دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١
الميزانية العمومية الموجزة الموحدة المرحلية	٢
بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٦ - ٧
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٨ - ٢٥

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وبيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد على أمور

نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣-١ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يوضح التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة حول تسجيل الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة.

كما نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٩ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يوضح حالة عدم اليقين المتعلقة بنتيجة إجراءات التحكيم والتقاضي مع بعض العملاء.

إن الرأي الذي نبديه في هذه الأمور لا يعتبر رأياً متحفظاً.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٣ مايو ٢٠١٥

دوجلاس أومهوني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

الميزانية العمومية الموجزة الموحدة المرحلية

	إيضاح	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٧	٥٣٣,٣١٦	٥٣٤,٥٣٨
موجودات غير ملموسة		١,٠٥٢,٣٣٠	١,٠٦٠,٧١٩
استثمارات عقارية	٨	٢٩,٣٧٦	٢٩,٣٧٦
استثمارات		٢٦٢,٧٧٧	٢٦٤,٨١٢
موجودات ضريبة دخل مؤجلة		٥,٣١٤	٥,٨١١
موجودات مالية متوفرة للبيع		٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩	٢٤١,٢٩٥	٢٢٧,٦٥٠
		٢,١٦٥,١٦١	٢,١٦٣,٦٥٩
موجودات متداولة			
مخزون		٤٠,٠٤٨	٤٤,٨١٧
عقارات بغرض التطوير		١٩,١١١	١٩,١١١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩	٥,٥٠٧,١٦٧	٥,٤٧٤,١٧٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٠	١٦٤,٥٩٥	٩١,٤٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٥,٣٦٨	٥,٣٦٨
أرصدة نقدية ومصرفية	١١	٦٦٣,٠٣٣	٧٥٨,١٢٠
		٦,٣٩٩,٣٢٢	٦,٣٩٣,٠٧٠
مجموع الموجودات		٨,٥٦٤,٤٨٣	٨,٥٥٦,٧٢٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة لمُلاك الشركة الأم			
رأس المال		٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧
علاوة إصدار		٣,٠٢٦	٣,٠٢٦
احتياطي قانوني		١١٦,٦٧٧	١١٦,٦٧٧
احتياطي آخر		٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣
أرباح محتجزة		٦١٨,٦٤٠	٥٩٣,٥٥٤
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(١٩,٣٢٤)	(١٥,٢٨٦)
		٣,٠٢٨,٦٠٩	٣,٠٠٧,٥٦١
الحصص غير المسيطرة		٧١,١٩٢	٦٨,٤٢٥
مجموع حقوق الملكية		٣,٠٩٩,٨٠١	٣,٠٧٥,٩٨٦
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض مصرفية	١٢	٥١٦,٣٩٩	٥٣٤,٠٨٤
مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة		١,٩٢٢	٢,١٥٣
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٥٦,٤٣١	١٥٠,٩٦٢
		٦٧٤,٧٥٢	٦٨٧,١٩٩
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٣,٠٤٠,٦٢٧	٢,٩٨٨,٥٩٥
قروض مصرفية	١٢	١,٥٩٣,٤٣٧	١,٦٧٦,٥٩٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠	١٥٥,٨٦٦	١٢٨,٣٥٠
		٤,٧٨٩,٩٣٠	٤,٧٩٣,٥٤٤
مجموع المطلوبات		٥,٤٦٤,٦٨٢	٥,٤٨٠,٧٤٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٥٦٤,٤٨٣	٨,٥٥٦,٧٢٩

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٥، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	 ٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات عقود	٦	١,١١٠,٧٢٩	١,٢٥١,٩٤٤
تكاليف عقود		(١,٠٠٧,٧٦٣)	(١,١٣٢,٠٤٢)
إجمالي الربح		١٠٢,٩٦٦	١١٩,٩٠٢
إيرادات أخرى		٦,٨٨٨	٣,٩١٠
مصاريف عمومية وإدارية		(٦٨,١٦٠)	(٦٩,٤٨٠)
ربح العمليات		٤١,٦٩٤	٥٤,٣٣٢
إيرادات تمويل		٤,٤٤١	٢,٧٦٩
تكاليف تمويل	١٣	(١٥,٣٨٠)	(٢,٣٨١)
(تكاليف) / إيرادات تمويل- بالصافي		(١٠,٩٣٩)	٣٨٨
حصة من خسارة استثمارات	١٤	(٢,٠٣٥)	(١,٥٤٣)
ربح الفترة قبل الضريبة		٢٨,٧٢٠	٥٣,١٧٧
مصروف ضريبة الدخل	١٥	(٨٦٧)	(٧,٥٢٤)
ربح الفترة		٢٧,٨٥٣	٤٥,٦٥٣
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة الأم		٢٥,٠٨٦	٤٠,٣٠٤
الحصص غير المسيطرة		٢,٧٦٧	٥,٣٤٩
		٢٧,٨٥٣	٤٥,٦٥٣
ربح السهم			
- الأساسي والمخفّض (بالدرهم)	١٦	٠,٠١١٠	٠,٠١٧٦

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
ربح الفترة	٢٧,٨٥٣	٤٥,٦٥٣
الدخل الشامل الآخر		
بنود سيُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة		
فروق من تحويل عملات أجنبية	(٤,٠٣٨)	٧,٧٢٨
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة	(٤,٠٣٨)	٧,٧٢٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	٢٣,٨١٥	٥٣,٣٨١
العائد إلى:		
مُلّاك الشركة الأم	٢١,٠٤٨	٤٨,٠٣٢
الحصص غير المسيطرة	٢,٧٦٧	٥,٣٤٩
	٢٣,٨١٥	٥٣,٣٨١

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٢,٢٨٥,٠٤٧	٣,٠٢٦	١١٦,٦٧٧	٢٤,٥٤٣	٥٩٣,٥٥٤	(١٥,٢٨٦)	٣,٠٠٧,٥٦١	٦٨,٤٢٥	٣,٠٧٥,٩٨٦
ربح الفترة	-	-	-	-	٢٥,٠٨٦	-	٢٥,٠٨٦	٢,٧٦٧	٢٧,٨٥٣
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	(٤,٠٣٨)	(٤,٠٣٨)	-	(٤,٠٣٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢٥,٠٨٦	(٤,٠٣٨)	٢١,٠٤٨	٢,٧٦٧	٢٣,٨١٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)	٢,٢٨٥,٠٤٧	٣,٠٢٦	١١٦,٦٧٧	٢٤,٥٤٣	٦١٨,٦٤٠	(١٩,٣٢٤)	٣,٠٢٨,٦٠٩	٧١,١٩٢	٣,٠٩٩,٨٠١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)	٢,٢٨٥,٠٤٧	٣,٠٢٦	٩٣,٧٢٢	٢٤,٥٤٣	٥١٥,٨٠١	(١٥,٦٨٥)	٢,٩٠٦,٤٥٤	٦٨,٣٧٢	٢,٩٧٤,٨٢٦
ربح الفترة	-	-	-	-	٤٠,٣٠٤	-	٤٠,٣٠٤	٥,٣٤٩	٤٥,٦٥٣
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	٧,٧٢٨	٧,٧٢٨	-	٧,٧٢٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٤٠,٣٠٤	٧,٧٢٨	٤٨,٠٣٢	٥,٣٤٩	٥٣,٣٨١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدقق)	٢,٢٨٥,٠٤٧	٣,٠٢٦	٩٣,٧٢٢	٢٤,٥٤٣	٥٥٦,١٠٥	(٧,٩٥٧)	٢,٩٥٤,٤٨٦	٧٣,٧٢١	٣,٠٢٨,٢٠٧

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
أنشطة العمليات			
ربح الفترة قبل الضريبة		٢٨,٧٢٠	٥٣,١٧٧
تعديلات بسبب:			
حصة من خسارة استثمارات	١٤	٢,٠٣٥	١,٥٤٣
استهلاك	٧	١٤,٢٨٨	١٩,٣٨٨
إطفاء موجودات غير ملموسة		٨,٣٨٩	٩,٤٣٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٠,٢٤٠	٩,٩٧٩
إيرادات تمويل		(٤,٤٤١)	(٢,٧٦٩)
تكاليف تمويل	١٣	٣٢،٠٨٩	١٣,٨١١
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	٧	-	٩٤٢
(عكس) / مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية ومحتجزات - بالصافي	٩	(٦١٣)	٤٦٩
التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل		٩٠،٧٠٧	١٠٥,٩٧٨
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤,٧٧١)	(٣,٣٢٩)
ضريبة دخل مدفوعة		(٦٠١)	(١,١١٩)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٤,٧٦٩	(١,٢٦٨)
ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل المخصصات وباستثناء الفائدة المدينة والقروض والدفعات المقدمة		(٥١,٥٠٨)	(٤٤٤,٣٠٣)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٧٣,١١٦)	(٥٠,٦٤٤)
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء ضريبة الدخل والفائدة		٤٦،٩٥٨	٣٥٦,٧١١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		٢٧,٥١٦	(٤,٠٣٧)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة العمليات		٣٩,٩٥٤	(٤٢,٠١١)
الرصيد المرحّل		٣٩,٩٥٤	(٤٢,٠١١)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد المرحّل		٣٩,٩٥٤	(٤٢,٠١١)
أنشطة الاستثمار			
شراء ممتلكات ومعدات	٧	(١٣,٠٦٦)	(٢٩,٥١٩)
شراء موجودات مالية مصنفة كمتوفرة للبيع		-	(١٨,٩٠٢)
قروض وسلفيات		٩,٧٤٩	١٦,٨٣٢
فوائد مقبوضة		١٧٦	٢,٧٦٩
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار		(٣,١٤١)	(٢٨,٨٢٠)
أنشطة التمويل			
ودائع لأجل مرهونة		(٥,٩٠٤)	(١,٠٥١)
صافي العوائد من إيصالات الأمانة والقروض الأخرى		٢,٣٧٠	٥٣,٠٧٦
عوائد من قروض لأجل		١٣٩,٢١٣	١٣٣,٤٦٧
سداد قروض لأجل		(١٧٣,٩٦٠)	(٧١,٧٠٧)
فوائد مدفوعة		(٢٧,٠١٥)	(١٣,٨١١)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل		(٦٥,٢٩٦)	٩٩,٩٧٤
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٢٨,٤٨٣)	٢٩,١٤٣
صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية		(٤,٠٣٨)	٧,٧٢٨
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٩٦,٤٤٥	٣٢٢,٢٦٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١١	١٦٣,٩٢٤	٣٥٩,١٣٧

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١ معلومات عامة

تأسّست شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") في ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨، وسُجلت في ٢١ يناير ٢٠٠٩ كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

العنوان المُسجل للشركة هو ص.ب ٦٥٧٩٤ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات وتشمل المقاولات الكهربائية والصحية وإقامة منشآت النفط والغاز والتكييف والتبريد والصرف الصحي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا وشمال أفريقيا.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة بصورةٍ مباشرة أو غير مباشرة للشركة:

الشركات التابعة الرئيسية	*الأنشطة الرئيسية*	*نسبة الملكية ٪*		*بلد التأسيس*
		٢٠١٥	٢٠١٤	
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٧٥	٧٥	الكويت
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	قطر
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠	ألمانيا
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	٦٥	٦٥	المملكة العربية السعودية
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩٤	٩٤	المملكة العربية السعودية
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١	سلطنة عمان

١ معلومات عامة (تابع)

تمتلك المجموعة، من خلال شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٠٥. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة أبناء حسن علام (أبناء مصر للتعمير ش.م.م) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١١. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة سبيكون السعودية ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (سي سي سي) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١١. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م - المملكة العربية السعودية، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع الشركة السعودية للإنشاءات (الشركة السعودية للإنشاءات - دريك أند سكل للإنشاءات مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة جون سيسك أند صنز للإنشاءات ذ.م.م (SISK-DSC-SMH-Joint Venture) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٢. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع أيضاً حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة (اس آي سي آي إم اس. بي. أيه. بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع أيضاً حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.م (دريك أند سكل انترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م أيضاً حصة بنسبة ٤٩٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.م (دريك أند سكل انترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١ مايو ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل (جزر الكايمان) رقم ٣ ليمتد، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة أمنيات للعقارات ٢٧ المحدودة (دي اس أو للتطوير المحدودة) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية"، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تُحتسب الضرائب على الدخل في الفترات المرحلية باستخدام معدل الضريبة المطبّق على الأرباح الفعلية المعترف بها.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ على نتائج المجموعة. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

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

٣ التقديرات والافتراضات

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣ التقديرات والافتراضات (تابع)

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاعتراف بالإيرادات

يرتبط الشك الرئيسي عند تقييم إيرادات العقود بالمبالغ التي يمكن استردادها من أوامر التعديل والمطالبات ومدفوعات الحوافز التي يتم تسجيلها، بحسب رأي المجموعة، عندما يكون من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات وتكون قابلة للقياس. يتم تعديل هذا التقييم بناءً على تقدير الإدارة للتعويضات النقدية عن الأضرار التي سيطالب بها العملاء والتي تتعلق عادة بشروط التسليم التعاقدية. وفي العديد من المشاريع تطرأ تغييرات متكررة على نطاق العمل مما يؤدي إلى عدد من أوامر التعديل. تتضمن العقود المبرمة مع العملاء عادة إجراءات لطلب أوامر التعديل والموافقة عليها. ولن تكون هناك في أي فترة زمنية أوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة ومدرجة في إيرادات المشروع عندما يتم تقييم استردادها على أنه محتمل ويتم الوفاء بالمعايير الأخرى. وعلى الرغم من أن الإدارة لديها خبرة واسعة في تقييم نتائج هذه المفاوضات، لكن ما تزال هناك بعض الشكوك.

تعتمد تكلفة إنجاز العقود على عوامل الإنتاجية وتكلفة المدخلات حيث إن أداء المقاولين من الباطن وغيرهم ممن لهم تأثير على الجداول الزمنية وكذلك أسعار السلع وأسعار العملات يمكن أن تؤثر جميعها على تقديرات التكلفة. فالخبرة والاستخدام المنتظم لنموذج تنفيذ المشروع والتركيز على الكفاءات الأساسية تقلل لكن لا تمنع خطر تغير التقديرات بشكل كبير. يتم إدراج عامل الخطر ضمن تكلفة المشروع استناداً إلى سجل المخاطر المعد لكل مشروع.

إن قياس العمل المنجز على أساس التكاليف ينطوي على مخاطر متأصلة تتعلق بالتكلفة المقدرة كما هو موضح أعلاه. ففي الحالات التي لا ينظر فيها للتكلفة على أنها تعكس بشكل صحيح سير العمل الفعلي، تستخدم تدابير بديلة مثل ساعات أو مراحل تنفيذ خطة المشروع تحقيقاً لأكبر قدر من الدقة في تسجيل الإيرادات.

يتم تخفيف الشكوك المحيطة بالتقديرات خلال المراحل الأولى من العقد عن طريق سياسة تنص عادة على عدم تسجيل الإيرادات التي تجاوز التكاليف في المشاريع الكبيرة قبل أن تصل نسبة التنفيذ إلى ٢٠٪. ومع ذلك، يمكن للإدارة على أساس كل مشروع على حدة الموافقة على التسجيل السابق إذا كانت تقديرات التكلفة موثوقة. يمكن أن تكون تقديرات التكلفة موثوقة في حالات المشاريع المتكررة والتكنولوجيا المجربة ونماذج التنفيذ المؤكدة أو عندما تكون التكاليف الملتزم بها مرتفعة بحيث ينخفض معها خطر وجود أي تغييرات جوهرية في تقديرات التكلفة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يتطلب تطبيق هذه السياسات من الإدارة وضع أحكام عند تقدير إجمالي الإيرادات وإجمالي التكاليف المتوقعة لكل مشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات مع تقدم المشروع بما يعكس وضعه الحالي وأحدث المعلومات المتاحة للإدارة. يجري موظفو إدارة المشروع مراجعات منتظمة لضمان صحة أحدث التقديرات. من وجهة نظر الإدارة، فإن أحد المشاريع الممنوحة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة ينطوي على تقديرات غير مؤكدة يمكن أن ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. من المقرر حالياً الانتهاء من المشروع خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥. عانى المشروع التأخير وارتفعت تكاليفه لأسباب تشمل من بين عوامل أخرى تعديلات على المشروع وإجراءات أطراف أخرى للانتهاء من التصميم والمعدات والمواد حيث أثّرت جميعها بشكل مباشر وبالسلب على التكاليف وتوقيت العمل في المشروع.

إذا كانت القيمة النهائية المعتمدة لأوامر التعديل والمطالبات أقل بنسبة ٢٥٪ عن التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥، لكان هناك انخفاض بقيمة ١٧٦ مليون درهم في إجمالي الأرباح وإيرادات العقود والمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود، وبالتالي تصل المجموعة إلى نقطة التعادل في هذا المشروع. كما كانت ستؤدي أي انخفاضات أخرى في قيمة أوامر التعديل والمطالبات المعتمدة إلى عقد مثقل بالالتزامات يقتضي من الإدارة تسجيل خسائر فضلاً عن التكلفة حتى الإنجاز التي سيتم تكبدها بعد نهاية السنة.

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

٤-١ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٢ عوامل مخاطر السيولة

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

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال الاستفادة من التسهيلات المصرفية. تدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية ملائمة عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجة غير المخصومة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٤-٣ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥.

	المستوى الأول ألف درهم غير مدققة	المستوى الثاني ألف درهم غير مدققة	المستوى الثالث ألف درهم غير مدققة	المجموع ألف درهم غير مدققة
الموجودات				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
- استثمار في صندوق عقاري	-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨
موجودات مالية متوفرة للبيع				
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية	٢,٣٥٨	-	٧٥٣	٣,١١١
مجموع الموجودات	٢,٣٥٨	٥,٣٦٨	٧٥٣	٨,٤٧٩

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

	المستوى الأول ألف درهم مدققة	المستوى الثاني ألف درهم مدققة	المستوى الثالث ألف درهم مدققة	المجموع ألف درهم مدققة
الموجودات				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
- استثمار في صندوق عقاري	-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨
موجودات مالية متوفرة للبيع				
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية	٢,٣٥٨	-	٧٥٣	٣,١١١
مجموع الموجودات	٢,٣٥٨	٥,٣٦٨	٧٥٣	٨,٤٧٩

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة.

(أ) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة وفقاً للمستوى الثاني

(١) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمستوى الثاني على الاستثمارات في الصناديق التي يتم تقدير قيمتها العادلة باستخدام طريقة صافي قيمة الموجودات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات في الصناديق باستخدام صافي قيمة الموجودات المحددة من قبل مديري الصناديق على أساس أسعار السوق الجديرة بالملاحظة للموجودات المدارة بواسطة الصندوق.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة قيمها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

يضم قسم المالية لدى المجموعة فريق من المحللين الماليين الذي يتولون تنفيذ عمليات تقييم الموجودات المالية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتبع المحللون الماليون الرئيس المالي. وتُجرى مناقشات حول عمليات ونتائج التقييم بين الرئيس المالي وفريق التقييم مرة واحدة على الأقل كل ثلاثة أشهر بما يتسق مع مواعيد التقارير الفصلية للمجموعة.

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة وفقاً للمستويين الثاني والثالث بتاريخ كل تقرير خلال المناقشات التي تُجرى كل ثلاثة أشهر حول عملية التقييم. وفي إطار هذه المناقشات، يقدم فريق التقييم تقريراً يشرح فيه أسباب الحركات في القيم العادلة.

٤ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٤-٣ قياسات وإفصاحات القيمة العادلة (تابع)

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة (تابع)

لدى المجموعة اشتراكات لدى وكالات بحثية تحصل منها المجموعة على المعلومات ذات العلاقة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

(ج) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ وفقاً لما هو مبين أدناه.

- ذمم مدينة تجارية وأخرى
- موجودات مالية متداولة أخرى
- نقد وما في حكمه (باستثناء السحوبات المصرفية على المكشوف)
- ذمم دائنة تجارية وأخرى
- قروض مصرفية

٥ التغيرات الموسمية في العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لأي فترة تبلغ ثلاثة أشهر لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج الكاملة المتوقعة للسنة حيث إن إيرادات وأرباح الفترة المرحلية ما هي إلا انعكاس طبيعي للأوضاع الاقتصادية وظروف السوق على المستويين المحلي والإقليمي.

٦ تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكلٍ منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية هي: الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية ("الأعمال الهندسية")، الأعمال المدنية، النفط والغاز، أعمال أخرى.

يتولى قطاع الأعمال الهندسية تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وأعمال الصرف الصحي والبنية التحتية ومحطات معالجة المياه وتبريد المناطق وإنتاج الطاقة.

٦ تقارير القطاعات (تابع)

يتولى قطاع الأعمال المدنية تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات مثل تشييد العقارات والأعمال الصحية والأنشطة العقارية.

يتولى قطاع النفط والغاز تنفيذ الأنشطة المتعاقد عليها فيما يتعلق بالتصميم والهندسة وشراء المواد والتصنيع وتشييد المنشآت والمرافق المتكاملة.

أما القطاع الأخير فيمثل المكتب الإداري للمجموعة الذي يقوم بأعمال التخطيط الاستراتيجي وإدارة كافة الشركات التابعة وإدارة الخزينة ودمج الشركات والاستحواذ عليها والهوية المؤسسية وعلاقات المستثمرين. ولأغراض الإفصاح عن المعلومات القطاعية، يتم الإفصاح عن الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والإطفاء المتعلق بهما ضمن القطاع ذي الصلة. إن عمليات البيع بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروطٍ متفق عليها. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلومة لدى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي.

يتم قياس المبالغ المعلنة للإدارة التنفيذية فيما يتعلق بإجمالي الموجودات بطريقة تتسق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. ويتم توزيع هذه الموجودات على أساس عمليات كل قطاع.

القطاعات الجغرافية

تقوم الإدارة التنفيذية بتوزيع عمليات المجموعة جغرافياً إلى أربعة قطاعات رئيسية هي: الإمارات العربية المتحدة، المملكة العربية السعودية، العراق، دول أخرى. تقوم المجموعة حالياً بتنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات في دولٍ أبرزها الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وقطر ومصر وعُمان وألمانيا والجزائر والهند والعراق والأردن.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بآلاف الدراهم الإماراتية

	الأعمال الهندسية	الأعمال المدنية	النفط والغاز	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع
	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)					
الإيرادات						
عملاء خارجيون	٦٤٥,١٠٠	٤٠٦,٦١٩	١٦,٤٢٥	٤٢,٥٨٥	-	١,١١٠,٧٢٩
ما بين القطاعات	٩٢,٦٦٥	٥,٨٦٣	-	٢,٢٣١	(١٠٠,٧٥٩)	-
	٧٣٧,٧٦٥	٤١٢,٤٨٢	١٦,٤٢٥	٤٤,٨١٦	(١٠٠,٧٥٩)	١,١١٠,٧٢٩
ربح / (خسارة) القطاع	٣٢,٢٨٦	(٤,٩٤٣)	(١٦٨)	٦٧٨	-	٢٧,٨٥٣
استهلاك وإطفاء	٧,٥٦٣	٥,٤٤٥	٦١٦	٩,٠٥٣	-	٢٢,٦٧٧
نفقات رأسمالية	٦,٠٠٢	٦,٥٢٤	-	٥٤٠	-	١٣,٠٦٦
	في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)					
مجموع موجودات القطاع	٤,١٤١,٢١٢	٣,٠٦٣,٢٨٣	٢١٦,٤٨٨	٣,٦١٦,٠٣٣	(٢,٤٧٢,٥٣٣)	٨,٥٦٤,٤٨٣
	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)					
الإيرادات						
عملاء خارجيون	٥٨١,٢٣٦	٥٤٦,٠٤٩	٧٧,٤٨٨	٤٧,١٧١	-	١,٢٥١,٩٤٤
ما بين القطاعات	١٥٦,٧٦٥	-	-	٣٠	(١٥٦,٧٩٥)	-
	٧٣٨,٠٠١	٥٤٦,٠٤٩	٧٧,٤٨٨	٤٧,٢٠١	(١٥٦,٧٩٥)	١,٢٥١,٩٤٤
ربح / (خسارة) القطاع	٣١,٢٩٢	١٣,٥٥٧	١٠,١٩٤	(٩,٣٩٠)	-	٤٥,٦٥٣
استهلاك وإطفاء	٦,٨٠٩	٤,٧٥٧	٦,٩٣٣	١٠,٣٢٧	-	٢٨,٨٢٦
نفقات رأسمالية	١٠,٥٤٦	٦,٦٤٢	٨,٨٣٣	٣,٤٩٨	-	٢٩,٥١٩
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)					
مجموع موجودات القطاع	٣,٩٢٧,٠١٢	٣,١٢٠,٣٠٨	٢٠١,٩٤٢	٣,٦٢١,٢٩٧	(٢,٣١٣,٨٣٠)	٨,٥٥٦,٧٢٩

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، بلغت قيمة الإيرادات المستلمة من أحد العملاء في قطاع الأعمال المدنية مبلغاً وقدره ١١٤,٠٤٨ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٣٥٢,٠٤٨ ألف درهم في قطاع الأعمال المدنية) بما يجاوز ١٠٪ من إيرادات المجموعة.

٦ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بآلاف الدراهم الإماراتية

	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	العراق	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع
	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)					
إيرادات من عملاء خارجيين	٢٨٣,١٣٥	٤٥٦,٤٢٧	١٦,١٤٩	٣٥٥,٠١٨	-	١,١١٠,٧٢٩
	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)					
إيرادات من عملاء خارجيين	٢٢٠,٧٠٥	٦٦٤,٦٦٥	٦٨,٢٤٠	٢٩٨,٣٣٤	-	١,٢٥١,٩٤٤
	في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)					
موجودات غير متداولة	٢,٣٤٠,٠٥٤	٢٩١,٥٦٢	٨,٣٩٤	١١٦,١٨٤	(٥٩١,٠٣٣)	٢,١٦٥,١٦١
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)					
موجودات غير متداولة	٢,٣٢٤,١٦٨	٣١٣,٤٤٥	٨,٢٦٠	١٠٩,٩٩١	(٥٩٢,٢٠٥)	٢,١٦٣,٦٥٩

٧ ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بما قيمته ١٣,٠٦٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٢٩,٥١٩ ألف درهم). كما قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بما قيمته لا شيء درهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٩٤٢ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحمّل على بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي ما قيمته ١٤,٢٨٨ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ١٩,٣٨٨ ألف درهم).

٨ استثمارات عقارية

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كانت مساوية لقيمتها الدفترية بتاريخ الميزانية العمومية.

	قياسات القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة) و٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) باستخدام			
	المستوى الأول ألف درهم (غير مدقق)	المستوى الثاني ألف درهم (غير مدقق)	المستوى الثالث ألف درهم (غير مدقق)	المجموع ألف درهم (غير مدقق)
قياسات القيمة العادلة المتكررة				
استثمارات عقارية	-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦
مجموع الموجودات	-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦

لقد تم الحصول على القيم العادلة وفقاً للمستوى الثاني باستخدام طريقة مقارنة المبيعات. يتم تعديل أسعار البيع للوحدات المماثلة التي تتمتع بسمات شديدة التقارب بالفروق في المواصفات الرئيسية التي تميز كل عقار عن الآخر مثل مساحة العقار. إن العامل الأهم المستخدم في هذه الطريقة هو سعر القدم المربع.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
غير متداولة		
ذمم مدينة تجارية ومحتجزات	٢٥٢,١١٥	٢٣٩,٧٦٦
ناقصاً: تعديل القيمة العادلة	(١٠,٨٢٠)	(١٢,١١٦)
	٢٤١,٢٩٥	٢٢٧,٦٥٠
متداولة		
ذمم مدينة تجارية ومحتجزات	١,٤٣٢,٥٨٠	١,٧٥١,٠٦٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٥٠٢,٦٢٥	٤٥٣,٦٢٢
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود	٣,٥٩٩,١٩٤	٣,٢٨٧,٥٨٢
قروض وسلفيات	٧٥,٨٠٠	٨٥,٥٤٩
	٥,٦١٠,١٩٩	٥,٥٧٧,٨٢٠
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١٠٣,٠٣٢)	(١٠٣,٦٤٥)
	٥,٥٠٧,١٦٧	٥,٤٧٤,١٧٥

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

دعاوى التحكيم

كانت المجموعة قد قامت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ برفع دعاوى تحكيم بحق عدد من العملاء لتسوية أرصدة الذمم المدينة والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عن عقود البالغة قيمتها ٥٨ مليون درهم و٣٦ مليون درهم و٤١,٣ مليون درهم، على التوالي، حيث كانت هذه الأرصدة تتعلق بمشروعات تم الانتهاء منها وتسليمها إلى العملاء. وفي ذلك الوقت، كانت نتائج دعاوى التحكيم غير مؤكدة غير أن الإدارة كانت ترى أن تلك الأرصدة قابلة للاسترداد بالكامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لم يتم رصد أي مخصص للانخفاض في قيمة تلك الأرصدة التي بلغت قيمتها الإجمالية ١٣٥,٣ مليون درهم.

توصلت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ إلى حل ودي مع أحد العملاء لتسوية أرصدة الذمم المدينة والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عن عقود البالغة قيمتها ٤٨,٣ مليون درهم مع رصد المخصص الملائم للرصيد غير المحتمل استرداده.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لم تصدر إحدى قرارات التحكيم المتعلقة بتسوية أرصدة الذمم المدينة والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عن عقود بقيمة ٦١ مليون درهم لصالح المجموعة بالكامل. وعليه، قررت الإدارة الاستمرار في متابعة مطالباتها، إما في محاكم دبي أو من خلال إجراءات تحكيم جديدة. وتم رصد مخصص تقديري مقابل هذه الأرصدة.

ما زالت أرصدة المحتجزات والمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود بقيمة ٨ مليون درهم و١٨ مليون درهم، على التوالي، منظورة أمام جهات التحكيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٣١ مارس ٢٠١٥. لم يتم بنهاية السنة رصد أي مخصص عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة التي تبلغ قيمتها الإجمالية ٢٦ مليون درهم حيث ترى الإدارة أن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد بالكامل.

دعوى قضائية

أبرمت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ اتفاقية تسوية نهائية بقيمة ١٠٥ مليون درهم مع أحد العملاء فيما يتعلق بمشروع تم الانتهاء منه وتسليمه. تم الاتفاق على خطة سداد بموجب اتفاقية التسوية، ولكن العميل لم يفي بالتزاماته المنصوص عليها في الاتفاقية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

رفعت المجموعة دعوى قضائية بحق العميل، وصدر خلال الربع الحالي حكم ابتدائي من محاكم أبوظبي لصالح المجموعة. ولكن الحكم النهائي في الدعوى غير مؤكد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٣١ مارس ٢٠١٥، لم يتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة لهذا الرصيد البالغ ١٠٥ مليون درهم.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ٦٩٧ مليون درهم يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة مسجلة في بيان الدخل الموحد ضمن الإيرادات والتكاليف المتعلقة بأحد العقود. تمثل مبالغ أوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة نسبة ٢٠٪ من إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه. سجلت المجموعة جميع هذه التكاليف دون هامش ربح حيث ترى الإدارة أن قيمة أوامر التعديل غير المعتمدة تعد قابلة للاسترداد بالكامل وأن قيمة عنصر المطالبات المدرجة ضمن المبلغ المذكور سوف تكون قابلة للاسترداد على الأقل بسعر التكلفة. تمت الموافقة على أوامر التعديل والتغييرات السابقة بنسبة ٨٠٪ من أوامر التعديل المقدمة. وفي سبيل تقدير الإيرادات المسجلة، فقد رأت الإدارة أن التقدير المتحفظ لأوامر التعديل سيتم الموافقة عليه. كما وضعت الإدارة تقديراً معقولاً للتكلفة حتى الإنجاز بناءً على السعر الأصلي للعقد بعد مراعاة أسعار التعاقد السابقة المتفق عليها.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وكبار أعضاء الإدارة العليا والمشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكلٍ مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يُشار إليها فيما يلي بـ "الشركات الزميلة"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥:

بلغت قيمة المعاملات الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة ٥٦٧ ألف درهم (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤: ١٤,٧٩٢ ألف درهم) وتمثل بالأساس تكاليف تعاقد من الباطن خاصة بالعقود.

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بيانها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
ترتيبات مشتركة	١٥٦,٩٠٨	٩٠,٦١٠
شركات زميلة	٧,٦٨٧	٨٦٩
	١٦٤,٥٩٥	٩١,٤٧٩

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

ترتيبات مشتركة	٢٩,١٩٨	٢٨,٥٦٠
شركات زميلة	١٢٦,٦٦٨	٩٩,٧٩٠
	١٥٥,٨٦٦	١٢٨,٣٥٠

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت كبار أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار أعضاء الإدارة العليا:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	٩,٥٥٨	٦,٩٣٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٩٠٠	١,١١٥
	١٠,٤٥٨	٨,٠٥٤

١١ أرصدة نقدية ومصرفية

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٦,٠١٩	٤,١١٦
نقد لدى المصرف	٣٧٠,٩٢٩	٣٣٥,٥٩٢
ودائع لأجل	٢٨٦,٠٨٥	٤١٨,٤١٢
أرصدة نقدية ومصرفية	٦٦٣,٠٣٣	٧٥٨,١٢٠

تحمل الودائع لأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ١٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠١٤: ١٪ إلى ٤٪).

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
أرصدة نقدية ومصرفية	٦٦٣,٠٣٣	٧١٤,٥٠١
ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة	(٢٠٦,٧٩٧)	(١١٣,٨١٦)
سحوبات مصرفية على المكشوف	(٢٩٢,٣١٢)	(٢٤١,٥٤٨)
نقد وما في حكمه	١٦٣,٩٢٤	٣٥٩,١٣٧

١٢ قروض مصرفية

حصلت المجموعة على قروض مصرفية (بما في ذلك سحوبات مصرفية على المكشوف) من مصارف تجارية مختلفة لغرض رئيسي يتمثل في تمويل الاستحواذ على شركات جديدة والوفاء بالمتطلبات الأخرى لرأس المال العامل.

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
غير متداولة		
قرض لأجل	٥١٦,٣٩٩	٥٣٤,٠٨٤
متداولة		
قرض لأجل	٣٢٨,٨٧٢	٣٤٥,٩٣٤
إيصالات أمانة وقروض أخرى	٩٧٢,٢٥٣	٩٦٩,٨٨٣
سحوبات مصرفية على المكشوف	٢٩٢,٣١٢	٣٦٠,٧٨٢
	١,٥٩٣,٤٣٧	١,٦٧٦,٥٩٩

إن القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مربوطة بالدولار الأمريكي.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٤: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية بثلاثة شهور وفقاً لسعر الفائدة السائد بين المصارف في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين المصارف في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيبور).

إن نوعية الضمانات المقدمة من المجموعة مقابل هذه القروض المصرفية يتم بيانها أدناه:

- رهن على مركبات ومعدات مشتراه وبعض الذمم المدينة.
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات.
- رهن على جميع الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية.

إن القيمة الدفترية للقروض المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ الميزانية العمومية الموجزة الموحدة المرحلية. تعتبر القروض طويلة الأجل محمّلة بمعدلات فائدة متغيرة مرتبطة بالسوق، ولذلك فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ الميزانية العمومية الموجزة الموحدة المرحلية.

١٣ تكاليف تمويل

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
تكاليف تمويل	٣٢,٠٨٩	١٣,٨١١
ناقصاً: المحمّل على تكلفة المبيعات	(١٦,٧٠٩)	(١١,٤٣٠)
	١٥,٣٨٠	٢,٣٨١

١٤ حصة من خسارة استثمارات

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
حصة من خسارة استثمار في مشروع مشترك	١,٨٧١	١,٥٤٣
حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة	١٦٤	-
	٢,٠٣٥	١,٥٤٣

١٥ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
مصروف ضريبة الدخل الحالية:		
مخصص ضريبة الدخل الحالية	(٦٠١)	(٧,٥٧١)
(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل المؤجلة		
المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة	(٢٦٦)	٤٧
	(٨٦٧)	(٧,٥٢٤)

١٦ ربح السهم

الأساسي

يتم احتساب الربح الأساسي لكل سهم بقسمة الربح العائد إلى حملة أسهم الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة والمُحتفظ بها كأسهم خزينة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)
الأرباح (ألف درهم)		
الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الربح العائد لمُلّاك الشركة الأم	٢٥,٠٨٦	٤٠,٣٠٤
عدد الأسهم		
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم	٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧	٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧
الربح الأساسي والمخفّض للسهم (بالدرهم)	٠,٠١١٠	٠,٠١٧٦

١٦ ربح السهم (تابع)

المخفّض

لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفّض على ربح السهم عند الممارسة.

١٧ ضمانات

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
ضمانات حُسن الأداء	١,٤٤٧,٧٨٤	١,٤٣٨,٥٤٣
خطابات ضمان	١,٥٤١,١٩٠	١,٥٠٣,٣١٥
	٢,٩٨٨,٩٧٤	٢,٩٤١,٨٥٨

إن مختلف الضمانات المصرفية المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل المصارف التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي. يرى أعضاء مجلس الإدارة أن هذه الضمانات لن ينتج عنها على الأرجح أي التزامات على المجموعة.

١٨ التزامات نفقات

(أ) التزامات ايجار تشغيلي

لدى المجموعة العديد من اتفاقيات الإيجار التشغيلي. إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية مستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي هو على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:		
سنة واحدة فأقل	١٥,٦٤٤	١٥,٩٧٦
أكثر من سنة حتى خمس سنوات	٢٣,٦١١	٢٤,١٠٣
أكثر من خمس سنوات	١,٤٠٤	١,٧٥٣
	٤٠,٦٥٩	٤١,٨٣٢

(ب) التزامات أخرى

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل	١,٢٤٤,٦٧٥	١,١١٥,٢٢٣