن التغييرات المحتملة التالية في أي من الافتراضات الرئيسية قد ينتج عنها انخفاض في القيمة:

تارجت	أرابتك	
%٦,٧	%١,٩	زيادة في نسبة الخصم
%٣,٢٢	%٠,٧٨	انخفاض إجمالي هامش الربح
%٣,٢٢	%٠,٧٨	الزيادة في النفقات العامة كنسبة مئوية من الإيرادات
لا ينطبق	لا ينطبق	انخفاض في معدل نمو القيمة النهائية

١٠. استثمارات في شركة زميلة

كما في ٣١ ديسمبر، تتكون استثمارات المجموعة في شركة زميلة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ديبا ليمتد
٢٠٩,٣٢٨	٩٩,٩٤٥	

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.

إن شركة ديبا هي شركة مدرجة في مركز دبي المالي العالمي على ناسداك دبي. أدرجت الإدارة حصة المجموعة من الخسائر في هذه الشركة الزميلة والبالغة ١٠٦,٧٢٤ ألف درهم (٢٠١٨: ربح ٨,٧٩٥ ألف درهم) وحصة المجموعة من الخسائر الشاملة الأخرى في هذه الشركة الزميلة بمبلغ ٢٠٦٥٩ ألف درهم (٢٠١٨: لا شيء) باستخدام المعلومات المالية المنشورة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاعتراف بأنصبه أرباح من الشركة الزميلة (٢٠١٨: ٢٣,٣٣١ ألف درهم).

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١١. موجودات غير متداولة أخرى

في ١٧ ديسمبر ٢٠١٤، أبرمت المجموعة اتفاقية تأجير سكن العمال في أبوظبي لمدة ١٠ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦، حيث سددت المجموعة مقدم قيمته ٣٧٠ مليون درهم.

أبرمت المجموعة اتفاقية تعديل في يونيو ٢٠١٨، والتي ألغت فعلياً عقد الإيجار، وعدلت كذلك نفس الاتفاقية في نوفمبر ٢٠١٩ لتشمل الشروط التالية:

- يسدد مالك سكن العمال للمجموعة ١٧٠ مليون درهم، على أن تُسدد وفقاً لخطة السداد؛
- يتم خصم ١٠٠ مليون درهم من المبلغ المقدم مقابل تكاليف استئجار سكن العمال للفترة التي تم فيها استغلال سكن العمال من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨؛
- رسم قدره ١٠٠ مليون درهم لخيار استخدام سكن العمال لمدة ١٠ سنوات بأقل بنسبة ١٥٪ من أسعار السوق السائدة وقت ممارسة الخيار، والذي يمكن إعادة تخصيصه لأي طرف آخر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يمثل الرصيد المبالغ المدفوعة مقدماً المطلوبة من مالك سكن العمال بقيمة ١٣٣,٥ مليون درهم (٢٠١٨: ١٥٤,٥ مليون درهم، منها ٢١ مليون درهم مصنفة كقيمة جارية) ورسوم الخيار المخصومة البالغة ٧٧,٥ مليون درهم (٢٠١٨: ١٠٠ مليون درهم)

١٢. 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	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		يتكون مصروف الضريبة من
٥,٧٩٦	٤,٥٩٩	مصروف الضريبة الحالية
		إيرادات الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء
(١,٤٥٩)	(١٢٥)	وعكس الفروق المؤقتة
٤,٣٣٧	٤,٤٧٤	مجموع مصروف ضريبة الدخل

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	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٢٣	٥,٢٨٢	الرصيد الافتتاحي
-	(٤,٦٨٧)	عكس خلال السنة (إيضاح ٢٩)
١,٤٥٩	١٢٥	التأثير على بيان الدخل الموحد
٥,٢٨٢	٧٢٠	الرصيد الختامي

تعتبر موجودات الضريبة المؤجلة غير متداولة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٢. ضريبة الدخل (تتمة)

(ج) ذمم ضرائب الدخل الدائنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٩١٠	١٢,٨٦٦	مطلوبات الضريبة الحالية
٥,٧٩٦	٤,٥٩٩	كما في ١ يناير
(١٢,٨٤٠)	(٦,٩٢٩)	مصروف الضريبة الحالية
١٢,٨٦٦	١٠,٥٣٦	ضرائب مدفوعة خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

١٣. ذمم تجارية مدينة وأخرى

غير متداولة		متداولة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٥٥,٤٦٢	٥٤,٨١٠	ذمم مدينة تجارية
-	-	١,٨٣٠,٧٣١	١,٨١٠,٣٥٨	ذمم مدينة من عقود
-	-	١,٨٨٦,١٩٣	١,٨٦٥,١٦٨	
٥٣٨,٧٥٤	٥٦٣,٧٩٠	٨٤٤,١٥٣	٨٤٨,٥٥٩	ذمم المحتجزات المدينة
(١,٧٣٦)	(٣,٢٤٦)	(٣٣٤,٥٢١)	(٤٧٤,٦٢١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٣٧,٠١٨	٥٦٠,٥٤٤	٢,٣٩٥,٨٢٥	٢,٢٣٩,١٠٦	

تمثل ذمم العقود المدينة المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات التي تقوم بها المجموعة والمعتمدة من قبل استشاريي العملاء. تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المقتطعة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. ويتم تحرير تلك المبالغ عند استيفاء الالتزامات التعاقدية.

يتضمن إجمالي رصيد ذمم العقود المدينة أرصدة عميلين بقيمة ٢١١ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٣٥ مليون درهم)، يمثل كل منهما أكثر من ٥% من إجمالي رصيد ذمم العقود المدينة.

تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة عن الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة وذمم المقاولات المدينة والمحتجزات المدينة بقيمة ٤٧٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٣٦ 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 احتساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة والأخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٣٨٢	٣٣٦,٢٥٧	في ١ يناير
١١٢,٦٧٩	-	التأثير المتراكم لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
١,٠٧٥	١٤٥,٣٠٠	مخصص مكون خلال السنة
(٣٣,٨٥٤)	(٣,٦٩٠)	المشطوب خلال السنة
(٩,٠٢٥)	-	عكس المخصص خلال السنة
٣٣٦,٢٥٧	٤٧٧,٨٦٧	في ٣١ ديسمبر

١٣- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تم توزيع مخصص السنة في بيان الدخل الموحد للتكاليف المباشرة والمصاريف الإدارية والعمومية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٢,٦٧٩	-	التأثير المتراكم لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
-	٨٤,٢٥٩	مقابل الأرباح المستبقة
١,٠٧٥	٦١,٠٤١	التكاليف المباشرة
١١٣,٧٥٤	١٤٥,٣٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)

ذمم عقود مدينة وذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة 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 جوهري، 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 ٤-١١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت ذمم المقاولات المدينة البالغة ٦١١,٥٩٧ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٥٩,٦٥٧ ألف درهم) كانت عاملة بالكامل.

أعمار الأرصدة التي تخطت تاريخ سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٢,٩٨٨	٤٢٥,٦٦٧	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
٥٠١,٨٢٩	٤٨٧,٢٨٣	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١,٠٣٤,٨١٧	٩١٢,٩٥٠	

عند تحديد إمكانية استرداد ذمم العقود المدينة 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 مدراء المشاريع 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 لتكوين مخصص ائتماني إضافي زيادة عن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الحالي والمبين أعلاه.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

١٣- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تمة)

ذمم عقود مدينة وذمم مدينة تجارية (تمة)

كانت تفاصيل بيان مخاطر الذمم التجارية المدينة وذمم العقود المدينة والمحتجزات المدينة في تاريخ إعداد التقرير للمجموعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٧٩,٤٨٣	٢,٩٣٦,٢٩٤	<i>غير منخفضة القيمة الائتمانية</i>
(١٣١,٩٣٤)	(٢٥٧,٤٣٦)	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٢,٥٤٧,٥٤٩	٢,١٣٨,٨٥٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة
		إجمالي صافي القيمة المقدرة عند التعثر
		<i>منخفضة القيمة الائتمانية</i>
٥٨٩,٦١٧	٨٨١,٢٢٣	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
(٢٠٤,٣٢٣)	(٢٢٠,٤٣١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة
٣٨٥,٢٩٤	٦٦٠,٧٩٢	إجمالي صافي القيمة المقدرة عند التعثر
		<i>المجموع</i>
٣,٢٦٩,١٠٠	٣,٢٧٧,٥١٧	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
(٣٣٦,٢٥٧)	(٤٧٧,٨٦٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة
٢,٩٣٢,٨٤٣	٢,٧٩٩,٦٥٠	إجمالي صافي القيمة المقدرة عند التعثر
		<i>تتضمن إجمالي القيمة الدفترية المقدرة</i>

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٤٦٢	٥٤,٨١٠	ذمم تجارية مدينة
١,٨٣٠,٧٣١	١,٨١٠,٣٥٨	ذمم عقود مدينة
١,٣٨٢,٩٠٧	١,٤١٢,٣٤٩	محتجزات مدينة
٣,٢٦٩,١٠٠	٣,٢٧٧,٥١٧	

يمكن تصنيف صافي تعرضات الذمم المدينة منخفضة القيمة الائتمانية إلى فئتين على النحو المبين أدناه:

٢٠١٩	
ألف درهم	
٦٦٥,٣٩١	نزاع قانوني حالي (إيضاح ٣٩)
١٦١,٢٨٥	مكتمل منذ أكثر من ١٢ شهراً
٨٢٦,٦٧٦	

يشتمل صافي التعرض على الذمم المدينة والمحتجزات المدينة والمطلوب من العملاء عن عقود المقاولات وصافي الدفعات المقدمة من العملاء المعتمدة ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
١٤- مطلوب من / إلى عملاء عن عقود المقاولات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٤١,٩٢٨	٢,٣٣٨,٣٢٠	مطلوب من عملاء عن عقود المقاولات
(٦٦,٤٥٥)	(٢٣٣,٧٠٢)	مطلوب إلى عملاء عن عقود المقاولات
<u>٢,٥٧٥,٤٧٣</u>	<u>٢,١٠٤,٦١٨</u>	

تكاليف العقد المتكبدة بالإضافة إلى الربح المعترف به مخصومًا منها
الخسائر المعترف بها حتى تاريخه على المشاريع قيد التنفيذ
يطرح: فواتير الإنجاز
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
٤١,٣٤٤,٨٧٥	٣٧,١٢٣,٣١٩
(٣٨,٧٦٩,٤٠٢)	(٣٥,٠١٨,٧٠١)
<u>٢,٥٧٥,٤٧٣</u>	<u>٢,١٠٤,٦١٨</u>

نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة 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 قابلة للملاحظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

فيما يلي التغيرات الجوهرية في إجمالي المطلوب من العملاء وإجمالي المطلوب للعملاء على أرصدة عقود المقاولات خلال السنة:

الفرق	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٣٠٣,٦٠٨)	٢,٦٤١,٩٢٨	٢,٣٣٨,٣٢٠	مطلوب من عملاء عن عقود المقاولات
(١٦٧,٤٢٧)	(٦٦,٤٥٥)	(٢٣٣,٧٠٢)	مطلوب إلى عملاء عن عقود المقاولات
<u>(٤٧٠,٨٥٥)</u>	<u>٢,٥٧٥,٤٧٣</u>	<u>٢,١٠٤,٦١٨</u>	

فيما يلي أهم التغيرات:

الفرق	
ألف درهم	
(٨,١٤١,٤٦٤)	تحويل إلى ذمم عقود
٧,٦٧٠,٦٠٩	الاعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٧)
<u>(٤٧٠,٨٥٥)</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يشمل رصيد المطلوب من العملاء على عقود المقاولات مبلغ ٦٨٢,٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٩٨,٦ مليون درهم) تتعلق بمطالبات العقود غير المعتمدة (إيضاح ٤).

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٥. موجودات مالية أخرى

غير متداولة		متداولة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الدخل الشامل الآخر
				أسهم ملكية غير متداولة
١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢	-	-	
				موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
				ودائع ثابتة مرهونة
-	-	٨٠,٨٤٣	٦٤,٩٩٧	
				ودائع هامشية
-	-	١٢٤,٨٧٠	١٠٩,٩٨٢	
-	-	٢٠٥,٧١٣	١٧٤,٩٧٩	
١٧,٢٨٢	١٧,٢٨٢	٢٠٥,٧١٣	١٧٤,٩٧٩	

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 (٢٠١٨: 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.

١٦. مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٠٢٧	٥٧,٣٨٦	مواد بناء أخرى
٩,٣٤٤	٧,٤٣٩	مخزون الحديد اللازم لمشاريع محددة
٦,١٧٢	٦,٠٩٩	خرسانة جاهزة ومواد أخرى ذات علاقة
٤٢,٧٣٨	-	أعمال قيد الإنجاز
١٣٣,٢٨١	٧٠,٩٢٤	
(٢,٦٩١)	(٢,٨٤١)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٠,٥٩٠	٦٨,٠٨٣	

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المخزون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٦٢٠	٢,٦٩١	في ١ يناير
٥٠	١٥٠	مخصص مسجل خلال السنة
(٢,٩٧٩)	-	عكس مخصص خلال السنة
٢,٦٩١	٢,٨٤١	في ٣١ ديسمبر

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٧. 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) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦١,٢٣١	٥١٥,٩٧٦	مطلوب من شركاء العمليات المشتركة
-	٥٥٧	مساهم

أطراف أخرى ذات علاقة

منشآت خاضعة للملكية وإدارة مشتركة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢٦,١٨١	شركة الإمارات فالكون إلكترونيكس (إيفيكو)، المملكة العربية السعودية - بالصافي
٢,٥٥٢	٢,٥٥٢	مدينة الوعب ش.ذ.م.م، الدوحة، قطر
٧,٣٥٣	-	أرابتك - مساواة ذ.م.م، البحرين
٥,٠٢٤	٢,٥٢٣	أخرى
١٤,٩٢٩	٣١,٢٥٦	
٥٧٦,١٦٠	٥٤٧,٧٨٩	

(ب) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة لشركاء العمليات المشتركة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٠,٣٦٩	٣٩٠,٨٢٣	مساهم
٧,٠٤٨	-	

شركة زميلة

ديبا ليمتد، دبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٠,٨٥٥	٢٩,٠٨٦

أطراف أخرى ذات علاقة

منشآت خاضعة للملكية وإدارة مشتركة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٦٨٦	٢٩,٣٩٢	مجموعة ناصر بن خالد آل ثاني وأولاده وأطرافها ذات العلاقة، الدوحة، قطر
٧,٠٧١	١,٦٤٤	أخرى
٣٨,٧٥٧	٣١,٠٣٦	
٤٨٧,٠٢٩	٤٥٠,٩٤٥	

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٧. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		شركاء عملية مشتركة
٩٨,٢٢٩	٣٧,٤٣١	إيرادات عقود وأخرى
(٦٤,٥٤٣)	(٤٢,٧٥٧)	قوى عاملة ومصاريف أخرى
		مساهمون
٢٣,١١٩	٣٠,٢٣٦	إيرادات عقود وأخرى
		أطراف أخرى ذات علاقة
١٥,٩٤٣	٢٤,٥٧٧	إيرادات عقود وأخرى
(١٠,١٣٤)	-	تكاليف تعاقد من الباطن

بعض المتعاقدين من المجموعة هم منشآت خاضعة لسيطرة حكومة إمارة أبوظبي. تدخل المجموعة في معاملات مع هذه المنشآت في سياق الأعمال الاعتيادي (تقديم خدمات المقاولات). وفيما يلي قائمة بجميع الأرصدة والمعاملات المتعلقة بهذه المشاريع:

مطلوب من عملاء عن	حسابات مدينة	محتجزات مدينة	دفعات مقبوضة مقدماً	إيرادات	كما في للسنة المنتهية في
أعمال المقاولات	معمدة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٠,٩١٤	٣٤١,٧٣٧	٢٨٧,٣٢٥	٤٥٦,٨٨٠	٢,٤٥٢,٤١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٩١,٤٦٦	٤٠٣,٩٤٤	٣٨٢,٩١٨	٥٢٣,١٨٥	٢,٣١٩,١٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٥١٢	١١,٦٩٤	منافع قصيرة الأجل
٧٥١	٥٧٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٢٠٠	٩,٥٦٢	مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة
٩,٢١٨	١٠,٠٢٨	حوافز

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

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٧. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

هـ) يتضمن المطلوب من عملاء عن عقود المقاولات مبلغ ٢,٠٢٩ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٦٨ ألف درهم) مطلوب من أحد المساهمين.

أبرمت المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي، 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 يعادله والقروض مبلغ ١٢٧,١٢٧ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٢٤,٤٣٢ ألف درهم) ومبلغ ٥٥٥,٧٩٥ ألف درهم (٢٠١٨: ٥٤٠,١٨١ ألف درهم)، على التوالي، لدى/ من شركات تملك حكومة إمارة أبوظبي حصصاً فيها. تشمل تكلفة التمويل مبلغ ٢٥,٠١١ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٠,٥٨٢ ألف درهم) فيما يتعلق بالأرصدة لدى هذه الشركات.

١٨. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣٩,٠٦٩	٦٢,٨٦٥	مطلوب من موظفين
٣,٦٦٨	١,٦٩٥	أخرى
١٤٦,٥٦٤	٣٦٨,٦٦٠	
٢٨٩,٣٠١	٤٣٣,٢٢٠	

١٩. النقد والأرصدة البنكية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	أرصدة نقدية وبنكية
٨٩٨,٧٢٨	٥٣١,١٥٣	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣٧٠,٨٤٧	٢٨٥,٧٥٠	النقد والأرصدة البنكية
١,٢٦٩,٥٧٥	٨١٦,٩٠٣	ودائع الهامش
(٤٠,٩١٢)	(١٢٤,٥٠٢)	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٢)
(٣٥٣,٧٦٥)	(٣٨٩,٩٨٦)	
٨٧٤,٨٩٨	٣٠٢,٤١٥	

تحمل الودائع لأجل فائدة تتراوح نسبتها من ١,٩% إلى ٣% (٢٠١٨: ١% إلى ٢,٢٥%) سنوياً.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة إعداد التقارير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لم يتخطى استحقاق أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة إعداد التقارير، ومع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر في السداد التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فقد قيمت إدارة المجموعة عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي فلم يتم قيد أي مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
٢٠. رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم
قيمة كل منها ١ درهم)

٢١. احتياطات

(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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إجراء تحويل بقيمة صفر درهم (٢٠١٨: ٢٥,٦٣٠ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ الاحتياطي القانوني ١٥٥,٩٠٩ ألف درهم بما يمثل ١٠,٤% من رأس المال المصدر (٢٠١٨: ١٥٥,٩٠٩ ألف درهم بما يمثل ١٠,٤% من رأس المال المصدر).

(ب) احتياطات أخرى

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

٢٢. قروض بنكية

غير متداولة		متداولة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٣٥٣,٧٦٥	٣٨٩,٩٨٦	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٩)
-	-	٣٠٥,٧٥٥	٢٤٢,٦٠٧	أوراق قبول
-	-	٢٠,٠٩٧	٢٣,٧٢٢	خصم شهادة الدفع للمشروع
-	-	٩٧,٥٤٦	٥٤,٨٨٠	إيصالات أمانة
٥٥٩,٩١١	١٩٧,٨٢٦	٧١٩,٩٣٣	٩٠٠,٤٢٢	قروض لأجل
٥٥٩,٩١١	١٩٧,٨٢٦	١,٤٩٧,٠٩٦	١,٦١١,٦١٧	المجموع

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٢. قروض بنكية (تتمة)

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 (٢٠١٨): معدلات إيبور + هوامش بنسبة ١,٥% إلى ٥% سنوياً.

القبولات وإيصالات الأمانة

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 (٢٠١٨): هوامش بنسبة ٢,٥% إلى ٣,٥% سنوياً.

قروض لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	التسعير	الغرض	قروض بنكية
ألف درهم	ألف درهم	٣ أشهر إيبور + ٣% إلى ٤% سنوياً	دعم لمتطلبات الأعمال الرأسمالية الجارية	قروض بنكية
١,٢٧٩,٨٤٤	١,٠٩٨,٢٤٨			

يستحق سداد القروض لأجل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	عند الطلب أو خلال سنة واحدة
٧١٩,٩٣٣	٩٠٠,٤٢٢	في السنة الثانية
٢٣٩,٠١٣	٨٥,٢٨٨	اعتباراً من السنة الثالثة فصاعداً
٣٢٠,٨٩٨	١١٢,٥٣٨	
١,٢٧٩,٨٤٤	١,٠٩٨,٢٤٨	
(٧١٩,٩٣٣)	(٩٠٠,٤٢٢)	ناقصاً: مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً (تظهر ضمن المطلوبات المتداولة)
٥٥٩,٩١١	١٩٧,٨٢٦	

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 بقيمة مختلفة.

تعهدات

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 المشتركة في الشركات الأخرى.

تم إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض لأجل إلى جارية نتيجة انتهاك المجموعة لعهود الديون للقروض ذات الصلة مما يؤدي إلى أن يصبح كل منها قابلاً للسداد عند الطلب بما يتماشى مع اتفاقية القرض. تجري المجموعة مناقشات مع البنوك للحصول على إعفاءات. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
٢٣- التزامات إيجارية

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	الجزء المتداول
٦,٨٠٠	٩,٠٥٢	
٧١,٣٤٧	٧٩,٢٨٤	الجزء غير المتداول
<u>٧٨,١٤٧</u>	<u>٨٨,٣٣٦</u>	

كانت الحركة في الالتزامات الإيجارية كما يلي:

٢٠١٩	
ألف درهم	تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٣)
٧٨,١٤٧	الإضافات خلال السنة
١٩,٩٢٩	تكاليف التمويل المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٣١)
٥,٢٧١	المدفوعات خلال السنة
<u>(١٥,٠١١)</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٨٨,٣٣٦</u>	

الالتزامات الإيجارية المعترف بها وتحليل الاستحقاق:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	المبلغ المستحق للتسوية خلال ١٢ شهرًا
٦,٨٠٠	٩,٠٥٢	في موعد لا يتجاوز سنة واحدة (مبين ضمن المطلوبات الجارية)
		المبلغ المستحق للتسوية بعد ١٢ شهرًا
٤١,٢١٥	٣٢,٩٨٦	بعد سنة ولا يتجاوز ٥ سنوات
٣٠,١٣٢	٤٦,٢٩٨	بعد ٥ سنوات
<u>٧٨,١٤٧</u>	<u>٨٨,٣٣٦</u>	

لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوباتها، ويتم مراقبة الالتزامات الإيجارية ضمن وظيفة الخزنة للمجموعة.

مبلغ معترف به في الربح أو الخسارة

٢٠١٩	
ألف درهم	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية
<u>٥,٢٧١</u>	

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٤. محتجزات دائنة

تمثل المحتجزات الدائنة المحتجزات المقطوعة 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	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤٢,٥٤٠	٨٦١,١١٩	مجموع المحتجزات الدائنة
(٣٨١,٣٠٦)	(٤٣٢,٢٠٧)	ناقصا: محتجزات دائنة - الجزء المتداول (إيضاح ٢٦)
<u>٣٦١,٢٣٤</u>	<u>٤٢٨,٩١٢</u>	محتجزات دائنة - الجزء غير المتداول

٢٥. 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 ٢٠١٩ و٢٠١٨، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير.

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 / الترقّيات 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	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٥٦٤	٥٤,٨٤٨	صافي مصروف المنافع
٤,٠٣١	-	تكلفة الخدمة الحالية
<u>٥٥,٥٩٥</u>	<u>٥٤,٨٤٨</u>	تكلفة الفائدة
<u>١٩,٦٨١</u>	-	صافي المصروف المعترف به في بيان الدخل الموحد
		صافي الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٠- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٠,٥١٠	٢١٦,٠٤٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٥١,٥٦٤	٥٦,٩٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٠٣١	-	تكلفة الفائدة
(٥٩,٧٤١)	(٤٨,٤٢٦)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٩,٦٨١	-	خسائر اكتوارية مسجلة في الدخل الشامل الآخر
<u>٢١٦,٠٤٥</u>	<u>٢٢٤,٥٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧% - ٦%	٤,٦١% - ٤,٢٩%	معدل الخصم السنوي
٢,٥% - ٦%	٢,٥% - ٦%	معدل زيادة الراتب السنوي
١% - ٤%	١% - ٤%	الموظفون
		العمال

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥,٢٢٤)	(٦,٣٠٨)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٥,٥٥٦	٦,٧٣٨	النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
١٠,١٨٢	١١,٩٥٤	الزيادة في تضخم الراتب بنسبة ١%
(٩,٧٧١)	(١١,٤٩٥)	النقص في تضخم الراتب بنسبة ١%

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٦. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٥,٥٥٣	١,٢٠٧,١٠٠	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٦٠,٨٢٧	٢,١٦٤,٣٨٩	مبالغ مستحقة لمقاولين من الباطن
٣٨١,٣٠٦	٤٣٢,٢٠٧	محتجزات دائنة - الجزء المتداول (إيضاح ٢٤)
١,٠٣٧,٢٠٥	١,٢٠٤,٤٥٤	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤,٦٧٤,٨٩١	٥,٠٠٨,١٥٠	

٢٧. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٢٥٠,٦٣٠	٧,٣٣٠,٧٥٦	إيرادات عقود
١٦٧,٤٨٦	١١٥,٤٥٨	بيع خرسانة جاهزة / سابقة الصب
٢٤٦,٦٧١	٢٤٩,٣٤٦	إيرادات قسم تصريف المياه
٤٠,٩٧٦	٢٦,٣٩٢	إيرادات قسم الآلات
١٤٧,٢٢٦	٦٤,١١٥	إيرادات أخرى
٩,٨٥٢,٩٨٩	٧,٧٨٦,٠٦٧	

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات، والتي يتم الاعتراف بها على مدار الوقت وفي وقت معين. فيما يلي تفاصيل الإيرادات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٦٨٥,٥٠٣	٧,٦٧٠,٦٠٩	معترف بها على مدار الوقت
١٦٧,٤٨٦	١١٥,٤٥٨	معترف بها في وقت معين
٩,٨٥٢,٩٨٩	٧,٧٨٦,٠٦٧	

تم تحديد سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئيًا) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على النحو التالي.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٦٤٨,٢٥٤	١١,٩٨٠,١٨٦	سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئيًا)

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
٢٨. تكاليف مباشرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٨٥,٩٦٨	٧,٦٧٦,٩٤٨	تكاليف عقود
١٤٠,٥٣٧	١٠١,٤٧٢	بيع خرسانة جاهزة / سابقة الصب
٢١٥,٣٤٣	٢٢٢,٩٣٢	تكاليف قسم تصريف المياه
٣٦,٤١١	١٨,٧٧١	تكاليف قسم الآلات
٣٩,٤٩٥	٩٦,٩٩٧	تكاليف أخرى
٩,٢١٧,٧٥٤	٨,١١٧,١٢٠	

٢٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٣,٢٠١	١٧٨,٤٢١	رواتب ومزايا الموظفين
		خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية والمطلوب من عملاء عقود المقاولات - موزعة (إيضاح ١٣)
١,٠٧٥	٦١,٠٤١	نفقات تقديم العطاءات
١٧,٢١٧	٢٧,٦٣١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات - موزعة (إيضاح ٦)
٨,٦٤٩	١٣,١٥٨	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
-	١٢,٨٦٤	أتعاب قانونية
٥,١١٦	٨,٥٣٦	عكس موجودات ضرائب مؤجلة (إيضاح ١٢ ب)
-	٤,٦٨٧	رسوم الاستشارات
٦٦٢	٤,٦٤٠	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات
٣,٥٢٥	٣,٤٥٠	إيجار المكتب - الإيجارات التشغيلية
٦,٧٨٨	٢,٤١١	مصاريف السفر
٢,١٢٣	٢,٣٢٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مصاريف البيع
٥١٠	٢٥٢	أخرى
٥٨,٧٦٨	٥٤,٣٣١	
٢٩٨,٦٣٤	٣٧٤,٧٤٩	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٩٧	٥٧,٢١٦	الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٦١٣	٢٨,١٢٤	رد مطلوبات
١,٣٧٢	٢,٠٩٧	مبيعات خردة
٢,٥٤٣	-	إيرادات الإيجار
٢,٩٧٩	-	عكس مخصص المخزون خلال السنة (إيضاح ١٦)
٣,٣٤١	٩,٩٦٩	أخرى
١٤,٩٤٥	٩٧,٤٠٦	

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣١. تكاليف التمويل – بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٣٣٥	١٠٦,٩٩٥	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض البنكية
-	٢٢,٤٤٥	تعديل القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة الأخرى
-	٥,٢٧١	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية
(١,٨١٩)	٢,٧٨٤	تعديل القيمة العادلة على الذمم المدينة غير المتداولة
(٦,٠٤٨)	(١,٤٤٨)	تعديل القيمة العادلة على الذمم الدائنة غير المتداولة
<u>١٠٣,٤٦٨</u>	<u>١٣٦,٠٤٧</u>	

٣٢. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

تُحتسب (الخسارة) / الربحية الأساسية للسهم بتقسيم خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة بقيمة ٧٧٣,٨٢٣ ألف درهم (٢٠١٨): ربح السنة بقيمة ٢٥٦,٢٩٩ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨): ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم).

٣٣. مطلوبات طارئة والتزامات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		مطلوبات طارئة
٥,٠٤٠,٥٥٩	٥,٠٦٢,٦٠٤	ضمانات حسن التنفيذ وضمانات مناقصات
٢,٠٠٣,٤٤٢	١,٨٣٧,٤٢٧	ضمانات دفعات مقدمة
١,٠٧١,١٢٦	١,٣١٦,٦٣٠	ضمانات محتجزات
٣٩٦,٢٦١	٣٥٧,٠٢٠	خطابات اعتماد
١٥٥,٠٥٢	٥٧,٩٨٥	ضمانات مالية
٤٦,٢٤٨	٤٢,٧٤٥	ضمانات عمالية
<u>٤٦,٢٤٨</u>	<u>٤٢,٧٤٥</u>	

مطلوبات طارئة أخرى

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من الدعاوى القضائية في سياق أعمالها الاعتيادية. تعتقد إدارة المجموعة أنه من الممكن، ولكن ليس من المحتمل، أن ينجح أصحاب الدعاوى بالحصول على أحكام لصالحهم. وبناءً على ذلك، قدرت إدارة المجموعة أن المخصص المدرج حالياً يعد كافٍ لتغطية أي التزامات ناشئة عن هذه الدعاوى. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣٩ لمزيد من التفاصيل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٦,٧٠٢	١٤٢,٣٧٣	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي المسجلة ضمن المصاريف في بيان الدخل الموحد للسنة

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

٢٠١٨	
ألف درهم	
١٤٩,١٣٧	خلال سنة واحدة
٢٤٣,١٢١	سنتان إلى خمس سنوات
١٣٦,٧٣٠	أكثر من خمس سنوات
٥٢٨,٩٨٨	

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

٣٥. 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، ويتم 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.

قامت إدارة المجموعة بتنظيم المجموعة إلى أربع وحدات أعمال رئيسية وهي المقاولات، 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.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لقطاع المقاولات 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 يزاوّل 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.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٥- تقارير القطاعات (تتمة)

فيما يلي معلومات بيان الدخل القطاعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المقاولات	البنية التحتية الاقتصادية والاجتماعية	الصناعة	أخرى	حذوفات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨٨٧,٦٤٢	١,٤١١,٠٠٩	٨٦٤,٧٨٥	٢٣٥,٩٦٨	(٦١٣,٣٣٧)	٧,٧٨٦,٠٦٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						إيرادات
٥,٨٨٧,٦٤٢	١,٤١١,٠٠٩	٨٦٤,٧٨٥	٥٣,٥٣٧	(٦١٣,٣٣٧)	٧,٦٠٣,٦٣٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
						بمرور الوقت
-	-	-	١٨٢,٤٣١	-	١٨٢,٤٣١	في نطاق زمني معين
٥,٨٨٧,٦٤٢	١,٤١١,٠٠٩	٨٦٤,٧٨٥	٢٣٥,٩٦٨	(٦١٣,٣٣٧)	٧,٧٨٦,٠٦٧	مجموع الإيرادات
(٦,٤٤٣,٢٣٨)	(١,٣٧٩,٥٩٣)	(٧٩٩,٣٦٢)	(١٠٨,٢٦٤)	٦١٣,٣٣٧	(٨,١١٧,١٢٠)	تكاليف مباشرة
(٥٥٥,٥٩٦)	٣١,٤١٦	٦٥,٤٢٣	١٢٧,٧٠٤	-	(٣٣١,٠٥٣)	إجمالي الخسارة
٥,٤٢٠	-	٦٠٠	٨٩٢	-	٦,٩١٢	إيرادات الاستثمار
(٢٩٢,٩٨٨)	(٨,٥٥٨)	(١٧,١٠٧)	(٦٥,٣٦٨)	٩,٢٧٢	(٣٧٤,٧٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٧,٩٤٢	٦,٢٣٧	١,٢٣١	٤٩,٩٩٦	(١٨,٠٠٠)	٩٧,٤٠٦	إيرادات أخرى - بالصافي
(٩٩,٥٧٦)	(٣٧)	(٧,٧٧٨)	(٢٣,٣٨٥)	(٥,٢٧١)	(١٣٦,٠٤٧)	تكاليف تمويل - بالصافي
-	-	-	(١٠٦,٧٢٤)	-	(١٠٦,٧٢٤)	الحصة من الخسارة من شركة زميلة
(٤,٤٧٤)	-	-	-	-	(٤,٤٧٤)	مصروف ضريبة الدخل
(٨٨٩,٢٧٢)	٢٩,٠٥٨	٤٢,٣٦٩	(١٦,٨٨٥)	(١٣,٩٩٩)	(٨٤٨,٧٢٩)	صافي نتائج القطاع

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٥- تقارير القطاعات (تتمة)

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

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

٣٥- تقارير القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات القطاعية ومعلومات أخرى حول القطاعات التشغيلية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

المجموع ألف درهم	حذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	الصناعة ألف درهم	البنية التحتية	
				الاقتصادية	والاجتماعية
				المقاولات ألف درهم	
١٠,٢٥١,٦١٢	(١,٧٤٩,٠٠٢)	٢,٥٩٦,٤٠٠	٨٩٨,٦٠٣	١,٩٢٥,٤٠٣	٦,٥٨٠,٢٠٨
(٩,٨٠٧,٦٩٤)	١,٦٨٩,٧١٤	(١,٢٩٦,٨٨٣)	(٧٠٧,١٧٥)	(١,٩٣٦,١٦١)	(٧,٥٥٧,١٨٩)
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
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)
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

٣٦. الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ودمج الأعمال

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استحوزت 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%.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٧. الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

(أ) نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
%٥١	%٥١
%٥١	%٥١

شركة إيفيكو قطر ذ.م.م

شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر

(ب) الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
(٨٨,٣٦٤)	(٩٠,٢٤٢)
(١٩٠,٩٤٥)	(٢٦٥,٣٩٢)

شركة إيفيكو قطر ذ.م.م

شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣,٣١٩	(٢,١٣٠)
(٨,٨١٧)	(٧١,٥٢٧)

شركة إيفيكو قطر ذ.م.م

شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م، قطر

فيما يلي 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 ٢٠١٩

شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م	شركة إيفيكو قطر ذ.م.م	الإيرادات / (الخسائر)
ألف درهم	ألف درهم	
(١٣,٨٨٨)	١٢,٤٥٢	
(١٤١,٧٥٦)	(٣,٣٨٤)	إجمالي الخسائر
(١٤٤,٩١٩)	(٤,١٧٦)	الخسارة قبل الضريبة
(١٤٥,٩٧٤)	(٤,١٧٦)	الخسارة بعد الضريبة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م	شركة إيفيكو قطر م.م	الإيرادات
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٩٨٥	٤٦,٢٠١	
(١٢,٩٢٤)	٧,٧٦٨	إجمالي الربح / (الخسارة)
(١٧,٢١٥)	٦,٥٩٩	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(١٧,٢٨٨)	٦,٥٠٩	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٧- الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(هـ) بيان المركز المالي الموجز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أرابتك	شركة إيفيكو قطر	
ذ.م.م	ذ.م.م	
لإنشاءات ذ.م.م	لإنشاءات ذ.م.م	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٣,٣٠٤	٢١,٠٩٢	موجودات متداولة
(٨٧٢,٥٤٨)	(١٩٦,٧٤٧)	مطلوبات متداولة
٣٢,٧٦٦	٤٨	موجودات غير متداولة
(٢٧,٠٥٤)	(١١٨)	مطلوبات غير متداولة
<u>(٥٠٣,٥٣٢)</u>	<u>(١٧٥,٧٢٥)</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

(و) بيان التدفقات النقدية الموجز

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أرابتك	شركة إيفيكو قطر	
ذ.م.م	ذ.م.م	
لإنشاءات ذ.م.م	لإنشاءات ذ.م.م	
ألف درهم	ألف درهم	
(٧,٣٦٣)	(٨,٣٥٧)	التشغيلية
٤٦	-	الاستثمارية
٣,٤٦٣	-	التمويلية
<u>(٣,٨٥٤)</u>	<u>(٨,٣٥٧)</u>	صافي النقص في النقد وما يعادله

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٨. 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 / ناين 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 صن لاند، الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	(ز) المشاريع المشتركة أرابتك / ديليو 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 / ديليو سي تي الهندسية، الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	(ل) المشروع المشترك شركة المقاولات العربية / أرابتك، سوريا
٥٠%	(م) المشروع المشترك أرابتك / المشاريع والمقاولات الوطنية، الإمارات العربية المتحدة
٦٦،٦٦%	(ن) المشروع المشترك أرابتك / السعد، المملكة العربية السعودية
٦٠%	(س) المشروع المشترك أرابتك / شركة المجموعة المشتركة للمقاولات، الكويت
٣٣%	(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
٥٠%	(ص) المشروع المشترك سي سي سي / أرابتك، كازخستان
٣٣%	(ق) أيه تي سي / سي سي سي / دي اس سي المشروع المشترك المحدود، الأردن
٥٥%	(ر) المشروع المشترك أيه تي سي / سي أي أيه سي، مصر
٥٠%	(ش) المشروع المشترك أيه تي سي / كونستركتور سان خوسيه اس أيه، الإمارات العربية المتحدة
٤٠%	(ت) المشروع المشترك إيفيكو / أيه سي سي، كازاخستان
٦٠%	(ث) المشروع المشترك أرابتك المقاولون، فلسطين
٥٠%	(خ) المشروع المشترك أيه سي سي أرابتك، لبنان

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

أرايتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣٩. نزاعات قانونية وتعاقدية

أ. في عام ٢٠١٦، تلقت إحدى الشركات التابعة للمجموعة خطاباً من صاحب عمل يدعي حدوث تأخيرات بالغة في تقديم برنامج العمل. وبالتالي، كلف صاحب العمل المقاول الرئيسي بـ (١) حل مشكلة السداد التي نتج عنها التأخير أو (٢) التخلي عن بعض الأعمال من العقد الرئيسي وتعيين مقاولين آخرين للقيام بالأعمال المتبقية من الأعمال المستبعدة. أنجزت الشركة التابعة نطاق أعمالها المخفض. وتعتقد الإدارة أنها ليست مقصرة في إنجاز الأعمال وأن التأخيرات ترجع إلى المقاول الرئيسي وأن الشركة التابعة لها حق تعاقدي في مطالبة تمديد الوقت لفترة التأخير.

في أبريل ٢٠١٩، حاول صاحب العمل تسهيل ضمانته حسن التنفيذ للشركة التابعة بسبب المزيد من التأخير في المشروع. لم ينجح صاحب العمل بسبب الإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة التابعة للحصول على أمر الحجز التحفظي.

في ديسمبر ٢٠١٩، أزال المحكمة الحجز التحفظي، وصرف صاحب العمل سندات بقيمة ٩٧ مليون درهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ذمة مدينة صافية بقيمة ٢١٩ مليون درهم، تعتقد الإدارة أنه يمكن استردادها من المقاول الرئيسي حيث أن المجموعة لها الحق التعاقدي في الأعمال المنجزة وقد تم التحقق من كمية الأعمال المستبعدة من نطاق الأعمال من قبل خبير مستقل.

ووفقاً للعقد، فإن الإجراءات القانونية لا تزال منظورة أمام محاكم أبوظبي لحل النزاع فيما يتعلق بكمية الأعمال المستبعدة من نطاق الأعمال والمسائل الأخرى محل النزاع.

ب. في عام ٢٠١٨، اتخذت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إجراءات قانونية للتصديق على قرار تحكيم صادر لصالحها بقيمة ٢٨٦ مليون درهم بالإضافة إلى الفوائد. ولا تزال منظورة أمام المحكمة وتشمل طلب أوامر الحجز على بعض الموجودات والحسابات البنكية لصاحب العمل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ صافي الذمم المدينة للمجموعة ٢٠٠,٣ مليون درهم، والتي تعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد من صاحب العمل حيث يعكس المبلغ العمل الفعلي المنجز كما أن قرار التحكيم صدر بقيمة أعلى.

ج. في عام ٢٠١١، اتخذت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إجراءات قانونية ضد صاحب العمل لعدم السداد. وفي عام ٢٠١٢، حصلت الشركة التابعة على أمر من محاكم باكستان بقيمة ٦٥ مليون درهم قدم صاحب العمل استئنافاً بشأنه في عام ٢٠١٦. ولا تزال إجراءات الاستئناف منظورة أمام محاكم باكستان.

علاوة على ذلك، في عام ٢٠١٦، حصلت الشركة التابعة على أمر قضائي يمنع صاحب العمل من رهن قطعة الأرض التي يقع عليها المشروع المتوقع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ صافي الذمم المدينة للمجموعة ٢٢,٧ مليون درهم، والتي تعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد من صاحب العمل بناءً على قيمة العمل المنجز والإنذار القضائي.

٣٩. نزاعات قانونية وتعاقدية (تتمة)

د. في عام ٢٠١٨، تقدمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بطلب للتحكيم لدى مركز دبي للتحكيم الدولي ضد صاحب عمل لاسترداد الأموال المستحقة من صاحب العمل، من بين أمور أخرى، والإهاء غير المستحق للعقد الرئيسي الذي يرتبط به شريك الشركة التابعة ٥٠/٥٠. المشروع المشترك حصلت على حكم تحكيم بقيمة ١,١١٧ مليار درهم. تم عقد المحكمة وقدم المدعى عليه (صاحب العمل) طعنًا لدى المحكمة ذات الاختصاص. حصل المدعى عليه بحكم لصالحه بشأن الطعن الذي تقدم به وتم نشر حكم نهائي بعد تاريخ التقرير. ويجب بعد ذلك التقدم بادعاءات الشركة الفرعية لدى محكمة دبي، أي اللجنة القضائية الخاصة (ذات الاختصاص القضائي لمحكمة الاستئناف)، التي أنشأتها حكومة دبي للتعامل مع المطالبات ضد صاحب العمل. وفقًا للمستشار القانوني الخارجي للمجموعة، لا يمكن التنبؤ بنتيجة هذا النزاع في هذه المرحلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ذمة مدينة تبلغ صافي قيمتها ٢٥٠,٦ مليون درهم والتي ما زالت الإدارة تعتقد أنها قابلة للاسترداد من صاحب العمل.

هـ. في عام ٢٠١٥، تم إخطار إحدى الشركات التابعة للمجموعة، مع العديد من الأطراف الثالثة الأخرى، من قبل شركة التأمين بالمطالبة بمبلغ ١,٢ مليار درهم تتعلق بحريق نشب في مبنى كانت الشركة التابعة هي المقاول الرئيسي في مشروع مشترك مع طرف ثالث. وبموجب العقد، ينعقد الاختصاص لمحاكم دبي. وبالنظر إلى تعقيد القضايا، تسعى الشركة الفرعية، إلى جانب غالبية المدعى عليهم الآخرين، إلى نقل القضية إلى التحكيم أو محاكم مركز دبي المالي العالمي. قامت الشركة التابعة بتعيين خبراء خارجيين لتقييم المطالبات. وحيث أن الإجراءات لا تزال في مرحلة مبكرة، فلا تستطيع الإدارة تقييم النتيجة المحتملة لهذا الأمر.

٤٠. أمور أخرى

خلال عام ٢٠١٦، أصدر مساهم غير مسيطر في الشركة التابعة للمجموعة في قطر (أرابتك للإنشاءات ذ.م.م) خطابًا يشير إلى عدم موافقته أو عدم تفويضه لإصدار البيانات المالية للشركة التابعة على أساس أنه لا يتحمل أي مسؤولية بخصوص المركز المالي وأداء وإدارة الشركة التابعة.

حصلت المجموعة على مشورة قانونية تؤكد أن المساهم غير المسيطر مسؤول بموجب القانون عن حصته في عمليات الشركة التابعة وفقًا لقانون الشركات التجارية القطري، وأن كلا المساهمين في المنشأة مسؤولان بشكل مشترك عن التزامات الشركة التابعة.

خلال عام ٢٠١٧، قدم المساهم مطالبة ضد المجموعة تتعلق بالمسألة المذكورة أعلاه، وتعتقد الإدارة أن نتيجة مثل هذا النزاع لن يكون لها تأثير على النتائج المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة ككل أو على إجمالي حقوق الملكية.

٤١. توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة

في ٢٣ أبريل ٢٠١٩، وافق المساهمون على توزيعات الأرباح العادية النهائية التي اقترحتها مجلس الإدارة بقيمة ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد، بواقع ٧٥ مليون درهم.

في ١٦ أبريل ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيعات أرباح الأسهم العادية النهائية التي اقترحتها مجلس الإدارة بقيمة ٠,٠٢٥ درهم للسهم الواحد، بواقع ٣٠,٧٥ مليون درهم.

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤٢. الأدوات المالية

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

يتناول الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية الموحدة تفاصيل السياسات والطرق الهامة المتبعة بما في ذلك معايير الاعتراف وأسس القياس لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية.

(ب) فئات الأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٨١٦,٩٠٣	-	٨١٦,٩٠٣
٢,٧٩٩,٦٥٠	-	٢,٧٩٩,٦٥٠
٥٤٧,٧٨٩	-	٥٤٧,٧٨٩
١٩٢,٢٦١	١٧,٢٨٢	١٧٤,٩٧٩
٣٦٨,٦٦٠	-	٣٦٨,٦٦٠
٢١١,٠٢٧	-	٢١١,٠٢٧
٤,٩٣٦,٢٩٠	١٧,٢٨٢	٤,٩١٩,٠٠٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١,٢٦٩,٥٧٥	-	١,٢٦٩,٥٧٥
٢,٩٣٢,٨٤٣	-	٢,٩٣٢,٨٤٣
٥٧٦,١٦٠	-	٥٧٦,١٦٠
٢٢٢,٩٩٥	١٧,٢٨٢	٢٠٥,٧١٣
١٤٦,٥٦٤	-	١٤٦,٥٦٤
٢٨٠,٢٢٣	-	٢٨٠,٢٢٣
٥,٤٢٨,٣٦٠	١٧,٢٨٢	٥,٤١١,٠٧٨

مطلوبات مالية أخرى

بالتكلفة المطفأة

ألف درهم

١,٨٠٩,٤٤٣	قروض بنكية (إيضاح ٢٢)
٤,٦٨١,٩٤٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى، باستثناء ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٦)
٤٥٠,٩٤٥	مطلوب لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٨٦١,١١٩	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٤)
٨٨,٣٣٦	الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢٣)
٧,٨٩١,٧٨٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة والأسعار على دخل المجموعة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. تتعرض المجموعة من جراء أنشطتها بشكل أساسي للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة.

٤٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملية الأجنبية للمجموعة مقومة بشكل رئيسي بالعملات التالية:

- الفئة الأولى: الريال السعودي، الريال القطري، الدينار الأردني، الدينار البحريني.
 - الفئة الثانية: اليورو، الدينار الكويتي، الروبية الهندية، الروبية الباكستانية، الجنيه المصري، الليرة السورية.
- بما أن الموجودات والمطلوبات النقدية من الفئة الأولى مربوطة بالدولار الأمريكي، فتراعي الحساسية فقط تأثير الحركة المحتملة بشكل معقول لسعر عملة الدرهم مقابل الموجودات والمطلوبات النقدية من الفئة الثانية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الشامل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت قد ضعفت / تعززت بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم، لكان ربح السنة أعلى / أقل بمقدار ٢,١٢٨ ألف درهم (٢٠١٨: ربح السنة سيكون أعلى / أقل بمقدار ١٢,٦٨٩ ألف درهم).

إدارة مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحسب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحوبات البنكية على المكشوف والقبولات وإيصالات الأمانة والقروض لأجل). يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الاحتفاظ بمزيج مناسب بين قروض بسعر فائدة ثابت ومتغير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الخسارة للفترة كانت ستبلغ أعلى / أقل بقيمة ١,٨٠٩ ألف درهم (٢٠١٨: كان الربح سيبلغ أقل / أعلى بقيمة ٢,٠٥٧ ألف درهم)، بشكل رئيسي نتيجة ارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة.

إدارة مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع الأساسية بسبب مشترياتها من مواد المشاريع التي تتم إدارتها من خلال تطبيق نفس شروط العقد مع عميل المجموعة عن عقود المقاولات. يتم التعاقد من الباطن على معظم المواد المستخدمة في البناء من قبل المجموعة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من العملاء عن عقود المقاولات والأرصدة البنكية للمجموعة. تبنت المجموعة سياسة تتعامل بموجبها مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية فقط، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات كبيرة من خلال التعامل مع المنشآت ذات الصلة بمجموعة الشركة الأم، والتي يتم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لها على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة معينة ليست ذات صلة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة ذات الصلة. تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نظراً لخضوع هذه البنوك لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تتمتع بميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في التأثير على قدرتهم في الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالمثل بالتغيرات في الأوضاع

الاقتصادية أو السياسة أو غيرها من الأوضاع أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجالات أعمال معينة أو موقع جغرافي معين. وتمثل جميع الأرصدة لدى البنوك في البنوك التجارية المحلية.

إن المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في نهاية فترة التقرير يقارب قيمته الدفترية بشكل عام، وذلك في حالة إخفاق الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها. إن الذمم التجارية المدينة والأرصدة لدى البنوك ليست مضمونة بأي ضمانات.

٤.٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

توضح الجداول أدناه بالتفصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة، وموجودات العقود، وعقود الضمان المالي، بالإضافة إلى الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة
عاملة	يتمتع الطرف المقابل بمخاطر منخفضة بشأن التعثر عن السداد وليس لديه أي مبالغ تخطت الاستحقاق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا
مشكوك فيها	حدثت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني - غير منخفضة القيمة الائتمانية
متعثرة	هناك دليل يشير إلى أن الأصل يعاني من انخفاض القيمة الائتمانية	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني -منخفضة القيمة الائتمانية
مشطوبة	هناك أدلة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية بالغة وليس لدى المجموعة آفاق تعافي واقعية	تم شطب المبلغ

درجات التصنيف الائتماني الداخلي	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	صافي القيمة الدفترية
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١٩				
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٨١٦,٩٠٣	-	٨١٦,٩٠٣
١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني	٣,٢٧٧,٥١٧	(٤٧٧,٨٦٧)	٢,٧٩٩,٦٥٠
١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني	٢,٣٣٨,٣٢٠	-	٢,٣٣٨,٣٢٠
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٥٤٧,٧٨٩	-	٥٤٧,٧٨٩
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	١٩٢,٢٦١	-	١٩٢,٢٦١
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٣٦٨,٦٦٠	-	٣٦٨,٦٦٠
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٢١١,٠٢٧	-	٢١١,٠٢٧
		٧,٧٥٢,٤٧٧	(٤٧٧,٨٦٧)	٧,٢٧٤,٦١٠
٢٠١٨				
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	١,٢٦٩,٥٧٥	-	١,٢٦٩,٥٧٥
١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني	٣,٢٦٩,١٠٠	(٣٣٦,٢٥٧)	٢,٩٣٢,٨٤٣
١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر الزمني	٢,٦٤١,٩٢٨	-	٢,٦٤١,٩٢٨
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٥٧٦,١٦٠	-	٥٧٦,١٦٠
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٢٢٢,٩٩٥	-	٢٢٢,٩٩٥
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	١٤٦,٥٦٤	-	١٤٦,٥٦٤
عاملة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٢٨٠,٢٢٣	-	٢٨٠,٢٢٣

٨,٠٧٠,٢٨٨ (٣٣٦,٢٥٧) ٨,٤٠٦,٥٤٥

(١) طبقت المجموعة النهج المبسط المتضمن بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأخرى والمطلوب من عملاء عن أعمال المقاولات وذلك لقياس مخصص الخسارة على مدار العمر الزمني. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود بناءً على الخبرة السابقة لخسارة الائتمان، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الراهنة وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل. تقع مسؤولية مخاطر السيولة على عاتق أعضاء مجلس الإدارة الذين قاموا بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل وكذلك بتحديد متطلبات إدارة السيولة. تراقب الإدارة استحقاق الذمم التجارية الدائنة والأخرى للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية المحددة على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	سعر الفائدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٠٩,٤٤٣	١٩٧,٨٢٦	١,٦١١,٦١٧	%٦,٢١ - %٥,٤٧	قروض بنكية (إيضاح ٢٢)
				ذمم تجارية دائنة وأخرى، باستثناء ذمم
٤,٥٧٥,٩٤٣	-	٤,٥٧٥,٩٤٣	-	المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٦)
٤٥٠,٩٤٥	-	٤٥٠,٩٤٥	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٨٦١,١١٩	٤٢٨,٩١٢	٤٣٢,٢٠٧	-	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٤)
٨٨,٣٣٦	٧٩,٢٨٤	٩,٠٥٢	%٦,٤	الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢٣)
٧,٧٨٥,٧٨٦	٧٠٦,٠٢٢	٧,٠٧٩,٧٦٤		
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٠٥٧,٠٠٧	٥٥٩,٩١١	١,٤٩٧,٠٩٦	%٦,٨٤ - %٥,٦١	قروض بنكية (إيضاح ٢٢)
				ذمم تجارية دائنة وأخرى، باستثناء ذمم
٤,٢٩٣,٥٨٥	-	٤,٢٩٣,٥٨٥	-	المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٦)
٤٨٧,٠٢٩	-	٤٨٧,٠٢٩	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٧٤٢,٥٤٠	٣٦١,٢٣٤	٣٨١,٣٠٦	-	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٤)
٧,٥٨٠,١٦١	٩٢١,١٤٥	٦,٦٥٩,٠١٦		

حددت الإدارة أوجه عدم اليقين الجوهرية المتعلقة بقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة واستيفاء المطلوبات عند استحقاقها، وهو ما تم بيانه بإيضاح رقم ٢.

٤٥. حدث بعد تاريخ التقرير

تتعرض المجموعة لمخاطر مستجدة، من بينها تفشي فيروس كوفيد ١٩ المستجد، الذي صنفته منظمة الصحة العالمية كجائحة عالمية، وهو ما أسفر عن حدوث تباطؤ اقتصادي عالمي مع احتمالية تسبب ذلك في التأثير على عمليات المجموعة بشكل خاص والاقتصاد بشكل عام. ولقد اتخذت المجموعة تدابير تستهدف منع واحتواء تفشي المرض بين عمالها، إلا أنه يظل من الصعوبة بمكان التنبؤ بشكل دقيق لمدى التأثير الذي قد يطال المجموعة بالنظر إلى الوتيرة المتسارعة لتطور الفيروس. وترى المجموعة أن تفشي الفيروس حدثاً غير قابل للتعديل بعد تاريخ التقرير. بالنظر إلى النتيجة غير المتوقعة للفيروس والسياسات الناتجة المحتملة لاحتواءه، فسيواصل تقييم التأثير

أرابتك القابضة ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

على الأنشطة التشغيلية للمجموعة وتحقيق موجوداتها خلال السنة المالية القادمة. كما سيتم الأخذ بالحسبان تأثير تفشي هذا الفيروس على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات المجموعة لسنة ٢٠٢٠ كما هو مفصّل عنه في إيضاح رقم ٥.

٤٦. اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٠.