

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحات

٧ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٨

بيان المركز المالي الموحد

٩

بيان الدخل الموحد

١٠

بيان الدخل الشامل الموحد

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٢ - ١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد

١٤ - ٦٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المترتبة على الأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- بيان الدخل الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- بيان الدخل الشامل الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- بيان التدفقات النقدية الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من البيانات المالية الموحدة، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى مبلغاً بقيمة ١٧٥ مليون درهم يمثل ذمماً مدينة تجارية ومبلغاً بقيمة ١,٢٦٦ مليون درهم يمثل مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود في ما يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات قيد التفاوض والنقاش حالياً. لم يتم تزويدنا بأدلة كافية ومناسبة للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ ولم تكن هنالك إجراءات تدقيق أخرى يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر. وبالتالي، لم نتأكد من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على الانخفاض في القيمة المتعلقة بهذه المبالغ.

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

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

الاستقلالية

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

تأكيد على أمر

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١-٢) من البيانات المالية الموحدة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسائر بقيمة ٨٣٨,٨٨٢ ألف درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨١٥,٣٠٣ ألف درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٥٥,٥٢٨ ألف درهم (٢٠١٦: ١١٨,٩١١ ألف درهم). وكما هو مبين في الإيضاح (١-٢)، فإن هذه الظروف إلى جانب الأمور الأخرى المبيّنة في الإيضاح (١-٢)، تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بالأمر أعلاه.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. إن المجالات التي في تقديرنا المهني كانت أكثر الأمور أهمية في أعمال التدقيق ("أمور التدقيق الرئيسية") والتي انصب تركيز معظم جهود التدقيق خلال السنة عليها هي على النحو التالي:

- الاعتراف بإيرادات وأرباح العقود
- تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

نورد في ما يلي توضيحنا لكل بند وملخصاً لمنهج التدقيق.

كما هو الحال في جميع أعمال التدقيق التي نجرها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي كان يمثل خطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

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

أمور التدقيق الرئيسية

كما ذكر أعلاه، فإن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وبالإضافة إلى الأمور التي ناقشناها في فقرتي أساس الرأي المتحفظ وعدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية، قمنا بتحديد المسائل أدناه على أنها أمور التدقيق الرئيسية التي يتعين علينا الإبلاغ عنها في تقريرنا.

بهدف تقييم ما إذا كانت الإيرادات والأرباح/الخسائر قد تم تسجيلها بدقة، أجرينا فحصاً لتكاليف الإنجاز المقدرة على عينة من العقود، وذلك عن طريق تكوين فهم من فرق العمل في المشاريع الفردية للمجموعة حول الطريقة التي اتبعوها في تقدير التكاليف، كما أننا تحققنا من افتراضاتهم، فعلى سبيل المثال قمنا بتقييم التكاليف المقدرة مع المؤشرات السابقة والحالية التي تدعم تلك التقديرات، وقيّمنا نتائج التقديرات السابقة وقارنا التقديرات مع آخر تقديرات أجرتها الإدارة بعد نهاية فترة التقرير. وقمنا أيضاً بإعادة احتساب مرحلة الإنجاز وحصلنا على أدلة مستندية لاعتماد التعديلات المدرجة في إجمالي الإيرادات المقدرة من العقود. وفيما يتعلق بالمطالبات، قيمنا تقدير الإدارة حول المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع العملاء بناءً على وقائع وظروف العقود والأدلة المستندية والمراسلات وعلاقة المجموعة مع العملاء.

كما قرأنا المراسلات التي جرت مع العملاء ودرسنا تبعاتها (عند قبول الأعمال المنجزة وتلك المتعلقة بالنزاعات). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٤-٢ والإيضاح ١-٤ (ب) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل حول الاعتراف بالإيرادات ومحاسبة العقود.

تأكدنا من إدراج الإيضاحات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في هذه البيانات المالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٢٤ والإيضاح رقم ١-٤ (ب) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل حول الاعتراف بالإيرادات ومحاسبة العقود.

تتأثر نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بشكل كبير بنتائج مشاريع الإنشاءات الكبيرة، والكثير منها معقدة وذات طبيعة طويلة الأجل ويمكن أن تمتد لعدد من فترات التقرير. ويعتبر تقييم هذه المشاريع خاضعاً لشكوك تنتج من تعقيد العقود الأساسية إلى جانب التعقيد المتعلق بتقييم التكاليف حتى إنجاز هذه المشاريع وتسوية المبالغ الجوهرية لأوامر التعديل والمطالبات للعملاء الرئيسيين.

يخضع الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بالإيرادات لتقديرات حول التكاليف المتوقع تكبدها عند إتمام الأعمال، حيث أن الإيرادات يتم الاعتراف بها على أساس نسبة الإنجاز. وهناك أيضاً مخاطر ارتكاب أخطاء في تسجيل مبالغ التعديلات والمطالبات القابلة للاسترداد.

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

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

نظراً لدرجة الحكم الذاتي التي يتضمنها تحديد تكاليف إنجاز العقود الرئيسية طويلة الأجل والحجم المحتمل لتعديلات ومطالبات العقود، هنالك احتمال وقوع خطأ في حساب مجموع الإيرادات وتوزيع الإيرادات بين فترات التقرير.

قمنا بالتركيز على هذا الأمر كأمر تدقيق رئيسي لأنه، وللأسباب الموضحة في الصفحة السابقة، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات وتقديرات تكاليف الإنجاز والاعتراف بالتعديلات والمطالبات عن العقود التي تنطوي على تعقيدات متأصلة في قطاع الإنشاءات هي أمور يتخللها تقديرات وأحكام جوهرية وعادة ما تأخذ وقتاً طويلاً لإيجاد حلول لها.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة، بما في ذلك مقارنتها بأحدث الموازنات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، وقارنا النتائج التاريخية الفعلية بالموازنة كجزء من تقييمنا لاحتتمالية دقة عملية التوقع التي قامت بها الإدارة. ولتنفيذ عملنا، أولينا اهتماماً خاصاً لوحدات توليد النقد ذات السقوف المحدودة.

وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، تعتبر الشهرة ذات عمر إنتاجي غير محدد ولا يتم إطفائها، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

ولكل وحدة من وحدات توليد النقد الثلاث، تحققنا من الافتراضات التجارية الرئيسية الموضوعة بواسطة الإدارة. وحيثما كان ذلك مناسباً، قارنا الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة بالبيانات المتاحة خارجياً. واختبر خبراء التقييم الداخلي لدينا مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم من قبل المجموعة من خلال تقييم الافتراضات المستخدمة في حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مقابل المؤشرات القياسية الخارجية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت الشهرة ٨١٥ مليون درهم. وتم تخصيص الشهرة لثلاث وحدات مولدة للنقد. ولأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل وحدات العمل في المجموعة المصنفة من قبل الإدارة كوحدات مولدة للنقد، قطاع الأعمال الهندسية، وقطاع المياه والصرف الصحي، وقطاع الأعمال المدنية.

كما أجرينا تحليلاً للحساسية من خلال تغيير افتراضات معينة وأخذنا احتمالية نشوء تغييرات في الاعتبار.

قيمت الإدارة كلا من الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي للتحقق من احتمال تعرضها لانخفاض القيمة واستنتجت أن لا ضرورة لرصد مخصص انخفاض قيمة الشهرة.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

راجعنا الإيضاحات ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٧ من البيانات المالية الموحدة وفحصنا مدى التزامها بالمعايير الدولية للتقارير المالية وتوافق عرضها مع فهمنا للأمور الرئيسية في هذا الأمر. وركزنا تحديداً على ما إذا كانت هذه الإيضاحات تبين بشكل مناسب الحكم الذاتي المتأصل فيما يتعلق بالتقديرات والتأثير المحتمل على الفترات المستقبلية لمراجعات هذه التقديرات، بما في ذلك الإيضاحات المحددة حول الافتراضات الرئيسية الأكثر حساسية للتغير المحتمل المعقول.

ركزنا على هذا الأمر لأن تحديد مدى ضرورة رصد مخصص انخفاض القيمة يتضمن أحكاماً جوهرية من قبل الإدارة، بما في ذلك توقعات النتائج المستقبلية للأعمال من خلال تقدير معدلات نمو المبيعات المستقبلية وهوامش الربح ومعدلات التضخم وتحديد معدل الخصم للحسابات. إن التحديد النهائي يمكن أن يكون أيضاً حساساً للتغيرات الطفيفة في بعض الافتراضات الرئيسية المستخدمة.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إيضاحات معقدة، وتفصيلية في الغالب، ضمن البيانات المالية حول الشهرة وانخفاض القيمة. بالإضافة إلى مراجعة مدى الحاجة لرصد مخصص لانخفاض القيمة، ركزنا على هذه الإيضاحات لأنها تشكل معلومات قيمة تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من فهم أساس أي انخفاض قيمة مدرج أو غير مدرج. لمزيد من التفاصيل حول الشهرة، انظر الإيضاح رقم ٧ من البيانات المالية الموحدة.

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.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر 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 تلامس 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 إيضاحات الإدارة.
- التوصل إلى 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 الإيضاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإيضاحات 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 الإيضاحات، 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 استقلاليّتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) باستثناء الأمر المشار إليه في فقرة/ساسة الرأي المتحفظ، فقد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن الإيضاح رقم (٢٠) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٥) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة وعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

أمور أخرى

لم يتم تدقيق المعلومات المقارنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

القيود على الاستخدام

يقتصر الغرض من تقرير مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ على مساعدة الإدارة بغرض الامتثال لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بمعاملة تخفيض رأس المال، ويحظر توزيعه أو استخدامه من قبل أي أطراف أخرى بخلاف هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز

٩ أغسطس ٢٠١٧



دوجلاس أوموهوني

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كمافي ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٢٠,٤٣٢	٣٤١,٧٦٢	٦	ممتلكات ومعدات
٩٦٤,١٤٦	٩٥٥,٧٥٧	٧	موجودات غير ملموسة
١٧,٨٧٨	١٣,٩٣٤	٩	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٢,٩٠٩	٥٥١	١٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٣١,٢٥١	٣٠٧,٩٤٧	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٧٣٦,٦١٦	١,٦١٩,٩٥١		
			موجودات متداولة
٤٠,٠٣٣	٣٤,٥٠٤	١٢	مخزون
٨,٥٦٠	٧,٥٢٦		عقارات بغرض التطوير
٥,٠١٠,٧٨٧	٤,٥٤٥,٠١٤	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٠,٨٨٧	٩٣,٢٨٤	٢٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٠٢٠	٤٧٠,٨٤٠	١٣	أرصدة نقدية وبنكية
٥,٥٤٦,٧٧٥	٥,١٥٤,٦٥٦		
٣٠٧,٨٥٥	-	٣٢	موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
٧,٥٩١,٢٤٦	٦,٧٧٤,٦٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	١٤	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٤	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٥	احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	١٦	احتياطي آخر
(٩٩١,٥٥٣)	(١,٧١٤,٠٥٩)		خسائر متراكمة
(٦٥,٦٨٦)	(٦٥,٦٨٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٣٨١,١٣٧	٦٥٨,٩٢٢		
(١٣٢,١٧٧)	(٢٤٨,٥٥٣)		
١,٢٤٨,٩٦٠	٤١٠,٣٦٩		الحصص غير المسيطرة
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٢٧,٨٥٩	٢١٣,٣٤١	١٧	قروض بنكية
١٤٠,٨٨٦	١٤٠,٧١٣	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٨,٧٤٥	٣٥٤,٠٥٤		
			مطلوبات متداولة
٢,٣٩٩,٨٦٦	٢,٤٤٤,٠٨٦	١٧	قروض بنكية
٣,٢٩٢,٤٨٥	٣,٤٠٣,٤٥٩	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٨١,١٩٠	١٦٢,٦٣٩	٢٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥,٩٧٣,٥٤١	٦,٠١٠,١٨٤		
٦,٣٤٢,٢٨٦	٦,٣٦٤,٢٣٨		
٧,٥٩١,٢٤٦	٦,٧٧٤,٦٠٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة، ووقعها بالنيابة عن المجلس بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٧:

رئيس مجلس الإدارة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
غير مدققة	مدققة		
١,٠٣٠,٧٦٣	٧٩٥,٨١٠	٥	إيرادات عقود
(٩٥٦,٠٧٣)	(٨٤٥,١١٧)	٢٣	تكاليف عقود
٧٤,٦٩٠	(٤٩,٣٠٧)		إجمالي (الخسارة) / الربح
١٤,٢٨٥	٨٥٦	٢٢	إيرادات أخرى
(٦٥,٨٩٢)	(٧٦٣,٥٤٧)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣,٠٨٣	(٨١١,٩٩٨)		(خسارة) / ربح التشغيل
٢٦٠	١٥٤	٢١	إيرادات تمويل
(١١,٢٨٧)	(٢٠,٨٩٠)	٢١	تكاليف تمويل
(١١,٠٢٧)	(٢٠,٧٣٦)	٢١	تكاليف التمويل - بالصافي
١٢,٠٥٦	(٨٣٢,٧٣٤)		(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
(٢,٥٣١)	(٦,١٤٨)	٢٦	مصرف ضريبة الدخل والزكاة
٩,٥٢٥	(٨٣٨,٨٨٢)		(خسارة) / ربح الفترة
٩,٨٠١	(٧٢٢,٥٠٦)		العائدة إلى:
(٢٧٦)	(١١٦,٣٧٦)		ملاك الشركة الأم
٩,٥٢٥	(٨٣٨,٨٨٢)		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٤	(٠,٣١٦)	٢٧	(خسارة) / ربح السهم
			- الأساسي والمخفض (بالدرهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	مدققة
٩,٥٢٥	(٨٣٨,٨٨٢)
(٢,٩٠٩)	٢٩١
(٢,٩٠٩)	٢٩١
٦,٦١٦	(٨٣٨,٥٩١)
٦,٨٩٢	(٧٢٢,٢١٥)
(٢٧٦)	(١١٦,٣٧٦)
٦,٦١٦	(٨٣٨,٥٩١)

(خسارة) / ربح الفترة
الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
فروق من تحويل عملات أجنبية
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:
ملاك الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع العائد إلى حملة حقوق الملكية	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٢٤٨,٩٦٠ (٨٣٨,٨٨٢) ٢٩١	(١٣٢,١٧٧) (١١٦,٣٧٦) -	١,٣٨١,١٣٧ (٧٢٢,٥٠٦) ٢٩١	(٦٥,٦٨٦) - ٢٩١	(٩٩١,٥٥٣) (٧٢٢,٥٠٦) -	٢٤,٥٤٣ - -	١٢٥,٧٦٠ - -	٣,٠٢٦ - -	٢,٢٨٥,٠٤٧ - -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
(٨٣٨,٥٩١)	(١١٦,٣٧٦)	(٧٢٢,٢١٥)	٢٩١	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مدقق)
٤١٠,٣٦٩ ٢,١٣٠,٠٧٩ ٩,٥٢٥ (٢,٩٠٩)	(٢٤٨,٥٥٣) (٤٣,٧٧٥) (٢٧٦) -	٦٥٨,٩٢٢ ٢,١٧٣,٨٥٤ ٩,٨٠١ (٢,٩٠٩)	(٦٥,٣٩٥) (٢٢,٣٧٠) - (٢,٩٠٩)	(١,٧١٤,٠٥٩) (٢٤٢,١٥٢) ٩,٨٠١ -	٢٤,٥٤٣ - -	١٢٥,٧٦٠ ١٢٥,٧٦٠ - -	٣,٠٢٦ ٣,٠٢٦ - -	٢,٢٨٥,٠٤٧ ٢,٢٨٥,٠٤٧ - -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
٦,٦١٦ ٢,١٣٦,٦٩٥	(٢٧٦) (٤٤,٥٥١)	٦,٨٩٢ ٢,١٨٠,٧٤٦	(٢,٩٠٩) (٢٥,٢٧٩)	٩,٨٠١ (٢٣٢,٣٥١)	- ٢٤,٥٤٣	- ١٢٥,٧٦٠	- ٣,٠٢٦	- ٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
غير مدققة	مدققة		
١٢,٠٥٦	(٨٣٢,٧٣٤)	أنشطة العمليات	
		(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة	
		تعديلات بسبب:	
١٢,٣٣٦	١٣,١٢٠	٦	استهلاك
-	٥٤,٧٢٤	٦	انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات
٨,٣٨٩	٨,٣٨٩	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٩٢٠	٥,٩٩٤	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٣٨٥	٣٨,٢٥٨	٢١	تكلفة التمويل
(٩,٣٦٥)	(١,٢٠١)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠٢	١١٩	١٠	خسارة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع
			مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، بالصافي وأعمال
٣١٨	٦٤٢,٨٨٩	٢٤	قيد الإنجاز
(٢٦٠)	(١٥٤)		إيرادات تمويل
		التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
٦٥,٩٨١	(٧٠,٥٩٦)	وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل	
(٦,٠٠٨)	(٦,١٦٧)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٢,١٣١)		ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٠١٣)	٥,٥٢٩		مخزون
-	١,٠٣٤		عقارات بغرض التطوير
(١٨١,٣٥٩)	١٠٤,٧٥٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)
٣٧,٣٩٢	(١٢,٣٩٧)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٣,٦٩٣)	٩٧,٨٤١		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد الدائنة)
٨,٢٣٠	(١١٨,٥٥١)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١١١,٤٧٠)	(٦٧٩)		صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
(١١١,٤٧٠)	(٦٧٩)		الرصيد المرحل

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم مدققة	
(١١١,٤٧٠)	(٦٧٩)	الرصيد المرحّل
أنشطة الاستثمار		
(٥,٦٩٥)	(١,٣٥٢)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
١٦,٠٩٨	١٣,٣٧٩	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٩,٣٧١	٣٢ عوائد من استبعاد موجودات مُحْتَفَظَ بها لغرض البيع
١٨,٣٦٩	٢,٢٣٩	عوائد من استبعاد استثمارات
٧٣	٦٧	فوائد مقبوضة
٢٨,٨٤٥	٦٣,٧٠٤	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
٥,٥٧٩	(٨,٧٦٩)	١٣ ودائع لأجل مرهونة
٣٣,٣٢٧	٢٠,٥٦٥	١٧ عوائد من إيصالات أمانة وقروض أخرى
٦٦,٠٧٢	٤,٨٦٤	١٧ عوائد من قروض لأجل
(٣٨,٩٢٧)	(٢٨,٢١٦)	١٧ سداد قروض لأجل
(٢٤,٥٥٢)	(٢٥,١٩٨)	فوائد مدفوعة
٤١,٤٩٩	(٣٦,٧٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(٤١,١٢٦)	٢٦,٢٧١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٢,٩٠٩)	٢٩١	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
(١٨٩,٦٩٨)	(٣٠٤,٩٦٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٣٣,٧٣٣)	(٢٧٨,٤٠٧)	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ معلومات عامة

تأسست 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 (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

عنوان المقر المسجل للشركة هو ص.ب ٦٥٧٩٤ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات وتشمل المقاولات الكهربائية والصحية والنفط والغاز والتكييف والتبريد والصرف الصحي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا وشمال أفريقيا.

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

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
		٢٠١٧	٢٠١٦	٣١ مارس
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.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 (قطر) ذ.م.م	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	قطر
باسفانت 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
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	٧٥	الكويت
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	٩١	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 (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١	سلطنة عمان

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.

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

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

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

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

تمتلك المجموعة، 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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.

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

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع 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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م حصة بنسبة ٤٩% في مشروع تحت السيطرة المشتركة 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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٣٣% في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) وشركة أرابنك للإنشاءات ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-١-٢ الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، تجاوز صافي مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٨٥٥,٥٢٨ ألف درهم (٢٠١٦: ١١٨,٩١١ ألف درهم). كذلك فقد كان لدى المجموعة رصيد سالب من النقد وما في حكمه بقيمة ٢٧٨,٤٠٧ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: رصيد سالب من النقد وما في حكمه بقيمة ٢٣٣,٧٣٣ ألف درهم). وقد أعلن مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد في فبراير ٢٠١٧ عن برنامج إعادة رسلة لزيادة رأس مال المجموعة من أجل الوفاء بمتطلباتها التمويلية الحالية والمستقبلية. وكجزء من خطة التحسين وإعادة هيكلة رأس المال، قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٧ بالحصول على عرض ملزم من أحد المستثمرين الاستراتيجيين في الإمارات العربية المتحدة، وهو شركة "تبارك للاستثمار ذ.م.م"، لخص رأس مال جديد في المجموعة بقيمة إجمالية قدرها ٥٠٠ مليون درهم. ويخضع برنامج إعادة الرسلة المقترح لموافقة المساهمين والأجهزة الرقابية المعنية (راجع الإيضاح رقم ٣٣).

في ٤ مايو ٢٠١٧ وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع بالإجماع على تخفيض رأس المال المدفوع بنسبة ٧٥٪ وإصدار ٥٠٠ مليون سهم جديد بقيمة اسمية درهم إماراتي واحد للسهم لصالح تبارك للاستثمار ذ.م.م (راجع الإيضاح ٣٣).

وبموجب المادة (٣٠٢) من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وحيث إن خسائر المجموعة قد تجاوزت نصف رأسمالها المصدر، يعززم مجلس الإدارة دعوة الجمعية العمومية للانعقاد خلال الثلاثين يوماً المقبلة للتصويت على قرار باستمرار الشركة.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لدى المجموعة مجموعة جيدة من المشاريع الحالية والملتزم بها مستقبلاً. وقد قامت الإدارة بإعداد توقعات تدفقات نقدية تفصيلية تغطي فترة خمس سنوات، وتبين هذه التوقعات أن المجموعة ستكون قادرة على تغطية عجز التمويل.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية في ضوء برنامج إعادة الرسلة المعلن عنه والتزام شركة تبارك للاستثمار ذ.م.م ببرنامج إعادة الرسلة والتوقعات الكبيرة للأعمال المستقبلية للمجموعة.

٢-١-٢ أساس الأعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يتم بيانه في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

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 الإيضاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم إصدار بعض التعديلات الجديدة وهي سارية اعتباراً من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ وليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تعديل)، "عرض البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (تعديل)، "الممتلكات والمنشآت والمعدات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ (تعديل)، "الموجودات غير الملموسة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (تعديل)، "منافع الموظفين"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة التي تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦ أو الفترات التي تليها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم المعايير والتعديلات التالية التي من المرجح أن يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (تعديل)، "ضرائب الدخل"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (تعديل)، "بيان التدفقات النقدية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم مدى تأثير التعديلات والمعايير الجديدة المذكورة أعلاه، ولا تتوقع أن يكون لأي منها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر 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. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمُلاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحُصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن اندماجات الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المُحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٦-٢).

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

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

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

(ب) المشاريع المشتركة

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ على كافة ترتيباتها المشتركة. وبموجب هذا المعيار، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة على أساس الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. قامت المجموعة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت أنها تضم كلا النوعين، المشاريع المشتركة والعمليات المشتركة. تحتسب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بينما يتم توحيد العمليات المشتركة على أساس تناسبي لكل حالة على حدة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في الأرباح والخسائر الناتجة بعد الاستحواذ والحركات في الدخل الشامل الآخر. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك مساوية أو زائدة عن حصصها في المشاريع المشتركة (التي تشمل حصصاً طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تحتسب المجموعة خسائر إضافية إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

(ج) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة المحددة عند الاستحواذ.

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

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(ج) الشركات الزميلة (تابع)

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تسجل قيمة "الحصة من ربح / (خسارة) شركات زميلة" في بيان الدخل الموحد.

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

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

٣-٢ تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية هي الإدارة التنفيذية التي تضطلع باتخاذ القرارات الاستراتيجية. وبذلك تكون "الإدارة التنفيذية" هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية.

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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 فترة الثلاثة أشهر، في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل ميزانية عمومية معروضة، بسعر الإقفال بتاريخ تلك الميزانية العمومية.
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (٣) يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

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

٥-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البند. قد تشمل التكلفة أيضاً التحويلات من حقوق الملكية بالنسبة للأرباح / الخسائر من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمعدات التي تتم بالعملات الأجنبية.

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 منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

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
ميان	٥ إلى ١٠
آلات	٥ إلى ٢
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥ إلى ٢
مركبات	٣ إلى ٥

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

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وعندما تصبح جاهزة للاستخدام يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير ملموسة ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٢-٧).

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن 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 ضمن بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل عن حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

(أ) الشهرة (تابع)

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل 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 مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الأسماء التجارية

يتم إظهار الأسماء التجارية بالتكلفة التاريخية، ويتم احتساب الأسماء التجارية المستحوذ عليها من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن الأسماء التجارية ليس لها أعمار محددة ولا يتم إطفائها نظراً لانخفاض تكلفة تجديدها إلى أدنى حد.

(ج) علاقات العملاء

يتم إظهار علاقات العملاء المكتسبة من العقود مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تتمتع علاقات العملاء بأعمار محددة. ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة علاقات العملاء على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر بفترة عشر سنوات، وهي الفترة المقدرة للاستفادة منها.

(د) الطلبات التراكمية

يتم احتساب الطلبات التراكمية المكتسبة على أساس القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من هذه الطلبات بعد خصم تكلفة الموجودات المتعلقة بها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الطلبات التراكمية على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر بفترة أربع سنوات، وهي الفترة المقدرة للاستفادة منها.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض ودمم مدينة وموجودات مالية متوفرة للبيع وموجودات مالية محتفظ بها لحين استحقاقها. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله. تحدد الإدارة التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه أساساً بغرض بيعه خلال فترة قصيرة الأجل. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً، ما لم تكن مصنفة كموجودات غير متداولة.

(ب) قروض ودمم مدينة

القروض والدمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والدمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والدمم المدينة لدى المجموعة من "دمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و"نقد وما في حكمه" كما في الميزانية العمومية الموحدة (الإيضاحات ٨ و ٢٠ و ١٣ على التوالي).

(ج) موجودات مالية متوفرة للبيع

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

٢-٨-٢ التسجيل والقياس

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ التسجيل والقياس (تابع)

يتم عرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم أيضاً احتساب إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض دفعات الأرباح.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتوفرة للبيع أو تتعرض لانخفاض في قيمتها، فإن التعديلات المتراكمة للقيمة العادلة المحتسبة ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية".

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

(ب) موجودات مصنفة كمتوفرة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة.

إذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة لسندات الدين، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها ضمن حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها ضمن حساب الربح أو الخسارة. وإذا زادت في فترة لاحقة القيمة العادلة لسندات الدين المصنفة كمتوفرة للبيع، وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم، فإن التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً مؤشراً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة عن الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية وتسجيلها في حساب الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل الموحد بخصوص أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الموحد.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ أدوات مالية مشتقة وأنشطة تحوط

تُحتسب المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. تستند الطريقة المستخدمة في احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة إلى ما إذا كانت الأداة المشتقة مصنفة كأداة تحوط، فإذا كان الأمر كذلك، يؤخذ في الاعتبار طبيعة البند الذي يجري تحوطه. تُصنّف المجموعة مشتقات محددة كتحوطات لخطر معين يرتبط بالأصل أو المطلوب المعترف به (تحوط التدفقات النقدية).

لا تقوم المجموعة عند إبرام المعاملة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبند المتحوطة، وكذلك أهداف المجموعة لإدارة المخاطر واستراتيجيتها لإبرام معاملات التحوط المختلفة. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق تقييمها، عند نشوء التحوط وعلى أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط ذات تأثير كبير على مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوطة. وبالتالي، لا يتم تصنيف الأداة المشتقة كأداة تحوط.

يتم تصنيف مجمل القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات أو كمطلوبات غير متداولة عندما تكون الفترة المتبقية من أجل استحقاق البند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً، وكموجودات أو كمطلوبات متداولة إذا كانت تلك الفترة أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات المحتفظ بها لغرض المتاجرة ضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة.

تُحتسب الأرباح والخسائر المتعلقة بالتغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى". ليس لدى المجموعة أي أرباح أو خسائر متعلقة بالتغير في القيمة العادلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٢-٢ عقارات بغرض التطوير

تصنف العقارات المشتراة أو المشيدة أو قيد التشييد بغرض بيعها كعقارات بغرض التطوير. يتم إظهار تلك العقارات بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات بغرض التطوير تكلفة الأرض والنفقات الأخرى ذات العلاقة التي يتم الاعتراف بها عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز العقارات للبيع قيد الإنجاز. تمثل القيمة البيعية سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتوقع تكبدها على استكمال وبيع العقار. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من بيع العقارات بغرض التطوير ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في بيان الدخل الموحد.

١٣-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تُصنّف الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع 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 وتتوقع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ مخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة البيعية هو عبارة عن سعر البيع التقديري خلال سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الفواتير الصادرة في سياق العمل الاعتيادي بالنسبة لعقود الإنشاءات. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تُحتسب الذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم رصد مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يتوفر دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن قيمة المخصص تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع بيان مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمة المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص المرصود للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

١٦-٢ نقد وما في حكمه

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

١٧-٢ 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ رأس المال (تابع)

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

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

تدرج الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٢ مخصصات

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 كمصروف فائدة. وفي حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية تكبد موارد لتسوية الالتزام بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضعيف بتكبد موارد تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام.

٢٠-٢ قروض بنكية

تحتسب القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات 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 بالشهرة، كما لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل 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 الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو السارية فعلياً بتاريخ إعداد الميزانية العمومية والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

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

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

لا تُحتسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصوصة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ تكاليف اقتراض

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

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

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

٢٣-٢ منافع الموظفين

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

وفيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، فإن المجموعة ترصد مخصصاً للمساهمات الواجب دفعها لهيئة المعاشات حيث تحتسب هذه المساهمات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

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.

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

٢٤-٢ إيرادات عقود

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

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

تحتسب المطالبات كإيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المرجح أن يقبل العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس قيمة المطالبة بشكلٍ موثوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ إيرادات عقود (تابع)

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

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

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، فإن أي مبالغ متكبدة بما في ذلك الدفعات المقدمة المسددة إلى الموردين والدفعات المرحلية المدفوعة مقدماً من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي لعقد ما يتم استبعادها وعرضها كمبالغ مستحقة من عملاء عن عقود.

٢٥-٢ إيرادات الفائدة

يتم تسجيل إيرادات الفائدة في بيان الدخل الموحد على أساس متناسب زمنياً، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٦-٢ إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

٢٧-٢ إيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٨-٢ توزيعات الأرباح

تحتسب الأرباح الموزعة على مساهمي المجموعة كمطلوب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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 والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على تحديد هذه المخاطر بشكل متواصل من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على المجموعة. تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق الخاصة بالمجموعة كجزء من أنشطة قسم الخزينة لدى المجموعة. ويتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة مقومة بالأساس بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والريال العراقي والدينار الجزائري.

ونظراً لارتباط سعر صرف الريال السعودي والريال القطري والريال العماني والدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي، فإن تأثير سعر الصرف يتمثل في الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل سعر صرف اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والدينار الجزائري والجنه المصري والريال العراقي والدينار الأردني، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

في ٣١ مارس ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار صرف هذه العملات قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ٥% مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت خسائر السنة قد انخفضت/ارتفعت بواقع ٤ آلاف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

المجموعة غير مُعرّضة لمخاطر أسعار الأسهم نظراً لأن استثمارات المجموعة في الموجودات المالية المتوفرة للبيع مدرجة بالتكلفة، كما أن الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ليست بقيمة كبيرة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بفائض النقد لديها في ودائع بنكية قصيرة الأجل. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١,٢١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٠٨ ألف درهم).

تحصل المجموعة أيضاً على فوائد على القروض والسلفيات، وتكون هذه الفوائد أعلى من معدلات السوق بشكل عام. إن أي تغير في أسعار الفائدة بنسبة ٠,٥% كان ليؤدي إلى ارتفاع / انخفاض إيرادات الفائدة بلا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٥ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، ويتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥%، لكان الأرباح / الخسائر قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٣,٢١٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٦٣١ ألف درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

تتوفر لدى المجموعة سياسة للتعامل مع العملاء من ذوي التاريخ الائتماني المناسب. تمتلك المجموعة سياسات تعمل على الحد من قيمة التعرّضات الائتمانية تجاه أي مؤسسة مالية، وتتم مراقبة ذلك بشكل متواصل.

تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة، وتنشأ من الأرصدة النقدية والبنكية والموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

يعرض الجدول أدناه تصنيف ورصيد الأطراف المقابلة الرئيسية كما في تاريخ الميزانية العمومية:

الطرف المقابل	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تصنيف خارجي*	ألف درهم	تصنيف خارجي* ألف درهم
البنك أ	A1	-
البنك ب	Ba1	٦٩,٣٨٤
البنك ج	Ba3	٩,٣٧٦
البنك د	Ba2	١١,٤٩٨
البنك هـ	Baa1	١٣٥,٠٧٧
البنك و	Baa2	٩,٢٤٢
البنك ز	Baa3	٤٢,٣٩٥
البنك ح	A2	١١,٦٦٢
البنك ط	A3	١٧٢,٤٥٧
المجموع	٤٦١,٠٩١	٤٠٠,٠٠٨

* على أساس تصنيف موديز

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

لدى المجموعة إجراءات معتمدة لمراقبة ومتابعة العملاء فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية القائمة حيث تقوم المجموعة بإجراء تقييم داخلي لجودة الائتمان لكل عميل، مع الأخذ بعين الاعتبار مركزه المالي وتجربته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر الائتمان من خلال عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: عشرة عملاء) يمثلون ما نسبته ٣٩% من الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٨%). ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان يُعتبر تركيزاً مخففاً نظراً للعلاقات الراسخة التي تربط المجموعة بهؤلاء العملاء.

إن الفئات الأخرى من الموجودات المالية لا ينتج عنها مخاطر ائتمان جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كافٍ وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي تُستخدم فيه الدفعات المرحلية، فإنها تحتفظ بالأرصدة البنكية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها. تراقب الإدارة توقعات مركز السيولة الخاص بالمجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وسنتين ألف درهم	بين سنتين وخمسة سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ مارس ٢٠١٧			
٢,٤٤٤,٠٨٦	١٧٩,٣٧٢	٣٣,٩٦٩	٢,٦٥٧,٤٢٧
قروض بنكية			
٢,٤٢٩,٨٩٩	-	-	٢,٤٢٩,٨٩٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)			
١٦٢,٦٣٩	-	-	١٦٢,٦٣٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
٢,٣٩٩,٨٦٦	٤٠,٨٤٩	١٨٧,٠١٠	٢,٦٢٧,٧٢٥
قروض بنكية			
٢,٢٨٠,١١٦	-	-	٢,٢٨٠,١١٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)			
٢٨١,١٩٠	-	-	٢٨١,١٩٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال

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

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. وبالتوافق مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (وتشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في الميزانية العمومية الموحدة) ناقصاً الأرصدة النقدية والبنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد بالميزانية العمومية الموحدة زائداً صافي الدين.

كانت نسبتا المديونية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٢٧,٧٢٥	٢,٦٥٧,٤٢٧	مجموع القروض البنكية (إيضاح ١٧)
(٤٠٣,٠٢٠)	(٤٧٠,٨٤٠)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والبنكية (إيضاح ١٣)
٢,٢٢٤,٧٠٥	٢,١٨٦,٥٨٧	صافي الدين
١,٢٤٨,٩٦٠	٤١٠,٣٦٩	مجموع حقوق الملكية
٣,٤٧٣,٦٦٥	٢,٥٩٦,٩٥٦	مجموع رأس المال
%٦٤	%٨٤	نسبة المديونية

ارتفعت نسبة المديونية بواقع ٢٠% عن الفترة السابقة بسبب زيادة صافي الخسائر خلال السنة مما كان له أثر على حقوق الملكية.

٣-٣ 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، سواء 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).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

تستند الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى المجموعة إلى صافي قيم الموجودات المعلنة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية. إن القيمة السوقية العادلة لهذه الاستثمارات، بحسب مدراء الصناديق، تستند إلى ما يلي:

(أ) بالنسبة للاستثمارات المدرجة، أسعار الشراء الحالية في سوق نشطة.

(ب) بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، عمليات التقييم المستندة إلى المبادئ والأسس المنطقية للمحفظة الاستثمارية والمنفذة من قبل خبراء التقييم المستقلين.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ مارس ٢٠١٧			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
-	-	٥٥١	٥٥١
- أوراق مالية			
-	٣,٤٨٨	٥٥١	٤,٠٣٩
مجموع الموجودات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
٢,٣٥٨	-	٥٥١	٢,٩٠٩
- أوراق مالية			
٢,٣٥٨	٣,٤٨٨	٥٥١	٦,٣٩٧
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية في المستوى الثاني والمستوى الثالث ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- تحتسب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الجديرة بالملاحظة.
- هناك أساليب أخرى مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة تستخدم في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تتطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة مما يقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي قد تم خصمها بمعدل مناسب.

وفي سبيل احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يقتضي الأمر وضع افتراضات محددة فيما يتعلق بمراجعات الانخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية التي استندت إليها الإدارة في توقعاتها للتدفقات النقدية عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد هي على النحو التالي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

- لقد تم إعداد التوقعات المستقبلية من قبل الإدارة على أساس الخطط الاستراتيجية وفهم طبيعة السوق وآراء الإدارة بشأن النمو المتوقع تحقيقه في حصة السوق على مدى فترة طويلة الأجل تبلغ خمس سنوات.
- استندت معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع علاوة المخاطرة التي تعكس المخاطر النسبية في الأسواق التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها.
- استندت تقديرات معدل النمو إلى رأي متحفظ لمعدل النمو طويل الأجل.

فيما يلي متوسط الافتراضات لوحدة توليد النقد الثلاث للمجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٧، هي كالتالي:

- معدل النمو: ٥٪ إلى ١٠٪
- معدل الخصم: ١٣٪
- معدل النمو النهائي: ٤٪

إن القيمة قيد الاستخدام للشهرة للوحدات المولدة للنقد الثلاث (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: وحدتين مولدتين للنقد (هما وحدة أعمال الماء والصرف الصحي ووحدة الأعمال الهندسية)) أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي لا توجد خسارة انخفاض في القيمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: تم رصد مخصص انخفاض قيمة بمبلغ ٢٩,٥ مليون درهم بنهاية السنة لشهرة بقيمة ١١٠,٧ مليون درهم تتعلق بوحدة الأعمال المدنية المولدة للنقد). لن يكون هناك أي تأثير جوهري على القيمة قيد الاستخدام في حال إجراء أي تغيير على الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم طريقة نسبة الإنجاز في احتساب عقود الإنشاءات. تتطلب هذه الطريقة تقديرات عن الإيرادات والتكاليف النهائية للعقود، وكذلك سير العمل المحقق حتى تاريخه من حيث نسبته من إجمالي أعمال العقد المزمع إنجازها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢-٢٤. ونتيجة لذلك، ينبغي على المجموعة تقدير إجمالي التكلفة حتى الإنجاز لكافة المشاريع القائمة بنهاية كل فترة. إن تأثير نسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي التكاليف حتى إنجاز كافة المشاريع القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ كان سيؤدي إلى زيادة / نقصان في الإيرادات والأرباح بواقع ٤٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: زيادة / نقصان بواقع ٤٣٨ مليون درهم).

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. وفي أي فترة زمنية سيكون هناك أوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة مدرجة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 تغيير 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 تتجاوز 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.

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.

(ج) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يعكس مخصص الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق الأطراف المعنية أو عجزهم عن سداد الدفعات المطلوبة. يقتضي الأمر من الإدارة إبداء الرأي بشأن تقييم ديون العملاء من حيث إمكانية تحصيلها. يستند المخصص إلى عمر حسابات العميل وجدارته الائتمانية وتجربته السابقة في إعدام الديون. ومن الممكن أن يستدعي الأمر إحداث تغييرات على المخصص المقدر للانخفاض في القيمة في حال تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعهم. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المستوى الحالي لمخصص الانخفاض في القيمة وتتأكد من ملاءمته وتوافقه مع الخسائر المقدرة في نهاية الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية رئيسية هي الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية ("الأعمال الهندسية") والأعمال المدنية وأعمال 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.

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

أما القطاع الأخير فيتمثل في شركة تابعة تنفذ أعمال المقاولات في قطاعي الطاقة والبيئة والمكتب 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 ملموسة الأخرى والإطفاء المتعلق بهما ضمن القطاع ذي الصلة. إن عمليات البيع بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط متفق عليها بين القطاعات. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلومة لدى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الموحد.

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 ثلاثة قطاعات رئيسية هي: الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية، ودول أخرى. تقوم المجموعة حالياً بتنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات في دول أبرزها الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وقطر ومصر وعمان وألمانيا والجزائر والهند والعراق والأردن.

موسمية 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مدققة)					الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)				
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع
١,٠٣٠,٧٦٣	-	٤٨,٤٨٤	٢٩٦,٢٩٥	٦٨٥,٩٨٤	٧٩٥,٨١٠	-	٢٨١,٨٩٢	٤٥٤,٥٨٥	٤٥٤,٥٨٥
-	(٩٥,٤٨٥)	١٤,٦٩٩	٦,٥٣١	٧٤,٢٥٥	(٣٣,٩٨٧)	٨,٤٤٦	-	٢٥,٥٤١	٢٥,٥٤١
١,٠٣٠,٧٦٣	(٩٥,٤٨٥)	٦٣,١٨٣	٣٠٢,٨٢٦	٧٦٠,٢٣٩	(٣٣,٩٨٧)	٦٧,٧٧٩	٢٨١,٨٩٢	٤٨٠,١٢٦	٤٨٠,١٢٦
٩,٥٢٥	-	(٧٦١)	(٣,٦١٤)	١٣,٩٠٠	(٨٣٨,٨٨٢)	(٢٦,١٤٧)	(٣١١,٩٥٦)	(٥٠٠,٧٧٩)	ربح القطاع / (خسارة)
٢٠,٧٢٥	-	٨,٩١١	٣,٥٥٦	٨,٢٥٨	٢١,٥٠٩	٩,٧٢١	٤,٩٣١	٦,٨٥٧	استهلاك وإطفاء
٥,٦٩٥	-	٣٣٦	٦٨٤	٤,٦٧٥	١,٣٥٢	٢٣	٣٧١	٩٥٨	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)					في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مدققة)				
٧,٥٩١,٢٤٦	(٣,٢٢٦,١٤٥)	٣,٩٤٨,٥١٦	٢,٦٩٤,٦٠٨	٤,١٧٤,٢٦٧	٦,٧٧٤,٦٠٧	(٣,٢٠٤,٦٠٠)	٢,٣٢٠,٩٤٣	٣,٧٤٩,٨٩١	مجموع موجودات القطاع

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مدققة)				
٣١١,٥٤٣	١٧٤,٧٧٦	٣٠٩,٤٩١	-	٧٩٥,٨١٠
إيرادات من عملاء خارجيين				
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)				
٣٤٧,٩٢١	٢٩٥,٨٣١	٣٨٧,٠١١	-	١,٠٣٠,٧٦٣
إيرادات من عملاء خارجيين				
٣١ مارس ٢٠١٧ (مدققة)				
٢,٠٤٣,٥٦٠	١١٨,٠٢٩	١٥٠,٠١٦	(٦٩١,٦٥٤)	١,٦١٩,٩٥١
موجودات غير متداولة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)				
٢,٠٨٩,٥٦٥	١٩٤,٠٩٧	١٤٦,٢٧٤	(٦٩٣,٣٢٠)	١,٧٣٦,٦١٦
موجودات غير متداولة				

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٦ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض ومبانٍ	آلات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٠٨,٧٣٨	٢١٤,٦٧٩	١٠١,٣٤٤	٤٠,٠٥٦	٢٧,٧٠٥	٧٩٢,٥٢٢
إضافات	-	٧,٨٧٤	٢,١٢٥	٢,٠٣٤	٢٥٢	١٢,٢٨٥
استيعادات	(١٦,٨٢٢)	(١١,٦٣٩)	(٢,٥٢٧)	(٣,٣١٣)	(٢,٧١٣)	(٣٧,٠١٤)
تحويلات	-	(١,٠٨٧)	١٣,٩٧٨	١,٦٠١	(١٤,٤٩٢)	-
تحويل العملات	-	(١,٨٢٠)	(٧٠٧)	(١٥١)	(٣٠٦)	(٢,٩٨٤)
فروق	-	٢٠٨,٠٠٧	١١٤,٢١٣	٤٠,٢٢٧	١٠,٤٤٦	٧٦٤,٨٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩١,٩١٦	٩٨٢	٣٣١	٣٩	-	١,٣٥٢
إضافات	-	(١١,٧٩٣)	(٩٧٢)	(٣,٠٠٤)	-	(٥٧,٧٥٦)
استيعادات	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-
تحويل العملات	-	-	-	-	-	-
فروق	١١	٤٥٤	٦٠	٥٧	٥٣٦	١,١١٨
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٤٩,٩٤٠	١٩٧,٦٥٠	١١٣,٦٣٢	٣٧,٣١٩	١٠,٩٨٢	٧٠٩,٥٢٣
الاستهلاك المتراكم	٥٩,٩٧٦	١٣٤,٣٤٢	٧٠,١٨٣	١٣,٩٧٤	٤,٤٣٧	٢٨٢,٩١٢
في ١ يناير ٢٠١٦	٧,٤٩٩	٢٩,٢٦١	١١,٦٠٥	٨,٢٩٧	-	٥٦,٦٦٢
المحمل للسنة	٢٩,١١٩	-	-	-	٢,٦٧٥	٣١,٧٩٤
خسارة انخفاض القيمة	(٨,٨٩٥)	(١٠,٥٢٩)	(٢,٤٦٩)	(٢,٧٤٢)	-	(٢٤,٦٣٥)
استيعادات	-	-	-	-	-	-
تحويل عملات	-	(١,٧٩٤)	(٤١٩)	١٢٤	(٢٦٧)	(٢,٣٥٦)
فروق	٨٧,٦٩٩	١٥١,٢٨٠	٧٨,٩٠٠	١٩,٦٥٣	٦,٨٤٥	٣٤٤,٣٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٠٧٥	٥,٨٠٨	٣,٢٤٢	١,٩٩٥	-	١٣,١٢٠
المحمل للفترة	٣٦,١٠٨	١٥,٧٦٢	٥٧٩	٧٩٧	١,٤٧٨	٥٤,٧٢٤
خسارة انخفاض القيمة	(٢٩,١١٩)	-	-	-	-	(٢٩,١١٩)
استيعادات	(٩١١)	(١١,٤٧٦)	(٧٣٥)	(٢,٩٦٧)	-	(١٦,٠٨٩)
تحويل عملات	-	-	-	-	-	-
فروق	(٢٨)	٣٣٥	(٥٠)	٣١	٤٦٠	٧٤٨
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٩٥,٨٢٤	١٦١,٧٠٩	٨١,٩٣٦	١٩,٥٠٩	٨,٧٨٣	٣٦٧,٧٦١
صافي القيمة الدفترية	٢٥٤,١١٦	٣٥,٩٤١	٣١,٦٩٦	١٧,٨١٠	٢,١٩٩	٣٤١,٧٦٢
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٠٤,٢١٧	٥٦,٧٢٧	٣٥,٣١٣	٢٠,٥٧٤	٣,٦٠١	٤٢٠,٤٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						

مصرف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

التكاليف عقود (إيضاح ٢٣)	٢٠١٧	٢٠١٦
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	ألف درهم	ألف درهم
	١٠,٣٢٦	١٠,٣٤٥
	٢,٧٩٤	١,٩٩١
	١٣,١٢٠	١٢,٣٣٦

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الموجودات قيد الإنشاء.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري	علاقات العملاء	الطلبات التراكمية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
الاطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة					
في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	٢٣٩,٠٨١	١٦,٧٧٩	٢٥٥,٨٦٠
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
مخصص انخفاض القيمة للسنة	٢٩,٤٦٣	-	-	-	٢٩,٤٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٩,٤٦٣	-	٢٧٢,٦٣٦	١٦,٧٧٩	٣١٨,٨٧٨
المحمل للسنة	-	-	٨,٣٨٩	-	٨,٣٨٩
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٩,٤٦٣	-	٢٨١,٠٢٥	١٦,٧٧٩	٣٢٧,٢٦٧
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٨١٤,٩٨٤	٨٦,٢٤٦	٥٤,٥٢٧	-	٩٥٥,٧٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨١٤,٩٨٤	٨٦,٢٤٦	٦٣,٩١٦	-	٩٦٤,١٤٦

لأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل الوحدات التنظيمية المصنفة كوحدة مولدة للنقد لدى المجموعة قطاع الأعمال الهندسية، وقطاع المياه والصرف الصحي، وقطاع الأعمال المدنية.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٧، هي كالتالي:

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام وذلك بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الميزانيات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. لقد تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥%).

في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت قيمة الشهرة ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم). قامت الإدارة بتقييم الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي لتحري الانخفاض في قيمتها ووجدت أن مخصص انخفاض قيمة قدره لا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩,٤٦٣ ألف درهم) مطلوب رصده مقابل شهرة بقيمة ٨١,٣٠٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٠,٧٦٨ ألف درهم) فيما يتعلق بوحدة الأعمال المدنية المولدة للنقد. لم يتم تحديد مخصص للانخفاض في القيمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا يوجد مخصص انخفاض في القيمة) لوحدتي الأعمال الأخريين المولدين للنقد.

إن الافتراضات الرئيسية الأخرى المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام هي كالتالي:

(أ) إجمالي هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية:

إن الأساس المستخدم في تحديد قيمة هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية يمثل إجمالي متوسط الهامش المحقق خلال السنة التي تسبق سنة الميزانية التقديرية، المعدل بالتحسن المتوقع في كفاءة العمل وتقلبات الأسعار وتكاليف القوى العاملة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

(ب) معدل الخصم:

تمثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للوحدات المولدة للنقد المعدلة بعوامل المخاطر ذات الصلة بالمنطقة الجغرافية.

(ج) تضخم التكلفة:

إن الأساس المستخدم في تحديد معدل التضخم في التكلفة هو مؤشر التوقعات العام للأسعار خلال سنة الميزانية التقديرية للوحدات المولدة للنقد.

(د) معدل النمو النهائي:

تم افتراض المعدل النهائي للنمو بنسبة ٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤%). ترى الإدارة أن المعدل النهائي للنمو هو أقل معدل نمو يتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم
٣٤٥,٥٦٩	٣٢١,١٢٦
(١٤,٣١٨)	(١٣,١٧٩)
<u>٣٣١,٢٥١</u>	<u>٣٠٧,٩٤٧</u>

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
ناقصاً: تعديل القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم
١,٤٦٧,٠٢١	١,٤٥٠,٤٠٧
٦٣٨,٧٦٣	٨٧٨,٣٦٠
٣,٢٢٨,٤٣١	٣,١٨٢,٥٦٤
٥,٣٣٤,٢١٥	٥,٥١١,٣٣١
(٣٢٣,٤٢٨)	(٣٣٩,٠٠٠)
-	(٦٢٧,٣١٧)
<u>٥,٠١٠,٧٨٧</u>	<u>٤,٥٤٥,٠١٤</u>

متداولة

ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة أعمال قيد الإنجاز

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم
٢٠,٦٦٣,٤٦١	٢٠,٣٤٠,٥٠٩
٣٥٠,١٠٦	٣٥١,٢٠٠
٢١,٠١٣,٥٦٧	٢٠,٦٩١,٧٠٩
(١٧,٧٨٥,١٣٦)	(١٧,٥٠٩,١٤٥)
-	(٦٢٧,٣١٧)
<u>٣,٢٢٨,٤٣١</u>	<u>٢,٥٥٥,٢٤٧</u>

المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل:
التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
أرباح محتسبة

ناقصاً: الدفعات المرحلية
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة أعمال قيد الإنجاز

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	عاملة بالكامل
١,٢٦٩,٠٩٧	١,٢٣٤,٦٩٥	تأخر سدادها لكنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة
٢٢٠,٠٦٥	١٩٧,٨٣٨	تعرضت لانخفاض في القيمة
٣٢٣,٤٢٨	٣٣٩,٠٠٠	
١,٨١٢,٥٩٠	١,٧٧١,٥٣٣	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات العاملة بالكامل ما قيمته ١,٢٣٤,٦٩٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٦٩,٠٩٧ ألف درهم).

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ١٩٧,٨٣٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٢٠,٠٦٥ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هو على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	تأخر سدادها من ستة أشهر إلى سنة واحدة
٦٢,٠٧٣	١٩,٩٢٥	تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة
١٥٧,٩٩٢	١٧٧,٩١٣	
٢٢٠,٠٦٥	١٩٧,٨٣٨	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٣٣٩,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢٣,٤٢٨ ألف درهم) تعرضت للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها. إن الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض فردي في قيمتها قد تأخر سدادها لما يزيد عن سنة واحدة، وتتعلق هذه الذمم بشكل رئيسي بعملاء يعانون من ظروف اقتصادية صعبة.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	في بداية الفترة / السنة
٣٢٦,٠٩٣	٣٢٣,٤٢٨	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٤)
٣٠,٢١٠	١٥,٥٧٢	محذوف خلال السنة لعدم قابلية تحصيله
(٣٢,٨٧٥)	-	في نهاية الفترة / السنة
٣٢٣,٤٢٨	٣٣٩,٠٠٠	

لقد تم إدراج ما تم رسده وتحريره من مخصص الذمم المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الدخل الموحد. إن المبالغ المُحملة إلى حساب المخصص يتم حذفها عموماً إذا لم يكن من المتوقع أن يتم استرداد مبالغ نقدية إضافية.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٦٢,٠٦٠	٧٧٤,٣٨٧	الدهرم الإماراتي
٤٩٠,١٣٤	٥١٨,٤١٦	الريال السعودي
١١٥,٢٨٨	٧٧,٣٢٥	الدولار الأمريكي
٥٦,٠٣٠	٥٢,٦٣٠	الدينار الكويتي
٣٧,٩٥٧	٥٣,٦٢٢	اليورو
٣١٠,٠٦٤	٣٣٦,٢١٠	أخرى
<u>١,٧٧١,٥٣٣</u>	<u>١,٨١٢,٥٩٠</u>	

لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه التي تقارب القيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ١,٢٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٣٧ مليون درهم) يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة.

سجلت المجموعة التكلفة التي تعزى إلى أوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة بدون أي هامش ربح حيث ترى الإدارة أن جميع هذه الأوامر قابلة للاسترداد بالكامل. وتمت الموافقة على أوامر التعديل والتغييرات السابقة بنسبة ٨٠% لأحد العقود الرئيسية. ولتحديد الإيرادات المسجلة، فقد وضعت الإدارة تقديراً متحفظاً لأوامر التعديل التي سيتم الموافقة عليها بناء على المؤشرات التاريخية وبيانات العقود السابقة المعتمدة.

في ٣١ مارس ٢٠١٧، شملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى ذمماً مدينة بقيمة ١٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٧ مليون درهم) ومبالغ مستحقة من عملاء عن عقود بقيمة ١,٢٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٣٧ مليون درهم)، وهي قيد النقاش والتفاوض. وهذه المناقشات والمفاوضات متواصلة وتتوقف على تحقيق نتائج إيجابية.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٩ ضريبة مؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
١٧,٣١٥	١٧,٨٧٨	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
(٤٩٩)	٣٢٣	في بداية الفترة
١,٠٦٢	(٤,٢٦٧)	فروق صرف العملات
١٧,٨٧٨	١٣,٩٣٤	(خسارة) / إيراد في بيان الدخل (إيضاح ٢٦)
		في نهاية الفترة

أصل الضريبة المؤجلة قابل للاسترداد على مدى فترة مدتها خمس سنوات.

١٠ موجودات مالية متوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
٤٠,٧٥٣	٢,٩٠٩	في بداية الفترة
(١,١٠٤)	(١١٩)	خسارة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع
(٣٦,٧٤٠)	(٢,٢٣٩)	استيعادات
٢,٩٠٩	٥٥١	في نهاية الفترة

يتم تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع كموجودات غير متداولة في البيانات المالية الموحدة. إن هذه الاستثمارات، باستثناء المدرج منها بالقيمة العادلة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح ٣-٣، يتم إدراجها بسعر التكلفة نظراً لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق به. يشمل جزء من الموجودات المالية المتوفرة للبيع حصصاً في شركات غير مدرجة.

صنفت المجموعة الاستثمار المذكور كأصل مالي متوفر للبيع بتاريخ الاستثمار.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
٥٥١	٥٥١	الدولار الأمريكي
٢,٣٥٨	-	الدينار الأردني
٢,٩٠٩	٥٥١	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	استثمار في صندوق استثمار عقاري
٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معروضة ضمن "أنشطة العمليات" كجزء من التغيرات في رأس المال العامل في بيان التدفقات النقدية.

تدرج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢٤).

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	مواد وقطع استهلاكية
٤٠,٠٣٣	٣٤,٥٠٤	

يشمل المخزون المواد والمواد الاستهلاكية التي تستخدم في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالأعمال الكهربائية والصحية والنفط والغاز.

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	نقد في الصندوق نقد لدى البنك ودائع لأجل أرصدة نقدية وبنكية
٣,٠١٢	٩,٧٤٩	
١٦١,١٥٣	٢١٣,٤٢٦	
٢٣٨,٨٥٥	٢٤٧,٦٦٥	
٤٠٣,٠٢٠	٤٧٠,٨٤٠	

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١% إلى ٣% (٢٠١٦: ١% إلى ٣%) سنوياً.

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠١٧ ألف درهم مدققة	أرصدة نقدية وبنكية ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٧) نقد وما في حكمه
٤٦٥,٨٦٧	٤٧٠,٨٤٠	
(٢٣٤,٤٥٩)	(٢٤٦,٤٣١)	
(٤٦٥,١٤١)	(٥٠٢,٨١٦)	
(٢٣٣,٧٣٣)	(٢٧٨,٤٠٧)	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠
١٠٧,٢٦٩	١٠٧,٢٦٩
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ سهماً بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة نقداً
٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة عيناً (انظر ١ أدناه)
أسهم منحة (انظر ٢ أدناه)

(١) تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) وشركاتها التابعة إلى شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع كمساهمة عينية تمثل نسبة ٤٥% من أسهم الشركة.

(٢) وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٢ على دفع توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣% من القيمة الاسمية للأسهم المصدرة بنسبة ٥% لأسهم المنحة. تم اعتماد الزيادة في رأس المال رسمياً من قبل وزارة الاقتصاد في ٢٥ يونيو ٢٠١٢. وعليه، فقد تم إدراج هذه الأرباح في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة اللازمة من الجهات الرقابية لتنفيذ برنامج إعادة شراء الأسهم. تم شراء ٣٢,٤٠٠ ألف سهم من السوق بمتوسط سعر بلغ ٠,٨٨٣٤ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٢٨,٢٢٢ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، أعيد إصدار هذه الأسهم بمتوسط سعر ٠,٩٧٧ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٣١,٦٤٨ ألف درهم بعلاوة إصدار قدرها ٣,٠٢٦ ألف درهم.

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والنظام الأساسي للشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تشكل جزءاً من المجموعة، يجب تحويل نسبة محددة من ربح السنة إلى احتياطي قانوني، ويمكن وقف التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة معينة من رأس المال. وقد قررت الشركات وقف التحويلات السنوية عند تحقيق النسبة المطلوبة، ولم يتم إجراء أي تحويلات عند تكبد خسارة خلال الفترة أو عند وجود عجز متراكم. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون. لم يتم خلال الفترة إجراء أي تحويل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لم يتم إجراء أي تحويل) من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني.

١٦ احتياطي آخر

خلال الربع الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت المجموعة على النسبة المتبقية البالغة ٢٠% من الأسهم المتعلقة بالحصصة غير المسيطرة في إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات الصافية المحددة لشركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م ما قيمته ١٦٠,٠٠٠ ألف درهم. كانت نسبة ٢٠% مملوكة لاثنتين من المساهمين بالتساوي فيما بينهما. قامت المجموعة بسداد كامل قيمة حصة أحد المساهمين نقداً، أما المساهم الآخر فقامت المجموعة بسداد جزء من قيمة حصته نقداً وسددت الرصيد المتبقي له مقابل نسبة ٦% من أسهم شركة تابعة أخرى هي شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم). وقد ازدادت هذه النسبة لاحقاً إلى ٩,٣%.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٦ احتياطي آخر (تابع)

هناك مبلغ بقيمة ٢٤,٥٤٣ ألف درهم يمثل الفرق بين إجمالي المقابل المدفوع / الأسهم المحولة والالتزام الطارئ المحمل بقيمة ٢٦,٨٦٢ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٥١,٤٠٥ ألف درهم، قد تم إدراجه ضمن احتياطات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

١٧ قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	غير متداولة قروض لأجل
٢٢٧,٨٥٩	٢١٣,٣٤١	
٩٣٤,٥٤٧	٩٢٥,٧١٣	متداولة قروض لأجل
٩٩٤,٩٩٢	١,٠١٥,٥٥٧	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٤٧٠,٣٢٧	٥٠٢,٨١٦	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٣)
٢,٣٩٩,٨٦٦	٢,٤٤٤,٠٨٦	في نهاية الفترة / السنة

الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	في بداية الفترة / السنة
٨٥٢,٠٥٧	١,١٦٢,٤٠٦	قروض لأجل جديدة خلال الفترة / السنة
٣٨٩,٣١٣	٤,٨٦٤	سداد قروض لأجل خلال السنة
(٧٨,٩٦٤)	(٢٨,٢١٦)	في نهاية الفترة / السنة
١,١٦٢,٤٠٦	١,١٣٩,٠٥٤	

القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي أو بعملة مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم بيان آجال استحقاق القروض على أساس الفترة المتبقية من تاريخ الميزانية العمومية في الإيضاح ١-٣.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تحصل المجموعة على أي قروض لأجل جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: أربعة قروض لأجل جديدة بقيمة ١٨٥,٣ مليون درهم وحولت تسهيلات قصيرة الأجل (أي سحوبات بنكية على المكشوف وإيصالات أمانة) إلى قرض لأجل بقيمة ٢٠٤ مليون درهم (٢٠٢ مليون ريال قطري) و ٢٣٩,٥ مليون درهم) من بنوك محلية ودولية، على التوالي. إن القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية الموحدة المرحلية مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٦: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراه وبعض الذمم المدينة.
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات.
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية.
- ودائع لأجل بقيمة ٢٤٦,٤٣١ ألف درهم (٢٠١٦: ٢٣٤,٤٥٩ ألف درهم) (إيضاح ١٣).

إن القيمة الدفترية للقروض المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ التقرير. تعتبر القروض طويلة الأجل محملة بمعدلات فائدة متغيرة مرتبطة بالسوق، ولذلك فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ التقرير.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة قد خرقت التعهدات المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع وتسهيلات القروض الأخرى. وقد توصلت المجموعة لاتفاق مع دائني الصكوك بالتنازل المشروط حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع ضرورة تقديم الإدارة لبعض التقارير المطلوبة من دائني الصكوك. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧، امتثلت المجموعة لكافة متطلبات دائني الصكوك. وفقا لاتفاقية الصكوك، يجب إجراء الاختبار على أساس نصف سنوي لمدة اثني عشر شهرا وسيتم تطبيقه في الربع الثاني من عام ٢٠١٧. وبناء على ذلك، فإن اختبار التعهدات المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع غير مطلوب كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

وقد استوجب هذا الخرق من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب. وعلاوة على هذا الخرق، لا تزال بعض القروض البنكية ذات العلاقة (بخلاف تمويل الصكوك) متأخرة السداد حتى الوقت الحالي سواء من حيث الدفعات الأصلية أو الفوائد.

وبناء على ذلك تعرض المجموعة قروض الصكوك المجمة والقروض الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة تتوقف على استمرار توفر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
٢,١٩٠,٤٧٦	٢,٣٢٧,٣٠٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٨٩,٦٤٠	١٠٢,٥٩٠	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
١,٠١٢,٣٦٩	٩٧٣,٥٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٣,٢٩٢,٤٨٥</u>	<u>٣,٤٠٣,٤٥٩</u>	
٣,٠٥٦,٢٠٢	٣,٢٩٨,٢٥٢	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
(٢,٧٦٧,٨٩١)	(٢,٩١٥,٥٢٣)	دفعات مرحلية
(١٩٨,٦٧١)	(٢٨٠,١٣٩)	ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
<u>٨٩,٦٤٠</u>	<u>١٠٢,٥٩٠</u>	ناقصاً: أرباح محتسبة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	في بداية الفترة / السنة المحمل للسنة المدفوعات خلال السنة في نهاية الفترة / السنة
١٦٨,٤٣٠	١٤٠,٨٨٦	
٣١,٩٨١	٥,٩٩٤	
(٥٩,٥٢٥)	(٦,١٦٧)	
١٤٠,٨٨٦	١٤٠,٧١٣	

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين موزع في بيان الدخل الموحد على ما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٨,٧٣٧	٥,٢٦٠	
١,١٨٣	٧٣٤	
٩,٩٢٠	٥,٩٩٤	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، 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 الميزانية العمومية.

وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. كما تم تقدير الزيادات المستقبلية للرواتب بما يتناسب مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع سلم الرواتب لدى المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤%). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٢% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٥٢% سنوياً).

٢٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين، وكبار أعضاء الإدارة العليا، والشركاء في المشاريع المشتركة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي يسيطر عليها المساهمون الرئيسيون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الزميلة").

تقوم المجموعة خلال سياق عملها الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع أطرافها ذات العلاقة. وقد أبرمت تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بينها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٧٧,٦١٩	٨٩,٩٦٩	ترتيبات مشتركة
٣,٢٦٨	٣,٣١٥	شركات زميلة
<u>٨٠,٨٨٧</u>	<u>٩٣,٢٨٤</u>	
٥٦,٢٢٥	٥٤,٨٧٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٢٢٤,٩٦٥	١٠٧,٧٦٧	ترتيبات مشتركة
<u>٢٨١,١٩٠</u>	<u>١٦٢,٦٣٩</u>	شركات زميلة

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة لا شيء درهم (١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ مارس ٢٠١٦: ٢,٤٤٦ ألف درهم) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار أفراد الإدارة العليا:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠١٧ ألف درهم مدققة	رواتب ومنافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٧٥٥	٥,٧١٧	
٣٧٣	٣٧	
<u>٧,١٢٨</u>	<u>٥,٧٥٤</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢١ تكاليف تمويل - بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
٢٦٠	١٥٤	إيرادات تمويل
(١١,٢٨٧)	(٢٠,٨٩٠)	تكاليف تمويل
(١١,٠٢٧)	(٢٠,٧٣٦)	تكاليف التمويل - بالصافي

تكاليف التمويل موزعة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
٣٢,٣٨٥	٣٨,٢٥٨	مصرف فائدة على قروض بنكية
(٢١,٠٩٨)	(١٧,٣٦٨)	ناقصاً: المحمل على تكاليف العقود (إيضاح ٢٣)
١١,٢٨٧	٢٠,٨٩٠	

٢٢ إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
٩,٣٦٥	١,٢٠١	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٨٨	١٦٠	إيرادات إيجار
٧٦٠	(٣,٧٠٠)	خسارة من بيع خردة
٣,٥٧٢	٣,١٩٥	أخرى
١٤,٢٨٥	٨٥٦	

٢٣ تكاليف عقود

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
٣٤٣,٥٣٠	٣٤٩,١٤٤	تكاليف مواد
٢٩٢,٧١٤	٢٥٧,٩٥٥	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٥)
١٨٩,٣٣١	١٣٨,٨٧٥	تكاليف مقاولات من الباطن
٩٠,٣١٨	٦٦,١٨٩	مصاريف عامة إضافية
٢١,٠٩٨	١٧,٣٦٨	تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)
١٠,٣٤٥	١٠,٣٢٦	استهلاك (إيضاح ٦)
٨,٧٣٧	٥,٢٦٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٩٥٦,٠٧٣	٨٤٥,١١٧	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
-	٦٢٧,٣١٧	مخصص الانخفاض في قيمة أعمال قيد الإنجاز (إيضاح ٨)
-	٥٤,٧٢٤	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)
٣٠,١٦٧	٢٩,٩٥٣	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٥)
		مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، صافٍ من العكوسات (إيضاح ٨)
-	١٥,٥٧٢	إطفاء (إيضاح ٧)
٨,٣٨٩	٨,٣٨٩	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
١٠,٥٧٦	٨,٣٣٤	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٩٩١	٢,٧٩٤	إيجار
٢,٤٩٨	١,٨٧٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
١,١٨٣	٧٣٤	مرافق
٥٣٧	٦٥٣	مصاريف أخرى
١٠,٥٥١	١٣,٢٠٢	
٦٥,٨٩٢	٧٦٣,٥٤٧	

٢٥ تكاليف موظفين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	مدققة	
٢٩٢,٧١٤	٢٥٧,٩٥٥	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٣٠,١٦٧	٢٩,٩٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣٢٢,٨٨١	٢٨٧,٩٠٨	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٦ مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
مدققة	غير مدققة
(١,٨٨١)	(٢,٩٥٢)
(٤,٢٦٧)	٤٢١
(٦,١٤٨)	(٢,٥٣١)

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
مخصص ضريبة الدخل والزكاة الحالية

مصروف ضريبة الدخل المؤجلة:
المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤجلة

٢٧ خسارة السهم

الأساسي

تحتسب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح العائد إلى حملة أسهم المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٦
مدققة	غير مدققة
(٧٢٢,٥٠٦)	٩,٨٠١

الأرباح (ألف درهم)

الأرباح لأغراض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم باعتبارها صافي
(الخسارة) / الربح العائد لملاك الشركة الأم

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي
لكل سهم

٢٠١٧	٢٠١٦
(٠,٣١٦)	٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧
	٠,٠٠٤

(خسارة) / ربح السهم الأساسية (بالدرهم)

المخفّض

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٨ ضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
١,٥١٦,٠٢٥	١,٥٠٣,٠١٣	ضمانات حسن الأداء
١,٣٧٢,٦٢٩	١,٣٣٨,٥٢٣	خطابات ضمان
<u>٢,٨٨٨,٦٥٤</u>	<u>٢,٨٤١,٥٣٦</u>	

إن مختلف الضمانات البنكية المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي. يرى أعضاء مجلس الإدارة أن هذه الضمانات لن ينتج عنها على الأرجح أي التزامات على المجموعة. لاحقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قبض أحد عملاء المجموعة ضماناته البالغ قيمتها ٤٥ مليون درهم عن أحد المشاريع.

٢٩ التزامات نفقات و التزامات محتملة

(أ) التزامات إيجار 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 ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	
١٣,١٥٩	١١,٣٣٢	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٢٤,٥٧٩	١٩,٩٤١	سنة واحدة فأقل
١٢,٩٢٩	٩,٦٢٢	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
<u>٥٠,٦٦٧</u>	<u>٤٠,٨٩٥</u>	أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

<u>٧٠٠,٠٧٤</u>	<u>٧٣٨,٦٩١</u>	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل
----------------	----------------	---------------------------------------

(ج) التزامات محتملة

تعمل المجموعة حالياً كمطالب في إجراءات تحكيم متعلقة بعقود البناء. عقب جلسات التحكيم، عينت هيئة محكمة مركز دبي للتحكيم الدولي خبيراً للبحث في المسائل الهيكلية المعقدة للقضية. المسألة في الوقت الحالي في قبض بحث و دراسة الخبير و هذه العملية متوقع ان تمتد لعدة اشهر. تتوقع المجموعة جلسة استماع ملحقه في ٢٠١٨. و بعد مراجعة طلب المدعي عليه و الوثائق الداعمة، يتوقع المستشار القانوني نتيجة ايجابية اقصاها ٥٨ مليون و ادناها خسارة بقيمة ١١٩ مليون كحد أقصى.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ الأنوات المالية بحسب الفئة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأنوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

المجموع	متوفرة موجودات مالية	موجودات مالية بالقيمة العادلة القيمة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة القيمة من خلال الربح أو الخسارة	قروض ونعم مدينة آلف درهم
٣,٩٧٤,٦٠١	-	-	٣,٩٧٤,٦٠١	
٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨	-	
٥٥١	٥٥١	-	-	
٩٣,٢٨٤	-	-	٩٣,٢٨٤	
٤٧٠,٨٤٠	-	-	٤٧٠,٨٤٠	
٤,٥٤٢,٧٦٤	٥٥١	٣,٤٨٨	٤,٥٣٨,٧٢٥	

الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٧
نعم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٨)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١٠)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٣)
المجموع

المجموع	متوفرة موجودات مالية	موجودات مالية بالقيمة العادلة القيمة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة القيمة من خلال الربح أو الخسارة	قروض ونعم مدينة آلف درهم
٤,٧٠٣,٢٧٥	-	-	٤,٧٠٣,٢٧٥	
٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨	-	
٢,٩٠٩	٢,٩٠٩	-	-	
٨٠,٨٨٧	-	-	٨٠,٨٨٧	
٤٠٣,٠٢٠	-	-	٤٠٣,٠٢٠	
٥,١٩٣,٥٧٩	٢,٩٠٩	٣,٤٨٨	٥,١٨٧,١٨٢	

الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
نعم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٨)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١٠)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٣)
المجموع

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة ألف درهم

٢,٦٥٧,٤٢٧	في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٦٢,٦٣٩	قروض بنكية (إيضاح ١٧)
٢,٤٢٩,٨٩٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٥,٢٤٩,٩٦٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

٢,٦٢٧,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٨١,١٩٠	قروض بنكية (إيضاح ١٧)
٢,٢٨٠,١١٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٥,١٨٩,٠٣١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)

٣١ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية

مبين أدناه المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة التي تمتلك حصصاً غير مسيطرة جوهرية للمجموعة.

بيان المركز المالي الموجز

دريك أند سكل انترناشيونال السعودية		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٩٤,٠٥٤	١,٠٠٦,٨٥٢	متداولة
١,١٦٦,٥٤٥	١,١٩٣,٨٥٥	موجودات
(٧٢,٤٩١)	(١٨٧,٠٠٣)	مطلوبات
		مجموع صافي المطلوبات المتداولة
٧٤,٥٦٢	٥٥,٦٤١	غير متداولة
٢٢,٣٥٤	٢١,٥٠٢	الموجودات
٥٢,٢٠٨	٣٤,١٣٩	مطلوبات
(٢٠,٢٨٣)	(١٥٢,٨٦٤)	مجموع صافي الموجودات غير المتداولة
		صافي الموجودات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣١ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تابع)

بيان الدخل الموجز

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	مدققة
١٨٣,٠٣٠	٨٧,٨٧٥
(٣٦٨)	(١٣٢,٥٢١)

إيرادات
صافي الخسارة

التدفقات النقدية الموجزة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	مدققة
(٢٠,٩١٩)	(٢,٧٠٨)
١,٧١٦	٢٦٠
(٣٧,٩٨٥)	(٢٣,٠٥١)
(٥٧,١٨٨)	(٢٥,٤٩٩)
٣٢,٦٧٤	(٧٣,٣٠١)
٩	(٦١)
(٢٤,٥٠٥)	(٩٨,٨٦١)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي النقد المستخدم في العمليات

صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

(أرباح) / خسائر صرف العملات من النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الواردة أعلاه مبينة قبل المحذوفات بين الشركات.

٣٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

٣١ مارس	٣١ ديسمبر
٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
-	٣٠٧,٨٥٥
-	٣٠٧,٨٥٥

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:

استثمار في مشروع مشترك*

مجموع الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ١٦ فبراير ٢٠١٧، تم توقيع مذكرة تفاهم لمباشرة معاملة بيع استثمار في مشروع مشترك بقيمة ٣٠٨ مليون درهم، مما نتج عنه ربح من البيع بقيمة ١٤٥ ألف درهم. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تم استلام مبلغ ٤٩ مليون درهم عند توقيع اتفاقية البيع. وتم تصنيف مبلغ ٢٥٨ مليون درهم المتبقي ضمن الذمم المدينة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣٣ أحداث لاحقة

(أ) في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع المنعقد في ٤ مايو ٢٠١٧، وافق المساهمون بالإجماع على تخفيض رأس المال المدفوع لتغطية الخسائر المتراكمة للشركة (بقيمة ٩٩١,٥٥٣,٠٠٠ درهم) من خلال إلغاء عدد الأسهم المقابل لذلك المبلغ. وافق المساهمون كذلك على تخفيض لاحق في رأس المال بمبلغ لا يقل عن ٧٢٢ مليون درهم بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع، وذلك من خلال إلغاء عدد الأسهم المقابل لذلك المبلغ. كما فوض المساهمون مجلس إدارة الشركة بعد ذلك بإتمام تخفيض رأس المال وفقاً لقانون الشركات التجارية بدولة الإمارات العربية المتحدة وإجراء التعديلات المطلوبة على النظام الأساسي للشركة ليبيان تخفيض رأس المال.

وعليه، تجاوزت الخسائر الإجمالية المتراكمة للمجموعة والبالغة ١,٧١٤ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ نسبة ٥٠% من رأس المال. وبموجب المادة (٣٠٢) من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وحيث إن خسائر المجموعة قد تجاوزت نصف رأسمالها المصدر، يعتزم مجلس الإدارة دعوة الجمعية العمومية للانعقاد في شهر أغسطس ٢٠١٧ للتصويت على قرار باستمرار الشركة.

(ب) اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم من خلال إصدار ٥٠٠ مليون سهم جديد ليتم الاكتتاب بها بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم. وأعرب مساهمو الشركة بالإجماع عن عدم رغبتهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة المطروحة ووافقوا على طرح الأسهم الجديدة للشريك الاستراتيجي "تبارك للاستثمار ذ.م.م". وقد وافقت شركة تبارك للاستثمار ذ.م.م على شراء ٥٠٠ مليون سهم بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم بعد موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع على التخفيض الإضافي في رأس المال والذي لن يقل عن مبلغ ٧٢٢ مليون درهم. وستقوم شركة تبارك للاستثمار ذ.م.م بسحب عرض شراء ٥٠٠ مليون سهم بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم في حالة عدم الموافقة على التخفيض المقترح بنسبة ٧٥% في رأس المال.

(ج) بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٧، قبض أحد عملاء المجموعة ضماناته البالغ قيمتها ٤٥ مليون درهم عن أحد المشاريع. ووفقاً لشروط الضمانات، قام البنك بتسوية المبلغ المذكور بالنيابة عن المجموعة. وتتحمل المجموعة مسؤولية سداد هذا المبلغ إلى البنك، والذي ظهر ضمن المطلوبات المحتملة (إيضاح ٢٤) في البيانات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. ولاحقاً للربع الأول، فإن الالتزام المذكور الذي لم يتم تسويته قد تم بيانه في البيانات المالية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

(د) ولاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تمت مراجعة تقديرات التكلفة حتى الإنجاز لعدة مشاريع نتيجة للأحداث التي حصلت عقب نهاية الفترة، والتي تتعلق بشكل أساسي بمتطلبات السيولة المتزايدة والتوفر المحدود للموارد المالية. وقد قامت الإدارة بمراجعة الهوامش للعديد من المشاريع القائمة، كما قيدت التأثير اللازم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والذي تقارب قيمته ٤٩ مليون درهم.