

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رقم الصفحة

٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٣	بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي
٤	بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي
٥	بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي
٢٨-٩	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

المقدمة

لقد راجعنا المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفصيلية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ من هذا التقرير، فقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي نطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدى رأياً بخصوص التدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى مبلغ ٢٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) يتعلق بالذمم المدينة التجارية ومبلغ ١,٨٣٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٦٩٩ مليون درهم) يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود. تتعلق هذه المبالغ في الأساس ببعض الذمم المدينة وأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة، والتي لا تزال في طور المفاوضات والمناقشات مع العملاء. ولم تقدم إلينا الأدلة والإثباتات الكافية والمناسبة التي تؤكد لنا مقدار وتوقيت إمكانية استرداد هذه المبالغ. وفي ظل غياب أي إجراءات يمكن أن نقوم بها في هذا الخصوص، لم نتمكن من إقناع أنفسنا فيما يتعلق بإمكانية استرداد هذه الأرصدة القائمة.

وقد تضمن تقرير تدقيق البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أيضاً رأياً متحفظاً بشأن هذا الأمر.

٢. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة في شركة الواحة باي ذ.م.ع ("شركة شقيقة"). وبتاريخ الاستحواذ، تم تقييم صافي موجودات الشركة الشقيقة من قبل خبير مستقل، وبناء عليه، تم إدراج الاستثمار بربح على سعر الصفقة بمبلغ ٢١٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولم يتم تزويدنا بالإثباتات الكافية والمناسبة فيما يخص الافتراضات التي استند إليها التقييم الخارجي، ولم تكن هناك أي إجراءات بديلة يمكن أن نقوم بها لإقناع أنفسنا بمدى معقولية القيمة المدرجة للاستثمار كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

وقد تضمن تقرير تدقيق البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أيضاً رأياً متحفظاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تتمة)

أساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٣. لم نقم المجموعة بالاتباع الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود العملاء"، والذي يسري مفعوله للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عند إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. وإن الإدارة لا تتوقع أي تأثير جوهري على التطبيق الكامل للمعيار الجديد. وفي ظل غياب المعلومات، لم نتمكن من إقناع أنفسنا فيما يتعلق بالتأثير الكامل لتطبيق هذا المعيار الجديد أو فيما يتعلق بمدى معقولية الإفصاحات المطلوبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الواردة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

التأكيد على أحد الأمور - التقديرات غير المؤكدة الجوهرية فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-١ حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، والذي يشير إلى أن المجموعة حققت ربحاً بمبلغ ٧ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ مارس ٢٠١٧ - خسارة بمبلغ ٨٣٩ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٧١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم). وتشير هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح رقم ٢-١، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وأنه، نتيجة لذلك، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. ومع ذلك، فقد جرى إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرفقة لا تتضمن أي تعديلات لتعكس الآثار المستقبلية المحتملة على قابلية استرداد وتصنيف الموجودات أو على مبالغ وتصنيف المطلوبات التي قد تنتج عن عدم اليقين الجوهري هذا. وإن استنتاجنا غير متحفظ بشأن هذا الأمر.

الأمور الأخرى

تمت مراجعة المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧ استنتاجاً متحفظاً حول هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. كما تم تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ رأياً متحفظاً مع فقرة تأكيد على أحد الأمور حول هذه البيانات المالية الموحدة.

عن ارنست ويونغ



أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٤ مايو ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢٨٢,٠١٨	٢٧٣,٣٠٠	٧	موجودات غير ملموسة
٩٣٠,٥٩١	٩٢٢,٢٠٢		موجودات ضريبة دخل موجلة
١٢,٩٢٤	١٣,٢٩٠		استثمار فى شركة شقيقة
٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠		موجودات مالية غير متداولة
٥٥١	٥٥١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨٦,٥٩٤	٢٩٩,٧٨٠	٨	
١,٧٩٧,١٥٨	١,٧٩٣,٦٠٣		
			موجودات متداولة
			مخزون
٢٨,١٨٥	٢٤,٤٠٤		عقارات بغرض التطوير
٧,٥٢٥	٧,٥٢٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٤٩٢,٣٠٠	٤,٦٩٨,٧٣٨	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٤,٦٢٦	٧٦,٢٥٤	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٨٨	١,٨٨٧		موجودات مالية متداولة
٣٠,٠٠٠	-		نقد فى الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٢٠,٢٠١	٣٨٢,٩٣٦	١٠	
٥,١٤٦,٣٢٥	٥,١٩١,٧٤٤		
٦,٩٤٣,٤٨٣	٦,٩٨٥,٣٤٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨		علاوة إصدار
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦		احتياطي قانوني
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠		احتياطي آخر
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣		خسائر متراكمة
(٤٣٠,٣٦٦)	(٤٢٥,٤٩٤)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٦٧,٣٨١)	(٦٥,٠٦٧)		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
٧٢٦,٥٧٠	٧٣٣,٧٥٦		الحصص غير المسيطرة
(٣٧٤,٩٢٠)	(٣٨٣,٦٧٤)		إجمالي حقوق الملكية
٣٥١,٦٥٠	٣٥٠,٠٨٢		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٦,٠٣٠	٤٣٦,٣٤٨	١١	قروض بنكية
١٣٤,٨١٩	١٣٥,٧٥٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٠,٨٤٩	٥٧٢,٠٩٨		
			مطلوبات متداولة
٢,٤٣٠,٦٥٧	٢,٤٧٧,٥٤٨	١١	قروض بنكية
٣,٣٤٥,٠٢٤	٣,٢٩٧,٤٠١		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٥,٣٠٣	٢٨٨,٢١٨	٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦,٠٠٠,٩٨٤	٦,٠٦٣,١٦٧		
٦,٥٩١,٨٣٣	٦,٦٣٥,٢٦٥		مجموع المطلوبات
٦,٩٤٣,٤٨٣	٦,٩٨٥,٣٤٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٧٩٥,٨١٠	٦٩٣,٣٧٤	٦	إيرادات من عقود العملاء
(٨٤٥,١١٧)	(٥٩٢,٤٥٣)		تكلفة مبيعات
(٤٩,٣٠٧)	١٠٠,٩٢١		إجمالي الأرباح / (الخسائر)
٨٥٦	١٣,٤٠٤		إيرادات أخرى
(٧٦٣,٥٤٧)	(٦٩,٧٥٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨١١,٩٩٨)	٤٤,٥٧٣		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
١٥٤	٢٦٩		إيرادات تمويل
(٢٠,٨٩٠)	(٣٤,٥٩١)	١٢	تكاليف تمويل
(٢٠,٧٣٦)	(٣٤,٣٢٢)		تكاليف التمويل - بالصفافي
(٨٣٢,٧٣٤)	١٠,٢٥١		أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(٦,١٤٨)	(٢,٨٥٤)	١٣	مصرف ضريبة الدخل والزكاة
(٨٣٨,٨٨٢)	٧,٣٩٧		أرباح / (خسائر) الفترة
(٧٢٢,٥٠٦)	١٦,١٥١		العائدة إلى:
(١١٦,٣٧٦)	(٨,٧٥٤)		حملة أسهم الشركة الأم
(٨٣٨,٨٨٢)	٧,٣٩٧		الحصص غير المسيطرة
(١,٢٧)	٠,١١٥	١٤	ربح السهم
			- الأساسي والمخفف (بالدرهم)

* تمت إعادة إدراج أرقام الفترة السابقة (راجع إيضاح ١٤).

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(٨٣٨,٨٨٢)	٧,٣٩٧
٢٩١	٢,٣١٤
٢٩١	٢,٣١٤
(٨٣٨,٥٩١)	٩,٧١١
(٧٢٢,٢١٥)	١٨,٤٦٥
(١١٦,٣٧٦)	(٨,٧٥٤)
(٨٣٨,٥٩١)	٩,٧١١

أرباح / (خسائر) الفترة
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
فروق من تحويل عملات أجنبية
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:
حملة أسهم الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

		احتياطي تحويل عملات اجنبية		احتياطي احتياطي قانوني		احتياطي احتياطي أخرى		احتياطي احتياطي		احتياطي احتياطي		احتياطي احتياطي		احتياطي احتياطي	
المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم	المجموع	ألف درهم
٣٥١,٦٥٠	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
-	(٣٠,٤٠٣)	٣٠,٤٠٣	-	-	٣,٠٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٥١,٦٥٠	(٣٧٤,٩٢٠)	٧٢٦,٥٧٠	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	(٤٣٠,٣٦٦)	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	(٤٣٠,٣٦٦)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	-	(١١,٢٧٩)	-	-	-	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	-	-
٣٤٠,٣٧١	(٣٧٤,٩٢٠)	٧١٥,٢٩١	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	(٤٤١,٦٤٥)	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	(٤٤١,٦٤٥)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
٧,٣٩٧	(٨,٧٥٤)	١٦,١٥١	-	-	١٦,١٥١	-	-	-	١٦,١٥١	-	-	-	-	-	-
٢,٣١٤	-	٢,٣١٤	٢,٣١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٧١١	(٨,٧٥٤)	١٨,٤٦٥	٢,٣١٤	-	١٦,١٥١	-	-	-	١٦,١٥١	-	-	-	-	-	-
٣٥٠,٠٨٢	(٣٨٣,٦٧٤)	٧٣٣,٧٥٦	(٦٥,٠٦٧)	٢٤,٥٤٣	(٤٢٥,٤٩٤)	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	(٤٢٥,٤٩٤)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	٢٤,٥٤٣	(٩٩١,٥٥٣)	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	(٩٩١,٥٥٣)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧
(٨٣٨,٨٨٢)	(١١٦,٣٧١)	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	-	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	-	-	-	-
٢٩١	-	٢٩١	٢٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٣٨,٥٩١)	(١١٦,٣٧١)	(٧٢٢,٢١٥)	٢٩١	-	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	-	(٧٢٢,٥٠٦)	-	-	-	-	-	-
٤١٠,٣٦٩	(٢٤٨,٥٥٣)	٦٥٨,٩٢٢	(٦٥,٣٩٥)	٢٤,٥٤٣	(١,٧١٤,٥٥٩)	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢٤,٥٤٣	(١,٧١٤,٥٥٩)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

خسائر الفترة

بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الخسائر الشاملة للفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)

أرباح / (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

مجموع الأرباح / (الخسائر) الشاملة للفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاح ٢-٤

أثر التغييرات في السياسات المحاسبية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
الف درهم	الف درهم	
		الأنشطة التشغيلية
		أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(٨٣٢,٧٣٤)	١٠,٢٥١	التعديلات للبيود التالية:
		استهلاك
١٣,١٢٠	١٠,١٧٠	٧
٥٤,٧٢٤	-	انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٨,٣٨٩	٨,٣٨٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٩٩٤	٥,٦٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٢٥٨	٤٨,٤٣١	١٢ تكلفة التمويل
		خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة
-	١,٦٠١	من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٦٤١)	أرباح من بيع موجودات مالية
		مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ
٦٦٠,٠٤٩	٦١٤	المحتجزة - بالصافي
(١٥٤)	(٢٦٩)	دخل تمويل
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٢,٣٥٤)	٨٠,١٨٩	وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
(٦,١٦٧)	(٤,٧١٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,١٣١)	(٣٤٧)	ضريبة دخل مدفوعة
		التغيرات في رأس المال العامل:
٥,٥٢٩	٣,٧٨١	مخزون
١,٠٣٤	-	عقارات بغرض التطوير
٨٧,٥٩٩	(٢٣١,٢٩٨)	ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)
(١٢,٣٩٧)	(١١,٦٢٨)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة
٩٧,٨٤١	(٧٣,٨٨٣)	الدفع)
(١١٨,٥٥١)	٦٢,٩١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٠٣	(١٧٤,٩٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٠٣	(١٧٤,٩٨٣)	الرصيد المرحل

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٣	(١٧٤,٩٨٣)	الرصيد المرخل
أنشطة الاستثمار		
(١,٧٣٣)	(١,٧٠٩)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
١٢,٥٥٩	٢٥٧	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٩,٣٧١	٣٤,٦٤١	عوائد من استبعاد موجودات مالية
٢,٣٥٨	-	عوائد من استبعاد استثمارات
٦٧	٥٠	فوائد مقبوضة
٦٢,٦٢٢	٣٣,٢٣٩	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
(٨,٧٦٩)	(١٤,١٤٠)	ودائع لأجل مرهونة
٢٠,٥٦٥	(٤٩,٦٠٩)	مدفوعات من إيصالات أمانة وقروض أخرى
٤,٨٦٤	٥٦,١٠٦	عوائد من قروض لأجل
(٢٨,٢١٦)	(١٠,٧٤٨)	سداد قروض لأجل
(٢٥,١٩٨)	(٢٥,٠٤٤)	فوائد مدفوعة
(٣٦,٧٥٤)	(٤٣,٤٣٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٦,٢٧١	(١٨٥,١٧٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٩١	٢,٣١٤	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
(٣٠٤,٩٦٩)	(٤٣٥,١٣٤)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(٢٧٨,٤٠٧)	(٦١٧,٩٩٩)	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		١٠

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات الشركة

تأسست شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") في ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨، وسُجلت في ٢١ يناير ٢٠٠٩ كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

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

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

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	
		مارس ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٧
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي) شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.*	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	٩١	٩١
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجنيرينغ ليمتد)	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال شركة سعودية محدودة*	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة*	الإنشاءات	٩١	٩١
شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩١	٩١
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١

* راجع إيضاح ٢-٣

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات الشركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.م (دريك أند سكل انترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٣. وتتطلب اتفاقيات هذا المشروع المشترك فيما يتعلق بمشروع دريك أند سكل انترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك موافقة بالإجماع من جميع الأطراف على كافة الأنشطة ذات العلاقة. وإن الشريكين لهما حقوق مباشرة في موجودات الشراكة ويتحملان بالتضامن والتكافل الالتزامات التي تتحملها الشراكة. ومن ثم، يتم تصنيف هذه المنشأة ضمن العمليات المشتركة وتقوم المجموعة بتثبيت حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحفوظ بها بشكل مشترك.

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

تمتلك المجموعة، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٣٣٪ في مشروع مشترك مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (CCC) وأرابتك للإنشاءات ش.ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٧,٤ مليون درهم خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ مارس ٢٠١٧ - خسائر بمبلغ ٨٣٩ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٧١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم).

وقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء برنامج إعادة الرسطة الذي تم تنفيذه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعلاوة على ذلك، نجحت الإدارة في ترسية عقود / مشاريع جديدة كبرى وتوقيع برامج إعادة تمويل جديدة مع عددٍ من البنوك لمساعدة المجموعة في تمويل عملياتها.

٢-٢ أسس الإعداد

لقد تم إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

إن هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية بالكامل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وينبغي أن تُقرأ مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ على نتائج المجموعة.

يتم إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة والعمليات المشتركة اعتباراً من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد في التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة من المجموعة. وخلال الفترة، أجرت المجموعة تغييرات على حصص المساهمة المعلن عنها سابقاً لتعكس بدقة وضع الملكية. ونتيجةً لهذا التصحيح، تم تعديل الرصيد الافتتاحي للحصص غير المسيطرة مع الأثر المترتب على الخسائر المتراكمة. ليس هناك أي تأثير على أرباح وخسائر الفترة السابقة وإجمالي حقوق الملكية.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

يشرح هذا الإيضاح تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة وكذلك يفصح عن السياسات المحاسبية الجديدة التي تم تطبيقها من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨، حيث تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

نتيجةً للتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، تم تعديل الأرباح الافتتاحية غير الموزعة ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تم اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ دون إعادة إدراج معلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعايير الجديدة لا تدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن يتم تثبيتها في الأرباح الافتتاحية غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. تم شرح التعديلات بمزيد من التفصيل أدناه:

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

١-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٤-٢-١ أثر الاتباع

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معياراً جديداً لتثبيت الإيرادات. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" يوضح نموذجاً واحداً شاملاً عن محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويحل محل كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يشمل عقود البناء والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يشمل عقود البضائع. يستند المعيار الجديد على مبدأ تثبيت الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. يسمح المعيار إما بالأثر الرجعي الكامل أو بمنهج معدل ذو أثر رجعي للاتباع.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وطبقت المنهج المعدل ذو الأثر الرجعي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ عند الاتباع. قامت المجموعة باتباع الأساليب العلمية المتاحة التالية بموجب المنهج المعدل ذو الأثر الرجعي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- تطبيق متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨)؛ و
- لم تقم المجموعة بإعادة إدراج العقود وفقاً لمعيار الإيرادات الخاص بتعديلات العقود التي تمت قبل تاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وحددت المجالات التالية التي تأثرت:

- سوف يتم معالجة أوامر التعديل محاسبياً في المستقبل أو كعقود جديدة استناداً على طبيعة وسعر المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل هذه؛
 - التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تكاليف لم تكن المجموعة سوف تتكبدها إذا لم يتم الحصول على العقد ويتم تثبيتها كبند موجودات إذا كان من المتوقع استردادها؛ و
 - سوف يتوجب على المجموعة إدراج المبالغ المتغيرة (بما في ذلك المطالبات وقيم العقود القابلة لإعادة القياس والخصومات) في سعر المعاملة التي من المتوقع أن تستحق منذ بداية العقد. يجب أن يكون المبلغ المتغير مقيداً إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم تثبيتها عندما يتم بعد ذلك حل الشكوك المرتبطة بالمبلغ المتغير.
- حددت المجموعة العقود التي تستوفي المعايير المذكورة أعلاه. ومع ذلك، لا يزال التأثير الكامل على ما ورد أعلاه على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قائماً.

٢-١-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية

إن تطبيق المعيار الجديد يتطلب قيام المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد أو العقود مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابةً عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود: بخصوص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام للأداء، فإن المجموعة سوف تخصص سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها في مقابل استيفاء كل التزام أداء.
٥. تثبيت الإيرادات عند (أو مع) استيفاء المنشأة للالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

١-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢-١-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتثبيت الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

- يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
- ينشئ أداء المجموعة أو يحسن بند موجودات يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين بند الموجودات؛ أو
- لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء. إن المجموعة مطالبة بتقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة مع مرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة لتثبيت الإيرادات. كجزء من عملية تقييم الأثر، استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لأغلبية ترتيباتها، فإنها إما ستقوم بإنشاء أو تعزيز بند الموجودات المسيطر عليه من قبل العميل أو ستقوم بإنشاء بند موجودات بدون استخدام بديل ولها الحق في الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. ولذلك، فإنها نفي بطريقة تثبيت الإيرادات على مدى الفترة الزمنية وقياس التقدم المحرز في مشاريعها من خلال طريقة تكلفة العمل المنجز (طريقة الإدخال) حيث أنها توصف نقل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام الأداء على أفضل وجه.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك بند موجودات العقد على أساس المبلغ المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المثبت تنشأ مطلوبات العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعات باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد رئيسي أم كوكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمورد رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها.

تتم معالجة التغيير الذي هو في طبيعته امتداد لنطاق العمل الحالي محاسبياً باستخدام التعديلات التراكمية لتكلفة الطريقة الكاملة لتثبيت الإيرادات. إن أوامر التعديل والتي تتطلب إضافة السلع والخدمات المميزة إلى النطاق بأسعار مخفضة يتم معالجتها محاسبياً في المستقبل أما أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة للنطاق عند أسعار البيع المستقلة يتم معالجتها محاسبياً كعقود جديدة مع العملاء.

يتم احتساب المطالبات على أنها مبالغ متغيرة. وهي مدرجة في إيرادات العقود باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً (أيهما أكثر تنبؤاً بالمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في استلامه) ومن المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المتركمة المثبتة عندما يتم حل حالة الشك المرتبطة بالمطالبة لاحقاً.

يتم تثبيت الخسارة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

تجمع المجموعة بين عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل وتقوم بمعالجة العقود محاسبياً كعقد واحد إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

- يتم التفاوض على عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل كحزمة واحدة، مع وجود هدف تجاري واحد؛
- يعتمد المبلغ الواجب دفعه في عقد واحد على سعر أو أداء العقد الآخر؛ أو
- تعتبر السلع أو الخدمات المحددة في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات المحددة في كل من العقود) التزام أداء فردي.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢-٤-١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية (تتمة)

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم دمج الترتيبات ومعالجتها محاسبياً كترتيب واحد لتثبيت الإيرادات.

يتم تثبيت تكلفة ما قبل العقد للحصول على عقد مع عميل كبند موجودات في تلك التكاليف والتي من المتوقع استردادها.

يتم تثبيت الإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وبدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة وبحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

٢-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

٢-٤-٢-١ أثر الاتباع

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بتثبيت وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن تثبيت الأدوات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم يتم إعادة إدراج أرقام المقارنة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم يتم إعادة إدراج أرقام المقارنة.

يوضح الجدول التالي التعديلات على كل بند منفصل من بيان المركز المالي الموحد. لم يتم تضمين البنود التي لم تؤثر عليها التغييرات. ونتيجة لذلك، لا يمكن إعادة احتساب المجموع الفرعي والمجموع الكلي من المبالغ المذكورة.

بيان المركز المالي الموحد		
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٥١	-	٥٥١
غير متداول الموجودات المالية الأخرى		
٤,٤٨١,٠٢١	(١١,٢٧٩)	٤,٤٩٢,٣٠٠
متداول ذمم مدينة تجارية وأخرى		
(٤٤١,٦٤٥)	(١١,٢٧٩)	(٤٣٠,٣٦٦)
حقوق الملكية الخسائر المتراكمة (بعد إعادة التصنيف، راجع إيضاح ٢-٣)		

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٤-٢ أثر الاتباع (تتمة)

* اختارت المجموعة أن تدرج في بنود الدخل الشامل الأخرى التغيرات في القيمة العادلة لجميع استثماراتنا في حقوق الملكية المصنفة سابقاً على أنها متوفرة للبيع، نظراً لأن هذه الاستثمارات محتفظ بها كاستثمارات استراتيجية على المدى الطويل، ولا يتوقع بيعها على المدين القصير إلى المتوسط. ونتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف موجودات بالقيمة العادلة بمبلغ ٥٥١ ألف درهم من الموجودات المالية المتوفرة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لم يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر بشأن هذا التحويل.

(١) التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال المنطبقة على الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى فئات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المناسبة. واستنتجت الإدارة أنه لا توجد أي إعادة تصنيف جوهرية للموجودات المالية بخلاف ما هو مفصّل عنه أعلاه.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن المجموعة لديها الأنواع التالية من الموجودات المالية، والتي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- الذمم المدينة التجارية والأخرى؛ و
- موجودات العقود (أي المبالغ المحتجزة والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات).

تمت مطالبة المجموعة بمراجعة منهجية الانخفاض في القيمة الخاصة بها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات هذه. وقد تم الإفصاح أعلاه عن أثر التغيير في منهجية الانخفاض في القيمة على الأرباح غير الموزعة وحقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

وفي حين تخضع النقدية وشبه النقدية أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت المجموعة مزيجاً من المنهجية المبسطة والعامّة المسموح بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ووفقاً للمنهجية العامّة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر لبند الموجودات المالي بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاستخدام إذا زادت المخاطر الائتمانية على هذه الأداة المالية بشكلٍ جوهري منذ التثبيت الأولي. ومع ذلك، تتطلب المنهجية المبسطة أن يتم تثبيت الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من التثبيت الأولي للذمم المدينة.

ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية والتأخيرات التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق. تتعلق موجودات العقود بالأعمال قيد التنفيذ التي لم تصدر بها فواتير، ولها إلى حدٍ كبير نفس خصائص المخاطر مثل الذمم المدينة التجارية لنفس نوع العقود. ومن ثم، فقد استنتجت المجموعة أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة التجارية هي تقريباً معقول لمعدلات خسائر موجودات العقود.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

وتتم تسوية مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل مخصصات الخسائر الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما يلي:

ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - محسوبة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
٩٩٠,٩٠١	المبالغ المعدلة
١١,٢٧٩	مخصص الخسائر الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محسوب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
١,٠٠٢,١٨٠	رقم ٩

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة.

وقد استوجب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

التصنيف

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:
- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر)؛ و
 - تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يتوقف التصنيف على نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان بند الموجودات المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية لتحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية لبند الموجودات المالي ينتج عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق. وتحدد الإدارة تصنيف الاستثمارات الخاصة بها عند التثبيت الأولي.

التثبيت والقياس

يتم تثبيت المشتريات والمبيعات الدورية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم المجموعة بشكلٍ جوهري بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات.

تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة. وبعد القياس الأولي، تقوم المجموعة بإدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد الموجز عقب التوقف عن تثبيت الاستثمار. ويستمر تثبيت توزيعات الأرباح الناتجة عن هذه الاستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر كدخل آخر عند تحقق حق المجموعة في الحصول على المدفوعات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت المجموعة مزيجاً من المنهجية المبسطة والعامّة المسموح بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وقد تم تطبيق المنهجية المبسطة على محفظة من الذمم المدينة المتجانسة في طبيعتها والتي تنطوي على مخاطر انتمائية مماثلة. وبموجب المنهجية العامة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر لبند الموجودات المالي بمبلغ يساوي الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى عمر الاستخدام إذا زادت المخاطر الانتمائية على هذه الأداة المالية بشكلٍ كبير منذ التثبيت الأولي. ومع ذلك، تتطلب المنهجية المبسطة تثبيت الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من التثبيت الأولي للذمم المدينة.

٣ استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبلغ المعلن للموجودات والمطلوبات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاحات والمطلوبات الطارئة والمخصصات الناتجة والقيم العادلة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول العديد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المعلنة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. ويتم تثبيت مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

أ) طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة إدخال) لقياس مستوى إنجاز أعمال العقود الإنشائية

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة إدخال) في محاسبة العقود الإنشائية الخاصة بها. ويتعين على المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، تقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف الإنجاز لعقودها الإنشائية. ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تحملها، استناداً إلى الأعمال التي سيتم تنفيذها بعد تاريخ التقرير المالي. وتتضمن هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من مقاولي الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. وتتبع الأثار المترتبة على أي مراجعة لهذه التقديرات في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات. وعندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة، يتم تثبيت إجمالي الخسائر المتوقعة فوراً، حالما يتم توقعها، سواء بدأ العمل على هذه العقود أم لا. تستخدم المجموعة فريقتها التجاري لتقدير تكاليف إنجاز عقود الإنشاءات. ويتم تضمين عوامل مثل التأخيرات في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في الأسعار الجوهرية وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى ضمن تقديرات تكلفة الإنشاء بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها بصفة دورية.

ب) فروقات أعمال العقود والمطالبات

سنتم معالجة أوامر التعديل محاسبياً في المستقبل أو للعقود الجديدة استناداً إلى طبيعة وسعر المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل هذه. وتقوم المجموعة بتضمين المبلغ المتغير (بما في ذلك المطالبات وقيم العقود القابلة لإعادة القياس والخصومات) في سعر المعاملة التي تتوقع أن يحق لها من بداية العقد. سيتم تقييد المبلغ المتغير إلى الحد الذي يكون من المرجح أن لا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبت عند ثبوت التقديرات غير المؤكدة المصاحبة للمبلغ المتغير لاحقاً.

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات خسائر الموجودات المالية إلى افتراضات بشأن مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند عمل هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى البيانات التاريخية السابقة للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقارير مالية.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يكون الاختبار السنوي لبند الموجودات بخصوص الانخفاض في القيمة مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات. ويتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات أعمار الاستخدام غير المقدره بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً أو في الأوقات الأخرى التي توجد فيها تلك المؤشرات. يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات بأن المبالغ المدرجة من غير الممكن تحصيلها. عندما يتم إجراء احتساب قيمة الاستخدام، يتعين على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤ إدارة المخاطر المالية

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

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥ موسمية العمليات

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

٦ تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكلٍ منظم 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 الهندسية (الميكانيكية والكهربائية والصحية) والأعمال المدنية، وأعمال أخرى.

يتولى قطاع الأعمال الهندسية تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وأعمال الصرف الصحي وأعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالبنية 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 قطاع الأعمال الأخرى 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 لشروط متفق عليها بين القطاعات. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلومة لدى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي.

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.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)					
٦٩٣,٣٧٤	-	٢٩٩,٨٨٩	٧٢,٩٤٩	٣٢٠,٥٣٦	إيرادات من عملاء خارجيين
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					
٧٩٥,٨١٠	-	٣٠٩,٤٩١	١٧٤,٧٧٦	٣١١,٥٤٣	إيرادات من عملاء خارجيين
٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)					
١,٧٩٣,٦٠٣	(٧٢٤,٠٧٨)	١٣٩,١١٠	٩٢,٦١٧	٢,٢٨٥,٩٥٤	موجودات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)					
١,٧٩٧,١٥٨	(٧٢٤,٢٠١)	١٣٧,١٢٩	٩٦,١٦٤	٢,٢٨٨,٠٦٦	موجودات غير متداولة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بما قيمته ١,٧٠٩ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٧ - ١,٧٣٣ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستبعادها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ما قيمته ٢٥٧ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٧ - ١٢,٥٥٩ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحْمَل على بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي ما قيمته ١٠,١٧٠ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٧ - ١٣,١٢٠ ألف درهم).

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم غير مدققة
٣٠٠,٢٤٨	٣١٣,٤٣٠
(١٣,٦٥٤)	(١٣,٦٥٠)
<u>٢٨٦,٥٩٤</u>	<u>٢٩٩,٧٨٠</u>
١,٤٩٥,٠٠٦	١,٤٨٦,١٥٠
٦٦٣,٣٠٣	٦١٦,٢٨٣
٣,٣٢٤,٨٩٢	٣,٥٩٩,٠٩٩
٥,٤٨٣,٢٠١	٥,٧٠١,٥٣٢
(٩٩٠,٩٠١)	(١,٠٠٢,٧٩٤)
<u>٤,٤٩٢,٣٠٠</u>	<u>٤,٦٩٨,٧٣٨</u>

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة

متداولة

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

ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية و أخرى

(أ) أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ١,٨٣٢ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,٦٩٩ مليون درهم) يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، اشتملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى على مبلغ ٢٦٥ مليون درهم (٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) من الذمم المدينة التجارية ومبلغ ١,٨٣٢ مليون درهم من المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود، والتي لا تزال تحت التفاوض والنقاش. ولا تزال هذه المفاوضات والمناقشات مستمرة، وتتوقف هذه المبالغ على إتمام المفاوضات بنجاح.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بيانها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	ترتيبات مشتركة شركات زميلة
٦١,٩٩٥	٧٣,٦٩٦	
٢,٦٣١	٢,٥٥٨	
<u>٦٤,٦٢٦</u>	<u>٧٦,٢٥٤</u>	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

١٠٦,٢٣١	١٤٣,٦٧٢	ترتيبات مشتركة شركات زميلة
١١٩,٠٧٢	١٤٤,٥٤٦	
<u>٢٢٥,٣٠٣</u>	<u>٢٨٨,٢١٨</u>	

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية المبرمة خلال الفترة مع الشركات الزميلة ٢٦ مليون درهم (١ يناير ٢٠١٧ إلى ٣١ مارس ٢٠١٧ - لا شيء) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

خلال الفترة، باعت المجموعة موجودات مالية بمبلغ ٣٠ مليون درهم من خلال طرف ذي علاقة (٢٠١٧ - لا شيء).

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧١٧	٣,٨١١	مزايا قصيرة الأجل
٣٧	٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥,٧٥٤</u>	<u>٣,٨٧٢</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٠ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩,١٥٧	٤,٧٩٣	نقد في الصندوق
١٨٦,٥٥٢	١٣٩,٤٦٢	نقد لدى البنك
٣٢٤,٤٩٢	٢٣٨,٦٨١	ودائع لأجل
<u>٥٢٠,٢٠١</u>	<u>٣٨٢,٩٣٦</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١% إلى ٣% (٢٠١٧ - ١% إلى ٣%) سنوياً.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي، تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧٠,٨٤٠	٣٨٢,٩٣٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٤٦,٤٣١)	(٢٣٧,٥٠٦)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٠٢,٨١٦)	(٧٦٣,٤٢٩)	ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
<u>(٢٧٨,٤٠٧)</u>	<u>(٦١٧,٩٩٩)</u>	النقدية وشبه النقدية

١١ قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	غير متداولة
٤٥٦,٠٣٠	٤٣٦,٣٤٨	قروض لأجل
		متداولة
٦٦٢,٥٠٨	٧٢٧,٥٤٨	قروض لأجل
١,٠٣٦,١٨٠	٩٨٦,٥٧١	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٧٣١,٩٦٩	٧٦٣,٤٢٩	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)
<u>٢,٤٣٠,٦٥٧</u>	<u>٢,٤٧٧,٥٤٨</u>	

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١ قروض بنكية (تتمة)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت المجموعة بتحويل تسهيلات قصيرة الأجل (سحوبات على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة) إلى قروض لأجل بمبلغ ٥٦ مليون درهم. إن القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٧ - 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.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة؛
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات؛
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية؛ و
- ودائع لأجل بقيمة ٢٣٧,٥٠٦ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢٢٣,٣٦٦ ألف درهم).

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت المجموعة قد خالفت التعهدات المالية المتعلقة بتسهيل الصكوك المشترك وبعض تسهيلات القروض الأخرى. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت المجموعة على تنازل من مقرضي الصكوك، حيث تم الحصول على هذا التنازل بشكل نصف سنوي لآخر سنتين مالييتين. وقد استوجبت هذه المخالفات من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب.

وبناءً على ذلك، تعرض المجموعة قروض الصكوك المجمع والقروض الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. إن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية تتوقف على استمرار توفر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي.

١٢ تكاليف التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٣٨,٢٥٨	٤٨,٤٣١
(١٧,٣٦٨)	(١٣,٨٤٠)
٢٠,٨٩٠	٣٤,٥٩١

تكاليف تمويل
المحتمل على تكلفة المبيعات

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٣ مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(٢,٢٠٤)	(٣,٢٢٠)
مصروف ضريبة الدخل الحالية: رسوم ضريبة الدخل والزكاة الحالية	
(٣,٩٤٤)	٣٦٦
(٦,١٤٨)	(٢,٨٥٤)
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة	

١٤ ربح السهم

(أ) الأساسي

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
معاد إدراجها	
(٧٢٢,٥٠٦)	١٦,١٥١
الأرباح / (الخسائر) (ألف درهم)	
الأرباح / (الخسائر) لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي (الخسارة) // الأرباح العائدة لمالكي الشركة الأم عدد الأسهم	
٥٧٠,٩٨٧,٧٤٧	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
(١,٢٧)	٠,٠١٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)	

تمت إعادة إدراج ارقام الفترة السابقة نظراً لتخفيض رأس المال الذي تم بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

(ب) المخفف

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

١٥ الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,١٩٤,٥٤٤	١,٢٩١,٧٨٤	ضمانات حسن الأداء
١,٠٤٨,٢٥١	١,٠٠٦,٦١١	خطابات ضمان
٢,٢٤٢,٧٩٥	٢,٢٩٨,٣٩٥	

إن مختلف الضمانات البنكية المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ التزامات النفقات

(أ) التزامات الإيجار التشغيلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٤,٧٨٢	٧٤,٢١٨	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
١٢١,٥٩٣	١٠٩,٧٨٦	يحد أقصى سنة واحدة
٢,٤١٧	٢,٧٤٢	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
١٥٨,٧٩٢	١٨٦,٧٤٦	أكثر من خمس سنوات
		(ب) التزامات أخرى
٣٤٧,٩٧٨	٢٤٩,٠٨١	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

١٧ القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات المالية الأخرى والعقارات بغرض التطوير والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها المدرجة. وتعتبر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية هي المبلغ الذي يمكن استبدال الأداة به في معاملة حالية بين الأطراف الراغبة، بخلاف البيع بالإكراه أو التصفية. وقد تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتحديد القيم العادلة:

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.
- إن القيمة العادلة للقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر ائتمان واستحقاقات متبقية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٧ القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أساليب التقييم.

المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
الموجودات			
-	١,٨٨٧	-	١,٨٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
- استثمار في صندوق عقاري			
القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
-	-	٥٥١	٥٥١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
-	-	٧,٥٢٥	٧,٥٢٥
- عقارات بغرض التطوير			
-	-	٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠
- استثمار في شركة شقيقة			
-	١,٨٨٧	٢٩٢,٥٥٦	٢٩٤,٤٤٣
مجموع الموجودات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة
الموجودات			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متاحة للبيع			
-	٣٠,٠٠٠	٥٥١	٣٠,٥٥١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
-	-	٧,٥٢٥	٧,٥٢٥
- عقارات بغرض التطوير			
-	-	٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠
- استثمار في شركة شقيقة			
-	٣٣,٤٨٨	٢٩٢,٥٥٦	٣٢٦,٠٤٤
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٧ القيم العادلة (تتمة)

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٨، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المفاضة بالتكلفة المطفأة تساوي تقريباً قيمها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.