شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع)
والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٠

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

السادة المساهمين

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة دريك آند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. (دريك آند سكل) والشركات التابعة لها بتقديم بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

النشاطات الأساسية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، شركة دريك آند سكل إنترناشيونال كانت تشارك في الأعمال الهندسية والتصاميم المتكاملة والمقاولات المكيانيكية والكهربائية والصحية والاعمال المدنية وأعمال البنية التحتية للمياه والطاقة .

النتائج المالية

وأيضاً خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، حققت شركة دريك آند سكل إيرادات بلغت 1,855 مليون درهم إماراتي. وبلغت أرباح السنة 161.5 مليون درهم إماراتي. وكان العائد على السهم الواحد 0.072 درهم إماراتي لهذا العام.

نستمر في تحقيق نتائج مالية قوية وبيان مركز مالي صحي مع نسبة منخفضة في الديون بالنسبة للسيولة ووضع نقدي قوي، الأمر الذي يمنحنا قوة كبيرة لدعم تطوير الشركة وخطة التوسعة لعام 2011.

لقد كان عاما ناجحا لدريك آند سكل على الرغم من تحديات المناخ الاقتصادي ولقد حققت الشركة نتائج مالية جيدة. كما وحققت شركة دريك آند سكل بنجاح عددا من الأهداف والغايات التي تم وضعها قبل عملية بداية السنة المالية من خلال توسيع الأعمال والخدمات وزيادة نطاق الشركة الجغرافي. ومع عام ماضي مزدهر فإن دريك آند سكل لديها توقعات إيجابية لعام 2011.

مدققي الحسابات

تم تعيين إيرنست ويونغ كمدققي الحسابات الخارجية للمجموعة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. إيرنست ويونغ مؤهلين لإعادة تعيينهم كمدققي حسابات لعام 2011، كما وأعربو عن رغبتهم في الإستمرار في هذا المنصب.

نيابة عن اعضاء مجلس الإدارة
10 مارس 2011
ص.ب 65794
دبي الإمارات العربية المتحدة

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٩٢٦٧
برج العطار للأعمال – الطابق ٢٨
شارع الشيخ زايد
دبي – الإمارات العربية المتحدة
هاتف ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai.uae@ae.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والبيانات الموحدة للإيرادات والإيرادات الشاملة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاختلاس أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية للشركة بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

إرنست ويونغ

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، بأن البيانات المالية الموحدة تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة وإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ أية مخالفات لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Ernst & Young

توقيع:
فاروق سير
شريك
رقم القيد: ٤٩١

١٦ مارس ٢٠١١
دبي

بيان الإيرادات الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
إيرادات المقاولات		١,٨٥٤,٥٧٢	٢,٢١١,٧٠٦
تكاليف المقاولات		(١,٥١٠,١٦٠)	(١,٧٧٥,٩٤٢)
إجمالي الأرباح		٣٤٤,٤١٢	٤٣٥,٧٦٤
إيرادات أخرى	٥	٧٢,٣٥٤	١٠٤,٣٥٧
المصروفات البيعية والعمومية والإدارية		(١٧٨,٩٩٢)	(١٨٢,٦٤٠)
تكاليف التمويل		(٣٣,٢٩٢)	(١٧,١١٩)
إطفاء موجودات معنوية	٩	(٣٣,٥٥٥)	(٣٧,٧٥٠)
مصاريف الإدارة	١٦	(١٤,٨٠٠)	(١٦,٦٥٠)
الأرباح للسنة/ للفترة قبل أرباح ما قبل التأسيس		١٥٦,١٢٧	٢٨٢,٩٦٢
أرباح ما قبل التأسيس	٦	–	٤١,٩٥٦
الأرباح للسنة/ الفترة قبل الضريبة		١٥٦,١٢٧	٣٢٧,٩١٨
ضريبة دخل دائنة (مصروف)	٢٣	٥,٣٧٩	(٥٩)
الأرباح للسنة/ الفترة	٧	١٦١,٥٠٦	٣٢٧,٨٥٩
العائدة إلى:			
الشركة الأم		١٥٤,٦١٨	٣٢٥,٧١٢
الحصص غير المسيطرة		٦,٨٨٨	٢,١٤٧
		١٦١,٥٠٦	٣٢٧,٨٥٩
ربح السهم – الأساسي والمخفف (درهم)	٢٧	٠,٠٧٢	٠,١٥٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الإيرادات الشاملة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
الأرباح للسنة/ الفترة	١٦١,٥٠٦	٣٢٧,٨٥٩
إيرادات شاملة أخرى		
فروقات الصرف عند تحويل العمليات الأجنبية	(٢,١٤٩)	(٦,٢٩٤)
الخسائر الشاملة الأخرى للسنة/ الفترة	(٢,١٤٩)	(٦,٢٩٤)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة/ الفترة	١٥٩,٣٥٧	٣٢١,٥٦٥
العائدة إلى:		
مساهمي الشركة الأم	١٥٢,٤٦٩	٣١٩,٤١٨
الحصص غير المسيطرة	٦,٨٨٨	٢,١٤٧
	١٥٩,٣٥٧	٣٢١,٥٦٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة	٨	٢٤٩,٦٨٩	٢١١,٥٢٩
الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى	٩	١,١٤٩,٤٣٥	٨٧٩,٩١٧
الإستثمارات	١٠	١٢,٩٢٢	١٩٧,٧١٣
القروض والسلفيات	١١	٣٣,٩٢٩	٢١,٧٢٧
الذمم المدينة عن المقاولات	١٣	٤١,١٣٨	-
أصول ضريبة مؤجلة	٢٣	١٢,١٣٢	٢,١٢٦
مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل	١٦	١٤,٨٤٦	٢٩,٦٠٠
		١,٥١٤,٠٩١	١,٣٤٢,٦١٢
الموجودات المتداولة			
العقارات لغرض التطوير	١٢	٤٥,٣١٥	٣٩,٣٦٣
البضاعة		٢٤,٨٨٩	١٢,٨٨٤
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	١٣	١,٢٦٦,١١٥	٩٨٠,٧٣٤
أعمال مقاولات قيد التنفيذ	١٤	٦٢١,٩١٢	٣١٥,٧٨٥
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	١٥	١٦٣,١٠٤	٢٤٢,٧٠٥
مستحقات من أطراف ذات علاقة	١٦	٢٣,٧٠٩	٣٩,٥٥٩
القروض والسلفيات	١١	١٨٧,٤٧٤	٩٥,٩٢٩
الإستثمارات	١٠	٣١٨,٨٠٠	١٣٥,١٤٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٧	٧٠٥,١٥٠	١,١٦٠,٠١٠
		٣,٣٥٦,٤٦٨	٣,٠٢٢,١١٢
إجمالي الموجودات		٤,٨٧٠,٥٥٩	٤,٣٦٤,٧٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
الحقوق			
رأس المال	١٨	٢,١٧٧,٧٧٨	٢,١٧٧,٧٧٨
أسهم الخزينة	١٨	(٢٨,٦٢٢)	(٢٨,٦٢٢)
احتياطي قانوني	١٩	٤٩,١١٦	٣٣,٦٥٤
أرباح غير موزعة		٢٧٩,٨٣٨	٢٩٢,٠٥٨
إحتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٨,٤٤٣)	(٦,٢٩٤)
		٢,٤٦٩,٦٦٧	٢,٤٦٨,٥٧٤
الحصص غير المسيطرة		٧٢,٠٩٧	٣٨,٥٨٧
إجمالي الحقوق		٢,٥٤١,٧٦٤	٢,٥٠٧,١٦١
المطلوبات الغير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٤٩,٦٧٩	٣٤,٥٥١
قروض لأجل	٢٢	٢,١٤٩	١٥٩,٨٨٢
دائنون آخرون		١,٥٢٦	١,٤٥٨
		٥٣,٣٥٤	١٩٥,٨٩١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
المطلوبات المتداولة			
الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع	٢٤	٩٦٣,٢٧١	٧٨٦,٢٣٨
مستحقات لأطراف ذات علاقة	١٦	١٨٩,٤٢١	٧٥,١٥١
دفعات مقدماً مقبوضة من العملاء		٢٣٨,٢٨٣	١٩٨,٤٩٨
الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	١٤	٩٧,٢٤٦	٩٨,٣١٧
قروض لأجل	٢٢	٥٦٧,٥٩٧	٣٨١,٢٨١
مستحقات للبنوك	٢٥	٢١٩,٦٢٣	١٢٢,١٨٧
		٢,٢٧٥,٤٤١	١,٦٦١,٦٧٢
إجمالي المطلوبات		٢,٣٢٨,٧٩٥	١,٨٥٧,٥٦٣
إجمالي الحقوق والمطلوبات		٤,٨٧٠,٥٥٩	٤,٣٦٤,٧٢٤

تم إعتماد هذه البيانات المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____ ٢٠١١ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	العائد إلى مساهمي الشركة الأم						
	رأس المال ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠، كما تم إدراجه سابقاً	٢,١٧٧,٧٧٨	(٢٨,٦٢٢)	٣٣,٦٥٤	٣٠٠,٧٣٦	(٦,٧١٠)	٢,٤٧٦,٨٣٦	٣٨,٥٨٧	٢,٥١٥,٤٢٣
تعديلات الفترة السابقة (إيضاح ٣٢)	–	–	–	(٨,٦٧٨)	٤١٦	(٨,٢٦٢)	–	(٨,٢٦٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠، كما تم إدراجه سابقاً	٢,١٧٧,٧٧٨	(٢٨,٦٢٢)	٣٣,٦٥٤	٢٩٢,٠٥٨	(٦,٢٩٤)	٢,٤٦٨,٥٧٤	٣٨,٥٨٧	٢,٥٠٧,١٦١
حصة الأقلية الناتجة عن دمج الأعمال	–	–	–	–	–	–	٢٦,٦٢٢	٢٦,٦٢٢
أرباح الفترة	–	–	–	١٥٤,٦١٨	–	١٥٤,٦١٨	٦,٨٨٨	١٦١,٥٠٦
الخسائر الشاملة الأخرى	–	–	–	–	(٢,١٤٩)	(٢,١٤٩)	–	(٢,١٤٩)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	–	–	–	١٥٤,٦١٨	(٢,١٤٩)	١٥٢,٤٦٩	٦,٨٨٨	١٥٩,٣٥٧
أرباح الأسهم الموزعة (إيضاح ٢٠)	–	–	–	(١٥٠,١٧٦)	–	(١٥٠,١٧٦)	–	(١٥٠,١٧٦)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	(١,٢٠٠)	–	(١,٢٠٠)	–	(١,٢٠٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	–	–	١٥,٤٦٢	(١٥,٤٦٢)	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٢,١٧٧,٧٧٨**	**(٢٨,٦٢٢)**	**٤٩,١١٦**	**٢٧٩,٨٣٨**	**(٨,٤٤٣)**	**٢,٤٦٩,٦٦٧**	**٧٢,٠٩٧**	**٢,٥٤١,٧٦٤**

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد للمادة رقم ١١٨ من قانون الشركة التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، يتم معاملة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة على أساس التناسب من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	العائد إلى مساهمي الشركة الأم						
	رأس المال ألف درهم	*أسهم الخزينة* ألف درهم	*الاحتياطي القانوني* ألف درهم	*الأرباح غير الموزعة* ألف درهم	*إحتياطي تحويل العملات الأجنبية* ألف درهم	*المجموع* ألف درهم	*الحصص غير المسيطرة* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم
رأس المال المقدم	٢,١٧٧,٧٧٨	–	–	–	–	٢,١٧٧,٧٧٨	–	٢,١٧٧,٧٧٨
الحصص غير مسيطرة الناتجة عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)	–	–	–	–	–	–	٢٨,٤٤٠	٢٨,٤٤٠
مساهمة الحصص غير مسيطرة في رأس مال الشركة التابعة	–	–	–	–	–	–	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
أرباح الفترة (معاد إدراجها)	–	–	–	٣٢٥,٧١٢	–	٣٢٥,٧١٢	٢,١٤٧	٣٢٧,٨٥٩
الخسائر الشاملة الأخرى (معاد إدراجها)	–	–	–	–	(٦,٢٩٤)	(٦,٢٩٤)	–	(٦,٢٩٤)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (معاد إدراجها)	–	–	–	٣٢٥,٧١٢	(٦,٢٩٤)	٣١٩,٤١٨	٢,١٤٧	٣٢١,٥٦٥
المحول إلى الاحتياطي القانوني	–	–	٣٣,٦٥٤	(٣٣,٦٥٤)	–	–	–	–
شراء أسهم خزينة	–	(٢٨,٦٢٢)	–	–	–	(٢٨,٦٢٢)	–	(٢٨,٦٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٢,١٧٧,٧٧٨	(٢٨,٦٢٢)	٣٣,٦٥٤	٢٩٢,٠٥٨	(٦,٢٩٤)	٢,٤٦٨,٥٧٤	٣٨,٥٨٧	٢,٥٠٧,١٦١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
الأنشطة			
الأرباح للسنة/ للفترة قبل الضريبة		١٥٦,١٢٧	٣٢٧,٩١٨
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٨	٣٢,٩٠٣	٣٢,٣٣٨
إطفاء الموجودات المعنوية	٩	٣٣,٥٥٥	٣٧,٧٥٠
ربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة		–	(١٢٤)
التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة		١٨	(١٩٤)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١	١٢,١٢٢	١٣,٥٠٦
مصاريف أتعاب الإدارة		١٤,٨٠٠	١٦,٦٧٠
إيرادات فوائد	٥	(٤٧,٠٢٤)	(١٣٨,٩٤٩)
خسائر إنخفاض قيمة الإستثمارات المتوفرة للبيع		٤,٤٠١	٢,٢٠٨
تكاليف التمويل		٣٣,٢٩٢	١٧,١١٩
		٢٤٠,١٩٤	٣٠٨,٢٤٢
التغيرات في رأس المال العامل:			
العقارات لغرض التطوير		(٥,٩٥٢)	(١٥,٣٠٧)
البضاعة		(٧,٥٩٤)	٥٤,٨٧٩
مقاولات قيد التنفيذ		(٢٧٠,٠٨٠)	(١٢,٦٣٧)
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات		(٧٣,٩٤٦)	(٢٩٦,٤١٩)
مستحقات من أطراف ذات علاقة		١٦,٠٣٤	(١٨,٥٥٣)
مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون		٣٨,٦١٩	(٣١,٥٧٥)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		(١٤٣,٢٠٨)	(٦٥,٠٠٦)
مستحقات لأطراف ذات علاقة		٨٦,٧٥٦	(١٨,٠٥٠)
دفعات مقدما مقبوضة من العملاء		٩,٣٥١	(٩٦,٥٦٤)
الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز		(١١,١٦٠)	٧٠,٧٦٩
صافي النقد المستخدم في العمليات		(١٢٠,٩٨٦)	(١٢٠,٢٢١)
أتعاب الإدارة المدفوعة		–	(٧٤,٠٠٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢١	(٥,١٩٠)	(٣,٥٩٦)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤,٦٢٧)	(٥٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٣٠,٨٠٣)	(١٩٧,٨٧٦)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٨	(٦١,٤٩١)	(٢٠,٨٧٠)
المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة		١,٣٧١	١,٨٩٤
الإستحواذ على موجودات معنوية		(٣٦,٧٤٥)	–
الأوراق المالية للمتاجرة – صافي		–	٥,٧٢١
الاستثمارات		(٣,٢٨٥)	(٣١٥,٧٩٥)
القروض والسلفيات		(١٠٣,٧٤٧)	(١١٧,٦٥٦)
الفوائد المقبوضة		٩٣,٣٥٣	٧٨,٧٢٧
صافي التدفق النقدي (الخارج)/ الداخل من مجموعات الأعمال	٣	(١٠٨,٨٨٤)	٥٣,٤٤٦
شراء أسهم خزينة	١٨	–	(٢٨,٦٢٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢١٩,٤٢٨)	(٣٤٣,١٥٥)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
الأنشطة التمويلية			
قرض مسترد من أحد المساهمين		–	٤٥,٠٠٠
الحركة في الودائع لأجل تحت الرهن		(١٤٥,٤٣٤)	(٢٨١,٤٤٢)
أرباح الأسهم الموزعة		(١٥٠,١٧٦)	–
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		(١,٢٠٠)	–
رأس المال المقبوض نقدا		–	١,١٩٧,٧٧٨
الحركة في المستحقات للبنوك		٣٥,٠٣١	(٢١,٢٩٠)
المبالغ المحصلة من القروض لأجل		٩٩,٢٩٥	٤٩١,٤٥٧
تسديدات قروض لأجل		(٦٩,٨٢٧)	(١٣٨,٨٧١)
فوائد مدفوعة		(٣٣,٢٩٢)	(١٧,١١٩)
الحصص غير مسيطرة		–	٨,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية		(٢٦٥,٦٠٣)	١,٢٨٣,٥١٣
صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٦١٥,٨٣٤)	٧٤٢,٤٨٢
صافي الفرق في تحويل العملات الأجنبية		(٣,٩٦٠)	٤٣٢
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة/ الفترة		٧٤٢,٩١٤	–
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة/ الفترة	١٧	١٢٣,١٢٠	٧٤٢,٩١٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

إن شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) ("الشركة") تأسست في ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ وتم تسجيلها في ٢١ ينـــاير ٢٠٠٩ كشركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال المقاولات التي تتعلق بصناعة الإنشاءات مثل المقاولات الكهربائية والصحية والتكييف والأعمال الصحية. إن المركز الرئيسي للشركة يقع في دبي، ص.ب ٦٥٧٩٤ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة والشركات التابعة لها المبينة أدناه (يشار إليهم مجتمعين بـــ "المجموعة") في البيانات المالية الموحدة.

اسم الشركة	*نسبة الملكية*		*بلد التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
	٢٠١٠	٢٠٠٩		
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)	١٠٠%	١٠٠%	إ.ع.م	أعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات
شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م	٨٠%	٨٠%	إ.ع.م	أعمال ميكانيكية وكهربائية وإنشاءات مدنية
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	٧٥%	٧٥%	الكويت	المقاولات الكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بصناعة الإنشاء
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م	١٠٠%	-	قطر	أعمال المقاولات التي تتعلق بصناعة الإنشاءات
باسفانت إنجينيرينغ ليمتد	١٠٠%	١٠٠%	BVI	شركة قابضة
شركة تابعة لشركة باسفانت انجينيرينغ ليمتد. باسفانت رويديغر ذ.م.م والشركات التابعة لها	١٠٠%	١٠٠%	ألمانيا	معالجة مياه المجاري، والمياه ومصانع معالجة مياه المجاري
دريك أند سكل انترناشيونال (تايلاند) ليمتد	١٠٠%	١٠٠%	تايلاند	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء
دريك أند سكل للمقاولات ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م	٦٥%	-	مصر	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء

إن المجموعة، من خلال شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م ، لديها أيضاً حصة بنسبة ٥٠% في شركة رانيا تست مشـــروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة (ذ.م.م) حسب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٢ أغسطس ٢٠٠٥ ومن خلال شركة دريك اند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)، وحصة بنسبة ٥٠% في مشروع جامعة الملك عبد الله للعلوم والتكنولوجيا وهي مشروع مشترك مع دريك أند سكل (ذ.م.م)- المملكة العربية السعودية بموجـــب اتفاقيـــة مشـــروع مشترك مؤرخة في ١٥ يناير ٢٠٠٨. قامت المجموعة بالاستحواذ على شركة دريك أند ســـكل (ذ.م.م) – المملكـــة العربيـــة السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

أسس إعداد البيانات المالية
يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تعد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ويتم تقريب جميع القيم لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير لغير ذلك.

بيان التوافق
يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومتطلبات القوانين السارية المفعول في دولة الإمارات العربية المتحدة.

أسس توحيد البيانات المالية
تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد تقارير الشركة المساهمة العامة بإتباع سياسات محاسبية مماثلة.

يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضرورياً لتوحيد سياساتهم المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة.

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة من تاريخ تحويل الرقابة للمجموعة وتستمر في إعتبارها موحدة حتى موعد وقف الرقابة. تتحقق الرقابة عندما يكون لدى المجموعة السلطة للتحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكي تحصل على المزايا من أنشطتها. عند تقييم الرقابة، يتم أخذ حقوق التصويت الممكنة المطبقة حالياً بعين الإعتبار. إن جميع الأرصدة والإيرادات والمصاريف والخسائر أو الأرباح غير المحققة يتم حذفها عند توحيد البيانات.

إن الحصص غير مسيطرة المساهمة تمثل جزءاً من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم إظهارها بشكل منفصل في بيان الإيرادات الموحدة وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد بشكل منفصل عن حقوق مساهمي الشركة الأم.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة يتطلب من الإدارة أن تجري الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات الطارئة بتاريخ التقارير المالية. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤثر على النتائج مما قد يستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر مستقبلاً.

الأحكام
قامت الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة بإصدار الأحكام التالية، باستثناء تلك المدرجة في التقديرات، التي تملك تأثيرا جوهريا على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الأراضي
بناء على الغاية من استخدام الأراضي، تقوم الإدارة بتصنيفها إما كموجودات ثابتة أو كعقارات لغرض الاستثمار أو عقارات لغرض التطوير. إن تصنيف الأراضي سيغير معالجتها في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الإستثمارات
تقوم الإدارة عند إستملاك الإستثمارات بإصدار الأحكام بناء على الغاية منها وعلى طبيعة الإستثمار. إن تصنيف الإستثمار سيغير من طريقة معالجتها في البيانات المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتماثل مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة أن تجري التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة. وقد تختلف أي نتائج فعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المرفقة بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي تمت مراجعة التقديرات فيها وبحسب الفترات المستقبلية التي تأثرت فيها.

يتم مناقشة أهم الفرضيات المستقبلية والمصادر الرئيسية الهامة لتقييم نواحي الشك بتاريخ بيان المركز المالي التي قد ينتج عنها تعديل جوهري بالنسبة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية كما يلي:

- *طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز*: تقوم المجموعة بإستخدام طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز عند إحتساب إيرادات المقاولات. تستلزم هذه الطريقة من المجموعة القيام بتقدير التكاليف المحققة في تاريخ العقود بإعتبارها جزءاً من إجمالي تكاليف العقد المحققة. إن الدقة في هذا التقدير سيكون له تأثير جوهري على الإيرادات والأرباح المثبتة ذات علاقة. كما يتم احتساب أي تعديل في الأرباح يكون ناتجاً عن التغيرات في التقديرات للفترة التي أصبحت فيها تلك التغيرات معروفة.

- *الأعمار المقدرة وطريقة إستهلاك الموجودات الثابتة:* تقوم الإدارة وبشكل دوري بمراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للموجودات الثابتة لضمان بأن طريقة وفترة الإستهلاك تنسجمان مع النموذج المتوقع للمنافع الإقتصادية من الموجودات.

- *تخصيص سعر الشراء:* تقوم المجموعة بتخصيص تكلفة مجموعات الأعمال من خلال تثبيت الموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة المستحوذ عليها والتي تنسجم مع معايير التثبيت وبقيمها العادلة بتاريخ الإستحواذ. كما تقوم المجموعة بإستخدام خبراء من طرف ثالث لتأسيس القيمة العادلة المقدرة للموجودات الثابتة والمعنوية المستحوذ عليها. تقوم الإدارة بتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة الأخرى بناء على تقديرات التدفقات النقدية المخصومة للتدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل والناشئة عن تثبيت مثل تلك الموجودات والتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة عند تسديد المطلوبات والإلتزامات الطارئة.

- *مؤشرات الإنخفاض الدائم في القيمة:* تم تحديد المبالغ القابلة للتحصيل من وحدات توليد النقد والموجودات الفردية على أساس أعلى قيمة مستخدمة في الإحتساب والقيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن هذه الإحتسابات تستلزم إستخدام التقديرات والإفتراضات. ومن المعقول والممكن أن تتغير الفرضية المستخدمة لإحتساب القيمة مما قد يتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة المدرجة للشهرة والموجودات الملموسة والمعنوية. كما وتقوم المجموعة بمراقبة المؤشرات الداخلية والخارجية لإنخفاض القيمة بخصوص موجوداتها الملموسة والمعنوية.

- *الإنخفاض الدائم في قيمة الذمم المدينة:* إن إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة التجارية يتم عندما يصبح من غير المرجح تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الفردية الهامة يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الغير هامة من ناحية فردية ولكنها متأخرة يتم تقييمها على أساس جماعي ويحسب المخصص بحسب طول الفترة وبناء على معدلات التحصيل التاريخية.

- *الإنخفاض الدائم في قيمة البضاعة:* يتم الإحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل. عندما تكون البضاعة قديمة أو متقادمة يتم إجراء التقدير بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها. وفيما يتعلق بالمبالغ الفردية الهامة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الغير هامة من ناحية فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها على أساس جماعي ويحسب المخصص وفقا لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم بناء على أسعار البيع التاريخية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستخدام التقديرات (تتمة)

- *ضريبة الدخل:* تقوم المجموعة بتثبيت صافي مزايا الضريبة المستقبلية المتعلقة بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بحسب النطاق الذي يكون من الممكن من خلاله أن تعكس الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع في المستقبل المنظور. إن تقييم إمكانية تحصيل موجودات ضريبة الدخل المؤجلة يستلزم من المجموعة إجراء تقديرات هامة مرتبطة بالتوقعات المستقبلية للإيرادات الخاضعة للضريبة. ترتكز تقديرات الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة على التدفقات النقدية المتوقع تحصيلها من العمليات وتطبيق القوانين الضريبية المنصوص عليها في كل حكم قضائي. وقد تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي الموجودات الضريبية المؤجلة والمسجلة بتاريخ بيان المركز المالي بحسب النطاق الذي تختلف فيه التدفقات النقدية والإيرادات الخاضعة للضريبة المستقبلية بشكل جوهري عن التقديرات.

وبالإضافة لذلك، فإن التغييرات المستقبلية في القوانين الضريبية من الأحكام التي تعمل فيها المجموعة قد تحد من قدرتها على تحصيل خصومات ضريبية في فترات مستقبلية.

- *الإنخفاض الدائم في قيمة الموجودات الغير مالية:* تقوم المجموعة بتقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على إنخفاض القيمة لكافة الموجودات الغير مالية بتاريخ كل تقرير. يتم إختبار الشهرة والموجودات الغير ملموسة الغير محددة الأخرى بخصوص الإنخفاض في القيمة سنويا وفي فترات أخرى عند ظهور مؤشرات على ذلك. كما يتم إختبار الموجودات الغير مالية الأخرى فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عند ظهور مؤشرات على إمكانية عدم تحصيل المبالغ المدرجة بها. عند إجراء إحتساب للقيمة المستخدمة، ينبغي أن تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد وإختيار معدل خصم ملائم لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٣ المعايير والتفسيرات المحاسبية

المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة هي مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٠. إن اتباع هذه المعايير والتفسيرات لم يؤثر على البيانات المالية للمجموعة. قامت المجموعة بالاتباع المبكر للمعايير المحاسبية التالية:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ – إفصاحات الأطراف ذات علاقة (المعدل)
يعتبر المعيار المعدل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١. يوضح المعيار تعريف الطرف ذات علاقة لتبسيط تحديد مثل تلك العلاقات وإزالة عدم التماثل عند تطبيقها. يقدم المعيار المعدل إستثناء جزئي لمتطلبات الإفصاحات للشركات المرتبطة بالحكومة. لا يوجد هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أدائها باستثناء تصنيف المبالغ المدرجة في الإيضاح رقم ١١.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولكن لم يتم إتباعها حتى الآن
إن التعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي صدرت كما بتاريخ بيان المركز المالي والتي يسري مفعولها للتواريخ المستقبلية لم يتم ابتاعها حتى الآن من قبل المجموعة.

ليس من المتوقع أن يكون لاتباع هذه المعايير والتفسيرات في المستقبل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستثناء الحالة التالية:

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩- الأدوات المالية- التصنيف والقياس
يعكس المعيار المرحلة الأولى من العمل الذي يقوم به مجلس المعايير المحاسبية الدولية لإستبدال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وينطبق على التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية كما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يعتبر المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. في مراحل لاحقة، سيعالج مجلس المعايير المحاسبية الدولية تصنيف وقياس الالتزامات المالية ومحاسبة التحوط والشطب. من المتوقع اكتمال هذا المشروع في أوائل سنة ٢٠١١. إن إتباع المرحلة الأولى من معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ سينتج عنه بشكل رئيسي تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. ستقوم المجموعة بتحديد التأثير بالتزامن مع المراحل الأخرى، عند الإصدار، لتعرض صورة شاملة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

إيرادات وتكاليف المقاولات

يتم احتساب الإيرادات من المقاولات بإستخدام طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز. عندما يتم تقدير ناتج المقاولة بشكل معقول، يتم تثبيت الإيرادات بالرجوع إلى نسبة التكاليف التي صرفت حتى نهاية الفترة بالمقارنة مع إجمالي تكاليف المقاولات المقدرة. عندما تكون أعمال المقاولات في المراحل الأولى أو عندما لا يمكن قياس الناتج بشكل معقول، يتم تثبيت إيرادات المقاولات إلى حد تكاليف المقاولة والتي تعتبر قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص لكامل المبلغ لأية خسائر متوقعة في السنة بمجرد توقعها. إن الزيادة في التكاليف عن قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز على الأعمال الفردية قيد التنفيذ يتم تسجيلها كأعمال مقاولات قيد التنفيذ. عندما تزيد الدفعات المقبوضة والمستحقة لأية مقاولة عن التكلفة زائداً الأرباح العائدة لها أو ناقصاً الخسائر المتوقعة، يتم إظهار الزيادة كالزيادة في قيمة الفواتير الصادرة. يتم تثبيت المطالبات فقط عندما يمكن تحديد الناتج بصورة شبه مؤكدة.

تشتمل التكاليف على المواد المباشرة وتكاليف المقاولين من الباطن والأجور زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها استناداً إلى المستوى العادي للنشاط.

الفائدة

يتم تثبيت إيرادات الفوائد عند تحقق الفائدة (بإستخدام المعدل الفعلي للفائدة وهو المعدل الذي يخصم الإيرادات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المقدر للأداة المالية) إلى صافي المبلغ المدرج للأصل المالي.

العقارات المطورة

يتم تثبيت المبيعات عند انتقال المخاطر الجوهرية ومزايا الملكية للعقارات المثبتة بسند الملكية القانوني إلى المشتري، يمكن عندها قياس مبلغ الإيرادات بصورة معقولة ومن المرجح أن تتدفق المزايا الاقتصادية التي تتعلق بالمعاملة إلى المجموعة.

الضريبة

يمثل مخصص ضريبة الدخل إجمالي الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يشتمل مخصص ضريبة الدخل على أية فوائد أو غرامات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية.

(أ) الضريبة الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالضريبة الحالية للفترات الحالية والسابقة وفقاً للمبلغ المتوقع تحصيله من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن المعدلات والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك السارية المفعول أو المطبقة بشكل أساسي بتاريخ بيان المركز المالي.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

(ب) الضريبة المؤجلة
يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بإستخدام طريقة الإلتزام على أساس الفروقات المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين أسس الضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لغايات عرض التقرير المالي. يتم تثبيت المطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة بإستثناء:

- عندما يظهر مخصص الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو عندما لا يكون أحد الأصول أو الالتزام في معاملة لا تشكل مجموعة تجارية وكذلك في حال كانت المعاملة لا تؤثر على الأرباح المحاسبية ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و

- فيما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المرتبطة بالإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والمساهمات في المشاريع المشتركة وحين يكون توقيت عكس الفروقات المؤقتة قابلا للتحكم به ومن الممكن أن لا تنعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت أصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع (غير تلك المذكورة أعلاه)، ونقل الإئتمانات الضريبية والخسائر الضريبية الغير مستخدمة للحد الذي يمكن من خلاله أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وعندما يكون من الممكن إستخدام الخسائر والإئتمانات الضريبية الآجلة الغير مستخدمة. يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ لبيان مركز مالي ويتم تخفيضه للحد الذي لا يكون فيه من الممكن أن تتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة للسماح بإستخدام كل أو جزء من أصول ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول ضريبة الدخل المؤجلة الغير مثبتة في كل تاريخ بيان مركز مالي وتثبت ضمن الحد الذي يمكن من خلاله للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بأن تسمح لإمكانية تحصيل الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم تثبيت ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المدرجة في حقوق الملكية بشكل مباشر في بيان حقوق الملكية وليس في بيان الإيرادات الموحدة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقا لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها خلال السنة عند تحقيق الموجودات أو سداد الإلتزامات بناء على معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو المطبقة كليا بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة إن وجد حق قانوني ملزم لإلغاء الأصول الضريبية الحالية مقابل الإلتزامات الضريبية الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس الشركة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

المساهمات في المشاريع المشتركة
إن مساهمات المجموعة في الشركات التي تخضع للرقابة المشتركة يتم احتسابها بالتوحيد التناسبي. تضم المجموعة حصصها في الموجودات والمطلوبات الفردية للمشاريع المشتركة على أساس كل على حدى مع البنود المشابهة في بيان المركز المالي للمجموعة. تقوم المجموعة بتثبيت جزء من الأرباح أو الخسائر عن بيع الموجودات من قبل المجموعة إلى المشروع المشترك العائد للمشاريع الأخرى. لا تقوم المجموعة بتثبيت حصصها من الأرباح أو الخسائر من المشاريع المشتركة التي تنتج من شراء المجموعة للأصول من المشروع المشترك حتى تعيد بيع الأصول لطرف مستقل. ومع ذلك، يتم تثبيت الخسائر على المعاملات في الحال إذا أظهرت الخسائر دليلا على انخفاض في صافي القيمة المثبتة للموجودات المتداولة أو خسائر من الانخفاض الدائم في القيمة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة
تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم. إن الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

الآلات والمعدات	على مدى ٢ إلى ٥ سنوات
السيارات	على مدى ٣ إلى ٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	على مدى ٢ إلى ٥ سنوات
المباني	على مدى ٢ إلى ٥ سنوات

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض الدائم في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله فإنه يتم تخفيض قيمة للأصل إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصا التكاليف للبيع وقيمتها المستخدمة.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر من أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة الأعمار المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة ويجري احتساب أثر أي من التغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم شطب أي بند من الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما لا يكون هناك أية منافع إقتصادية متوقع ظهورها من الإستخدام المستمر للأصل. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أحد الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والمبلغ المدرج لأحد الأصول) يتم إدراجها في الإيرادات الموحدة ضمن الفترة التي تم إستبعاد الأصل فيها.

يتم الإحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل في البيانات المالية إلى أن تصبح غير مستخدمة ولا يتم إحتساب مصاريف إضافية للإستهلاك فيما يتعلق بهذه الموجودات.

مجموعات الأعمال والحصص غير مسيطرة
يحتسب الاستحواذ للشركات التابعة والأعمال بإستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة مجموعات الأعمال كإجمالي القيمة العادلة (بتاريخ التحويل) للموجودات الظاهرة والمطلوبات الموجودة أو المفترضة، زائداً أية تكاليف عائدة مباشرة لمجموعات الأعمال.

إن الموجودات المستحوذة التي يمكن تحديدها والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المفترضة في مجموعات الأعمال يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الموجودات المستحوذة التي يمكن تحديدها يتم تسجيلها كشهرة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة

إن الشهرة المستحوذة في مجموعات الأعمال يتم قياسها في البداية بالتكلفة باعتبارها الزيادة في تكلفة مجموعات الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات التي يمكن تحديدها. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض دائم متراكم. يتم مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو أكثر في حال كانت الأحداث المتعلقة بالتغيرات في الظروف تشير إلى إنخفاض في القيمة المدرجة.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة تخصص لكل من الوحدات التي تنتج النقد الخاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من تعاون المجموعة. إن وحدات إنتاج النقد والتي تم تخصيص الشهرة لها يتم اختبارها سنويا بخصوص الانخفاض الدائم، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يوجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للتحصيل من وحدة إنتاج النقد أقل من المبلغ المدرج لها، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة اولاً لتخفيض المبلغ المدرج لأية شهرة مخصصة للوحدة وبعدها للموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب استناداً إلى المبلغ المدرج لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض الدائم المثبتة للشهرة لا يتم عكسها في فترة لاحقة.

الموجودات المعنوية

إن الموجودات المعنوية المستحوذة بشكل منفصل يتم قياسها بحسب التكلفة عند التثبيت الأولي لها. إن تكلفة الموجودات المعنوية المستحوذة في مجموعات الأعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ. بعد التثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات المعنوية بالتكلفة ناقصاً أية خسائر لإطفاء أو لإنخفاض دائم متراكم. يتم تقييم الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات المعنوية على أساس إما محدودة أو غير محدودة.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة على مدى الأعمار الإقتصادية المقدرة للإستخدام ويتم تقييمها فيما يتعلق بالإنخفاض الدائم في القيمة في حال وجود مؤشرعلى إمكانية إنخفاض قيمة الموجودات المعنوية بشكل دائم. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء المتعلقة بالموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة بنهاية كل سنة مالية. إن التغييرات في الأعمار المقدرة للإستخدام أو النموذج المتوقع للإستهلاك للمنافع الإقتصادية في المستقبل المدمجة في الأصل يتم إحتسابها بحسب التغيير في فترة أو طريقة الإطفاء بالشكل المناسب ويتم التعامل معها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء المتعلقة بالموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة في بيان الإيرادات الموحدة في بند المصاريف بما يتماثل مع وظيفة الموجودات المعنوية ذاتها.

يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام غير محددة على أساس سنوي إما بشكل فردي أو بحسب مستوى الوحدة المنتجة للنقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات المعنوية. إن الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام غير محددة يتم مراجعتها على أساس سنوي لتحديد ما إذا كان التقدير المتعلق بعمر الإستخدام الغير محدد لا يزال قائماً. وإن لم يكن كذلك، يتم إحتساب التغيير في تقدير أعمار الإستخدام من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

تشتمل الموجودات المعنوية الخاصة بالمجموعة على الموجودات المستحوذة عن مجموعات الأعمال وأعمار الإستخدام المقدرة لها بالشكل التالي:

الشهرة	غير محددة
الإسم التجاري	غير محددة
علاقات العملاء	١٠ سنوات

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة
تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة التي من الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد تكوين مخصص للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة. تشتمل التكاليف على الحصة المناسبة من المصاريف الثابتة و المتغيرة الغير مباشرة التي تنفق لتوصيل البضاعة لموقعها ووضعها الحالي.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها السعر المقدر لبيع البضاعة ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإتمام والضرورية لإجراء البيع.

العقارات لغرض التطوير
إن العقارات المستحوذ عليها أو المشيدة أو قيد الإنشاء لغرض البيع يتم تصنيفها على أنها عقارات لغرض التطوير. تدرج تلك العقارات بالتكلفة أو صافي القيمة التي يمكن تحقيقها أيهما أقل. تشتمل تكلفة العقارات لغرض التطوير على تكلفة الأراضي والمصاريف الأخرى المتعلقة بها المثبتة عندما تكون الأنشطة الضرورية لجعل العقارات الجاهزة للبيع قيد التنفيذ. يمثل صافي القيمة التي يمكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصا التكاليف التي ستصرف لإتمام وبيع العقار.

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات الغير مالية
تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت للإنخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمبلغ الموجودات الممكن تحصيله. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة لأحد الأصول ناقصا تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيها أعلى. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل العائدة للأصل للقيمة المستخدمة حالياً بإحتساب معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالموجودات تحديداً.

في حال تم تقدير المبلغ القابل للتحصيل الخاص بأحد الأصول على أنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض المبلغ المدرج لأحد الأصول للمبلغ الممكن تحصيله ويتم تثبيت الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الموحدة فوراً.

في حال كانت الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة معاكسة، يتم زيادة المبلغ المدرج للأصل للتقدير المعدل للمبلغ المدرج القابل للتحصيل ولكن فقط ضمن الحد الذي لا يزيد فيه المبلغ المدرج الذي تمت زيادته عن المبلغ المدرج الذي قد يتم تحديده على أنه ليس هناك أية خسائر مثبتة للأصل في السنوات السابقة. يتم تثبيت أي إنعكاس في خسائر الإنخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الموحدة فوراً. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الشهرة لا يتم عكسها.

الإنخفاض الدائم في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية
يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض دائم في قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض الدائم في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الموحدة. يحدد الانخفاض الدائم كما يلي:

أ) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالقيمة العادلة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الإيرادات الموحدة.
ب) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه.
ج) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق مابين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدينون
يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الانخفاض الدائم في القيمة. ويتم تكوين مخصص للإنخفاض الدائم للذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تعود قادرة على تحصيل كل المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الجوهرية للمدين وإمكانية إفلاسه أو إعادة التنظيم المالي والعجز أو التأخير في تسديد الدفعات (بعد تاريخ الاستحقاق بـ ٦٠ يوم) تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة.

إن المبلغ المدرج للأصل المالي يتم تخفيضه من خلال استخدام حساب المخصصات، ويتم تثبيت مبلغ الخسائر في بيان الإيرادات. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصصات للذمم المدينة. لاحقا يتم تسجيل المبالغ المحصلة التي تم شطبها سابقاً في بيان الإيرادات الموحدة.

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى
إن الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها على أنها إما موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متوفرة للبيع كما هو ملائم. عندما يتم تثبيت الموجودات المالية في البداية، يتم قياسها بالقيمة العادلة، زائدا تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة، بالنسبة للاستثمارات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

إن جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية بالطريقة العادية يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة وهو تاريخ التزام المجموعة بشراء الأصل.

الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم استحواذها لغرض البيع في المستقبل القريب.

إن الأرباح أو الخسائر والتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. إن الفوائد والإيرادات الأخرى التي تنتج عن الأوراق المالية للمتاجرة تدرج ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الإيرادات الموحدة.

الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
عندما يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بالأوراق المالية المدينة لتاريخ الاستحقاق، يتم عندها تصنيفها على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. يتم قياس الاستثمارات المحتفظ لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أية خسائر في الانخفاض الدائم. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الإيرادات الموحدة عند إستبعاد الاستثمارات أو عندما تكون قد انخفضت قيمتها، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

الاستثمارات المتوفرة للبيع
إن الإستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها واستبعادها على أساس تاريخ المتاجرة، عندما تصبح المجموعة، أو تتوقف عن كونها، طرفا في النصوص التعاقدية للأداة.

إن الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع، يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا كان لا يمكن قياسها بصورة معقولة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. عند انخفاض القيمة فإن أية خسارة أو عند الاستبعاد فإن أي ربح أو خسارة معلنة سابقا "كتغيرات إجمالية في القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية، يتم إدراجها في بيان الإيرادات الموحدة للفترة.

النقدية وشبه النقدية
لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستند المبالغ المستحقة الدفع عن هذه المزايا على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
يتم تثبيت المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

القروض لأجل
تثبت القروض في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصا تكاليف المعاملة العائدة لها بصورة مباشرة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة وبإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن الأرباح والخسائر يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة عند إستبعاد المطلوبات ومن خلال عملية الإطفاء.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون المصادر المتدفقة للخارج التي تجسد المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقييم حالي. إذا لم يعد من المرجح أن تكون المصادر المتدفقة للخارج التي تجسد المزايا الاقتصادية مطلوبة من أجل تسديد الالتزام، يتم عكس المخصص.

تكاليف الإقتراض
تشتمل تكاليف الإقتراض على الفائدة والتكاليف المباشرة كالإكتتاب، والرسوم والتكاليف القانونية والأخرى المتعلقة بالمبالغ المقترضة.

إن تكاليف الإقتراض، بعد تنزيل الفائدة المقبوضة من الودائع لأجل العائدة مباشرة للإستحواذ، وإنشاء أو إنتاج أحد الأصول تدرج في التكلفة الخاصة بالأصل إلى حين أن يصبح الأصل قابلا للإستخدام أو البيع. كما تشتمل تكاليف الإقتراض على الفائدة الدائنة أو المدينة بأي مقايضات بأسعار فائدة أبرمتها المجموعة للتحوط من تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. يتم تثبيت تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي حدثت خلالها.

عقود الإيجار
إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة كبيرة بجميع المخاطر والمزايا لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الإيرادات الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

الإلتزامات الطارئة
لا يتم تثبيت الإلتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. بينما يتم الإفصاح عنها إلا في حال ظهور إمكانية لأن يكون التدفق الخارجي للمصادر المتجسدة في المزايا الإقتصادية بعيداً. لا يتم تثبيت الأصول الطارئة في البيانات المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها في حال إمكانية وجود تدفق داخلي للمزايا الإقتصادية.

تحويل العملات الأجنبية
المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية
يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي بإعتباره العملة التي تعرض فيها الشركة بياناتها. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة المستخدمة الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة حيث يتم قياسها إستناداً لتلك العملة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية (تتمة)

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات. وتحول قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الإيرادات الموحدة.

إن الموجودات غير النقدية التي تم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل الموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إستناداً إلى معدلات الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

الشركات الأجنبية للمجموعة
إن نتائج وبيان المركز المالي لجميع الشركات التي تتكون منها المجموعة التي تملك عملة تداول مختلفة عن العملة التي تعرض بها البيانات المالية يتم تحويلها إلى عملة العرض بالشكل التالي:

(أ) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المعروضة في كل بيان للمركز المالي وفقا لسعر الإقفال السائد بتاريخ ذلك البيان؛
(ب) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان للإيرادات وفقاً لأسعار الصرف السائدة؛ و
(ج) يتم تثبيت كافة الفروقات الناتجة عن تلك التحويلات في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن بند مالي متوجب القبض أو الدفع لعملية أجنبية أو تسديد غير مخطط له وليس من المحتمل التنبؤ بها مستقبلاً يتم إعتبارها جزءا من صافي الإستثمار بالعملية الأجنبية ويتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أي شهرة تنتج عن الإستحواذ بالعملة الأجنبية وأي تعديلات للقيمة العادلة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم معالجتها على أنها موجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية ويتم تحويلها بتاريخ الإقفال.

٣- مجموعات الأعمال

الاستحواذ في عام ٢٠١٠

٣-١ إستحواذ دريك آند سكل انترناشيونال (قطر) (ذ.م.م)

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ١٠٠% في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطـر) ذ.م.م ("الشـركة") ويسري مفعولها إعتبارا من ١ يناير ٢٠١٠.

إن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة والقيمة المدرجة المقابلة كما بتاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

	القيمة العادلة ألف درهم	*القيمة المدرجة ألف درهم*
الموجودات:		
الموجودات الثابتة	٢,٥١١	٢,٥١١
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٢٢,٨٥٨	٢٢,٨٥٨
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٤٥,٩٦٣	٤٥,٩٦٣
المصاريف المدفوعة مقدما والمدينون الآخرون	٢,٤٩٢	٢,٤٩٢
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣٩٨	٣٩٨
	٧٤,٢٢٢	٧٤,٢٢٢
المطلوبات:		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٥٤٧)	(١,٥٤٧)
قروض	(٥٣٤)	(٥٣٤)
مستحقات للأطراف ذات علاقة	(٦,٣٨٦)	(٦,٣٨٦)
دائنون ومصاريف مستحقة الدفع	(٤٢,١٥٠)	(٤٢,١٥٠)
	(٥٠,٦١٧)	(٥٠,٦١٧)
صافي الموجودات التي يمكن تحديدها	٢٣,٦٠٥	٢٣,٦٠٥
إجمالي المبلغ	٩٦,١٤٧	
صافي الموجودات المستحوذة، كما ورد أعلاه	(٢٣,٦٠٥)	
الشهرة	٧٢,٥٤٢	
التدفقات النقدية من مجموعات الأعمال:		
صافي النقد المستحوذ عليه من مجموعات الأعمال	٣٩٨	
ناقصاً: المدفوعة عند الاستحواذ	(٩٦,١٤٧)	
صافي التدفق النقدي الداخل	(٩٥,٧٤٩)	

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة MEP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في دولة قطر. يعرض بند الشهرة الجوانب التي تم التعاون بشأنها والموجودات المعنوية المستحوذة.

ساهمت الشركة بمبلغ ٦٠,٨٤١ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وخسارة بمبلغ ٢,٣٨٨ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ يناير ٢٠١٠.

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذ في عام ٢٠١٠ (تتمة)

٣-٢ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان)

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ٥١% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (عُمان) ذ.م.م ("الشركة") ويسري مفعولها إعتبارا من ١ أغسطس ٢٠١٠.

سجلت المجموعة بشكل مؤقت الموجودات والمطلوبات الملموسة بالقيمة المدرجة بها في الدفاتر المحاسبية للشركة قبل تاريخ التحويل وهي ملخصة كالتالي:

	القيمة المدرجة ألف درهم
الموجودات الملموسة:	
الموجودات الثابتة	٣٤٣
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٤,٧٥٨
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٣,٣٠٢
المستحقات من الأطراف ذات علاقة	١٨٤
المصاريف المدفوعة مقدما والمدينون الآخرون	٤٢٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١,٨٨٤
إجمالي الموجودات الملموسة	١٠,٨٩٦
المطلوبات:	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٧٢)
القروض	(٣,٣٠١)
مستحقات للأطراف ذات علاقة	(٨١٦)
دائنون ومصاريف مستحقة الدفع	(٦,٢٣٣)
إجمالي المطلوبات	(١٠,٤٢٢)
القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة	٤٧٤
إجمالي المبلغ	٢,٦٧٤
القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة، كما ورد أعلاه	(٤٧٤)
الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	٢٣٣
الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى	٢,٤٣٣
التدفق النقدي عند الإستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ من مجموعات الأعمال	١,٨٨٤
ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ	(٢,٦٧٤)
صافي التدفق النقدي الخارج	(٧٩٠)

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة MEP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في سلطنة عُمان. يعرض بند الشهرة التعاون المتوقع والموجودات المعنوية المستحوذة. سيتم تثبيت التعديلات على القيم المؤقتة لتسجيل الموجودات المعنوية المعرفة بشكل منفصل إن وجدت خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ التحويل بالشكل الذي يسمح به معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ "مجموعات الأعمال".

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - عمان بمبلغ ٩,١٣٦ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وأرباح بمبلغ ١,٠٠٠ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ أغسطس ٢٠١٠. لو تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٠، كانت شركة دريك اند سكل انترناشيونال - عمان ستساهم بمبلغ ١٨,٩٩٥ ألف درهم ومبلغ ١٥٥ ألف درهم للإيرادات والأرباح للمجموعة على التوالي.

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذ في عام ٢٠١٠ (تتمة)

٣-٣ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية)

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ٦٥% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (عُمان) ذ.م.م ("الشركة") ويسري مفعولها إعتبارا من ١ أكتوبر ٢٠١٠.

سجلت المجموعة بشكل مؤقت الموجودات والمطلوبات الملموسة بالقيمة المدرجة بها في الدفاتر المحاسبية للشركة قبل تاريخ التحويل وهي ملخصة كالتالي:

	القيمة المدرجة ألف درهم
الموجودات الملموسة:	
الموجودات الثابتة	٨,٤٩٦
البضاعة	٤,٤١١
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٢٠٣,٣٠٨
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٨,٤٣١
المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون	٢,٤٧٦
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٣,٢٣٠
إجمالي الموجودات الملموسة	٢٤٠,٣٥٢
المطلوبات:	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٦,٥٧٧)
دائنون ومصاريف مستحقة الدفع	(٥٥,٣١٢)
مستحقات للأطراف ذات علاقة	(٢٠,٣١٢)
المبالغ المدفوعة مقدما المقبوضة من العملاء	(٣٠,٤٣٤)
مستحقات للبنوك	(٤٢,٩٠٥)
الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	(١٠,٠٨٩)
إجمالي المطلوبات	(١٦٥,٦٢٩)
القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة	٧٤,٧٢٣
إجمالي المبلغ، المدفوع أو المستحق الدفع	٢٤٢,٤٢٥
القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة، كما ورد أعلاه	(٧٤,٧٢٣)
الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	٢٦,١٥٣
الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى	١٩٣,٨٥٥
التدفق النقدي عند الإستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ من مجموعات الأعمال	١٣,٢٣٠
ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ	(٢٥,٥٧٥)
صافي التدفق النقدي الخارج	(١٢,٣٤٥)

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة MEP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. يعرض بند الشهرة التعاون المتوقع والموجودات المعنوية المستحوذة. سيتم تثبيت التعديلات على القيم المؤقتة لتسجيل الموجودات المعنوية المعرفة بشكل منفصل إن وجدت خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ التحويل بالشكل الذي يسمح به معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ "مجموعات الأعمال".

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال – المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٢٨,١٣٠ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وأرباح بمبلغ ١١,٩٦٥ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ أكتوبر ٢٠١٠. لو تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٠، كانت شركة دريك أند سكل انترناشيونال – المملكة العربية السعودية ستساهم بمبلغ ٣٧٠,٨٧٢ ألف درهم ومبلغ ٤١,٣٢٣ ألف درهم للإيرادات والأرباح للمجموعة على التوالي.

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذات بين ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣-٤ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) والشركات التابعة لها

تم تحويل الموجودات والمطلوبات لشركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) والشركات التابعة لها ("ذ.م.م") إلى الشركة كمساهمة عينية بنسبة ٤٥% في الشركة اعتباراً من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها للشركة ذات المسؤولية المحدودة والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ الإستحواذ كانت كما يلي:

	القيمة العادلة ألف درهم	*القيمة المدرجة ألف درهم*
الموجودات		
الموجودات الثابتة	٢١٧,٦٧٩	١٧١,٥٣٠
الموجودات المعنوية	٣٨٥,٠٥٢	–
إستثمارات متوفرة للبيع	١٢,٥٧٦	١٢,٥٧٦
عقارات لغرض التطوير	٢٤,٠٥٦	٢١,١٠٦
البضاعة	٢,٠٦٤	٢,٠٦٤
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٥٢٠,٠٤١	٥٢٠,٠٤١
مستحقات من أطراف ذات علاقة	١٤,٦٦٧	١٤,٦٦٧
المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون	١١٥,١٣٧	١١٥,١٣٧
أوراق مالية للمتاجرة	١٢,٠٩٦	١٢,٠٩٦
قرض لأحد المساهمين	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٦٢,٣٢٨	١٦٢,٣٢٨
	١,٧٣٦,٨٨٣	١,٣٠٢,٧٣٢
المطلوبات		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١٩,٧٧٩)	(١٩,٧٧٩)
قروض لأجل	(١٧٨,٠٩٦)	(١٧٨,٠٩٦)
مستحقات لأطراف ذات علاقة	(١٦,٩٥١)	(١٦,٩٥١)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	(٥٣١,٨٦١)	(٥٣١,٨٦١)
مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة من العملاء	(٢٨٠,٨٧٩)	(٢٨٠,٨٧٩)
مستحقات إلى البنوك	(٨٣,٧٥٤)	(٨٣,٧٥٤)
الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	(٢٧,٥٤٨)	(٢٧,٥٤٨)
	(١,١٣٨,٨٦٨)	(١,١٣٨,٨٦٨)
صافي الموجودات القابلة للتحديد	٥٩٨,٠١٥	١٦٣,٨٦٤
إجمالي القيمة العادلة للشركة ذات المسؤولية المحدودة	٩٨٠,٠٠٠	
صافي الموجودات المستحوذ عليها كما ورد أعلاه	(٥٩٨,٠١٥)	
الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	٢٣,٨١١	١٤,٣٢٨
الشهرة	٤٠٥,٧٩٦	
التدفقات النقدية على مجموعات الأعمال:		
صافي النقد المستحوذ على مجموعات الأعمال	١٦٢,٣٢٨	
ناقصاً: ودائع لأجل تحت الرهن	(٤٥,٨٠٣)	
ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك	(٣١,٨٩٣)	
صافي النقد الداخل	٨٤,٦٣٢	

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذات بين ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تتمة)

٣-٤ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) والشركات التابعة لها (تتمة)

ابتداءً من تاريخ الإستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ساهمت المنشآت المستحوذة بمبلغ ٢,٠٥٥,١٧٤ ألف درهم من إيرادات المجموعة ومبلغ ٣٢٦,٥٠٠ ألف درهم من إجمالي أرباح المجموعة.

تشكل الموجودات المعنوية العلاقات مع العملاء والإسم التجاري التي تم تحديدها على أن لها أعماراً محددة وغير محددة للإستخدام على التوالي. إن القيمة العادلة للموجودات المعنوية تم تحديدها على أساس الإيرادات بإستخدام تحليل للتدفق النقدي المخصوم.

٣-٥ الإستحواذ على شركة باسفانت رودايجر ذ.م.م والشركات التابعة لها

قامت المجموعة بالإستحواذ على نسبة ١٠٠% من شركة باسفانت روديجر ذ.م.م والشركات التابعة لها ("باسفانت") من خلال شركتها التابعة التي تملك فيها حصة ١٠٠%، شركة باسفانت انجينيرينج ليمتد وذلك اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٩. إن الأنشطة الرئيسية لشركة باسفانت هي تطوير معامل معالجة المياه العادمة والمياه والطين.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها لشركة باسفانت والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ الإستحواذ كانت كما يلي:

	القيمة العادلة ألف درهم	*القيمة المدرجة ألف درهم*
الموجودات الملموسة:		
الموجودات الثابتة	٧,٢٧٠	٧,٢٧٠
موجودات الضريبة المؤجلة	٢,٢٢٣	–
البضاعة	٦٥,٦٩٩	٦٥,٦٩٩
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٤٥,٧٣٦	١٣٩,١٩٧
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	١١٢,٧٣٤	١١٦,٠٠٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٢٠٣	٦,٢٠٣
ذمم مدينة أخرى	٨,٠٤١	١١,٤٨١
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٤,٣٧٩	١٤,٦٩٣
	٢٦٢,٢٨٥	٣٦٠,٥٥٢
المطلوبات:		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٣,٧٠٨)	(٣,٧٠٨)
دائنون آخرون	(١,٥٢٥)	–
إلتزامات الضريبة المؤجلة	–	(٣٠,٣٢٧)
مخصصات	(٥,٤٣٥)	(٥,٤٣٥)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧٢,٢٦١)	(٧٢,٢٦١)
دائنون ومصاريف مستحقة الدفع	(١٧٠,٨٣٨)	(١٦٥,٥٥٩)
	(٢٥٣,٧٦٧)	(٢٧٧,٢٩٠)
صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٨,٥١٨	٨٣,٢٦٢
إجمالي المبلغ المدفوع	٦٩,٤٧٢	٧٣,٧٨٤
صافي الموجودات المستحوذ عليها، كما ورد أعلاه	(٨,٥١٨)	
الشهرة	٦٠,٩٥٤	
التدفق النقدي عند الإستحواذ:		
صافي النقد المقبوض على الإستحواذ	١٤,٣٧٩	
ناقصاً: المدفوع على الإستحواذ	(٤٨,٥٢٦)	
صافي التدفق النقدي الخارج	(٣٤,١٤٧)	

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذات بين ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تتمة)

٣-٥ الإستحواذ على شركة باسفانت رودايجر ذ.م.م والشركات التابعة لها

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة IWP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في ألمانيا. تمثل الشهرة التعاون المتوقع المستحوذ

تم تسجيل القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. تم تسجيل التعديلات على القيمة العادلة عند اكتمال عملية تخصيص سعر الشراء خلال السنة الحالية كما تسمح معايير إعداد التقارير المالية الدولية. تم الإفصاح عن هذه التعديلات في الإيضاح رقم ٣٢.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، ساهمت شركة باسفانت بمبلغ ٣٠,٦١٨ ألف درهم من إيرادات المجموعة وبمبلغ ١,٧٦٥ ألف درهم لإجمالي أرباح المجموعة في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لو تم الإستحواذ بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٩، ستكون شركة باسفانت قد ساهمت بمبلغ ٢٢٥,٣٩٦ ألف درهم من إيرادات المجموعة وستكون أرباح المجموعة قد انخفضت بمبلغ ٥٥,٠٩٩ ألف درهم.

تم تحويل نسبة ٨٢% للمجموعة من الحصة المستحوذة. وضعت المجموعة كلا الخيارين البيع والشراء فيما يتعلق بالنسبة المتبقية من الحصة وهي ١٨% في شركة باسفانت قابلة للمداولة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بالسعر المحدد مسبقا. وبناء على ذلك، تم إحتساب النسبة الكاملة وهي ١٠٠% على أنها مستحوذة بينما تم تثبيت القيمة العادلة للإختيار تحت بند المطلوبات الأخرى.

٣-٦ الإستحواذ على شركة دريك آند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م

في شهر ديسمبر ٢٠٠٩، إستحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٧٥% في شركة دريك آند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م ("الكويت") ويسري مفعولها إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩ من طرف ذات علاقة.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها للشركة ذات المسؤولية المحدودة والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ الإستحواذ كانت كما يلي:

	القيمة العادلة ألف درهم	*القيمة المدرجة ألف درهم*
الموجودات		
الموجودات الثابتة	٢٧٨	٢٧٨
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٣١,٢٢٥	٣١,٢٢٥
المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٥١,٥٤٠	٥١,٥٤٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٣٦	١٣٦
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣,٩٤٨	٣,٩٤٨
	٨٧,١٢٧	٨٧,١٢٧
المطلوبات		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,١٥٤)	(١,١٥٤)
قروض	(١٠,٤٨١)	(١٠,٤٨١)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣,٩٨٩)	(٣,٩٨٩)
دائنون ومصاريف مستحقة الدفع	(٣٧,٠٤٠)	(٣٧,٠٤٠)
مبالغ مدفوعة مقدماً	(١٤,١٨٣)	(١٤,١٨٣)
مستحقات للبنوك	(١,٧٦٥)	(١,٧٦٥)
	(٦٨,٦١٢)	(٦٨,٦١٢)
صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١٨,٥١٥	١٨,٥١٥

٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

٣-٦ الإستحواذ على شركة دريك آند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م (تتمة)

	القيمة العادلة ألف درهم
إجمالي المبلغ المدفوع أو متوجب الدفع	٨٥,٠٥٧
صافي الموجودات المستحوذ عليها، كما ورد أعلاه	(١٨,٥١٥)
الحصص الغير مسيطرة المستحوذ عليها	٤,٦٢٩
الشهرة	٧١,١٧١
التدفق النقدي عند الإستحواذ:	
صافي النقد المقبوض على الإستحواذ	٢,٩٦١
صافي التدفق النقدي الداخل	٢,٩٦١

تم تثبيت الشهرة في وحدة MEP. تم تطبيق الإستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في دولة الكويت. تمثل الشهرة التعاون المتوقع المستحوذ عليه.

ساهمت شركة دريك اند سكل انترناشيونال – الكويت بمبلغ ١٢٥,٢١٧ ألف درهم من إيرادات المجموعة وبمبلغ ٨,٥٨٢ ألف درهم من إجمالي أرباح المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

قامت المجموعة أيضاً بإستخدام حق خيار البيع لإستحواذ الحصة المتبقية وهي ٢٥% في شركة دريك اند سكل انترناشيونال – الكويت القابل للتنفيذ بين ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٤- المعلومات القطاعية التشغيلية

قطاع الأعمال:
لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات للأعمال بناء على الخدمات التي تقدمها ولأربعة قطاعات تشغيلية رئيسية وهي (M.E.P) و (I.W.P) والأعمال المدنية والمكتب الرئيسي للشركة.

يقوم قطاع (M.E.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع الإنشاءات، كالأعمال الميكانيكية والكهربائية وتمديدات الصرف الصحي.

يقوم قطاع (I.W.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع الإنشاءات، كأعمال البنية التحتية ومعامل معالجة المياه و معامل تبريد المناطق ومعامل الطاقة.

يقوم قطاع الأعمال المدنية بأعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات، مثل إنشاء العقارات والأعمال الصحية والأنشطة العقارية.

يقوم قطاع المكتب الرئيسي بالتخطيط الاستراتيجي وإدارة جميع الشركات التابعة وإدارة الخزينة والدمج والاستحواذ والعلامات التجارية وعلاقات المستثمرين. بالنسبة للإفصاحات حول المعلومات القطاعية، يتم الإفصاح عن الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى وإطفاءها تحت بند قطاع الشركات لأن الإدارة تعتقد بأن هذا سينتج عنه إفصاحات أكثر دقة حول الوضع و الأداء المالي للقطاعات الأخرى.

٤ – المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

قطاع الأعمال (تتمة)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مدققة)

	M.E.P *ألف درهم*	*I.W.P* *ألف درهم*	*الأعمال المدنية* *ألف درهم*	*المكتب الرئيسي* *ألف درهم*	*الحذوفات* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الإيرادات						
عملاء خارجيون	١,٠٤٨,٧٠١	٤٨٦,٥٥٣	٣١٩,٣١٨	–	–	١,٨٥٤,٥٧٢
قطاع داخلي	٣٨,٨٠٩	–	١١٩,١١٣	–	(١٥٧,٩٢٢)	–
	١,٠٨٧,٥١٠	٤٨٦,٥٥٣	٤٣٨,٤٣١	–	(١٥٧,٩٢٢)	١,٨٥٤,٥٧٢
أرباح القطاع	١٢٧,٠٠٨	٢٣,٨٥٥	١٥,٧٢٦	(٥,٠٨٣)	–	١٦١,٥٠٦
الاستهلاك	٢٣,٢٠٧	١,٨٥١	٧,٣٠٠	٥٤٥	–	٣٢,٩٠٣
المصاريف الرأسمالية	٥٠,٠٥٤	١,٤٥٠	٧,٤٠٨	٢,١٢٩	–	٦١,٠٤١
موجودات القطاع						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١,٥٠٠,٦٠٠	٥٩١,٢١١	٧٠٧,٣٧٦	٢,٨٣٨,٤١٩	(٧٦٧,٠٤٧)	٤,٨٧٠,٥٥٩

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

	M.E.P *ألف درهم*	*I.W.P* *ألف درهم*	*الأعمال المدنية* *ألف درهم*	*المكتب الرئيسي* *ألف درهم*	*الحذوفات* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الإيرادات						
عملاء خارجيون	١,٢٦٨,٢٠٥	٤١٦,٥٧٢	٥٢٦,٩٢٩	–	–	٢,٢١١,٧٠٦
قطاع داخلي	٣٧,٩٢٦	–	٦١,٥٩٩	–	(٩٩,٥٢٥)	–
	١,٣٠٦,١٣١	٤١٦,٥٧٢	٥٨٨,٥٢٨	–	(٩٩,٥٢٥)	٢,٢١١,٧٠٦
أرباح القطاع (معاد إدراجها)	٢٢٠,٥٢٤	٥١,٦٧٠	٢٧,٥١٩	٢٨,١٤٦	–	٣٢٧,٨٥٩
الاستهلاك	١٩,٤٨٣	١,١٧٤	١١,٦٣٧	٤٤	–	٣٢,٣٣٨
المصاريف الرأسمالية	١٣,٢١٥	٣,٩١٤	٢,٣٥٣	١,٣٨٨	–	٢٠,٨٧٠
موجودات القطاع						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٧١٩,٦١٧	٥٨٥,٢٦٨	٤٨١,٧٥٦	٢,٩٣٥,٢٢٠	(٣٥٧,١٣٧)	٤,٣٦٤,٧٢٤

إن سعر التحويل بين القطاعات التشغيلية يتم على أساس الأسعار المتداولة في السوق وبطريقة مشابهة للمعاملات التي تتم مع أطراف ثالثة. إن معاملات وأرصدة المكتب الرئيسي التي أدرجت سابقاً في قطاع MEP قد تم تصنيفها الآن كقطاع منفصل. ولذلك، تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة لكي تتفق مع عرض الفترة الحالية.

٤- المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية:
تقوم المجموعة حالياً بأعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات في الإمارات العربية المتحدة والسعودية والكويت وقطر وألمانيا وعُمان وتايلاند.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	دولة الإمارات ألف درهم	*أخرى ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الحذوفات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١,١٥٣,٦٧٤	٧٠٠,٨٩٨	١,٨٥٤,٥٧٢	-	١,٨٥٤,٥٧٢
الموجودات غير المتداولة	١,٦٦٣,٩٥٧	٣٦,٣٦٠	١,٧٠٠,٣١٧	(١٨٦,٢٢٦)	١,٥١٤,٠٩١

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

	دولة الإمارات ألف درهم	*أخرى ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الحذوفات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١,٧٨٢,٤٥١	٤٢٩,٢٥٥	٢,٢١١,٧٠٦	-	٢,٢١١,٧٠٦
الموجودات غير المتداولة	١,٥٤٤,٤٦٧	٧٢,٨٨٥	١,٦١٧,٣٥٢	(٢٧٤,٧٤٠)	١,٣٤٢,٦١٢

تستند معلومات الإيرادات أعلاه على موقع شركات المجموعة التي تنفذ الأعمال.

بلغت الإيرادات من أكبر عميلين ٢٨٥,٨١٨ ألف درهم و مبلغ ١٤٤,٨٠٢ ألف درهم فيما يتعلق بقطاعات MEP والأعمال المدنية على التوالي.

٥- الإيرادات الأخرى

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)*
إيرادات فوائد	٤٧,٠٢٤	٩٣,٩١٤
أرباح تحويل عملة	-	٣,٨٨٧
أرباح من الاستثمارات	٧,٨٣٦	٢,٨٧٩
أخرى	١٧,٤٩٤	٣,٦٧٧
	٧٢,٣٥٤	١٠٤,٣٥٧

٦- أرباح ما قبل التأسيس

هذه تمثل الإيرادات المكتسبة من استثمار الأموال المستلمة من اشتراكات الاكتتاب العام الأولي بين اليوم الأول للاكتتاب العام وتاريخ تأسيس الشركة، بعد تنزيل المصاريف المتعلقة بتأسيسها كما يلي:

	من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم
إيرادات الفوائد من الودائع	٤٥,٠٣٥
رسوم العرض	٤٣,٥٥٦
	٨٨،٥٩١
مصاريف ما قبل التأسيس	(٤٦,٦٣٥)
	٤١,٩٥٦

٧- أرباح السنة/ الفترة

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)*
تم إدراج أرباح السنة/ الفترة بعد تحميل:		
تكاليف الموظفين	١٤٩,٦٣٢	١٦٩,٣١٧
مصاريف الإيجار	١٤,٨١٦	١٠,٢٤٢

٨- الموجودات الثابتة

	الأراضي ألف درهم	المباني ألف درهم	الآلات والمعدات ألف درهم	السيارات ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠١٠	١٤٠,٤١٦	٢٧,٤٥٨	٣٨,٢٢٦	١٣,٤٨٥	٤,٩٦٤	١٨,٣٧٢	٢٤٢,٩٢١
المستحوذ على مجموعات الأعمال	٤٩٩	١,٥٠١	٢,٨٥٩	١,٩٤٨	٤,٥٤٣	–	١١,٣٥٠
الإضافات	–	١,٣٠٥	١٤,٧٦٠	٢,٢٧١	٣,٧٢٩	٣٩,٤٢٦	٦١,٤٩١
التحويلات	–	–	٩٩٥	–	–	(٩٩٥)	–
الاستبعادات	–	(٧٠٧)	(١,٢٧٢)	(٤,٧٨٤)	(٣٨٢)	(١٣١)	(٧,٢٧٦)
تعديل صرف العملة	–	(٤٠)	(١٥٠)	(٢٥)	(٤٩٣)	(٣٢٧)	(١,٠٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**١٤٠,٩١٥**	**٢٩,٥١٧**	**٥٥,٤١٨**	**١٢,٨٩٥**	**١٢,٣٦١**	**٥٦,٣٤٥**	**٣٠٧,٤٥١**
الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠١٠	–	٨,٤١٠	١٤,٥٢٣	٦,٦٨٧	١,٧٧٢	–	٣١,٣٩٢
للسنة	–	٨,٣٥٩	١٦,٨٨٢	٥,٠٨٧	٢,٥٧٥	–	٣٢,٩٠٣
الاستبعادات	–	–	(١,٢٥٩)	(٣,٢٠٣)	(١,٤٤٣)	–	(٥,٩٠٥)
تعديلات تحويل العملية	–	(٤)	(١٦٣)	(٢٣)	(٤٣٨)	–	(٦٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	–	**١٦,٧٦٥**	**٢٩,٩٨٣**	**٨,٥٤٨**	**٢,٤٦٦**	–	**٥٧,٧٦٢**
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**١٤٠,٩١٥**	**١٢,٧٥٢**	**٢٥,٤٣٥**	**٤,٣٤٧**	**٩,٨٩٥**	**٥٦,٣٤٥**	**٢٤٩,٦٨٩**

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

	الأراضي ألف درهم	المباني ألف درهم	الآلات والمعدات ألف درهم	السيارات ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة							
التحويلات من الشركة ذ.م.م (إيضاح ٣-٤)	١٤٠,٤١٦	٢٣,٦١٥	٢١,٦٥١	١٣,٣١٠	٣,٢٣٤	١٥,٤٥٣	٢١٧,٦٧٩
المستحوذ على مجموعات الأعمال	–	٨٩٧	١,٠٩٧	١٢٨	٧٩٨	٤,٦٢٨	٧,٥٤٨
الإضافات	–	٢,٩٩٢	١٤,٧١٨	٣٥٢	١,٤٢١	١,٣٨٧	٢٠,٨٧٠
التحويلات	–	–	٢,٨٩٢	–	–	(٢,٨٩٢)	–
الاستبعادات	–	–	(٢,٠٨٦)	(٣٠٠)	(٤٥٤)	–	(٢,٨٤٠)
تعديل صرف العملة	–	(٤٦)	(٤٦)	(٥)	(٣٥)	(٢٠٤)	(٣٣٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١٤٠,٤١٦	٢٧,٤٥٨	٣٨,٢٢٦	١٣,٤٨٥	٤,٩٦٤	١٨,٣٧٢	٢٤٢,٩٢١
الاستهلاك							
للفترة	–	٨,٤١٠	١٥,٢٣٢	٦,٨٢٧	١,٨٦٩	–	٣٢,٣٣٨
الاستبعادات	–	–	(٧٠٩)	(١٤٠)	(٩٧)	–	(٩٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	–	٨,٤١٠	١٤,٥٢٣	٦,٦٨٧	١,٧٧٢	–	٣١,٣٩٢
صافي القيمة المدرجة							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١٤٠,٤١٦	١٩,٠٤٨	٢٣,٧٠٣	٦,٧٩٨	٣,١٩٢	١٨,٣٧٢	٢١١,٥٢٩

إن السيارات والمعدات بصافي القيمة الدفترية ٣,٥٠٩ ألف درهم و ١,٠٦٧ ألف درهم على التوالي (٢٠٠٩ – ٤,٩٠٥ ألف درهم و ١,٩٨٠ ألف درهم على التوالي) مرهونة كضمان مقابل قروض لأجل. وأن سندات الملكية للعقارات بصافي القيمة الدفترية ٢٣,٥ مليون درهم (٢٠٠٩ – ٢٣,٥ مليون درهم) محتفظ بها باسم طرف آخر بالنيابة عن المجموعة.

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تحميل مصاريف الاستهلاك في بيان الإيرادات الموحدة كما يلي:

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم*
تكاليف المقاولات	٢٤,٦٠٢	١٦,٧٧٤
المصاريف البيعية والعمومية والإدارية	٨,٣٠١	١٥,٥٦٤
	٣٢,٩٠٣	٣٢,٣٣٨

إن القيمة المدرجة للأراضي تشتمل على قطع أراضي بمبلغ ١٣٢,٤١٦ ألف درهم (٢٠٠٩ – ١٣٢,٤١٦ ألف درهم) تحتفظ بها الشركة للاستخدام المستقبلي كموجودات للشركة. بالرغم من أن القيمة العادلة لتلك الأراضي يمكن أن تكون أقل، تقدر الإدارة بأن قيمتها المستخدمة سوف تكون أعلى من قيمتها المدرجة.

٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى

	الشهرة ألف درهم (معاد إدراجها)	*الإسم التجاري ألف درهم*	*علاقات العملاء ألف درهم*	*المجموع ألف درهم (معاد إدراجها)*
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٣٢,٦١٥	٤٩,٥٠٠	٣٣٥,٥٥٢	٩١٧,٦٦٧
المستحوذة من خلال مجموعات الأعمال	٢٦٨,٨٣٠	٣٦,٧٤٦	–	٣٠٥,٥٧٦
تعديل تحويل العملة	(٢,٥٠٣)	–	–	(٢,٥٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٧٩٨,٩٤٢**	**٨٦,٢٤٦**	**٣٣٥,٥٥٢**	**١,٢٢٠,٧٤٠**
الإطفاء:				
في ١ يناير ٢٠١٠	–	–	٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠
المحمل للفترة	–	–	٣٣,٥٥٥	٣٣,٥٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**–**	**–**	**٧١,٣٠٥**	**٧١,٣٠٥**
صافي المبلغ المدرج:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٧٩٨,٩٤٢**	**٨٦,٢٤٦**	**٢٦٤,٢٤٧**	**١,١٤٩,٤٣٥**

٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

	الشهرة ألف درهم	الإسم التجاري ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	المجموع ألف درهم (معاد إدراجها)
التكلفة:				
المستحوذة من خلال مجموعات الأعمال (معاد إدراجها)	٥٣٧,٩٢١	٤٩,٥٠٠	٣٣٥,٥٥٢	٩٢٢,٩٧٣
تعديل تحويل العملة (معاد إدراجها)	(٥,٣٠٦)	–	–	(٥,٣٠٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)	٥٣٢,٦١٥	٤٩,٥٠٠	٣٣٥,٥٥٢	٩١٧,٦٦٧
الإطفاء:				
المحمل للفترة	–	–	٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	–	–	٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠
صافي المبلغ المدرج:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)	٥٣٢,٦١٥	٤٩,٥٠٠	٢٩٧,٨٠٢	٨٧٩,٩١٧

إختبار الإنخفاض الدائم في قيمة الشهرة والموجودات المعنوية ذات أعمار إستخدام غير محددة

تم تحميل الشهرة والإسم التجاري المستحوذ للوحدات التالية المنتجة للنقد:

	٢٠١٠		٢٠٠٩	
	الشهرة ألف درهم	الإسم التجاري ألف درهم	الشهرة ألف درهم	الاسم التجاري ألف درهم
الوحدات المنتجة للنقد المتعلقة بكل من:				
MEP	٥٩٣,٨١٤	٧٣,٣١٧	٣٢٤,٢٥٦	٣٦,٥٧١
IWP	١٥٢,٦٦٦	١٢,٩٢٩	١٥٥,٨٩٧	١٢,٩٢٩
المدنية	٥٢,٤٦٢	–	٥٢,٤٦٢	–
في ٣١ ديسمبر	٧٩٨,٩٤٢	٨٦,٢٤٦	٥٣٢,٦١٥	٤٩,٥٠٠

٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

أهم الفرضيات المستخدمة في إحتساب القيمة المستخدمة

تم تحديد المبلغ القابل للتحصيل من الوحدات المنتجة للنقد على أساس قيمتها المستخدمة وتم إحتسابه وفقا لتوقعات التدفقات النقدية وبناء على الموازنات المالية التي تمت المصادقة عليها من قبل الإدارة وتغطي فترة ٥ سنوات . إن أسعار الخصم المطبقة تتراوح مابين ١٤% - ١٦,٨%. وإن الفرضيات الأساسية الأخرى المستخدمة في إحتساب القيمة المستخدمة فهي كالتالي:

هوامش الربح الإجمالية التي تمت موازنتها: إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة لهامش الربح التي تمت موازنته هو معدل هامش الربح الذي تم تحقيقه خلال السنة فورا قبل السنة التي تمت موازنتها والذي يتم تعديله وفقا لتحسينات الكفاءة المتوقعة وتقلبات الأسعار وتكاليف القوة العاملة.

معدلات الخصم: تمثل هذه المعدلات معدل تكلفة رأس المال الذي تمت موازنته بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد وفقا لعوامل المخاطر المتعلقة بالمواقع المعنية.

تضخم التكاليف: إن الأساس المستخدم لتحديد التضخم الناشئ عن إرتفاع التكلفة هو التنبؤ بالمؤشر العام للسعر خلال سنة الموازنة بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد.

معدل النمو النهائي: تم تقدير معدل النمو النهائي بمقدار ٣%. وبحسب رأي الإدارة، فإن معدل النمو النهائي هو الحد الأدنى لمعدل النمو المتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

فيما يتعلق بتقدير القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد، تعتقد الإدارة بأن أي تغير ممكن ومعقول قد يتسبب في زيادة القيم المدرجة للوحدات عن المبلغ الممكن تحصيله لها.

١٠- الإستثمارات

	إيضاح	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	١٠-١	٣١٩,٠٨٠	٣١٥,٧٩٥
استثمارات متوفرة للبيع	١٠-٢	٥,٩٦٧	١٠,٣٦٨
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٦,٦٧٥	٦,٦٩٣
		٣٣١,٧٢٢	٣٣٢,٨٥٦
الجارية		٣١٨,٨٠٠	١٣٥,١٤٣
غير الجارية		١٢,٩٢٢	١٩٧,٧١٣
		٣٣١,٧٢٢	٣٣٢,٨٥٦

١٠- الإستثمارات (تتمة)

١٠-١ الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

إن السندات المدينة الغير متداولة المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق يترتب عليها فوائد بأسعار تتروح ما بين سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٢٠ % إلى سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ٢,٦٠% وذات تواريخ استحقاق حتى ٣ نوفمبر ٢٠١٤. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، لا يوجد هناك أي انخفاض في قيمة السندات المدينة المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق (٢٠٠٩ – لا شيء). تم وضع هذه الاستثمارات كضمانة مقابل مبلغ تم اقتراضه من مؤسسة مالية (إيضاح ٢٢). إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان هو القيمة المدرجة للسندات المدينة المصنفة كمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. بالنسبة للإستثمارات المصنفة على أنها جارية يتوقع استحقاقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

١٠-٢ الإستثمارات المتوفرة للبيع

تتألف من:

- مبلغ ٥,٢١٤ ألف درهم (٢٠٠٩ – ٥,٢١٤ ألف درهم) ويمثل تكلفة الاستحواذ للاستثمار في شركة ديرة للعقارات ذ.م.م، وهي شركة تقع في المملكة الأردنية حيث تمتلك المجموعة أقل من ٥% من رأس المال المصدر.
- مبلغ ٧٥٣ ألف درهم (٢٠٠٩ – ٥,١٥٤ ألف درهم) ويمثل تكلفة الاستحواذ بعد تنزيل الإنخفاض في القيمة للاستثمار في شركة عجمان للعقارات القابضة المحدودة، حيث تمتلك المجموعة أقل من ١٠% من رأس المال المصدر.

إن هذه الاستثمارات مدرجة بالتكلفة نظراً لأن قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بشكل معقول بسبب الطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها للتدفقات النقدية المستقبلية.

١١- القروض والسلفيات

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
الجارية (١)	١٨٧,٤٧٤	٩٥,٩٢٩
غير جارية (٢)	٣٣,٩٢٩	٢١,٧٢٧
	٢٢١,٤٠٣	١١٧,٦٥٦

(١) إن المبالغ المستحقة من أحد العملاء عن عقود إنشاء تم تحويلها إلى دفعة مقدماً مدتها ١٢ شهراً. إن بعض المبالغ كانت مستحقة خلال السنة وقد تم تدويرها لاثني عشر شهراً أخرى بفائدة ١١% سنوياً. إن المبالغ غير مضمونة ويترتب عليها فائدة بمعدل يتراوح من ١٠% إلى ١١% سنوياً (٢٠٠٩ – ١٠% سنوياً). إن أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة هو عضو في الإدارة العليا للعميل.

(٢) إن هذه المبالغ مستحقة من منشأة يتم التحكم بها من قبل العميل المذكور أعلاه. تترتب على هذه المبالغ معدلات فائدة تتراوح بين ٧% إلى ١٠% سنوياً وتستحق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. هذه المبالغ مضمونة من خلال وحدات عقارية قيد التطوير في تايلاند كما أن المجموعة تملك خيار شراء تلك الوحدات.

١٢- العقارات لغرض التطوير

إن العقارات لغرض التطوير بمبلغ ٤٥,٣١٥ ألف درهم (٢٠٠٩ – ٣٩,٣٦٣ ألف درهم) تتألف من قطع الأراضي المستحوذ عليها والمحتفظ بها للتطوير والبيع في المستقبل وكذلك تكاليف التطوير المتعلقة بها. من المتوقع أن يتم الإنتهاء من هذه المشاريع وبيعها بحلول عام ٢٠١١. يتم الاحتفاظ بهذه العقارات باسم أحد المساهمين بالنيابة عن المجموعة. حتى تاريخه، لم يتم تثبيت أية إيرادات من العقارات لغرض التطوير. إن العقارات لغرض التطوير تم تصنيفها على أنها جارية حيث من المتوقع تحقيقها في الدورة التشغيلية للمجموعة.

١٣- المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم* *(معاد إدراجها)*
مدينو المقاولات	٩٣٢,٥٤٣	٦٢٧,٢٥٤
مبالغ محتجزة مدينة	٤٠٤,٥٠٠	٣٦٧,٧٣٨
مخصص للذمم المدينة	(٢٩,٧٩٠)	(١٤,٢٥٨)
	١,٣٠٧,٢٥٣	٩٨٠,٧٣٤
الجارية	١,٢٦٦,١١٥	٩٨٠,٧٣٤
غير الجارية	٤١,١٣٨	–
	١,٣٠٧,٢٥٣	٩٨٠,٧٣٤

١٣- المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات (تتمة)

يشتمل المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات على مبلغ ٥٤١,٩١٢ ألف درهم ومبلغ ٢٢٧,٨٨٨ ألف درهم على التوالي (٢٠٠٩ – ٢٠٧,٧٧٦ ألف درهم و ١٤٥,٤١٠ ألف درهم على التوالي) تم التنازل عنها لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها المجموعة كضمان مقابل تسهيلات حصلت عليها المجموعة (إيضاح ٢٥).

تمثل المبالغ المحتجزة المدينة المبالغ المحتجزة المستحقة من العملاء. يشتمل إجمالي الذمم المدينة المحتجزة على ١١٢,٦٥٣ ألف درهم (٢٠٠٩ – ١٦١,٤٦٣ ألف درهم) تستحق بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

وفقاً لخطة الدفع المتفق عليها مع العميل، سيتم استلام بعض المبالغ بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية. إن قيمة الخصم لتلك المبالغ قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير متداولة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن قيمة الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢٩,٧٩٠ ألف درهم (٢٠٠٩ – ١٤,٢٥٨ ألف درهم) كانت مشكوك في تحصيلها وتم تكوين مخصص لها. إن الحركات في مخصص الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة المشكوك في تحصيلها كالتالي:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
الرصيد في بداية السنة/ الفترة	١٤,٢٥٨	–
المحولة من الشركة ذات المسؤولية المحدودة	–	١٢,٩٦٤
المبلغ المستحوذ عن مجموعات الأعمال	٨,٤٣٠	٢,٦٠٠
المخصص خلال السنة/ الفترة	١٠,٣٨٥	٥,٠٢٧
مبالغ غير مستخدمة معكوسة	(٢,٧٧٢)	(٢,٠٣٤)
المشطوبة خلال السنة/ الفترة	(٥١١)	(٤,٢٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٩,٧٩٠	١٤,٢٥٨

بتاريخ بيان المركز المالي كانت أعمار الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

		المتأخرة وغير منخفضة القيمة				
	المجموع *ألف درهم*	*غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها* *ألف درهم*	*أقل من ٣٠ يوم* *ألف درهم*	*٣٠-٦٠ يوم* *ألف درهم*	*٦٠-٩٠ يوم* *ألف درهم*	*أكثر من ٩٠ يوم* *ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**١,٣٠٧,٢٥٣**	**٧٢٦,٣٥٨**	**٩٧,٣٢٧**	**٩٠,٢٧٨**	**٥٥,١٣٠**	**٣٣٨,١٦٠**
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)	٩٨٠,٧٣٤	٥٢٦,٩٨٠	١٤٧,٤٤٧	١١١,٤٥٤	٢٥,٨٩٢	١٦٨,٩٦١

إن الذمم المدينة التي لم تتعرض للانخفاض في القيمة، بناء على الخبرة السابقة، يتوقع بأن يتم تسديدها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

١٤- أعمال المقاولات قيد التنفيذ

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
التكاليف والأرباح المقدرة	٧,٤٥١,٥٧٢	٥,١٥٢,٤٩٤
ناقصا: قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	(٦,٩٢٦,٩٠٦)	(٤,٩٣٥,٠٢٦)
	٥٢٤,٦٦٦	٢١٧,٤٦٨
تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي كما يلي:		
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٦٢١,٩١٢	٣١٥,٧٨٥
الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز	(٩٧,٢٤٦)	(٩٨,٣١٧)
	٥٢٤,٦٦٦	٢١٧,٤٦٨

١٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)
دفعات مقدماً للموردين	٥٢,٢١٩	٨٦,٦٠٥
فوائد مستحقة القبض	١٤,٠٤٠	٦٠,٢٢٢
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٩٦,٨٤٥	٩٥,٨٧٨
	١٦٣,١٠٤	٢٤٢,٧٠٥

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات.

إن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها قد تم حذفها عند توحيد البيانات المالية ولم يفصح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة المدرجة في بيان الإيرادات الموحدة هي كما يلي:

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠		*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩*	
	مشاريع مشتركة	*أطراف أخرى ذات علاقة*	*مشاريع مشتركة*	*أطراف أخرى ذات علاقة*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
المبيعات	–	–	–	٢٣٠
المشتريات	–	–	–	٥,٤٠٣
إيرادات أتعاب الإدارة	٦٥٠	–	١,٥٩٨	–
مصاريف أتعاب الإدارة	–	١٤,٨٠٠	–	١٦,٦٥٠

كان لدى المجموعة المعاملات التالية مع مجموعة دريك أند سكل (م.د.س) وهي منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي

من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٩% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م من الأطراف الذين كانوا يحتفظون بالحصة بالنيابة عن (م.د.س) (إيضاح رقم ٣-١).

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) من (م.د.س) (إيضاح ٣-٢).

- قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة بنسبة ٤٥% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) (المملكة العربية السعودية) من منشأة كانت تحتفظ بالحصة بالنيابة عن (م.د.س) (إيضاح ٣-٣).

- إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة المملوكة بالكامل هي شريك في مشروع مشترك مع شركة دريك اند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية)، أما الآن فتملك المجموعة حصة بنسبة ٦٥% في الشركة التابعة.

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

- دفعت المجموعة مبلغ ٧٤ مليون درهم إلى م.د.س كأتعاب إدارة للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن إتفاقية الدفع التي تم الإشارة إليها في النشرة التمهيدية حول عرض الأسهم تم تعديلها لاحقا بموافقة من أعضاء مجلس الإدارة. لم ينتج عن هذه التعديلات أية تغيرات على إجمالي المبلغ الدائن لمجموعة دريك أند سكل. تم إطفاء المبلغ على أساس نسبة الفترة الزمنية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وإن المبالغ المتعلقة بفترة أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية قد تم تصنيفها مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل.

- قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة بنسبة ٤٩% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات (ذ.م.م) – الكويت من الأطراف الذين يحتفظون بالحصة بالنيابة عن م.د.س (إيضاح رقم ٣-٦).

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة هي شريكاً في مشروع مشترك في السعودية مع شركة تابعة لمجموعة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية).

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٠		٢٠٠٩	
	مستحقات من أطراف ذات علاقة *ألف درهم*	*مستحقات إلى أطراف ذات علاقة* *ألف درهم*	*مستحقات من أطراف ذات علاقة* *ألف درهم*	*مستحقات إلى أطراف ذات علاقة* *ألف درهم*
المشاريع المشتركة	١٧,٨٤٨	-	١٤,٦٤٩	١٦,٢٨٩
الأطراف الأخرى ذات العلاقة	٥,٨٦١	١٨٩,٤٢١	٢٤,٩١٠	٥٨,٨٦٢
	٢٣,٧٠٩	١٨٩,٤٢١	٣٩,٥٥٩	٧٥,١٥١

بخصوص الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٠٩ - لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة كما يلي:

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ *ألف درهم*	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩* *ألف درهم*
مزايا قصيرة الأجل	٣٤,٦٠٥	٣٩,٩٠٩
مكافاة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٣,٤٤٥	١,٨٦٣
	٣٨,٠٥٠	٤١,٧٧٢

١٧- النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحدة من مبالغ بيان المركز المالي التالية:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم* *(معاد إدراجها)*
النقد في الصندوق	٢,٧٣١	٨٤٧
النقد لدى البنوك	١٧٠,٨٧٢	١٣١,١٩٦
ودائع لأجل	٥٣١,٥٤٧	١,٠٢٧,٩٦٧
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٧٠٥,١٥٠	١,١٦٠,٠١٠
ودائع لأجل تحت الرهن	(٤٧٢,٦٧٩)	(٣٢٧,٢٤٥)
السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥)	(١٠٩,٣٥١)	(٨٩,٨٥١)
النقدية وشبه النقدية	١٢٣,١٢٠	٧٤٢,٩١٤

١٨- رأس المال

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ سهم، قيمة السهم ١ درهم مدفوع نقداً	١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨
٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ١ درهم مدفوع عينياً	٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠
	٢,١٧٧,٧٧٨	٢,١٧٧,٧٧٨

كما هو مبين في الإيضاح ٣-١، تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م والشركات التابعة لها إلى الشركة كمساهمة عينية بحصة بنسبة ٤٥% في الشركة من قبل المساهمين .

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية الضرورية للقيام ببرنامج شراء أسهم الشركة. تم شراء أسهم مجموعها ٣٢,٤٠٠ ألف سهم من السوق بمتوسط سعر ٠,٨٨ درهم للسهم بما مجموعه ٢٨,٦٢٢ ألف درهم.

١٩- الإحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح السنة للشركة إلى الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

٢٠- الأرباح المقترح توزيعها

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم من خلال قرار صادر عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٠. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين أثناء إجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٠ وتم دفعها لاحقا.

٢١- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
المخصص في بداية السنة/ الفترة	٣٤,٥٥١	–
المحول من الشركة ذ.م.م (إيضاح ٣-٤)	–	١٩,٧٧٩
المستحوذ من خلال مجموعات الأعمال	٨,١٩٦	٤,٨٦٢
المخصص خلال السنة/ الفترة	١٢,١٢٢	١٣,٥٠٦
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٥,١٩٠)	(٣,٥٩٦)
المخصص كما في نهاية السنة/ الفترة	٤٩,٦٧٩	٣٤,٥٥١

لم يتم إجراء تقييم حسابي نظراً لأن صافي أثر أسعار الخصم والزيادات المستقبلية في المزايا من غير المرجح أن تكون جوهرية.

٢٢- القروض لأجل

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
القروض (١)	٧٧,٦٨١	٤٩,١٩٩
القرض (٢)	٥٩,٣٣٤	٧٨,٩٤٩
القروض (٣)	٢٥٦,٩٠٠	٢٥٦,٩٠٠
القرض (٤)	١٤٣,٥٠٠	١٥٦,١١٥
القرض (٥)	٣٢,٣٣١	–
	٥٦٩,٧٤٦	٥٤١,١٦٣
القروض لأجل	٥٦٩,٧٤٦	٥٤١,١٦٣
الجزء غير الجاري	(٢,١٤٩)	(١٥٩,٨٨٢)
الجزء الجاري من القروض لأجل	٥٦٧,٥٩٧	٣٨١,٢٨١

٢٢- القروض لأجل (تتمة)

(١) يترتب على هذه القروض أسعار فائدة تتراوح بين ٢,٢% و ٨,٥% (٢٠٠٩ – ٧,٥% و ٨,٢٥%) سنوياً و تسدد على ١٢ إلى ٦٠ قسطاً شهرياً. تستحق الأقساط خلال سنة واحدة وتم الإفصاح عنها تحت بند المطلوبات المتداولة. إن هذه القروض مضمونة برهن على السيارات والمعدات المشتراة وعلى بعض الذمم المدينة.

(٢) يمثل هذا قرض بمبلغ ١٥ مليون يورو تم الحصول عليه لتمويل متطلبات تمويل رأس المال العامل لدى الشركة التابعة. يترتب على القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر يوريبور لثلاثة أشهر زائداً ١% سنوياً. خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٣,٢ مليون يورو.

(٣) هذه تمثل قروض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والإستثمارات. يترتب على القروض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٢٥% إلى ٢,٥% سنوياً وتستحق السداد خلال ١٢ شهراً.

(٤) يمثل هذا قرض بمبلغ ٤٢,٥ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه لتمويل الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. يترتب على هذا القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ٠,٥% سنوياً ويستحق السداد في ١٢ أغسطس ٢٠١١. إن هذا القرض مضموناً برهن على سندات الدين الغير متداولة (إيضاح ١٠-١). خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٣,٤ مليون دولار أمريكي.

(٥) يمثل هذا قرض بمبلغ ٨,٨ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه لتمويل الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. يترتب على هذا القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٥% سنوياً ويستحق السداد في ٢٨ فبراير ٢٠١١. إن هذا القرض مضموناً برهن على سندات الدين الغير متداولة (إيضاح ١٠-١).

٢٣- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

إن البنود الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة/ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ هي كالتالي:

مصاريف ضريبة الدخل:

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩*
	ألف درهم	*ألف درهم (معاد إدراجها)*
مصاريف ضريبة الدخل الحالية:		
تكلفة ضريبة الدخل الحالية	٤,٨١١	٥٩
الضريبة المؤجلة (دائن) مصروف:		
المتعلقة بتكوين وعكس الفروقات المؤقتة	(١٠,١٩٠)	-
ضريبة الدخل (دائن) مصروف	٥,٣٧٩	٥٩

٢٣- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

إن الحركة في أصول الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم (معاد إدراجها)*
في بداية السنة/ الفترة	٢,١٢٦	–
المستحوذ عليها من خلال مجموعات الأعمال (إيضاح ٣-٥)	–	٢,٢٢٣
مصاريف الضريبة خلال السنة/ الفترة	١٠,١٩٠	–
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(١٨٤)	(٩٧)
	١٢,١٣٢	٢,١٢٦

إن مصاريف (إيراد) الضريبة وأصول الضريبة المؤجلة تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في ألمانيا والمملكة العربية السعودية. كما يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بالفرق المؤقت على الشركات التابعة في ألمانيا حسب القوانين والأنظمة الضريبية في ألمانيا.

٢٤- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم (معاد إدراجها)*
مستحق إلى الموردين والمقاولين من الباطن	٤٨٢,٦٠٧	٣٩٠,٠٧١
المبالغ المحتجزة الدائنة	٨٢,٨٨٩	٧٢,٦٨٧
مخصص الصيانة	١٥,٤٠٦	٢٠,١٦٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٨٢,٣٦٩	٣٠٣,٣١٢
	٩٦٣,٢٧١	٧٨٦,٢٣٨

٢٥- المستحقات للبنوك

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
إيصالات أمانة وقروض أخرى	١١٠,٢٧٢	٣٢,٣٣٦
السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٧)	١٠٩,٣٥١	٨٩,٨٥١
	٢١٩,٦٢٣	١٢٢,١٨٧

٢٥- المستحقات للبنوك (تتمة)

يترتب على التسهيلات البنكية فوائد حسب الأسعار السائدة في السوق وهي مضمونة بواحد أو أكثر من الأمور التالية:

- التنازل عن الذمم المدينة الخاصة بالمشروع وبوليصة التأمين على الأصول الممولة.
- التنازل عن ضمانات صادرة عن المقاولين من الباطن.
- رهن على ودائع لأجل.
- ضمانات بعض الأطراف ذات العلاقة.

٢٦- الإستثمار في مشاريع مشتركة

إن المجموعة من خلال الشركة التابعة لها، شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذم.م لديها حصة بنسبة ٥٠% في شركة رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.

إن حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	٦١,٠٠٢	٦٢,٧٠٧
الموجودات غير المتداولة	٢٢٩	١,١٣٤
المطلوبات المتداولة	(٤٦,٧٢٣)	(٤٧,٨٢٩)
المطلوبات غير المتداولة	–	–
صافي الموجودات	١٤,٥٠٨	١٦,٠١٢

إن حصة المجموعة في النتائج التشغيلية للمشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ *ألف درهم*	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى* ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ *ألف درهم*
الإيرادات	٣٤,٧٧٣	٩١,١٨٠
(الخسائر) الأرباح للسنة/ الفترة	(١,٥٠٤)	١٤,٨٢٤

إن المجموعة من خلال الشركة التابعة لها دريك اند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي) تمتلك حصة بنسبة ٥٠% في مشروع جامعة الملك عبد الله للعلوم والتكنولوجيا وهو مشروع مشترك مع شركة دريك أند سكل (ذ.م.م) – المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٥ يناير ٢٠٠٨. قامت الشركة بالاستحواذ على شركة دريك اند سكل (ذ.م.م) – المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٢٦- الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

إن حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

	٢٠١٠ *ألف درهم*	٢٠٠٩ *ألف درهم*
الموجودات المتداولة	-	١٩٢,٧٠١
الموجودات غير المتداولة	-	٢,٩٦٣
المطلوبات المتداولة	-	(٨٧,٢٦٢)
صافي الموجودات	-	١٠٨,٤٠٢

إن حصة المجموعة في النتائج التشغيلية للمشاريع المشتركة المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ *ألف درهم*	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩* *ألف درهم*
الإيرادات	٥٧,٨٩٢	٢٦٧,٤١٧
(الخسائر) الأرباح للسنة/ الفترة	٢٥,١٥٣	٨٤,٤١٣

٢٧- ربح السهم

	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ *ألف درهم*	*من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩* *ألف درهم* *(معاد إدراجها)*
الأرباح:		
أرباح السنة/ الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)	١٥٤,٦١٨	٣٢٥,٧١٢
الأسهم:		
المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة/ الفترة (الأسهم الصادرة ناقصاً المعدل الموزون لأسهم الخزينة)	٢,١٤٥,٣٧٧,٧٧٨	٢,١٦٥,٨٣٥,٥٩٣
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	٠,٠٧٢	٠,١٥٠

٢٨- إلتزامات المصاريف

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
التزامات عقود الإيجار التشغيلية		
الدفعات المستقبلية بالحد الأدنى:		
خلال سنة واحدة	٢٢,١١٥	٢٤,٨٩٦
بعد أكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات	٥٤٤	٦,٩٠٨
أكثر من خمس سنوات	١,٨٥١	١,٦٣٣
إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ بيان المركز المالي	٢٤,٥١٠	٣٣,٤٣٧

٢٩- الإلتزامات الطارئة

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
سندات أداء الأعمال	٧٣١,٧٧٧	٦٢٦,٧٦٩
دفعات مقدماً وضمانات أخرى	٦٥٩,٠٧٤	٤٠٥,٦٢١

٣٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمستحق للبنوك والقروض لأجل). تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة والتي يترتب عليها فوائد للمخاطر المرتبطة بتأثيرات التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق والتي تؤثر على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

تم تحديد تحليل الحساسية المشار إليه أدناه استنادا على التعرض لمخاطر أسعار الفائدة للودائع البنكية والقروض والسلفيات والمستحق للبنوك والقروض لأجل بتاريخ بيان المركز المالي. بخصوص الودائع البنكية والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمستحق للبنوك والقروض لأجل، تم إعداد التحليل بافتراض مبلغ الودائع لدى البنوك والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمبالغ المستحق للبنوك والقروض لأجل القائمة بتاريخ بيان المركز المالي كان قائما طيلة الفترة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند إعداد تقارير مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغيرات المعقولة الممكن حدوثها في أسعار الفائدة.

٣٠- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لا يوجد تأثير مباشر على حقوق مساهمي المجموعة بإستثناء التأثير الناتج من التأثيرات على الأرباح للسنة/ للفترة.

	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	*التأثير على أرباح السنة/ الفترة ألف درهم*
٢٠١٠		
درهم	+ ٥٠	١٤,١٣٣
درهم	- ٥٠	(١٤,١٣٣)
٢٠٠٩		
درهم	+ ٥٠	٤٤,٨٩١
درهم	- ٥٠	(٤٤,٨٩١)

مخاطر العملات الأجنبية

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات المجموعة النقدية بالعملات الأجنبية بشكل رئيسي بالريال السعودي والدينار القطري واليورو والدينار الكويتي.

يشير الجدول أدناه إلى كيفية تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. بما أن الريال السعودي والدينار القطري ودرهم الإمارات العربية المتحدة مرتبطة بالدولار الأمريكي، يقوم التحليل بإحتساب تأثير التغير الممكن والمعقول بسعر عملة الدرهم الإماراتي مقابل اليورو والدينار الكويتي مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الإيرادات (نظراً لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

	الزيادة/ النقص في سعر الدرهم الإماراتي	*التأثير على الأرباح ألف درهم*
٢٠١٠		
اليورو	+ ٥%	(٤١١)
	- ٥%	٤١١
الدينار الكويتي	+ ٥%	(٧٣)
	- ٥%	٧٣
اليورو	+ ٥%	(١,٠٠١)
	- ٥%	١,٠٠١
الدينار الكويتي	+ ٥%	(٤,١٧٩)
	- ٥%	٤,١٧٩

٣٠- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الإئتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بخصوص العملاء وذلك بوضع حدود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والمبالغ المحتجزة المستحقة من العملاء.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الإئتمانية بخصوص الودائع البنكية بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تشمل النقدية وشبه النقدية، فإن تعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية ينتج عن عجز الطرف المقابل، مع التعرض بحد أقصى يساوي المبلغ المدرج لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر التسهيلات البنكية والتمويل من المساهمين.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في ٣١ ديسمبر استنادا إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة السائدة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	*٣ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم*	*١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم*	*أكثر من ٥ سنوات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع	٦٣٨,١١٦	١٨٤,٤٠٦	١٣٤,٣٦٥	٦,٣٨٤	٩٦٣,٢٧١
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٨٩,٤٢١	–	–	–	١٨٩,٤٢١
المستحقات للبنوك	٢٢٢,٣٦٨	–	–	–	٢٢٢,٣٦٨
القروض لأجل	١٠٩,٢١١	٤٨٢,٧٢١	٢,٤١٨	–	٥٩٤,٣٥٠
الإجمالي	١,١٥٩,١١٦	٦٦٧,١٢٧	١٣٦,٧٨٣	٦,٣٨٤	١,٩٦٩,٤١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	*٣ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم*	*١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم*	*أكثر من ٥ سنوات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع	٤١٢,٨٨٧	٢٨١,٤١٧	٩١,٩٣٤	–	٧٨٦,٢٣٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥٨,٤٢٣	١٦,٧٢٨	–	–	٧٥,١٥١
المستحقات للبنوك	١١٥,٧٥٨	٧,١٩٠	–	–	١٢٢,٩٤٨
القروض لأجل	٤٣,٦٧٠	٣٤٨,١٠٣	١٦٥,٨٦٥	–	٥٥٧,٦٣٨
الإجمالي	٦٣٠,٧٣٨	٦٥٣,٤٣٨	٢٥٧,٧٩٩	–	١,٥٤١,٩٧٥

٣٠- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال
إن الأهداف الرئيسية لإدارة رأس المال للمجموعة هي ضمان حفاظها على معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

قامت المجموعة بزيادة رأس المال من خلال الإكتتاب العام. يتألف رأس المال من رأس المال وأسهم الخزينة والإحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٢,٤٧٨,١١٠ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ – ٢,٤٧٤,٨٦٨ ألف درهم).

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ومدينو المقاولات والذمم المدينة المحتجزة عن المقاولات والقروض والسلفيات والذمم المدينة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من المستحق للبنوك والقروض لأجل والدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمستحقات للأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة المدرجة بها.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مدرجة بالمبلغ الذي يمكن فيه مقايضة الأداة المالية في معاملة جارية بين الأطراف المعنية، باستثناء تلك التي تكون تحت الظروف القاهرة أو عملية التصفية. تم استخدام الاساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الاطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للاطراف ذات علاقة تقارب قيمتها المدرجة ويرجع ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.
- إن القيمة العادلة للقروض لأجل من البنوك لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة حيث أنها موزعة بين الأسعار المدرجة للأدوات المالية وأسعار السوق وهي غير جوهرية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣٢- تعديلات الفترة السابقة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-٥، فإن تخصيص سعر الشراء لشركة باسفانت روديجر ذ.م.م والشركات التابعة لها ("باسفانت") قد اكتمل في ديسمبر ٢٠١٠. إن التعديل على القيم المؤقتة نتج عنه عكس الشهرة السالبة عند الاستحواذ وتعديلات على أرصدة الفترة السابقة. إن معلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ قد تم أعادة إدراجها لتعكس هذه التعديلات.

يلخص الجدول التالي تأثير التعديل المذكور أعلاه على المعلومات المالية الخاصة بالمجموعة للفترة السابقة:

	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		
	مدرجة ألف درهم	*التعديل ألف درهم*	*معاد إدراجها ألف درهم*
إيرادات أخرى	١١٣,٨٣٥	(٩,٤٧٨)	١٠٤,٣٥٧
ضريبة الدخل	(٨٥٩)	٨٠٠	(٥٩)
أرباح الفترة	٣٣٦,٥٣٧	(٨,٦٧٨)	٣٢٧,٨٥٩
فروقات التحويل من تحويل العمليات الأجنبية	٦,٧١٠	(٤١٦)	٦,٢٩٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٣٢٩,٨٢٤	(٨,٢٥٩)	٣٢١,٥٦٥

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		
	مدرجة ألف درهم	*التعديل ألف درهم*	*معاد إدراجها ألف درهم*
الشهرة وموجودات معنوية أخرى	٨٢١,٨٢٨	٥٨,٠٨٩	٨٧٩,٩١٧
أصول الضريبة المؤجلة	-	٢,١٢٦	٢,١٢٦
الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة عن المقاولات	٩٨٣,٨٦٦	(٣,١٣٢)	٩٨٠,٧٣٤
أعمال المقاولات قيد التنفيذ	٤٠٥,١٤٣	(٨٩,٣٥٨)	٣١٥,٧٨٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٢٤٥,٩٩٤	(٣,٢٨٩)	٢٤٢,٧٠٥
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١,١٦٠,٣١٠	(٣٠٠)	١,١٦٠,٠١٠
الأرباح غير الموزعة	٣٠٠,٧٣٦	(٨,٦٧٨)	٢٩٢,٠٥٨
احتياطي تحويل عملات أجنبية	(٦,٧١٠)	٤١٦	(٦,٢٩٤)
التزامات الضريبة المؤجلة	٢٩,٧٩٥	(٢٩,٧٩٥)	-
ذمم دائنة أخرى	-	١,٤٥٨	١,٤٥٨
الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع	٧٨٥,٥٠٣	٧٣٥	٧٨٦,٢٣٨