

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحات	
١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الدخل الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥ - ١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤ - ١٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين المحترمين،،،

يطيب لمجلس إدارة شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("دريك أند سكل انترناشيونال") أو ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") تقديم البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الأنشطة الرئيسية

تركزت أعمال شركة دريك أند سكل انترناشيونال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بشكل رئيسي على القطاع الهندسي وقطاع التصميم المتكامل وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالأعمال الهندسية ومقاولات الأعمال المدنية والبنية التحتية لقطاع المياه والطاقة.

النتائج المالية

سجلت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إيرادات بقيمة ٣,٢٥٩ مليون درهم (٢٠١٥: ٤,١٩٨ مليون درهم)، وبلغ صافي الخسارة للسنة ما قيمته ٨١٥ مليون درهم (٢٠١٥: بلغ صافي الخسارة للسنة ما قيمته ٩٣٩ مليون درهم).

ونظراً لظروف السوق الصعبة وتحديات التشغيل والتباطؤ في سوق الإنشاءات بصورة عامة، فقد تكبدت الشركة خسائر خلال السنة الحالية. وقد شهدت الشركة تراجعاً في محفظة مشاريعها قيد التنفيذ من ١١,٩ مليار درهم في عام ٢٠١٥ إلى ٨,١ مليار درهم في عام ٢٠١٦. لقد كان أداءنا على مدار السنة يمثل تحدياً من نوع خاص في جميع قطاعاتنا التشغيلية، وبخاصة في أسواقنا الرئيسية. كما كان لتأخر تحصيل المستحقات أثر على رأس المال العامل والزيادة في مستوى ديون الشركة، وهو ما أدى بدوره إلى ارتفاع تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ونحن إذ نتطلع للمستقبل من خلال توجهاتنا للسنة المقبلة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإننا واثقون من أن صلابة نموذجنا التشغيلي بالإضافة إلى التغييرات الإدارية وتجديد التركيز على عملائنا والتميز التشغيلي سوف يسمح لنا بالتغلب على ظروف السوق الصعبة وإنجاز مشاريعنا.

وسوف نولي جلّ تركيزنا لتعزيز هيكل رأس المال وتخفيض نسبة مستويات الدين العام وتحسين رأس المال العامل، فضلاً عن الفوز بمشاريع جديدة ضمن المناطق التشغيلية الرئيسية، بالإضافة إلى تنفيذ محفظة مشاريعنا ضمن هوامش الربحية المتوقعة. فضلاً عن مواصلة التزامنا بتخفيض التكاليف وتحسين العائد على رأس المال من أجل تحقيق النمو المستدام وزيادة الأرباح في عام ٢٠١٧.

مدقق الحسابات

تم تعيين برايس ووترهاوس كوبرز في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠١٦ فقد عبّروا عن نيتهم الاستمرار في موقعهم.

عبدالله

٢٩ مارس ٢٠١٧

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المترتبة على الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من البيانات المالية الموحدة، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى مبلغاً بقيمة ١١٧ مليون درهم يمثل مديناً تجارية ومبلغاً بقيمة ١,٧٣٧ مليون درهم يمثل مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود في ما يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة، وهي قيد التفاوض والنقاش. ولم يتم تزويدنا بأدلة كافية مناسبة للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ ولم تكن هنالك إجراءات تدقيق يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر.

وبالتالي، لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان الأمر يستدعي إجراء تعديلات انخفاض قيمة متعلقة بهذه المبالغ.

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

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

الاستقلالية

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

تقرير متفق الحسابات المستقل

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

تأكيد على أمر

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-١) من البيانات المالية الموحدة الذي يشير إلى أنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تكبدت المجموعة خسائر بقيمة ٨١٥,٣٠٣ ألف درهم، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ١١٨,٩١١ ألف درهم. كذلك فقد كان لدى المجموعة رصيد سلبي من النقد وما في حكمه بقيمة ٣٠٤,٩٦٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٢-١)، فإن هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبيّنة في ذلك الإيضاح، تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بالأمر أعلاه.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

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

- الاعتراف بإيرادات وأرباح العقود
- تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

نورد في ما يلي توضيحاً لكل بند وملخصاً لمنهج التدقيق.

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

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

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

تتأثر نتائج المجموعة لسنة ٢٠١٦ بشكل كبير بنتائج مشاريع الإنشاءات الكبيرة، والكثير منها معقدة وذات طبيعة طويلة الأجل ويمكن أن تمتد لعدد من فترات التقرير. ويعتبر تقييم هذه المشاريع خاضعاً لشكوك تنتج من تعقيد العقود الأساسية إلى جانب التعقيد المتعلق بتقييم التكاليف حتى إنجاز هذه المشاريع وتسوية المبالغ الجوهرية لأوامر التعديل والمطالبات للعملاء الرئيسيين.

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بايرادات العقود والأرباح (تابع)

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

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

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

لمزيد من التفاصيل حول الشهرة، انظر الإيضاح رقم ٧ من البيانات المالية الموحدة. وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، تعتبر الشهرة ذات عمر إنتاجي غير محدد ولا يتم إطفؤها، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الشهرة ٨١٥ مليون درهم. وتم تخصيص الشهرة لثلاث وحدات مولدة للنقد. ولأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل وحدات العمل في المجموعة المصنفة من قبل الإدارة كوحدات مولدة للنقد، قطاع الأعمال الهندسية، وقطاع المياه والطاقة، وقطاع الأعمال المدنية.

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

قيمت الإدارة كلاً من الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي للتحقق من احتمال تعرضها لانخفاض القيمة واستنتجت أن مخصص الانخفاض في القيمة البالغ ٢٩,٥ مليون درهم كان مطلوباً مقابل الشهرة بقيمة ١١٠,٧ مليون درهم المنسوبة إلى الوحدات المولدة للنقد لقطاع الأعمال المدنية. ولم يتم تحديد مخصص للانخفاض في القيمة مقابل قطاعي الأعمال الآخرين المولدين للنقد.

تقرير متفق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انتر ناشيونال ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

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

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

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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها)، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، فنحن لا نبدي و لن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

و في حال استنتجنا، بناء على ما قمنا به من عمل على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، وجود خطأ مادي في هذه المعلومات، فيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الخصوص.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني وننتج مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وثوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) باستثناء الأمر المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قد قامت بشراء الأسهم المتبقية في إحدى شركاتها التابعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٣) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٠) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة وعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

برايس ووترهاوس كوبرز

٢٩ مارس ٢٠١٧



دوجلاس أومهوني

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات		
		٦
٥٠٩,٦١٠	٤٢٠,٤٣٢	موجودات غير متداولة
١,٠٢٧,١٦٤	٩٦٤,١٤٦	مستلكات ومعدات
١٧,٣٦٥	١٧,٨٧٨	موجودات غير ملموسة
٤٠,٧٥٣	٢,٩٠٩	موجودات ضريبية دخل موجلة
٣١٩,٢٢٥	٣٣١,٢٥١	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٩١٤,٠٦٧	١,٧٣٦,٦١٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
موجودات متداولة		
		١٢
٣٦,٨٩١	٤٠,٠٣٣	سحزون
٨,٥٦٠	٨,٥٦٠	عقارات بغرض التطوير
٥,٠٧٣,٣٧٠	٥,٠١٠,٧٨٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٥,٥٣٦	٨٠,٨٨٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٣٦٨	٣,٤٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٣,٤٣٣	٤٠٣,٠٢٠	أرصدة نقدية وبنكية
٥,٧١٣,١٥٨	٥,٥٤٦,٧٧٥	
٤٥٠,٤٥١	٣٠٧,٨٥٥	٣٢
٨,٠٧٧,٦٧٦	٧,٥٩١,٢٤٦	موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم		
		١٤
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	احتياطي آخر
(٢٤٢,١٥٢)	(٩٩١,٥٥٣)	خسائر متراكمة
(٢٢,٣٧٠)	(٦٥,٦٨٤)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢,١٧٣,٨٥٤	١,٣٨١,١٢٧	
(٤٣,٧٧٥)	(١٣٢,١٧٧)	الحصص غير المسيطرة
٢,١٣٠,٠٧٩	١,٢٤٨,٩٦٠	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
		١٧
٥٣,٢٠٤	٢٢٧,٨٥٩	قرض بنكية
١٦٨,٤٣٠	١٤٠,٨٨٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢١,٦٣٤	٣٦٨,٧٤٥	
مطلوبات متداولة		
		١٧
٢,٣٧٠,٩٥٩	٢,٣٩٩,٨٦٦	أروض بنكية
٣,٠٩٣,٤٠٧	٣,٢٩٢,٤٨٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٦١,٥٩٧	٢٨١,١٩٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٢٥,٩٦٣	٥,٩٧٣,٥٤١	
٥,٩٤٧,٥٩٧	٦,٣٤٢,٢٨٦	مجموع المطلوبات
٨,٠٧٧,٦٧٦	٧,٥٩١,٢٤٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧، ووقعها بالنيابة عن المجلس:


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ألف درهم	ألف درهم		
٤,١٩٧,٦٢٠	٣,٢٥٨,٩٦٢	٥	إيرادات عقود
(٤,٦٤٤,١١١)	(٣,٦٢٣,٥٦٦)	٢٣	تكاليف عقود
(٤٤٦,٤٩١)	(٣٦٤,٦٠٤)		إجمالي الخسارة
٧٢,٥٢١	٣٤,٥٥١	٢٢	إيرادات أخرى
(٥٢٦,٤٠٧)	(٤٠٩,٥٤٩)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠٠,٣٧٧)	(٧٣٩,٦٠٢)		خسارة العمليات
٨,٠٣٦	٣٤٤	٢١	إيرادات تمويل
(٥٠,١٢٤)	(٦٢,٧٧٧)	٢١	تكاليف تمويل
(٤٢,٠٨٨)	(٦٢,٤٣٣)	٢١	تكاليف تمويل - بالصادفي
(٢,٠١٧)	-		حصة من خسارة استثمار في مشروع مشترك
(٧٢٣)	-		حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة
(٩٤٥,٢٠٥)	(٨٠٢,٠٣٥)		خسارة السنة قبل الضريبة
٦,٣٨٢	(١٣,٢٦٨)	٢٦	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل
(٩٣٨,٨٢٣)	(٨١٥,٣٠٣)		خسارة السنة
(٨٢٦,٦٢٣)	(٧٣٢,٨٥٨)		الخسارة العائدة إلى:
(١١٢,٢٠٠)	(٨٢,٤٤٥)		- ملاك الشركة الأم
(٩٣٨,٨٢٣)	(٨١٥,٣٠٣)		- الحصص غير المسيطرة
(٠,٣٦)	(٠,٣٢)	٢٧	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(٩٣٨,٨٢٣)	(٨١٥,٣٠٣)
	خسارة السنة
	الخسارة الشاملة الأخرى
	بنود يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
	تحويل العملات الأجنبية - بالصافي
	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
	العائد إلى:
	- مَلاك الشركة الأم
	- الحصص غير المسيطرة
(٧,٠٨٤)	(٤٣,٣١٦)
(٧,٠٨٤)	(٤٣,٣١٦)
(٩٤٥,٩٠٧)	(٨٥٨,٦١٩)
(٨٣٣,٧٠٧)	(٧٧٦,١٧٤)
(١١٢,٢٠٠)	(٨٢,٤٤٥)
(٩٤٥,٩٠٧)	(٨٥٨,٦١٩)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	المخصص غير المسيطره	المجموع	احتياطي تحويل عملات اجنبية	مخسائر متراكمة	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	(٤٣,٧٧٥)	٢,١٧٣,٨٥٤	(٢٢,٣٧٠)	(٢٤٢,١٥٢)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
(٨١٥,٣٠٣)	(٨٢,٤٤٥)	(٧٣٢,٨٥٨)	-	(٧٣٢,٨٥٨)	-	-	-	-
(٤٣,٣١٦)	(٤٣,٣١٦)	(٤٣,٣١٦)	(٤٣,٣١٦)	-	-	-	-	-
(٨٥٨,٦١٩)	(٨٢,٤٤٥)	(٧٧٦,١٧٤)	(٤٣,٣١٦)	(٧٣٢,٨٥٨)	-	-	-	-
(٢٢,٥٠٠)	(٥,٩٥٧)	(١٦,٥٤٣)	-	(١٦,٥٤٣)	-	-	-	-
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	(٩٩١,٥٥٣)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
 خسارة السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة
 المتوزاة على حصة غير مسيطرة
 (إيضاح ٣٣)
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دریک آند سکل انترنیشنونال ش.م.ع

بیان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

	المحصن غير المسيطره ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات اجنبية ألف درهم	خسائر مترجمة ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٣,٠٧٥,٩٨٦	٦٨,٤٢٥	٣,٠٠٧,٥٦١	(١٥,٢٨٦)	٥٩٣,٥٥٤	٢٤,٥٤٣	١١٦,٦٧٧	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
(٩٣٨,٨٢٣)	(١١٢,٢٠٠)	(٨٢٦,٦٢٣)	-	(٨٢٦,٦٢٣)	-	-	-	-
(٧,٠٨٤)	-	(٧,٠٨٤)	(٧,٠٨٤)	-	-	-	-	-
(٩٤٥,٩٠٧)	(١١٢,٢٠٠)	(٨٢٦,٦٠٧)	(٧,٠٨٤)	(٨٢٦,٦٢٣)	-	-	-	-
-	-	-	-	(٩,٠٨٣)	-	٩,٠٨٣	-	-
٢,١٣٠,٠٧٩	(٤٣,٧٧٥)	٢,١٧٣,٨٥٤	(٢٢,٣٧٠)	(٢٤٢,١٥٢)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

خسارة السنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(٩٤٥,٢٠٥)	(٨٠٢,٠٣٥)	
٢,٠١٧	-	
٧٢٣	-	
٦٦,٥٩٩	٥٦,٦٦٢	٦
٤,٥٧٦	٣١,٧٩٤	٦
٣٣,٥٥٥	٣٣,٥٥٥	٧
٣٧,٦٧٠	٣١,٩٨١	١٩
-	٢٩,٤٦٣	٧
-	١٠٤,٨٤٥	٣٢
-	١,٨٨٠	١١
٢,١٧٦	-	
-	١,١٠٤	١٠
(١,٨٧٤)	-	
(٨,٠٣٦)	(٣٤٤)	٢١
١١٩,١٠٨	١٤٦,٠٥٨	٢١
١٣٨	(٩,٧٤٠)	
٢٢٨,٥٢٣	٣٠,٢١٠	٢٤
(٤٦٠,٠٣٠)	(٣٤٤,٥٦٧)	
(٢٠,٢٠٢)	(٥٩,٥٢٥)	١٩
(٣٧,٣٤١)	(٥,٧١٩)	
٧,٩٢٦	(٣,١٤٢)	
٣٢,٢٠١	(٩,٣٩٠)	
(٧٤,٨٧٠)	١٤,٦٤٩	
١٣٢,٦٤٥	١٦٨,٢٠١	
٥٥,٣١٤	١٩,٥٩٣	
(٣٦٤,٣٥٧)	(٢١٩,٩٠٠)	
(٣٦٤,٣٥٧)	(٢١٩,٩٠٠)	

الرصيد المرحل

أنشطة العمليات
خسارة السنة قبل الضريبة
تعديلات بسبب:
حصة من خسارة استثمار في مشروع مشترك
حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة
استهلاك
انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
خسارة قيمة عادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسارة القيمة العادلة من تقييم استثمارات عقارية
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
ربح من إعادة هيكلة استثمار
إيرادات تمويل
تكاليف تمويل
(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
- بالصافي
التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
ضريبة دخل مدفوعة

التغيرات في رأس المال العامل

مخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل المخصصات وباستثناء الفائدة المدينة والقروض والدفعات المقدمة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء ضريبة الدخل والفوائد الدائنة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(٣٦٤,٣٥٧)	(٢١٩,٩٠٠)	الرصيد المرحّل
(٥٤,٤٥٤)	(١٢,٢٨٥)	٦ أنشطة الاستثمار
٤,٤٣٠	٢٢,١١٩	شراء ممتلكات ومعدات
-	٣٧,٧٥١	٣٢ عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٦,٧٤٠	١٠ بيع موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٥٥,٦٠٦	٢٩,٩٤٣	٨ عوائد من استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
٤,٥٦٧	١٣٨	قروض وسلفيات
١٠,١٤٩	١١٤,٤٠٦	فوائد مقبوضة
		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(٣٩,١٤٥)	٢,٣٧٦	١٣ أنشطة التمويل
١٥٩,١٣٠	(١٣٤,٠٢١)	ودائع لأجل مرهونة
٢٦٣,٥٢٤	٣٨٩,٣١٣	١٧ صافي العوائد من إيصالات الأمانة والقروض الأخرى
(٢٩١,٤٨٥)	(٧٨,٩٦٤)	١٧ عوائد من قروض لأجل
-	(٢٢,٥٠٠)	سداد قروض لأجل
(١١٦,٨٧٥)	(١٢٢,٦٦٥)	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
(٢٤,٨٥١)	٣٣,٥٣٩	فوائد مدفوعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٣٧٩,٠٥٩)	(٧١,٩٥٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧,٠٨٤)	(٤٣,٣١٦)	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
١٩٦,٤٤٥	(١٨٩,٦٩٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٨٩,٦٩٨)	(٣٠٤,٩٦٩)	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ معلومات عامة

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

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

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

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

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	٢٠١٥	٢٠١٦		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م
قطر	١٠٠	١٠٠	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	باسفانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)
المملكة العربية السعودية	٦٥	٦٥	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م
الكويت	٧٥	١٠٠	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة
المملكة العربية السعودية	٩٤	٩١	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م
جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م
سلطنة عمان	٥١	٥١	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-١-٢ الاستمرارية

خلال السنة، تكبدت المجموعة خسائر بقيمة ٨١٥,٣٠٣ ألف درهم (٢٠١٥: ٩٣٨,٨٢٣ ألف درهم). وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ١١٨,٩١١ ألف درهم (٢٠١٥: صافي موجودات متداولة بقيمة ٤٣٧,٦٤٦ ألف درهم). كذلك فقد كان لدى المجموعة رصيد سلبي من النقد وما في حكمه بقيمة ٣٠٤,٩٦٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: رصيد سلبي من النقد وما في حكمه بقيمة ١٨٩,٦٩٨ ألف درهم). إضافة إلى ذلك، كانت المجموعة قد خرقت تعهداتها المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع وتسهيلات قروض أخرى (راجع الإيضاح ١٧). وقد أعلن مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد في ١٤ فبراير ٢٠١٧ عن برنامج إعادة رسملة لزيادة رأس مال المجموعة من أجل الوفاء بمتطلباتها التمويلية الحالية والمستقبلية. وكجزء من خطة التحسين وإعادة هيكلة رأس المال، قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٧ بالحصول على عرض ملزم من أحد المستثمرين الاستراتيجيين في الإمارات العربية المتحدة، وهو شركة تبارك للاستثمار ذ.م.م، لضخ رأس مال جديد في المجموعة بقيمة إجمالية قدرها ٥٠٠ مليون درهم. ويخضع برنامج إعادة الرسملة المقترح لموافقة المساهمين والأجهزة الرقابية المعنية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى المجموعة مشاريع جيدة غير منجزة حالية وملتزم بها. وقد قامت الإدارة بإعداد توقعات تدفقات نقدية تفصيلية تغطي فترة خمس سنوات، وتبين هذه التوقعات أن المجموعة ستكون قادرة على تغطية عجز التمويل.

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

٢-١-٢ أساس الإعداد

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

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعللة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

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

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

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

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

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

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

(ب) المشاريع المشتركة

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

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

(ج) الشركات الزميلة

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

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

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن بيان الدخل الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الأخر يتم تسجيلها ضمن الدخل الشامل الأخر مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر إضافية إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو ضمنية أو أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(ج) الشركات الزميلة (تابع)

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

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

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

٣-٢ تقارير القطاعات

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

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

٥-٢ ممتلكات ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبدن ويكون من الممكن قياس تكلفة البدن بشكل موثوق به. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

الأرض لا تستهلك. ويحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لتوزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

نوع الأصل	السنوات
مبان	٥ إلى ١٠ سنوات
آلات	سنتان إلى ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سنتان إلى ٥ سنوات
مركبات	٣ إلى ٥ سنوات

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

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

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

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

إن تكاليف الاقتراض المحددة المنسوبة مباشرة إلى تشييد الموجودات المؤهلة التي تتطلب فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المخصص لها أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يأتي الوقت الذي تُصبح فيه تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

(أ) الشهرة (تابع)

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الأسماء التجارية

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

(ج) علاقات العملاء

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

(د) الطلبات التراكمية

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

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

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

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

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

(ب) قروض وضم مدينة

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

(ج) موجودات مالية متوفرة للبيع

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

٢-٨-٢ الاعتراف والقياس

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ التسجيل والقياس (تابع)

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

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

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

(ب) موجودات مصنفة كمتوفرة للبيع

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

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

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

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ أدوات مالية مشتقة وأنشطة تحوط

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

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

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

تُحتسب الأرباح والخسائر المتعلقة بالتغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / خسائر) أخرى".

١٢-٢ عقارات بغرض التطوير

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

١٣-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ مخزون

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

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

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

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

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

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

١٦-٢ نقد وما في حكمه

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

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يتم بيان التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية أو خيارات أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من عوائد الإصدار، صافٍ من الضريبة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أي أسهم في رأس مال الشركة (أسهم الخزينة)، فإن المقابل المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة لعملية الشراء (صافية من ضريبة الدخل) يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ رأس المال (تابع)

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

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

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

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة. وفي حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية تكبد موارد لتسوية الالتزام بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضعيف بتكبد موارد تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام.

٢٠-٢ قروض بنكية

تحتسب القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدي بالشهرة، كما لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدي بأصل أو مطلوب في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنّها أو السارية فعلياً بتاريخ إعداد الميزانية العمومية والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

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

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

لا تُحتسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصومة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلا عندما يكون من المرجح أن يتم عكس الفرق في المستقبل وتتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة تستطيع المجموعة على أساسها الاستفادة من الفرق المؤقت.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ تكاليف اقتراض

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

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

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

٢٣-٢ منافع الموظفين

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

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

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

٢٤-٢ إيرادات عقود

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

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

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ إيرادات عقود (تابع)

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

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى نهاية السنة، فإن أي مبالغ متكبدة بما في ذلك الدفعات المقدمة المسددة إلى الموردين والدفعات المرحلية المدفوعة مقدماً من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي لعقد ما يتم استبعادها و عرضها كمبالغ مستحقة من عملاء عن عقود.

٢٥-٢ إيرادات الفوائد

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

٢٦-٢ إيرادات توزيعات الأرباح

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

٢٧-٢ إيجارات

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

٢٨-٢ توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على تحديد هذه المخاطر بشكل متواصل من أجل تقييمها وإدارة آثارها الهامة على المجموعة. تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق الخاصة بالمجموعة كجزء من أنشطة قسم الخزينة لدى المجموعة. ويتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فيما لو كانت أسعار صرف هذه العملات قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ٥٪ مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت خسائر السنة قد انخفضت / ارتفعت بواقع ١٥ ألف درهم (٢٠١٥: ٤١١ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بفانض النقد لديها في ودائع بنكية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١,٢٠٨ ألف درهم (٢٠١٥: ١,٦٥٦ ألف درهم).

تحصل المجموعة أيضاً على فوائد على القروض والسلفيات، وتكون هذه الفوائد أعلى من معدلات السوق بشكل عام. إن أي تغير في أسعار الفائدة بنسبة ٠,٥٪ كان ليؤدي إلى ارتفاع / انخفاض إيرادات الفائدة بواقع ٧٥ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٨٩ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، وتتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكان الأرباح / الخسائر قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٢,٦٣١ ألف درهم (٢٠١٥: ١١,٥٨٧ ألف درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٥		٢٠١٦		الطرف المقابل
ألف درهم	تصنيف خارجي*	ألف درهم	تصنيف خارجي*	
٤٦,٨١٨	A1	١١٦	A1	البنك أ
-	Ba1	٣٥,٦٤٣	Ba1	البنك ب
-	Ba3	١,٢٩٤	Ba3	البنك ج
١١,٤٨٩	Ba2	١٧,٧٩٨	Ba2	البنك د
٢٦٩,٧٥٣	Baa1	١٢٤,٢١٠	Baa1	البنك هـ
٣,٩٠٠	Baa2	١٧,٥٨٦	Baa2	البنك و
٤٤,٤٤٣	Baa3	٣٩,١٣٤	Baa3	البنك ز
٢,٢٩١	Aa2	-	Aa2	البنك ح
٢,٣٢٢	Aa3	-	Aa3	البنك ط
٩٣,٣٥٤	A2	١٤,٤٨٨	A2	البنك ي
١٦,٥٢٨	A3	١٤٩,٧٣٩	A3	البنك ك
٩	B3	-	B3	البنك ل
<u>٤٩٠,٩٠٧</u>		<u>٤٠٠,٠٠٨</u>		المجموع

* على أساس تصنيف موديز

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر الائتمان من خلال عشرة عملاء يمثلون ما نسبته ٣٨٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٥: ٤٣٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان يُعتبر تركيزاً مخففاً نظراً للعلاقات الراسخة التي تربط المجموعة بهؤلاء العملاء.

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

	بين سنتين وأحد وسنتين ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
قروض بنكية	٢,٦٢٧,٧٢٥	٢,٣٩٩,٨٦٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	١٨٧,٠١٠	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٨١,١٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
قروض بنكية	٢,٤٢٤,١٦٣	٢,٣٧٠,٩٥٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	٣٨,٥٩٣	-
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٢٦١,٥٩٧

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال

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

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

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

كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٢٤,١٦٣	٢,٦٢٧,٧٢٥	مجموع القروض البنكية (إيضاح ١٧)
(٤٩٣,٤٣٣)	(٤٠٣,٠٢٠)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والبنكية (إيضاح ١٣)
١,٩٣٠,٧٣٠	٢,٢٢٤,٧٠٥	صافي الدين
٢,١٣٠,٠٧٩	١,٢٤٨,٩٦٠	إجمالي حقوق الملكية
٤,٠٦٠,٨٠٩	٣,٤٧٣,٦٦٥	مجموع رأس المال
%٤٨	%٦٤	نسبة المديونية

ارتفعت نسبة المديونية بواقع ١٦٪ عن السنة السابقة بسبب زيادة صافي الدين والخسائر خلال السنة مما أدى إلى التأثير على حقوق الملكية.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
٢,٣٥٨	-	٣٨,٣٩٥	٤٠,٧٥٣
- أوراق مالية			
٢,٣٥٨	٥,٣٦٨	٣٨,٣٩٥	٤٦,١٢١
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(١) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني

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

في حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

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

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند إلى التجربة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

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

فيما يلي متوسط الافتراضات لوحدة توليد النقد الثلاث للمجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٦، هي كالتالي:

- معدل النمو: ٥٪ إلى ١٠٪
- معدل الخصم: ١٢,٥٪
- معدل النمو النهائي: ٤٪

إن القيمة قيد الاستخدام للشهرة فيما يتعلق بالوحدتين المولدين للنقد (الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية والأعمال الهندسية) أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي لا توجد خسارة انخفاض في القيمة بنهاية السنة. لن يكون هناك أي تأثير جوهري على القيمة قيد الاستخدام في حال إجراء أي تغيير على الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم طريقة نسبة الإنجاز في احتساب عقود الإنشاءات. تتطلب هذه الطريقة تقديرات عن الإيرادات والتكاليف النهائية للعقود، وكذلك سير العمل المحقق حتى تاريخه من حيث نسبته من إجمالي أعمال العقد المزمع إنجازها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢-٢٤. ونتيجة لذلك، ينبغي على المجموعة تقدير إجمالي التكلفة حتى الإنجاز لكافة المشاريع القائمة بنهاية كل فترة. إن تأثير بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي التكاليف حتى إنجاز كافة المشاريع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان سيؤدي إلى زيادة / نقصان في الإيرادات والأرباح بواقع ٤٣٨ مليون درهم (٢٠١٥: زيادة / نقصان بواقع ٤٣١ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

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

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

يتطلب تطبيق هذه السياسات من الإدارة وضع أحكام عند تقدير إجمالي الإيرادات وإجمالي التكاليف المتوقعة لكل مشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات مع تقدم المشروع بما يعكس وضعه الحالي وأحدث المعلومات المتاحة للإدارة. يجري موظفو إدارة المشروع مراجعات منتظمة لضمان صحة أحدث التقديرات.

(ج) الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى

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

٥ تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

دريك أتد سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المجموع	حذف بين القطاعات ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		المجموع	حذف بين القطاعات ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	مجموع	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية
		أخرى	الأعمال المدنية			أخرى	الأعمال المدنية					
٤,١٩٧,٦٢٠	-	٢٥١,٣٢٨	١,٢٤٤,٧٧٧	٣,٢٥٨,٩٦٢	-	١٣٧,٥٧٠	٩٤٦,٣٠١	٢,١٧٥,٠٩١				
-	(٣٢٢,٣٧٦)	٥١,٦٩٠	٢٥,٨٩٩	-	(٢٦٨,١٠٤)	٥٦,٥٤٩	١٥,٤٩٤	١٩٦,٠٦١				
٤,١٩٧,٦٢٠	(٣٢٢,٣٧٦)	٣٠٣,٠٢٨	١,٢٧٠,٦٧٦	٣,٢٥٨,٩٦٢	(٢٦٨,١٠٤)	١٩٤,١١٩	٩٦١,٧٩٥	٢,٣٧١,١٥٢				
(٩٣٨,٨٢٣)	-	(١٢,٣٨١)	(٦٠٩,١٣٥)	(٨١٥,٣٠٣)	-	(١٧٤,٥٤٤)	(٤٧٧,١٠٨)	(١٢٣,٦٥١)				
١٠٠,١٥٤	-	٣٦,٠٤٧	٢٩,٨٩٢	٩٠,٢١٧	-	٣٥,٤٩٥	٢٢,٧١٤	٣٢,٠٠٨				
٥٤,٤٥٤	-	١,٨٥٠	٢٧,٥٥٢	١٢,٢٨٥	-	٩٩٠	٢,٩١٢	٨,٣٨٣				
٨,٠٧٧,٦٧٦	(٦,٩٥٣,٦١٧)	٣,٩٤٥,٣٤٩	٢,٩٠٢,٤٢٤	٧,٥٩١,٢٤٦	(٣,٢٢٦,١٤٥)	٣,٩٤٨,٥١٦	٢,٦٩٤,٦٠٨	٤,١٧٤,٢١٧				

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجموع موجودات القطاع

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٣,٢٥٨,٩٦٢	-	١,٢٤٩,٩٩٤	٦٦٧,٥١٠	١,٣٤١,٤٥٨	إيرادات من عملاء خارجيين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
٤,١٩٧,٦٢٠	-	١,٥٧٧,٣٤٢	١,٢٢٤,٠٦١	١,٣٩٦,٢١٧	إيرادات من عملاء خارجيين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
١,٧٣٦,٦١٦	(٦٩٣,٣٢٠)	١٤٦,٢٧٤	١٩٤,٠٩٧	٢,٠٨٩,٥٦٥	موجودات غير متداولة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
١,٩١٤,٠٦٧	(٦٥٧,٦٤٣)	١٨٣,٢٣١	٢١١,٤٤٦	٢,١٧٧,٠٣٣	موجودات غير متداولة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم		أرض ومبان ألف درهم	
			ألات	أثاث		
٧٥١,٩١٣	٢٨,٠٠١	٢٨,٢٣٤	٨٩,٩٢٧	١٩٣,٦٤٣	٤١٢,١٢٨	التكلفة
٥٤,٤٥٤	٩٧٨	١٤,٢٩٥	٥,٦٥١	٣٢,٢٠٧	١,٣٢٣	في ١ يناير ٢٠١٥
(٨,١٨٦)	(١٣٢)	(٢,١٦٥)	(٣٠٥)	(٤,٧١٧)	(٨٦٧)	إضافات
-	(٤٧٢)	(٢٦)	٦١٤	٦,٤٧٢	(٦,٥٨٨)	استبعادات
(٥,٦٧٩)	(٦٧٠)	(٢٨٢)	٥,٤٥٧	(١٢,٩٢٦)	٢,٧٤٢	تحويلات
٧٩٢,٥٢٢	٢٧,٧٠٥	٤٠,٠٥٦	١٠١,٣٤٤	٢١٤,٦٧٩	٤٠٨,٧٣٨	فروق تحويل العملات
١٢,٢٨٥	٢٥٢	٢,٠٣٤	٢,١٢٥	٧,٨٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٣٧,٠١٤)	(٢,٧١٣)	(٣,٣١٣)	(٢,٥٢٧)	(١١,٦٣٩)	(١٦,٨٢٢)	إضافات
-	(١٤,٤٩٢)	١,٦٠١	١٣,٩٧٨	(١,٠٨٧)	-	استبعادات
(٢,٩٨٤)	(٣٠٦)	(١٥١)	(٧٠٧)	(١,٨٢٠)	-	تحويلات
٧٦٤,٨٠٩	١٠,٤٤٦	٤٠,٢٢٧	١١٤,٢١٣	٢٠٨,٠٠٧	٣٩١,٩١٦	فروق تحويل العملات
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢١٧,٣٩٥	-	٦,٥٨٩	٥٦,٢٥٦	١٠٤,٢٧٩	٥٠,٢٧١	الاستهلاك المتراكم
٦٦,٥٩٩	-	٨,٣٩١	١٣,٩٧٩	٣٤,٨٢٧	٩,٤٠٢	في ١ يناير ٢٠١٥
٤,٥٧٦	٤,٥٧٦	-	-	-	-	المحمل للسنة
(٣,٦١٨)	-	(١,٤٣٨)	(٢٠١)	(١,٧٦١)	(٢١٨)	مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	-	-	١,١٢٥	(١,١٢٥)	استبعادات
(٢,٠٤٠)	(١٣٩)	٤٣٢	١٤٩	(٤,١٢٨)	١,٦٤٦	تحويلات
٢٨٢,٩١٢	٤,٤٣٧	١٣,٩٧٤	٧٠,١٨٣	١٣٤,٣٤٢	٥٩,٩٧٦	فروق تحويل العملات
٥٦,٦٦٢	-	٨,٢٩٧	١١,٦٠٥	٢٩,٢٦١	٧,٤٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣١,٧٩٤	٢,٦٧٥	-	-	-	٢٩,١١٩	المحمل للسنة
(٢٤,٦٣٥)	-	(٢,٧٤٢)	(٢,٤٦٩)	(١٠,٥٢٩)	(٨,٨٩٥)	مخصص الانخفاض في القيمة
(٢,٣٥٦)	(٢٦٧)	١٢٤	(٤١٩)	(١,٧٩٤)	-	استبعادات
٣٤٤,٣٧٧	٦,٨٤٥	١٩,٦٥٣	٧٨,٩٠٠	١٥١,٢٨٠	٨٧,٦٩٩	فروق تحويل عملات
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٢٠,٤٣٢	٣,٦٠١	٢٠,٥٧٤	٣٥,٣١٣	٥٦,٧٢٧	٣٠٤,٢١٧	صافي القيمة الدفترية
٥٠٩,٦١٠	٢٣,٢٦٨	٢٦,٠٨١	٣١,١٦١	٨٠,٢٣٨	٣٤٨,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٥٨,٣٥٨	٤٩,٤٠١	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٨,٢٤١	٧,٢٦١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٦٦,٥٩٩	٥٦,٦٦٢	

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الموجودات قيد الإنشاء.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري	علاقات العملاء	الطلبات التراكمية	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١٥ ديسمبر	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
٢٠١٦ ديسمبر	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
الإطفاء المتراكم والانخفاض					
في القيمة					
في ١ يناير ٢٠١٥	-	-	٢٠٥,٥٢٦	١٦,٧٧٩	٢٢٢,٣٠٥
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	٢٣٩,٠٨١	١٦,٧٧٩	٢٥٥,٨٦٠
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
مخصص انخفاض القيمة للسنة	٢٩,٤٦٣	-	-	-	٢٩,٤٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٩,٤٦٣	-	٢٧٢,٦٣٦	١٦,٧٧٩	٣١٨,٨٧٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨١٤,٩٨٤	٨٦,٢٤٦	٦٢,٩١٦	-	٩٦٤,١٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٩٦,٤٧١	-	١,٠٢٧,١٦٤

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

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٦، هي كالتالي:

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام وذلك بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستتدة إلى الميزانيات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة ٥ سنوات. لقد تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١٢,٥٪ (٢٠١٥: ١١,٤٪). يستند مخصص انخفاض القيمة أعلاه على التدفقات النقدية الخارجة التشغيلية الموجبة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الشهرة ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم. قامت الإدارة بتقييم كل من الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي لتحري الانخفاض في قيمتها ووجدت أن مخصص انخفاض قيمة قدره ٢٩,٤٦٣ ألف درهم لازم مقابل الشهرة بقيمة ١١٠,٧٦٨ ألف درهم المنسوبة إلى وحدات توليد النقد لقطاع الأعمال المدنية. لم يتم تحديد مخصص لانخفاض في القيمة مقابل قطاعي الأعمال الآخرين المولدين للنقد.

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

(أ) إجمالي هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية:

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

(ب) معدل الخصم:

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

(ج) تضخم التكلفة:

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

(د) معدل النمو النهائي:

تم افتراض المعدل النهائي للنمو بنسبة ٤٪ (٢٠١٥: ٤٪). ترى الإدارة أن المعدل النهائي للنمو هو أقل معدل نمو يتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٢,٨٦٠	٣٤٥,٥٦٩	غير متداولة
(١٣,٦٣٥)	(١٤,٣١٨)	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٣١٩,٢٢٥	٣٣١,٢٥١	ناقصاً: تعديل القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر
١,٤٩٣,٨٤٢	١,٤٦٧,٠٢١	متداولة
٦٣٣,١٣٢	٦٣٨,٧٦٣	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٣,٢٤٢,٥٤٦	٣,٢٢٨,٤٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٩,٩٤٣	-	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
٥,٣٩٩,٤٦٣	٥,٣٣٤,٢١٥	قروض وسلفيات
(٣٢٦,٠٩٣)	(٣٢٣,٤٢٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٥,٠٧٣,٣٧٠	٥,٠١٠,٧٨٧	
١٨,٣٠٨,١٧٤	٢٠,٦٦٣,٤٦١	المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل:
٨٥٠,٩٦٤	٣٥٠,١٠٦	تكاليف متكبدة حتى تاريخه
١٩,١٥٩,١٣٨	٢١,٠١٣,٥٦٧	أرباح محتسبة
(١٥,٩١٦,٥٩٢)	(١٧,٧٨٥,١٣٦)	ناقصاً: الدفعات المرحلية
٣,٢٤٢,٥٤٦	٣,٢٢٨,٤٣١	

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٣٠,٥٩٧	١,٢٦٩,٠٩٧	عاملة بالكامل
٢٧٠,٠١٢	٢٢٠,٠٦٥	تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة
٣٢٦,٠٩٣	٣٢٣,٤٢٨	تعرضت للانخفاض في القيمة
١,٨٢٦,٧٠٢	١,٨١٢,٥٩٠	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات العاملة بالكامل ما قيمته ١,٢٦٩,٠٩٧ ألف درهم (٢٠١٥: ١,٢٣٠,٥٩٧ ألف درهم).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٢٢٠,٠٦٥ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٧٠,٠١٢ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هو على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٨٤٦	٦٢,٠٧٣	تأخر سدادها من ستة أشهر إلى سنة واحدة
١٧٢,١٦٦	١٥٧,٩٩٢	تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة
<u>٢٧٠,٠١٢</u>	<u>٢٢٠,٠٦٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٣٢٣,٤٢٨ ألف درهم (٢٠١٥: ٣٢٦,٠٩٣ ألف درهم) تعرضت للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها. إن الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض فردي في قيمتها قد تأخر سدادها لما يزيد عن سنة واحدة، وتتعلق هذه الذمم بشكل رئيسي بعملاء يعانون من ظروف اقتصادية صعبة.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٦٤٥	٣٢٦,٠٩٣	في ١ يناير
٢٢٨,٥٢٣	٣٠,٢١٠	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٤)
(٦,٠٧٥)	(٣٢,٨٧٥)	محذوف خلال السنة لعدم قابلية تحصيله
<u>٣٢٦,٠٩٣</u>	<u>٣٢٣,٤٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩٢,٦٦٣	٧٧٤,٣٨٧	الدرهم الإماراتي
٥٢٦,٩٣١	٥١٨,٤١٦	الريال السعودي
٤٩,٧٩٣	٧٧,٣٢٥	الدولار الأمريكي
٥٩,٤٢٧	٥٣,٦٢٢	اليورو
٦٨,٢٥٤	٥٢,٦٣٠	الدينار الكويتي
٣٢٩,٦٣٤	٣٣٦,٢١٠	أخرى
<u>١,٨٢٦,٧٠٢</u>	<u>١,٨١٢,٥٩٠</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

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

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ١,٧٣٧ مليون درهم يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة.

سجلت المجموعة التكلفة التي تعزى إلى أوامر التغيير وبعض المطالبات غير المعتمدة بدون أي هامش ربح حيث ترى الإدارة أن جميع هذه الأوامر والمطالبات قابلة للاسترداد. وتمت الموافقة على أوامر التغيير والتعديلات السابقة بنسبة ٨٠٪ لأحد العقود الرئيسية من أوامر التغيير المقدمة. ولتحديد الإيرادات المسجلة، وضعت الإدارة تقديراً متحفظاً لأوامر التغيير على أساس المؤشرات التاريخية وبيانات العقود السابقة المعتمدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، شملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى ذمماً مدينة تجارية بقيمة ١١٧ مليون درهم ومبالغ مستحقة من عملاء عن عقود بقيمة ١,٧٣٧ مليون درهم، وهي قيد النقاش والتفاوض. تتوقف هذه المناقشات والمفاوضات على تحقيق نتائج إيجابية وترى الإدارة أن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد بالكامل، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم يتم رصد أي مخصص عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة.

٩ ضريبة مؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨١١	١٧,٣١٥	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
(٤٨٠)	(٤٩٩)	في ١ يناير
١١,٩٨٤	١,٠٦٢	فروق صرف العملات
١٧,٣١٥	١٧,٨٧٨	إيراد بيان الدخل (إيضاح ٢٦)
		في ٣١ ديسمبر
٢,١٥٣	-	مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
-	-	في ١ يناير
(٢,١٥٣)	-	فروق صرف العملات
-	-	مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٦)
-	-	في ٣١ ديسمبر

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٠ موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	في ١ يناير
-	(١,١٠٤)	خسارة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع
-	(٣٦,٧٤٠)	استيعادات
<u>٤٠,٧٥٣</u>	<u>٢,٩٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

صنفت المجموعة الاستثمار المذكور كأصل مالي متوفر للبيع بتاريخ الاستثمار.

خلال السنة، تم بيع موجودات مالية بقيمة ٣٧,١٠٧ ألف درهم لطرف ذي علاقة (إيضاح رقم ٢٠) مقابل ٣٦,٧٤٠ ألف درهم مما نتج عنه خسارة قدرها ٣٦٧ ألف درهم.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٣٩٥	٥٥١	الدولار الأمريكي
٢,٣٥٨	٢,٣٥٨	الدينار الأردني
<u>٤٠,٧٥٣</u>	<u>٢,٩٠٩</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٦٨	٣,٤٨٨	استثمار في صندوق استثمار عقاري

الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٦٨	٥,٣٦٨	في ١ يناير
-	(١,٨٨٠)	خسارة القيمة العادلة
٥,٣٦٨	٣,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر

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

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

١٢ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٨٩١	٤٠,٠٣٣	مواد وقطع استهلاكية

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٢٦	٣,٠١٢	نقد في الصندوق
٢٤٦,٧٥٩	١٦١,١٥٣	نقد لدى البنك
٢٤٤,١٤٨	٢٣٨,٨٥٥	ودائع لأجل
٤٩٣,٤٣٣	٤٠٣,٠٢٠	أرصدة نقدية وبنكية

تحمل الودائع لأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ١٪ إلى ٣٪ (٢٠١٥: ١٪ إلى ٣,٥٪).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٣,٤٣٣	٤٠٣,٠٢٠	أرصدة نقدية وبنكية
(٢٤٠,٠٣٨)	(٢٣٧,٦٦٢)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٤٤٣,٠٩٣)	(٤٧٠,٣٢٧)	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٧)
(١٨٩,٦٩٨)	(٣٠٤,٩٦٩)	نقد وما في حكمه

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٤ رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ سهماً بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة نقداً
١٠٧,٢٦٩	١٠٧,٢٦٩	٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة عيناً
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	(انظر ١ أدناه)
		أسهم منحة (انظر ٢ أدناه)

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

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

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة اللازمة من الجهات الرقابية لتنفيذ برنامج إعادة شراء الأسهم. تم شراء ٣٢,٤٠٠ ألف سهم من السوق بمتوسط سعر بلغ ٠,٨٨٣٤ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٢٨,٦٢٢ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، أعيد إصدار هذه الأسهم بمتوسط سعر ٠,٩٧٧,٠٠٠ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٣١,٦٤٨ ألف درهم بعلاوة إصدار قدرها ٣,٠٢٦ ألف درهم.

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والنظام الأساسي للشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تشكل جزءاً من المجموعة، يجب تحويل نسبة محددة من ربح السنة إلى احتياطي قانوني، ويمكن وقف التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة معينة من رأس المال. وقد قررت الشركات وقف التحويلات السنوية عند تحقيق النسبة المطلوبة، ولا تجرى أي تحويلات عند تكبد الشركات خسارة خلال السنة أو عند وجود عجز متراكم. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون. تم خلال السنة تحويل ما قيمته لا شيء درهم (٢٠١٥: ٩,٠٨٣ ألف درهم) من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني.

١٦ احتياطي آخر

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٦ احتياطي آخر (تابع)

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

١٧ قروض بنكية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٢٠٤	٢٢٧,٨٥٩	غير متداولة قروض لأجل
٧٩٨,٨٥٣	٩٣٤,٥٤٧	متداولة
١,١٢٩,٠١٣	٩٩٤,٩٩٢	قروض لأجل
٤٤٣,٠٩٣	٤٧٠,٣٢٧	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٢,٣٧٠,٩٥٩	٢,٣٩٩,٨٦٦	سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٣)
		٣١ ديسمبر

الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨٠,٠١٨	٨٥٢,٠٥٧	في ١ يناير
٢٦٣,٥٢٤	٣٨٩,٣١٣	قروض لأجل جديدة خلال السنة
(٢٩١,٤٨٥)	(٧٨,٩٦٤)	سداد قروض لأجل خلال السنة
٨٥٢,٠٥٧	١,١٦٢,٤٠٦	٣١ ديسمبر

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

خلال السنة، حصلت المجموعة على أربعة قروض لأجل جديدة (٢٠١٥: قرصين) بقيمة ١٨٥,٣ مليون درهم وحولت تسهيلات قصيرة الأجل (أي سحبوات بنكية على المكشوف وإيصالات أمانة) إلى قرض لأجل بقيمة ٢٠٤ مليون درهم (٢٠٢ مليون ريال قطري) (٢٠١٥: ٢٤ مليون درهم (٢,٥ مليون ريال عماني) و ٢٣٩,٥ مليون درهم) من بنوك محلية ودولية، على التوالي. القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية الموحدة مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٥: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

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

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

إن القيمة العادلة للقروض المتداولة تعادل قيمتها الدفترية حيث إن أثر الخصم ليس كبيراً. تستند القيم العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل على أساس معدل اقتراض بنسبة ٥,٥٪، كما أنها مدرجة ضمن المستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة. إن القروض طويلة الأجل مدرجة بمعدلات فائدة متغيرة مرتبطة بالسوق، وبالتالي فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية.

وقد توصلت المجموعة لاتفاق مع الدائنين بالتنازل المشروط حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع ضرورة تقديم الإدارة لبعض التقارير المطلوبة من الدائنين. لم تتمكن المجموعة من الالتزام بمتطلبات الدائنين، لذلك، فإن المجموعة قد خرقت التعهدات المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع وتسهيلات قروض أخرى، ما استوجب معه من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب. بالإضافة إلى هذا الخرق، فإن القروض البنكية التي أخفقت المجموعة في الوفاء ببعض تعهداتها قد مضى موعد استحقاقها حتى الوقت الحالي من حيث المبالغ الأصلية للقروض والفوائد المستحقة عليها.

وبناء على ذلك تعرض المجموعة قروضها البنكية ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة تتوقف على استمرار توفر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١,٨٩٤,٨٦٧	٢,١٩٠,٤٧٦
١٠٤,٦٧٨	٨٩,٦٤٠
١,٠٩٣,٨٦٢	١,٠١٢,٣٦٩
<u>٣,٠٩٣,٤٠٧</u>	<u>٣,٢٩٢,٤٨٥</u>
١,٥٨٧,٤٨١	٣,٠٥٦,٢٠٢
(١,٣٦٨,٥٥٥)	(٢,٧٦٧,٨٩١)
(١١٤,٢٤٨)	(١٩٨,٦٧١)
<u>١٠٤,٦٧٨</u>	<u>٨٩,٦٤٠</u>

ذمم دائنة تجارية ومستحقات
مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
دفعات مقدمة من العملاء

المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
دفعات مرحلية
ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
ناقصاً: أرباح محتسبة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٩٦٢	١٦٨,٤٣٠	في ١ يناير
٣٧,٦٧٠	٣١,٩٨١	المحمل للسنة
(٢٠,٢٠٢)	(٥٩,٥٢٥)	مدفوعات خلال السنة
١٦٨,٤٣٠	١٤٠,٨٨٦	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٤١٧	٢٧,٨١٨	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٥,٢٥٣	٤,١٦٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣٧,٦٧٠	٣١,٩٨١	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. كما تم تقدير الزيادات المستقبلية للرواتب بما يتناسب مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع سلم الرواتب لدى المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٤٪ (٢٠١٥: ٥٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٢٪ سنوياً (٢٠١٥: ٣,١٨٪ سنوياً).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وكبار أعضاء الإدارة العليا والترتيبات المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يشار إليها فيما يلي بـ "الشركات الزميلة"). تقوم المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع أطرافها ذات العلاقة. وقد أبرمت المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة ١٥,٦٠٨ ألف درهم (٢٠١٥: ٣٤,٢٥٨ ألف درهم) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة من طرف ذي علاقة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

خلال السنة، بيعت موجودات مالية متوفرة للبيع بقيمة ٣٦,٧٤٠ ألف درهم (إيضاح ١٠) واستثمر عقاري مصنف كمتوفر للبيع بقيمة ٢٧,٢٠٠ ألف درهم (إيضاح ٣٢) لطرف ذي علاقة.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦، وقعت المجموعة اتفاقية مع البائع بالنيابة عن البائع الذي يمارس الخيار المذكور من أجل بيع حصة ٢٥٪ المتبقية في شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م مقابل ٢٢,٥٠٠ ألف درهم. وبلغت القيمة الدفترية لحصة ٢٥٪ المكتتاة كجزء من الثمن المدفوع ما قيمته ٥,٩٥٧ ألف درهم مما أدى إلى خسارة بقيمة ١٦,٥٤٣ ألف درهم تم تحويلها إلى الخسائر المتركمة. وتم الانتهاء من المتطلبات القانونية لتحويل الحصص لاحقاً لنهاية السنة. (إيضاح ٣٣)

بلغت الدفعات المقدمة المستلمة من طرف ذي علاقة مقابل بيع استثمار في مشروع مشترك مصنف كأصل متوفر للبيع ١٥ مليون درهم.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بينها كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٠٠٢	٧٧,٦١٩	ترتيبات مشتركة
١٢,٥٣٤	٣,٢٦٨	شركات زميلة
<u>٩٥,٥٣٦</u>	<u>٨٠,٨٨٧</u>	
٧٩,٦٩٤	٥٦,٢٢٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
١٨١,٩٠٣	٢٢٤,٩٦٥	ترتيبات مشتركة
<u>٢٦١,٥٩٧</u>	<u>٢٨١,١٩٠</u>	شركات زميلة

مكافآت كبار أفراد الإدارة العليا

فيما يلي الإدارة وكبار أفراد الإدارة العليا:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٣٨٥	٢٩,٨٩٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٣,٠٦٥	٢,١١٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٨,٤٥٠</u>	<u>٣٢,٠٠٩</u>	

بلغت قيمة الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ١,٢٥٠ ألف درهم (٢٠١٥: ١,٢٥٠ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢١ تكاليف تمويل - بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٣٦	٣٤٤	إيرادات تمويل
(٥٠,١٢٤)	(٦٢,٧٧٧)	تكاليف تمويل
<u>(٤٢,٠٨٨)</u>	<u>(٦٢,٤٣٣)</u>	تكاليف تمويل - بالصافي

تكاليف التمويل موزعة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١٩,١٠٨	١٤٦,٠٥٨	مصرف فائدة على قروض بنكية
(٦٨,٩٨٤)	(٨٣,٢٨١)	ناقصاً: المحتمل على تكاليف العقود (إيضاح ٢٣)
<u>٥٠,١٢٤</u>	<u>٦٢,٧٧٧</u>	

٢٢ إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٣٧١	-	تسوية قانونية*
٤,٧١٦	٤,٤٨٨	بيع خردة
٣,٦٣١	٢,٣٣٢	إيرادات إيجار
١,٨٧٤	-	ربح من إعادة هيكلة استثمار
١,٦٤٨	٤٦٤	إيرادات توزيعات أرباح من أوراق مالية متداولة
(١٣٨)	٩,٧٤٠	ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٤١٩	١٧,٥٢٧	أخرى
<u>٧٢,٥٢١</u>	<u>٣٤,٥٥١</u>	

* قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بعكس مخصصات مستحقة في سنوات سابقة فيما يتعلق بمقاول من الباطن بعد توقيع اتفاق تسوية.

٢٣ تكاليف عقود

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٧١,٦٠٥	١,٢٢٤,٧٠٨	تكاليف مواد
١,٤٢١,٥٧١	١,١٧١,٩٠٣	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٥)
٩٣٤,٧٢٠	٧٢١,٠٥٣	تكاليف مقاولات من الباطن
٤٥٦,٤٥٦	٣٤٥,٤٠٢	مصارييف عامة
٦٨,٩٨٤	٨٣,٢٨١	تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)
٥٨,٣٥٨	٤٩,٤٠١	استهلاك (إيضاح ٦)
٣٢,٤١٧	٢٧,٨١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
<u>٤,٦٤٤,١١١</u>	<u>٣,٦٢٣,٥٦٦</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٧,٧١٧	١٠٤,٩٩٦	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٥)
٤٠,٥٦٣	٤٠,١١٩	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
٢٢٨,٥٢٣	٣٠,٢١٠	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية - صافية من
-	١٠٤,٨٤٥	العكوسات (إيضاح ٨)
-	٢٩,٤٦٣	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٣٢)
٣٣,٥٥٥	٣٣,٥٥٥	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٨,٢٤١	٧,٢٦١	إطفاء (إيضاح ٧)
١٠,٢١٣	٦,٥٦٦	استهلاك (إيضاح ٦)
٧,٧٨٧	٦,٠٢٤	إيجار
٥,٢٥٣	٤,١٦٣	رسوم بنكية
٦,٣٤٦	٥,٩٦٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٢,١٧٦	-	تصليح وصيانة
٥,٢٧٧	٢,٤٥٠	خسارة القيمة العادلة من تقييم استثمارات عقارية
٣٠,٧٥٦	٣٣,٩٣٢	مرافق
٥٢٦,٤٠٧	٤٠٩,٥٤٩	مصاريف أخرى

٢٥ تكاليف الموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٢١,٥٧١	١,١٧١,٩٠٣	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
١٤٧,٧١٧	١٠٤,٩٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٥٦٩,٢٨٨	١,٢٧٦,٨٩٩	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٦ إيراد ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(٧,٧٥٥)	(١٤,٣٣٠)
١٤,١٣٧	١,٠٦٢
<u>٦,٣٨٢</u>	<u>(١٣,٢٦٨)</u>

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
مخصص ضريبة الدخل الحالية

يراد ضريبة الدخل المؤجلة:
المتعلق بتكوين و عكس الفروق المؤقتة

٢٧ خسارة السهم

الأساسية

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

٢٠١٥	٢٠١٦
(٨٢٦,٦٢٣)	(٧٣٢,٨٥٨)
<u>٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧</u>	<u>٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧</u>
<u>(٠,٣٦)</u>	<u>(٠,٣٢)</u>

الربحية (ألف درهم)

الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره الخسارة العائدة لملاك الشركة الأم

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم

الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)

المخفّضة

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٨ ضمانات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٣٨,٩٥٠	١,٥١٦,٠٢٥	ضمانات حُسن الأداء
١,٥٣٥,٤٤٣	١,٣٧٢,٦٢٩	خطابات ضمان
<u>٢,٩٧٤,٣٩٣</u>	<u>٢,٨٨٨,٦٥٤</u>	

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

٢٩ التزامات نفقات

(أ) التزامات إيجار تشغيلي

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,١١٦	١٣,١٥٩	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٢٥,٢٧٨	٢٤,٥٧٩	سنة واحدة فأقل
١,٤٠٤	١٢,٩٢٩	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
<u>٤٥,٧٩٨</u>	<u>٥٠,٦٦٧</u>	أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

<u>١,٣٩١,٨٤٠</u>	<u>٧٠٠,٠٧٤</u>	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل
------------------	----------------	---------------------------------------

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

تقدّم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

	موجودات مالية بالقيمة العادلة	موجودات مالية متوفرة للبيع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وذمم مدينة ألف درهم
المجموع ألف درهم	٤,٧٠٣,٢٧٥	-	-	٤,٧٠٣,٢٧٥
	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨	-
	٢,٩٠٩	٢,٩٠٩	-	-
	٨٠,٨٨٧	-	-	٨٠,٨٨٧
	٤٠٣,٠٢٠	-	-	٤٠٣,٠٢٠
	٥,١٩٣,٥٧٩	٢,٩٠٩	٣,٤٨٨	٥,١٨٧,١٨٢
	٤,٧٢٩,٥٢٠	-	-	٤,٧٢٩,٥٢٠
	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨	-
	٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	-	-
	٩٥,٥٣٦	-	-	٩٥,٥٣٦
	٤٩٣,٤٣٣	-	-	٤٩٣,٤٣٣
	٥,٣٦٤,٦١٠	٤٠,٧٥٣	٥,٣٦٨	٥,٣١٨,٤٨٩

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

الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٨)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١٠)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٣)
المجموع

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

ألف درهم

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

٢,٦٢٧,٧٢٥
٢٨١,١٩٠
٢,٢٨٠,١١٦
<u>٥,١٨٩,٠٣١</u>

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قروض بنكية (إيضاح ١٧)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

٢,٤٢٤,١٦٣
٢٦١,٥٩٧
١,٩٩٩,٥٤٥
<u>٤,٦٨٥,٣٠٥</u>

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
قروض بنكية (إيضاح ١٧)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)

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

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

الميزانية العمومية الموجزة

دريك أند سكل انترناشيونال السعودية		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦٥,٦١١	١,٠٩٤,٠٥٤	متداولة
١,١٨٨,٥٠٠	١,١٦٦,٥٤٥	موجودات
<u>(٢٢,٨٨٩)</u>	<u>(٧٢,٤٩١)</u>	مطلوبات
		مجموع صافي المطلوبات المتداولة
٧٣,١٥٢	٧٤,٥٦٢	غير متداولة
٣٠,٧٧٣	٢٢,٣٥٤	موجودات
٤٢,٣٧٩	٥٢,٢٠٨	مطلوبات
<u>١٩,٤٩٠</u>	<u>(٢٠,٢٨٣)</u>	مجموع صافي الموجودات غير المتداولة
		صافي الموجودات

بيان الدخل الموجز

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٧,٥٢٦	٣٩٩,٠٧٧	إيرادات
<u>(١٩٧,٢٨٠)</u>	<u>(٣٩,٧٨٣)</u>	صافي الخسارة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

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

التدفقات النقدية الموجزة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٧٤٩	(١,٨٠٤)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(١,٤٠٢)	٣,٠٣٣	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة العمليات
٥٠,٩٨٤	(١٠٧,٢١٣)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
٩٠,٣٣١	(١٠٥,٩٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(٥٧,٨٢٤)	٣٢,٦٧٤	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٦٧	٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٦٧٤	(٧٣,٣٠١)	أرباح صرف العملات من النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الواردة أعلاه مبينة قبل المحذوفات بين الشركات.

٣٢ **موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع**

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٧,٨٥٥	٣٠٧,٨٥٥	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:
١٠٤,٨٤٥	-	استثمار في مشروع مشترك*
٢٧,٢٠٠	-	استثمار في شركة زميلة**
١٠,٥٥١	-	استثمارات عقارية***
٤٥٠,٤٥١	٣٠٧,٨٥٥	عقارات بغرض التطوير***
		مجموع الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

* لاحقاً بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٧، تم التوقيع على مذكرة تفاهم لمباشرة معاملة بيع استثمار في مشروع مشترك بقيمة ٣٠٨ مليون درهم.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، شطبت المجموعة كامل قيمة استثمار في شركة زميلة بقيمة ١٠٤,٨ مليون درهم.

*** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، استبعدت المجموعة استثمارات عقارية وعقارات بغرض التطوير بقيمة ٢٧,٢ مليون درهم و ١٠,٥ مليون درهم، على التوالي.

٣٣ **اندماج الأعمال**

في ديسمبر ٢٠٠٩، انتهت المجموعة رسمياً من الاستحواذ على حصة ٧٥٪ من شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩. ووفقاً لاتفاقية البيع والشراء، كان لدى البائع خيار ببيع الحصص المتبقية إلى المجموعة.

وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦، وقعت المجموعة اتفاقية مع البائع بالنيابة عن البائع الذي يمارس الخيار المذكور من أجل بيع حصة ٢٥٪ المتبقية في شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع مقابل ٢٢,٥٠٠ ألف درهم. وبلغت القيمة الدفترية لحصة ٢٥٪ المقتناة كجزء من الثمن المدفوع ما قيمته ٥,٩٥٧ ألف درهم مما أدى إلى خسارة بقيمة ١٦,٥٤٣ ألف درهم تم تحويلها إلى الخسائر المتراكمة. وتم الانتهاء من المتطلبات القانونية لتحويل الحصص لاحقاً لنهاية السنة.