

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٣ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	الميزانية العمومية الموحدة
٥	بيان الدخل الموحد
٦	بيان الدخل الشامل الموحد
٨ - ٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠ - ٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٥ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

Drake & Scull

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") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

الأنشطة الرئيسية

تركزت أعمال شركة دريك أند سكل انترناشيونال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بشكل رئيسي على القطاع الهندسي وقطاع التصميم المتكامل وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالمقاولات الميكانيكية والكهربائية والصحية ومقاولات الأعمال المدنية والبنية التحتية لقطاعات المياه والطاقة والنفط والغاز.

النتائج المالية

حققت شركة دريك أند سكل انترناشيونال إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقيمة ٤,٧٦٢ مليون درهم، في حين بلغت الأرباح الصافية للسنة ما قيمته ١٠٠,٧ مليون درهم.

وعلى الرغم من ظروف السوق الصعبة و التحديات التشغيلية ، فقد تمكنت الشركة من تحقيق الأرباح خلال السنة وزيادة حصتها في السوق وتوسيع محفظة مشاريعها القيد التنفيذ لتصل إلى مستوى قياسي بلغ ١٤,٥ مليار درهم.

لقد واجهنا تحديات في أداؤنا التشغيلي طوال العام ضمن قطاعاتنا الرئيسية و خاصة في المملكة العربية السعودية. وقد تأثرت هامش الربح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك في عام ٢٠١٤ بسبب المخصصات المتعلقة بمستحقات في قطاعاتنا الرئيسية في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

كما كان لتأخر تحصيل المستحقات أثر على رأس المال العامل مما أدى إلى الزيادة في مستوى الدين العام وهو ما أدى بدوره إلى ارتفاع تكاليف التمويل مؤثراً بذلك على هامش الربحية لعام ٢٠١٤.

ونحن إذ نتطلع للمستقبل من خلال توجهاتنا للسنة المقبلة ، فإننا واثقون من أن صلابة نموجنا التشغيلي وتكامل أنشطة مشاريعنا سوف يسمحان لنا بالتغلب على ظروف السوق الصعبة وإنجاز مشاريعنا وسوف نولي جلاً تركيزنا لتعزيز هيكل رأس المال وتخفيض مستوى المديونية ، فضلاً عن مواصلة التزامنا بتخفيض التكاليف وتحسين العائد على رأس المال من أجل تحقيق النمو المستدام وزيادة الأرباح في عام ٢٠١٥ .

مدققو الحسابات

تم تعيين برايس ووترهاوس كوبرز في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠١٥ فقد عبّروا عن نيتهم الاستمرار في موقعهم .



رئيس مجلس الإدارة





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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، 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.

مسؤولية مدقق الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على إثباتات تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بأعداد المنشأة وعرضها العادل للبيانات المالية الموحدة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية الموحدة بشكل عام.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.



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

الرأي

برأينا، تعتبر البيانات المالية الموحدة المرفقة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد على أمور

نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٤-١ (ب) من هذه البيانات المالية الموحدة الذي يوضح التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة حول تسجيل الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة.

كما نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٨ من هذه البيانات المالية الموحدة الذي يوضح حالة عدم اليقين المتعلقة بنتيجة إجراءات التحكيم والتقاضي مع بعض العملاء.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، وفيما يتعلق بالشركة، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة.
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة ونفذت الجرد الفعلي للمخزون وفق الإجراءات السليمة المتعارف عليها.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد أخلّت بأي من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته، أو نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطة الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

برايس ووترهاوس كوبرز
٣٠ مارس ٢٠١٥


بول سوداني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٠٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

الميزانية العمومية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
الف درهم	الف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥١٠,٦٨٠	٥٣٤,٥٣٨	٦	ممتلكات ومعدات
١,٠٩٨,٤٦٩	١,٠٦٠,٧١٩	٧	موجودات غير ملموسة
٢٩,٣٧٦	٢٩,٣٧٦	١٠	استثمارات عقارية
٩٣,٢٤٩	٢٦٤,٨١٢	٢٩	استثمارات
٥,٦٤٦	٥,٨١١	٩	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٧٥,١٥٩	٤٠,٧٥٣	١١	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١٢,٥٠٣	٢٢٧,٦٥٠	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>٢,٠٢٥,٠٨٢</u>	<u>٢,١٦٣,٦٥٩</u>		
			موجودات متداولة
٣٠,٢٥٩	٤٤,٨١٧	١٣	مخزون
١٩,١١١	١٩,١١١		عقارات بغرض التطوير
٤,٢٥٦,٣٢٣	٥,٤٧٤,١٧٥	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٦٨,٦٢٨	٩١,٤٧٩	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٦٧٨	٥,٣٦٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٨,٢١٧	٧٥٨,١٢٠	١٤	أرصدة نقدية ومصرفية
<u>٥,١٣٧,٢١٦</u>	<u>٦,٣٩٣,٠٧٠</u>		
<u>٧,١٦٢,٢٩٨</u>	<u>٨,٥٥٦,٧٢٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	١٥	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٥	علاوة اصدار
٩٣,٧٢٧	١١٦,٦٧٧	١٦	احتياطي قفوني
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	١٧	احتياطي آخر
٥١٥,٨٠١	٥٩٣,٥٥٤		أرباح محتجزة
(١٥,٦٨٥)	(١٥,٢٨٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>٢,٩٠٦,٤٥٤</u>	<u>٣,٠٠٧,٥٦١</u>		
٦٨,٣٧٢	٦٨,٤٢٥		الحصص غير المسيطرة
<u>٢,٩٧٤,٨٢٦</u>	<u>٣,٠٧٥,٩٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٨,٨٧٨	٥٣٤,٠٨٤	١٨	قروض مصرفية
٢,٤١٤	٢,١٥٣	٩	مطلوبات ضريبية دخل مؤجلة
١١٠,٢٣٤	١٥٠,٩٦٢	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦١,٥٢٦</u>	<u>٦٨٧,١٩٩</u>		
			مطلوبات متداولة
٢,٩٣٨,٩٠٩	٢,٩٨٨,٥٩٥	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٦٧,٥٩٢	١,٦٧٦,٥٩٩	١٨	قروض مصرفية
١٩,٤٤٥	١٢٨,٣٥٠	٢١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٤,٠٢٥,٩٤٦</u>	<u>٤,٧٩٣,٥٤٤</u>		
<u>٤,١٨٧,٤٧٢</u>	<u>٥,٤٨٠,٧٤٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٧,١٦٢,٢٩٨</u>	<u>٨,٥٥٦,٧٢٩</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥، 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	
٢٠١٣	٢٠١٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٨٧٩,١٨٩	٤,٧٦٢,٢٦٤	٥	إيرادات عقود
(٤,٣٨٢,٢٩٦)	(٤,٣٥٠,٦٥٥)	٢٤	تكاليف عقود
٤٩٦,٨٩٣	٤١١,٦٠٩		إجمالي الربح
٢٠,٦٥٨	٣١,٠٠٣	٢٣	إيرادات أخرى
(٣٢٨,٥٨١)	(٣٧٣,٦٦٨)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٠٧٠)	٦٩٠	٢٧	أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي
١٨٥,٩٠٠	٦٩,٦٣٤		ربح العمليات
٢٣,١٤٧	١١,٦٥٨	٢٢	إيرادات تمويل
(٣٦,٠٣٢)	(٢١,٤٥٦)	٢٢	تكاليف تمويل
(١٢,٨٨٥)	(٩,٧٩٨)	٢٢	تكاليف التمويل - بالصافي
٦٤,٠٤٣	٦٥,٩٩٥	١-٢٩	حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك
-	(١,٥٠٦)	٢-٢٩	حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٥٨	١٢٤,٣٢٥		ربح السنة قبل الضريبة
(٥٥,٣٢٣)	(٢٣,٦٥٣)	٢٨	مصروف ضريبة الدخل
١٨١,٧٣٥	١٠٠,٦٧٢		ربح السنة
١٦٦,٤٦٩	١٠٠,٧٠٨		الربح العائد إلى:
١٥,٢٦٦	(٣٦)		- ملاك الشركة الأم
١٨١,٧٣٥	١٠٠,٦٧٢		- الحصص غير المسيطرة
٠,٠٧٣	٠,٠٤٤	٣٠	ربح السهم
			- الأساسي والمخفض (بالدرهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
١٨١,٧٣٥	١٠٠,٦٧٢
	ربح السنة
	الدخل الشامل الآخر
	بنود يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
	تحويل العملات الأجنبية
	الدخل الشامل الآخر للسنة
	مجموع الدخل الشامل للسنة
	العائد إلى:
	- مُلاك الشركة الأم
	- الحصص غير المسيطرة
-	٣٩٩
(٧,٣٣٩)	٣٩٩
(٧,٣٣٩)	٣٩٩
١٧٤,٣٩٦	١٠١,٠٧١
١٥٩,١٣٠	١٠١,١٠٧
١٥,٢٦٦	(٣٦)
١٧٤,٣٩٦	١٠١,٠٧١

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	الحصص غير المسيطره ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي أخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٩٧٤,٨٢٦	٦٨,٣٧٢	٢,٩٠٦,٤٥٤	(١٥,٦٨٥)	٥١٥,٨٠١	٢٤,٥٤٣	٩٣,٧٢٢	٣,٠٧٦	-	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١٠٠,٦٧٢ ٣٩٩	(٣٦) -	١٠٠,٧٠٨ ٣٩٩	- ٣٩٩	١٠٠,٧٠٨ -	- -	- -	- -	- -	- -	ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠١,٠٧١	(٣٦)	١٠١,١٠٧	٣٩٩	١٠٠,٧٠٨	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٢٢,٩٥٥)	-	٢٢,٩٥٥	-	-	-	تحويل من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني
٨٩	٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمات من الحصص غير المسيطرة
٣,٠٧٥,٩٨٦	٦٨,٤٢٥	٣,٠٠٧,٥٦١	(١٥,٢٨٦)	٥٩٣,٥٥٤	٢٤,٥٤٣	١١٦,٦٧٧	٣,٠٧٦	-	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١١ إلى ٦٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عيالات اجنبية	أرباح محتجزة	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٦٨,٧٨٢	٥٣,١٠٦	٢,٧١٥,٦٧٦	(٨,٣٤٦)	٣٦٣,٨٣٥	٢٤,٥٤٣	٧٩,٢١٩	-	(٢٨,٦٢٢)	٢,٢٨٥,٠٤٧	
١٨١,٧٣٥	١٥,٢٦٦	١٦٦,٤٦٩	-	١٦٦,٤٦٩	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٧,٣٣٩)	-	(٧,٣٣٩)	(٧,٣٣٩)	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٧٤,٣٩٦	١٥,٢٦٦	١٥٩,١٣٠	(٧,٣٣٩)	١٦٦,٤٦٩	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١,٦٤٨	-	٣١,٦٤٨	-	-	-	-	٣,٠٢٦	٢٨,٦٢٢	-	معاملات مع الشراك
٣١,٦٤٨	-	٣١,٦٤٨	-	-	-	-	٣,٠٢٦	٢٨,٦٢٢	-	إعادة إصدار أسهم خزينة (إيضاح ١٧)
٢,٩٧٤,٨٢٦	٦٨,٣٧٢	٢,٩٠٦,٤٥٤	(١٥,٦٨٥)	(١٤,٥٠٣)	٢٤,٥٤٣	٩٣,٧٢٢	٣,٠٢٦	-	٢,٢٨٥,٠٤٧	مجموع المعاملات مع الشراك
				٥١٥,٨٠١	١٤,٥٠٣	١٤,٥٠٣	-	-	-	تحويل من الأرباح المحتجزة إلى الإحتياطي القانوني
				١٤,٥٠٣	١٤,٥٠٣	١٤,٥٠٣	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١١ إلى ٦٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٧,٠٥٨	١٢٤,٣٢٥	
أنشطة العمليات		
ربح السنة قبل الضريبة		
تعديلات بسبب:		
(٦٤,٠٤٣)	(٦٥,٩٩٥)	١-٢٩
-	١,٥٠٦	٢-٢٩
٤٧,٣٨٨	٧٠,٦١٥	٦
٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠	٧
٤١,٦٦٥	٤٩,٠٧٦	٢٠
١٤٣	(٦٩٠)	٢٧
(٥,٥٨٣)	-	٢٧
٤,٠٥٠	-	٢٧
٢٧	-	٢٧
(٧٢٧)	-	١١
٥,١٦٠	-	٢٧
(٢٣,١٤٧)	(١١,٦٥٨)	٢٢
٣٦,٠٣٢	٩٨,٩٥٨	٢٢
(٩٨٢)	(١٦٠)	٢٣
٢٢,٥٠٩	٥٤,٤١٦	٢٥
إطفاء موجودات غير ملموسة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
(ربح) / خسارة القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة		
من خلال الربح أو الخسارة		
ربح القيمة العادلة من تسوية مقايضات الأسهم		
خسارة القيمة العادلة من مقايضات أسعار الفائدة		
خسارة من تسوية خيارات الأسهم		
عكس الانخفاض في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع		
خسارة من بيع عقارات بغرض التطوير		
إيرادات تمويل		
تكاليف تمويل		
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية		
ومحتجزات - بالاصافي		
التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
وضرريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل		
٣٣٧,٣٠٠	٣٥٨,١٤٣	
(١٦,١٠٠)	(٨,٣٤٨)	٢٠
(٤٩,٧٦٠)	(١٧,٣٠١)	
التغيرات في رأس المال العامل		
(٣,٧٤٩)	(١٤,٥٥٨)	
(١,٣٠٦)	-	
(٥٧٨,١٨٢)	(١,٣٢٧,٢٤٠)	
(٢٤٢,٦٣٨)	١٧٧,١٤٩	
٧٣٢,٠٦٤	٣٠,٩٣٠	
٧,٧٤٦	١٠٨,٩٠٥	
(٢٠,١٥٣)	-	
١٦٥,٢٢٢	(٦٩٢,٣٢٠)	
١٦٥,٢٢٢	(٦٩٢,٣٢٠)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة العمليات		
الرصيد المرحل		

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
ألف درهم	ألف درهم		
١٦٥,٢٢٢	(٦٩٢,٣٢٠)		الرصيد المرحل
أنشطة الاستثمار			
(٨٦,٧٣٣)	(٩٥,٩٣٩)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٣٢,٢٢٩	١,٠٥٧		عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩,٢٠٦)	(٥٣,٧٦٦)	٢-٢٩	استثمار في شركة زميلة
(٧٢,٠٤٨)	(١٨,٩٠٢)	١١	استثمار في موجودات مالية متوفرة للبيع
٩,٦٨٣	٤٦,٥٥٠	٨	قروض وسلفيات
١٥,٠٨٣	٤,٩٣٣		فوائد مقبوضة
(١٣٠,٩٩٢)	(١١٦,٠٦٧)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل			
(٦٨,٦٠٨)	(٨٨,١٢٨)	١٤	ودائع لأجل مرهونة
٣١,٦٤٨	-	١٥	عوائد من إعادة إصدار أسهم خزينة
٢٧٧,٤٧٧	١٥٣,٨٧٧		صافي العوائد من إيصالات الأمانة والقروض الأخرى
٢٤,٣٥٠	٩٣٣,٨٣٣	١٨	عوائد من قروض لأجل
(٥٧٧,٦٥٩)	(٢٣١,٠٩٣)	١٨	سداد قروض لأجل
-	٨٩		مساهمة حصة غير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
(٢١,٨٥٦)	(٨٦,٩٨٠)		فوائد مدفوعة
(٣٣٤,٦٤٨)	٦٨١,٥٩٨		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٣٠٠,٤١٨)	(١٢٦,٧٨٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٤,٢١٧)	٩٦٨		صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
٤٤٤,٨٦٧	-		حركة في نقد مقيد
١٨٢,٠٣٤	٣٢٢,٢٦٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢٢,٢٦٦	١٩٦,٤٤٥	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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:

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)	بلد التأسيس
		٢٠١٤	٢٠١٣
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٧٥	الكويت
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	قطر
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجنييرينغ ليمتد)	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	ألمانيا
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	٦٥	المملكة العربية السعودية
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	المملكة العربية السعودية
شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩٤	المملكة العربية السعودية
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	جمهورية مصر العربية
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	سلطنة عمان

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

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

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

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

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

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة جون سيسك أند صنز للإنشاءات ذ.م.م (SISK-DSC-SMH-Joint Venture) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٢. وهذا المشروع 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 أي إم) اس. بي. أيه. بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١-١ 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 الإفصاح رقم ٤.

٢-١-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير المطبقة من قبل المجموعة للمرة الأولى على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ وليس لها تأثير جوهري على المجموعة:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (تعديل)، "الأدوات المالية: العرض"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تعديل)، "الانخفاض في قيمة الموجودات"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (تعديل)، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ورقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ حول توحيد المنشآت الاستثمارية (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

هناك بعض المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ ولكن لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وهي كالتالي:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (تعديل)، "منافع الموظفين"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (تعديل)، "البيانات المالية المنفصلة"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديل)، "الأدوات المالية"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ (تعديل)، "الترتيبات المشتركة"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

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.

٢-٢ التوحيد

(١) 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 تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتفاء 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 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 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 التغييرات 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 التغييرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

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.

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

(ب) المشاريع المشتركة

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

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

(ج) الشركات الزميلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(ج) الشركات الزميلة (تابع)

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

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

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

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

٣-٢ تقارير القطاعات

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

٤-٢ تحويل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(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.

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتها كموجودات وكمطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلها 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 لمشترىات الممتلكات والمعدات التي تتم بالعملات الأجنبية.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

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 فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم إيقاف احتساب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

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
مبانٍ	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 الملموسة 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 ٧-٢).

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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 إطفؤها 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 المقدره للاستفادة منها.

(د) الطلبات التراكمية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

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

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

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

(ب) قروض ودمم مدينة

القروض والدمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والدمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والدمم المدينة لدى المجموعة من "نمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و"نقد وما في حكمه" كما في الميزانية العمومية (الإيضاحات ٨ و ٢١ و ١٤ 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 تعزّم الإدارة بيعه في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ الاعتراف والقياس

تُحسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تحتسب الاستثمارات ميدنياً 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 ميدنياً 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 والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) الموجودات المدرجة 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 إشهار 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(أ) الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

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

(ب) الموجودات المصنفة كمتوفرة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض 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 تعرّض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة عن الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية وتسجيلها في حساب الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل الموحد بخصوص أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الموحد.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ أدوات مالية مشتقة وأنشطة تحوط

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

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 مقاصة 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.

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

١٢-٢ استثمارات عقارية

إن العقار المحتفظ بها لجنبي عائدات من تأجيله على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال أو لكليهما والذي يكون غير مأهول من قبل شركات المجموعة يتم تصنيفه كاستثمار عقاري. يشمل الاستثمار العقاري أيضاً العقارات التي يجري تشييدها أو تطويرها لاستخدامها مستقبلاً كاستثمارات عقارية.

يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات الصلة، وإن أمكن، تكاليف الاقتراض. وبعد الاعتراف المبني، يدرج الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للاستثمار العقاري تمثل، من بين أشياء أخرى، الإيرادات من عقود الإيجار السارية والاقتراضات الأخرى التي قد يضعها المشاركون في السوق عند تسعير العقار في ظل الظروف الحالية في السوق.

لا تُرسم النفقات اللاحقة وتضاف إلى القيمة الدفترية للأصل إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. تدرج كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى كمصرف عند تكبدها. عندما يتم استبدال أي جزء من الاستثمار العقاري، يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

تحتسب التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. ويتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ استثمارات عقارية (تابع)

عندما تقوم المجموعة باستبعاد عقار ما بقيمته العادلة في معاملة تتم على أساس تجاري بحت، يتم تعديل القيمة الدفترية مباشرة قبل عملية البيع إلى سعر المعاملة ويتم تسجيل التعديل في بيان الدخل الموحد ضمن صافي الربح من تعديل القيمة العادلة لاستثمار عقاري.

في حال قيام مالك الاستثمار العقاري بشغل العقار، يُعاد تصنيف هذا العقار ويُدرج ضمن فئة الممتلكات والمعدات وتصبح قيمته العادلة بتاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته وذلك للأغراض المحاسبية اللاحقة.

عندما يطرأ أي تغيير على طريقة استخدام الاستثمار العقاري، ويكون الدليل على هذا التغيير البدء في تطوير العقار بغرض بيعه، يتم تحويل العقار إلى فئة العقارات بغرض التطوير. وتكون تكلفة العقار لغرض المحاسبة اللاحقة للعقارات بغرض التطوير هي قيمته العادلة بتاريخ التغيير في طريقة الاستخدام.

١٣-٢ 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.

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 مخضومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية (تابع)

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 المصارف وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات المصرفية على المكشوف. تظهر السحوبات المصرفية على المكشوف في الميزانية العمومية الموحدة ضمن القروض المصرفية في المطلوبات المتداولة.

١٧-٢ رأس المال

تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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

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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 كمصرف 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 مصرفية

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين العوائد (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 للقرض 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.

٢١-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي بأصل أو مطلوب في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في تاريخ 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.

٢٢-٢ تكاليف اقتراض

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

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

يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 تزاوُل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

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

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

٢٤-٢ إيرادات عقود

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

يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل عندما يكون من المُرجَّح 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 المُرجَّح 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.

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

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى 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 لعقدٍ ما يتم استبعادها وعرضها كمبالغ مستحقة من عملاء عن عقود.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ إيرادات فوائد

تحتسب إيرادات الفوائد 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 بطريقة الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٨-٢ توزيعات أرباح

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

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

(/) 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 والروبية الهندية والدينار الأردني 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 والدينار الأردني والبات التايلندي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فيما لو كانت أسعار صرف العملات الست قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ٥٪ مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكان ربح السنة قد ارتفع / انخفض بواقع ٩٠٣ ألف درهم (٢٠١٣: ١,٤٧٨ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بفائض النقد لديها في ودائع مصرفية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ٢,٠٩٢ ألف درهم (٢٠١٣: ١,٣٥٠ ألف درهم).

تحصل المجموعة أيضاً على فوائد على القروض والسلفيات، وتكون هذه الفوائد أعلى من معدلات السوق بشكل عام. إن أي تغيير في أسعار الفائدة بنسبة ٠,٥٪ كان ليؤدي إلى ارتفاع / انخفاض إيرادات الفائدة بواقع ٣٦٩ ألف درهم (٢٠١٣: ٥٦٦ ألف درهم).

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، ويتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكان مصروف الفائدة قد ارتفع / انخفض بواقع ٨,٣١٨ ألف درهم (٢٠١٣: ٦,١١٣ 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، ويتم مراقبة ذلك بشكل متواصل.

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠١٣		٢٠١٤		الطرف المقابل
ألف درهم	تصنيف خارجي*	ألف درهم	تصنيف خارجي*	
٤٩٧,٩١٩	A١	٢١٤,٨٥٢	A١	المصرف أ
٣٧,١٢٩	A١	١٦,٣٠١	Ba١	المصرف ب
١٢,٦٦٧	Baa١	٣٦٣,٤٧٤	Baa١	المصرف ج
١٥٤	A١	٨,٠٩٣	Baa٢	المصرف د
٦,١٨٨	BB+	٢٢,٦٣٣	Baa٣	المصرف هـ
-	A١	٢٦,٢٢١	Aa٣	المصرف و
-	-	٥٨,٦٩٢	A٢	المصرف ز
-	-	١٩,١٠٣	A٣	المصرف ح
-	-	٢٤,٦٢٥	B٢	المصرف ط
-	-	١٠	Caa٢	المصرف ي
٥٥٤,٠٥٧		٧٥٤,٠٠٤		

* على أساس تصنيف موديز

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 ٢٠١٤، كان لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر الائتمان من خلال عشرة عملاء يمثلون ما نسبته ٤٥٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٣: ٥٥٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان يعتبر 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 بنقدٍ كافٍ وتوفّر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي تُستخدم فيه الدفعات المرورية، فإنها تحتفظ بالأرصدة المصرفية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها.

تراقب المجموعة توقعات مركز السيولة الخاص بها على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
١,٦٩٨,١٠٠	٨٨,٩٦٦	٥٣٣,١١٥	٢,٣٢٠,١٨١
٢,٠١٣,١٤٦	-	-	٢,٠١٣,١٤٦
١٢٨,٣٥٠	-	-	١٢٨,٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
١,٠٧١,١٧٤	٢٢,٣٦٧	٣٠,١٦١	١,١٢٣,٧٠٢
٢,٠٣٥,٤٦٩	-	-	٢,٠٣٥,٤٦٩
١٩,٤٤٥	-	-	١٩,٤٤٥

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 والمصرفية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد بالميزانية العمومية الموحدة زائداً صافي الدين.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال (تابع)

كانت نسبيتي المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣ كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١١٦,٤٧٠	٢,٢١٠,٦٨٣	مجموع القروض (إيضاح ١٨)
(٥٥٨,٢١٧)	(٧٥٨,١٢٠)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والمصرفية (إيضاح ١٤)
٥٥٨,٢٥٣	١,٤٥٢,٥٦٣	صافي الدين
٢,٩٧٤,٨٢٦	٣,٠٧٥,٩٨٦	مجموع حقوق الملكية
٣,٥٣٣,٠٧٩	٤,٥٢٨,٥٤٩	مجموع رأس المال
%١٦	%٣٢	نسبة المديونية

ارتفعت نسبة المديونية بواقع ١٦٪ عن السنة السابقة بسبب الزيادة في صافي الدين.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يستعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. انظر الإيضاح رقم ١٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية المقاسة بالقيمة العادلة.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الربح أو الخسارة			
-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
٢,٣٥٨	-	٧٥٣	٣,١١١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
٢,٣٥٨	٥,٣٦٨	٧٥٣	٨,٤٧٩
مجموع الموجودات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الربح أو الخسارة			
-	٤,٦٧٨	-	٤,٦٧٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
٢,٣٥٨	-	٧٥٣	٣,١١١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
٢,٣٥٨	٤,٦٧٨	٧٥٣	٧,٧٨٩
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

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

(أ) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني (تابع)

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

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- تحتسب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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:

- لقد تم إعداد التوقعات المستقبلية من قبل الإدارة على أساس الخطط الاستراتيجية وفهم طبيعة السوق وآراء الإدارة بشأن النمو المتوقع تحقيقه في حصة السوق على مدى فترة طويلة الأجل تبلغ أربع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٤، هي كالتالي:

- معدل النمو: ٥٪ إلى ١٠٪
- معدل الخصم: ١١,٤٪
- معدل النمو النهائي: ٤٪

إن القيمة قيد الاستخدام للشهرة 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 ٢-٢٠. 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 ٢٠١٤ كان سيؤدي إلى زيادة / نقصان في الإيرادات والأرباح بواقع ٣٥٢ مليون درهم (٢٠١٣: زيادة / نقصان بواقع ٣٧٧ 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.

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

إن قياس العمل المنجز على أساس التكاليف ينطوي على مخاطر 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) تسجيل الإيرادات (تابع)

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 المتلزم 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. من وجهة نظر الإدارة، فإن أحد المشاريع الممنوحة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة ينطوي على تقديرات غير مؤكدة يمكن أن ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة. من المقرر حالياً الانتهاء من المشروع خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥. عانى المشروع من التأخير وارتفعت تكاليفه لأسباب تشمل من بين عوامل أخرى تعديلات على المشروع وإجراءات طرف آخر للانتهاء من التصميم والمعدات والمواد حيث أثرت جميعها بشكل مباشر وبالسلب على التكاليف وتوقيت العمل في المشروع.

إذا كانت القيمة النهائية المعتمدة لأوامر التعديل والمطالبات أقل بنسبة ٣٢٪ عن التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لكان هناك انخفاض بقيمة ١٧٦ مليون درهم في إجمالي الأرباح وإيرادات العقود والمبالغ المستحقة من عملاء عن عقود، وبالتالي تصل المجموعة إلى نقطة التعادل في هذا المشروع. كما كان ستؤدي أي انخفاضات أخرى في قيمة أوامر التعديل والمطالبات المعتمدة إلى عقد مثقل بالالتزامات يقتضي من الإدارة تسجيل خسائر فضلاً عن التكلفة حتى الإنجاز التي سيتم تكبدها بعد نهاية السنة.

(ج) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يعكس مخصص الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق الأطراف المعنية أو عجزهم عن سداد الدفعات المطلوبة. يقتضي الأمر من الإدارة إبداء الرأي بشأن تقييم ديون العملاء من حيث إمكانية تحصيلها. يستند المخصص إلى عمر حسابات العميل وجدارته الائتمانية 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 وتتأكد من ملاءمته وتوافقه مع الخسائر المقدرة في نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ تقارير القطاعات

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

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

أما القطاع الأخير فيمثل المكتب الإداري للمجموعة الذي يقوم بأعمال التخطيط الاستراتيجي وإدارة كافة الشركات التابعة وإدارة الخزينة ودمج الشركات والاستحواذ عليها والهوية المؤسسية وعلاقات المستثمرين. ولأغراض الإفصاح عن المعلومات القطاعية، يتم الإفصاح عن الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والإطفاء المتعلق بهما ضمن القطاع ذي الصلة.

يتم تنفيذ المبيعات بين القطاعات بشروط متفق عليها. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلنة إلى 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

القطاعات الجغرافية

تقوم الإدارة التنفيذية بتوزيع عمليات المجموعة جغرافياً إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي: الإمارات العربية المتحدة، المملكة العربية السعودية، العراق 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 أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	النفط والغاز		الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	النفط والغاز		الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
٤,٨٧٩,١٨٩	-	١١٧,١٤٨	٤٣٠,٧٤٥	٢,٠١٠,٩٠٠	٢,٣٢٠,٨٩٦	٤,٧٦٦,٦٦٤	-	١٥٧,٢٨٩	٢٦٩,٤٣٣	١,٨٢٩,٠٥٨	٢,٥٠٦,٤٨٤	٢,٥٠٦,٤٨٤	٢,٥٠٦,٤٨٤
-	(٣٤٠,٠٨٢)	٢٥٤	-	٥,٧٤٠	٣٣٤,٠٨٨	-	(٤٨٧,٧٢٢)	٢١,٨٣٧	-	١٨,٥١٠	٤٤٧,٣٧٥	٤٤٧,٣٧٥	٤٤٧,٣٧٥
٤,٨٧٩,١٨٩	(٣٤٠,٠٨٢)	١١٧,٤٠٢	٤٣٠,٧٤٥	٢,٠١٦,٦٤٠	٢,٦٥٤,٩٨٤	٤,٧٦٦,٦٦٤	(٤٨٧,٧٢٢)	١٧٩,١٢٦	٢٦٩,٤٣٣	١,٨٤٧,٥٦٨	٢,٩٥٣,٨٥٩	٢,٩٥٣,٨٥٩	٢,٩٥٣,٨٥٩
١٨١,٧٣٥	-	(٥٠٧)	٥٤,٥٠٤	٣٣,٥٧١	٩٤,١٦٧	١٠٠,٦٧٣	-	٦١,٠٨٨	٥٢,٠٩٢	(٨٤,٧٣٣)	٧٢,٢٢٥	٧٢,٢٢٥	٧٢,٢٢٥
٨٥,١٣٨	-	٤١,٨٥٢	١,٤٧٧	١٨,٦٩٢	٢٣,١١٦	١٠٨,٣٦٥	-	٤٠,٧٢٠	١٦,٠٩٥	٢٢,٠٥٤	٢٩,٤٩٦	٢٩,٤٩٦	٢٩,٤٩٦
٨٦,٧٣٣	-	٤,٤٢٣	٥,٩٧٥	٤٦,٦٠٠	٢٩,٧٣٥	٩٥,٩٣٩	-	٦,٨١٧	١٤,٦١٥	٣٢,١٩٣	٤٢,٣١٤	٤٢,٣١٤	٤٢,٣١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣													
٧,١٢٢,٢٩٨	(١,٥٩٨,٦٤٦)	٢,٦٦٥,٩٣٨	٢٦١,٩١٧	٢,٦٤٧,١١٧	٣,١٨٥,٩٧٢	٨,٥٥٦,٧٢٩	(٢,٣١٣,٨٣٠)	٣,٦٢١,٢٩٧	٢٠١,٩٤٢	٣,١٢٠,٣٠٨	٣,٩٢٧,٠١٢	٣,٩٢٧,٠١٢	٣,٩٢٧,٠١٢

تتضمن الإيرادات مبلغاً بقيمة ٨٧٢,٢٥٨ ألف درهم من أحد العملاء في قطاع الأعمال المدنية بما يجاوز ١٠٪ من إيرادات المجموعة خلال السنة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١,١٧٤,٣٦١ ألف درهم تتعلق بقطاع الأعمال المدنية).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
٤,٧٦٢,٢٦٤	-	١,٢٥٤,٧٤٧	٢٤٣,٩٧٥	١,٩٧٥,٣٧٩	١,٢٨٨,١٦٣	إيرادات من عملاء خارجيين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣						
٤,٨٧٩,١٨٩	-	١,٠٢٣,٠٧٨	٣٩٧,٣١٦	٢,٥١٥,٨٨٠	٩٤٢,٩١٥	إيرادات من عملاء خارجيين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
٢,١٦٣,٦٥٩	(٥٩٢,٢٠٥)	١٠٩,٩٩١	٨,٢٦٠	٣١٣,٤٤٥	٢,٣٢٤,١٦٨	موجودات غير متداولة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣						
٢,٠٢٥,٠٨٢	(٥٢٩,٤٦٧)	٨١,٧٥٦	١٦,١١٨	٢٣٣,٤٢٤	٢,٢٢٣,٢٥١	موجودات غير متداولة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٦ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض ومبانٍ	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	مركبات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
في ١ يناير ٢٠١٣	٤٢٦,٢٨٩	١٢٠,٤٤٥	٣٩,٠٠٤	١١,٤٣٥	٦١٣,٢١٦	
إضافات	٨,٦٢٦	٤٩,٢١٤	١٧,٧٤٠	٩,٠٥١	٨٦,٧٣٣	
استبعادات	(٢٧,٨٥٦)	(٣,٩٧٩)	(٩٢٦)	(٦٥٩)	(٣٤,٠٩٠)	
فروق تحويل العملات	(١,٤٨٢)	٧٨٧	٧٥٠	٣٥٠	(٣٦٤)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤٠٥,٥٧٧	١٦٦,٤٦٧	٥٦,٥٦٨	٢٠,١٧٧	٦٦٥,٥٩٥	
إضافات	٦,٨٢٥	٣٢,٠١٣	٣٦,١٣١	٩,٣٨٩	٩٥,٩٣٩	
استبعادات	(٣٩٤)	(٣,٤١٦)	(٢,٧٨٧)	(١,٢٣٩)	(٧,٨٣٦)	
فروق تحويل العملات	١٢٠	(١,٤٢١)	١٥	(٩٣)	(١,٧٦٥)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤١٢,١٢٨	١٩٣,٦٤٣	٨٩,٩٢٧	٢٨,٢٣٤	٧٥١,٩٣٣	
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠١٣	٣٢,٣١٣	٦١,٢٤٩	١٧,٩٧٥	(٢,٤٢١)	١٠٩,١١٦	
المحمل للسنة	٨,٨٧٢	٢٣,٧٦٨	١٠,٢٥٢	٤,٤٩٦	٤٧,٣٨٨	
استبعادات	(٢٧٦)	(٢,٠٧٢)	(٢٢٥)	(٢٧٠)	(٢,٨٤٣)	
فروق تحويل العملات	(٤٣٢)	٧٠٠	٦٨٦	٣٠٠	١,٢٥٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤٠,٤٧٧	٨٣,٦٤٥	٢٨,٦٨٨	٢,١٠٥	١٥٤,٩١٥	
المحمل للسنة	٩,٩٨٤	٢٥,٢٢٤	٢٩,٧٠٩	٥,٦٩٨	٧٠,٦١٥	
استبعادات	(٢٨٠)	(٣,٣٤٣)	(٢,١٤٨)	(١,١٦٨)	(٦,٩٣٩)	
فروق تحويل العملات	٩٠	(١,٢٤٧)	٧	(٤٦)	(١,١٩٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٠,٢٧١	١٠٤,٢٧٩	٥٦,٢٥٦	٦,٥٨٩	٢١٧,٣٩٥	
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٦١,٨٥٧	٨٩,٣٦٤	٣٣,٦٧١	٢١,٦٤٥	٥٣٤,٥٣٨	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٦٥,١٠٠	٨٢,٨٢٢	٢٧,٨٨٠	١٨,٠٧٢	٥١٠,٦٨٠	

لقد تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٢٦٩	٥٣,٥٨٦	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤)
١٨,١١٩	١٧,٠٢٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٤٧,٣٨٨	٧٠,٦١٥	

يمثل الرصيد المتبقي تكلفة ترخيص وتنفيذ برنامج تخطيط موارد المنشأة والموجودات الأخرى قيد الإنشاء.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم	علاقات	الطلبات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	التجاري	العملاء	التراكمية	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٤	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
الإطفاء					
في ١ يناير ٢٠١٣	-	-	١٣٨,٤١٥	٨,٣٩٠	١٤٦,٨٠٥
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	٤,١٩٥	٣٧,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	-	١٧١,٩٧٠	١٢,٥٨٥	١٨٤,٥٥٥
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٦	٤,١٩٤	٣٧,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	-	٢٠٥,٥٢٦	١٦,٧٧٩	٢٢٢,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	١٣٠,٠٢٦	-	١,٠٦٠,٧١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	١٦٣,٥٨٢	٤,١٩٤	١,٠٩٨,٤٦٩

لأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل الوحدات التنظيمية المصنفة كوحدة مولدة للنقد لدى المجموعة قطاع الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وقطاع أعمال البنية التحتية والمياه والطاقة وقطاع الأعمال المدنية.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٤، هي كالتالي:

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام وذلك بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الميزانيات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. لقد تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١١,٤٪ (٢٠١٣: ١١,٤٪).

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

إجمالي هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية:

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

معدل الخصم:

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

تضخم التكلفة:

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

معدل النمو النهائي:

تم افتراض المعدل النهائي للنمو بنسبة ٤٪ (٢٠١٣: ٣,٥٥٪). ترى الإدارة أن المعدل النهائي للنمو هو أقل معدل نمو يتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	غير متداولة
٢٢٤,٢٥٧	٢٣٩,٧٦٦	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
(١١,٧٥٤)	(١٢,١١٦)	ناقصاً: تعديل القيمة العادلة
٢١٢,٥٠٣	٢٢٧,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر

٢٠١٣	٢٠١٤	متداولة
١,٦٣٢,٩١٢	١,٧٥١,٠٦٧	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٣٣٩,٣٠٢	٤٥٣,٦٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٢١٨,٣٧٠	٣,٢٨٧,٥٨٢	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
١٣٢,٠٩٩	٨٥,٥٤٩	فروض وسلفيات
٤,٣٢٢,٦٨٣	٥,٥٧٧,٨٢٠	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
(٦٦,٣٦٠)	(١٠٣,٦٤٥)	
٤,٢٥٦,٣٢٣	٥,٤٧٤,١٧٥	

٢٠١٣	٢٠١٤	المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل:
١٠,٥٩٢,٦٤٣	١٥,٠٢٤,٦٣٠	تكاليف متكبدة حتى تاريخه
١,٢١٧,٣٥٤	١,٤٣٤,٤٣٥	أرباح محتسبة
١١,٨٠٩,٩٩٧	١٦,٤٥٩,٠٦٥	ناقصاً: الدفعات المرحلية
(٩,٥٩١,٦٢٧)	(١٣,١٧١,٤٨٣)	
٢,٢١٨,٣٧٠	٣,٢٨٧,٥٨٢	

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠١٣	٢٠١٤	عاملة بالكامل
١,٤٧٩,٦٥٣	١,٤٩٩,٠٥٢	تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة
٣١١,١٥٦	٣٨٨,١٣٦	تعرضت للانخفاض في القيمة
٦٦,٣٦٠	١٠٣,٦٤٥	
١,٨٥٧,١٦٩	١,٩٩٠,٨٣٣	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن الذمم المدينة التجارية التي يتأخر سدادها لأقل من ستة أشهر لا تعتبر بشكل عام أنها قد تعرضت للانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٣٨٨,١٣٦ ألف درهم (٢٠١٣: ٣١١,١٥٦ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعددٍ من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هو على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٦,٥٥٣	٢٠٣,٧٥٠	تأخر سدادها من ستة أشهر إلى سنة واحدة
١٢٤,٦٠٣	١٨٤,٣٨٦	تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة
<u>٣١١,١٥٦</u>	<u>٣٨٨,١٣٦</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ١٠٣,٦٤٥ ألف درهم (٢٠١٣: ٦٦,٣٦٠ 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٤١٣	٦٦,٣٦٠	في ١ يناير
٢٥,٩٩٩	٥٤,٤١٦	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٥)
(٨,٥٦٢)	(١٧,١٣١)	محذوف خلال السنة لعدم قابلية تحصيله
(٣,٤٩٠)	-	عكوسات (إيضاح ٢٥)
<u>٦٦,٣٦٠</u>	<u>١٠٣,٦٤٥</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 المُحمّلة 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 بالعملات التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٥,٠٥٦	٨١٦,١٤٤	الدرهم الإماراتي
٦٨٦,٠٨٨	٧٠٥,٣٩٧	الريال السعودي
٥٠,٥٧٧	٦٤,٨٢١	اليورو
٥٤,٢٦٤	٨١,٤٦٧	الدينار الكويتي
٣١,٦٤١	٩١,٠٥٧	الدولار الأمريكي
١٨٩,٥٤٣	٢٣١,٩٤٧	أخرى
<u>١,٨٥٧,١٦٩</u>	<u>١,٩٩٠,٨٣٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٨ ندم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

تحمل القروض والسلفيات معدلات فائدة بنسبة ٧,٥٪ سنوياً.

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.

دعاوى التحكيم

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

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

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

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

دعوى قضائية

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

رفعت المجموعة دعوى قضائية بحق العميل، ولكن الحكم النهائي في الدعوى غير مؤكد لأنها لا تزال في مراحلها الأولى. لم يتم رصد أي مخصص عن الانخفاض في قيمة هذا الرصيد البالغ ١٠٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ٥٤٣ مليون درهم يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة مسجلة في بيان الدخل الموحد ضمن الإيرادات والتكاليف المتعلقة بأحد العقود. تمثل مبالغ أوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة نسبة ١٥٪ من إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه. سجلت المجموعة جميع هذه التكاليف دون هامش ربح حيث ترى الإدارة أن قيمة أوامر التعديل غير المعتمدة تعد قابلة للاسترداد بالكامل وأن قيمة عنصر المطالبات المدرجة ضمن المبلغ المذكور سوف تكون قابلة للاسترداد على الأقل بسعر التكلفة. تمت الموافقة على أوامر التعديل والتغييرات السابقة بنسبة ٨٠٪ من أوامر التعديل المقدمة. وفي سبيل تقدير الإيرادات المسجلة، فقد رأت الإدارة أن التقدير المتحفظ لأوامر التعديل سيتم الموافقة عليه. كما وضعت الإدارة تقديراً معقولاً للتكلفة حتى الإنجاز بناءً على السعر الأصلي للعقد بعد مراعاة أسعار التعاقد السابقة المتفق عليها.

٩ ضريبة مؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		موجودات ضريبة دخل مؤجلة
		في ١ يناير
١٧,٦٣٠	٥,٦٤٦	فروق صرف العملات
٥٤٦	(٦٦٢)	موجودات ضريبة دخل مؤجلة غير قابلة للاسترداد
(١٢,٥٣٠)	-	مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٨)
-	٨٢٧	في ٣١ ديسمبر
<u>٥,٦٤٦</u>	<u>٥,٨١١</u>	
		مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
		في ١ يناير
٨,٨٣٥	٢,٤١٤	فروق صرف العملات
(٣٢٣)	-	مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٨)
(٦,٠٩٨)	(٢٦١)	في ٣١ ديسمبر
<u>٢,٤١٤</u>	<u>٢,١٥٣</u>	

١٠ استثمارات عقارية

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

يحلل الجدول أدناه الموجودات غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب طريقة التقييم.

لقد تم تحديد مستويات التقييم المختلفة على النحو التالي:

- 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).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٠ استثمارات عقارية (تابع)

قياسات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ باستخدام			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦
-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦

قياسات القيمة العادلة المتكررة
استثمارات عقارية
مجموع الموجودات

قياسات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ باستخدام			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦
-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦

قياسات القيمة العادلة المتكررة
استثمارات عقارية
مجموع الموجودات

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

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

تبلغ إيرادات الإيجار، صافية من المصاريف، المحققة من الاستثمارات العقارية ما قيمته ١,٢٣١ ألف درهم (٢٠١٣): ١,٠٢٠ ألف درهم) وهي مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى.

١١ موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٨٤	٧٥,١٥٩	في ١ يناير
٧٢,٠٤٨	١٨,٩٠٢	إضافات
-	(٥٣,٣٠٨)	المصنف كاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢٩-٢)
٧٢٧	-	عكس انخفاض في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ٢٧)
٧٥,١٥٩	٤٠,٧٥٣	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 بشكلٍ موثوق به. تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع الحصص في الشركات غير المدرجة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١١ موجودات مالية متوفرة للبيع (تابع)

الإضافات تشمل الاستثمار التالي:

اسم الشركة المستثمر فيها	البلد	نسبة الملكية	درهم (ألف)
التحرير للبتروكيماويات	جمهورية مصر العربية	٠,٤%	١٨,٩٠٢
			<u>١٨,٩٠٢</u>

صنفت المجموعة الاستثمار المذكور كأصل مالي متوفر للبيع بتاريخ الاستثمار.

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع مبلغاً بقيمة ٣٧,٦٤٢ درهم مدرج بالتكلفة بنهاية السنة.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٧٤٠	٣٧,٦٤٢	الدولار الأمريكي
٥٣,٣٠٨	-	الريال السعودي
٣,١١١	٣,١١١	الدينار الأردني
<u>٧٥,١٥٩</u>	<u>٤٠,٧٥٣</u>	

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٤,٦٧٨</u>	<u>٥,٣٦٨</u>	استثمار في صندوق استثمار عقاري

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٨٢١	٤,٦٧٨	في ١ يناير
(١٤٣)	٦٩٠	ربح / (خسارة) القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
<u>٤,٦٧٨</u>	<u>٥,٣٦٨</u>	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.

يتم إدراج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي" (إيضاح ٢٧).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٣ مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٢٥٩	٤٤,٨١٧	مواد وقطع استهلاكية

١٤ أرصدة نقدية ومصرفية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١٦٠	٤,١١٦	نقد في الصندوق
٢٨١,٥٤٣	٣٣٥,٥٩٢	نقد لدى المصرف
٢٧٢,٥١٤	٤١٨,٤١٢	ودائع لأجل
٥٥٨,٢١٧	٧٥٨,١٢٠	الأرصدة النقدية والمصرفية

تحمل الودائع لأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ١٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠١٣: ١٪ إلى ٤٪).

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥٨,٢١٧	٧٥٨,١٢٠	أرصدة نقدية ومصرفية
(١١٢,٧٦٥)	(٢٠٠,٨٩٣)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(١٢٣,١٨٦)	(٣٦٠,٧٨٢)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٨)
٣٢٢,٢٦٦	١٩٦,٤٤٥	النقد وما في حكمه

١٥ رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨	المصرّح به والمصدّر 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 عينياً
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٪ للأسهم 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٥ رأس المال (تابع)

(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 درهم للسهم بقيمة إجمالية ٣١,٦٤٨ ألف درهم بعلاوة إصدار قدرها ٣,٠٢٦ ألف درهم.

١٦ احتياطي قانوني

وفقاً للقوانين المعمول بها في البلدان ذات العلاقة والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من ربح السنة لكل شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة إلى احتياطي قانوني. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع باستثناء ما ينص عليه القانون. يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لدى الشركات ذات العلاقة. تم تحويل ما قيمته ٢٢,٩٥٥ ألف درهم (٢٠١٣: ١٤,٥٠٣ ألف درهم) من الأرباح المحتجزة إلى هذا الاحتياطي بتاريخ الميزانية العمومية.

١٧ احتياطي آخر

خلال الربع الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت المجموعة على النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪ من الأسهم المتعلقة بالحصصة غير المسيطرة في إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.ع. بلغت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات الصافية المحددة لشركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.ع 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 ش.م.ع (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم).

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 للحصصة غير المسيطرة البالغة ٥١,٤٠٥ ألف درهم، قد تم إدراجه ضمن احتياطات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٨ قروض مصرفية

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

٢٠١٣	٢٠١٤	غير متداولة
ألف درهم	ألف درهم	قروض لأجل
٤٨,٨٧٨	٥٣٤,٠٨٤	
		متداولة
		قروض لأجل
١٢٨,٤٠٠	٣٤٥,٩٣٤	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٨١٦,٠٠٦	٩٦٩,٨٨٣	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٤)
١٢٣,١٨٦	٣٦٠,٧٨٢	٣١ ديسمبر
١,٠٦٧,٥٩٢	١,٦٧٦,٥٩٩	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٨ قروض مصرفية (تابع)

الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٠,٥٨٧	١٧٧,٢٧٨	في ١ يناير
٢٤,٣٥٠	٩٣٣,٨٣٣	قروض لأجل جديدة خلال السنة
(٥٧٧,٦٥٩)	(٢٣١,٠٩٣)	سداد قروض لأجل خلال السنة
<u>١٧٧,٢٧٨</u>	<u>٨٨٠,٠١٨</u>	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 ١-٣.

حصلت المجموعة خلال السنة على أربعة قروض لأجل جديدة بقيمة ٢٠ مليون دولار أمريكي و ٢٧٥ مليون درهم من مصرف دولي ومصارف محلية، على التوالي. يستحق سداد هذه القروض خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية الموحدة، وتم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة.

أصدرت المجموعة خلال السنة سندات صكوك بقيمة ١٢٠ مليون دولار أمريكي تم الاكتتاب فيها من خلال أربعة مصارف تجارية مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. تستحق هذه الصكوك خلال خمس سنوات من تاريخ الإصدار وتحمل هامش ربح بنسبة ٤,٥٪ سنوياً.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٣: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية بثلاثة شهور وفقاً لسعر الفائدة السائد بين المصارف في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين المصارف في الإمارات العربية المتحدة (ايبور).

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

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

إن القيمة 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.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٣٥,٤٦٩	١,٩٣٣,٠٢٦	١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٤,٢٥٣	٨٠,١٢٠	
٧٩٩,١٨٧	٩٧٥,٤٤٩	
<u>٢,٩٣٨,٩٠٩</u>	<u>٢,٩٨٨,٥٩٥</u>	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٦٢٤,٢٩٣	٨٥٦,١٦٧	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل: دفعات مرحلية ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه ناقصاً: أرباح محتسبة
(١,٢٧٨,١٠٤)	(٦٧٩,٢٤٠)	
(٢٤١,٩٣٦)	(٩٦,٨٠٧)	
<u>١٠٤,٢٥٣</u>	<u>٨٠,١٢٠</u>	

٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٦٦٩	١١٠,٢٣٤	في ١ يناير المحمل للسنة مدفوعات خلال السنة
٤١,٦٦٥	٤٩,٠٧٦	
(١٦,١٠٠)	(٨,٣٤٨)	
<u>١١٠,٢٣٤</u>	<u>١٥٠,٩٦٢</u>	

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٥٤٢	٤١,٠٩٢	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤) مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٥,١٢٣	٧,٩٨٤	
<u>٤١,٦٦٥</u>	<u>٤٩,٠٧٦</u>	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣، 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 ٥٪ (٢٠١٣: ٣,٥٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٣,١٥٪ سنوياً (٢٠١٣: ٤,٥٪ سنوياً).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢١ 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"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت قيمة المعاملات الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة ٣٥,٧٧٥ ألف درهم (٢٠١٣: ٥٩,٨١٧ ألف درهم) وتمثل بالأساس تكاليف التعاقد من الباطن للعقود الرئيسية.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بينها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٤٣	دريك أند سكل جروب
٢١٦,٥٤٨	٩٠,٦١٠	ترتيبات مشتركة
٥٢,٠٨٠	١٢٦	شركات زميلة
<u>٢٦٨,٦٢٨</u>	<u>٩١,٤٧٩</u>	

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١٨	-	دريك أند سكل جروب
٤,٣١٤	٢٨,٥٦٠	ترتيبات مشتركة
١٤,٣١٣	٩٩,٧٩٠	شركات زميلة
<u>١٩,٤٤٥</u>	<u>١٢٨,٣٥٠</u>	

مكافآت كبار أفراد الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار أفراد الإدارة العليا:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٠٠٨	٣٩,٥٩٢	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٣,٠١٨	٣,٣٦٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٧,٠٢٦</u>	<u>٤٢,٩٥٢</u>	

بلغت قيمة الأتعاب المدفوعة لمجلس الإدارة خلال السنة ١,٢٥٠ ألف درهم (٢٠١٣: ١,٢٥٠ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٩,٩٠٨	٦,٣٨٥
١٣,٢٣٩	٥,٢٧٣
٢٣,١٤٧	١١,٦٥٨
(٣٦,٠٣٢)	(٢١,٤٥٦)
(١٢,٨٨٥)	(٩,٧٩٨)

٢٢ تكاليف تمويل - بالصافي

إيرادات فائدة من ودائع لأجل
إيرادات فائدة من قروض ودفوعات مقدمة
إيرادات تمويل
تكاليف تمويل

تكاليف التمويل - بالصافي

تكاليف التمويل موزعة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

١٠٠,٨٣٥	٩٨,٩٥٨
(٦٤,٨٠٣)	(٧٧,٥٠٢)
٣٦,٠٣٢	٢١,٤٥٦

مصرف فائدة على قروض مصرفية
ناقصاً: المحمل على تكاليف العقود (إيضاح ٢٤)

٢٣ إيرادات أخرى

-	١٥,٤٢١
٥,٦٧١	٦,٦١٩
٤,٢٢٤	٤,٠٧٤
٩٨٢	١٦٠
٩,٧٨١	٤,٧٢٩
٢٠,٦٥٨	٣١,٠٠٣

تسوية قانونية*
إيرادات إيجار
بيع خردة
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

* تمثل تسوية قانونية بحكم من المحكمة عن دعوى مرفوعة من إحدى الشركات التابعة بحق ملاكها السابقين.

٢٤ تكاليف عقود

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
١,٧٤٠,١٤٨	١,٥٧٦,٨٤٤
٧٣٧,٥١٣	١,٢٤٨,٤٨١
١,١٤١,١٢٨	٨٣١,٢٠١
٦٣٢,٨٩٣	٥٢١,٩٤٩
٦٤,٨٠٣	٧٧,٥٠٢
٢٩,٢٦٩	٥٣,٥٨٦
٣٦,٥٤٢	٤١,٠٩٢
٤,٣٨٢,٢٩٦	٤,٣٥٠,٦٥٥

تكاليف مواد
تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٥)
تكاليف مقاولات من الباطن
مصارييف عامة
تكاليف تمويل
استهلاك (إيضاح ٦)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
١٥٥,٤٩٤	١٥٢,٢٦٥	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٥)
٤٨,٣٨٥	٥٥,٠٩٢	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
		مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٢٢,٥٠٩	٥٤,٤١٦	ومحتجزات، صافية من العكوسات (إيضاح ٨)
٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠	إطفاء (إيضاح ٧)
١٨,١١٩	١٧,٠٢٩	استهلاك (إيضاح ٦)
١١,٥٦٢	١٢,٤٧٢	إيجار
٧,٩٧٨	٩,٧٢٦	رسوم مصرفية
٥,١٢٣	٧,٩٨٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٦,٩٧٤	٦,١٩٥	تصليح وصيانة
٣,٣٣٥	٣,٧٢٦	مرافق
-	٣,١٣٩	ضريبة مقطوعة
١١,٣٥٢	١٣,٨٧٤	مصاريف أخرى
<u>٣٢٨,٥٨١</u>	<u>٣٧٣,٦٦٨</u>	

		٢٦ تكاليف موظفين
٧٧٤,٠٥٥	١,٢٨٩,٥٧٣	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤)
١٦٠,٦١٧	١٦٠,٢٤٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٩٣٤,٦٧٢</u>	<u>١,٤٤٩,٨٢٢</u>	

		٢٧ أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي
(١٤٣)	٦٩٠	(ربح) / خسارة القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
٥,٥٨٣	-	من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)
(٥,١٦٠)	-	ربح القيمة العادلة من تسوية مقايضات الأسهم
٧٢٧	-	خسارة من بيع عقارات بغرض التطوير
(٤,٠٥٠)	-	عكس انخفاض في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١١)
(٢٧)	-	خسارة القيمة العادلة من مقايضات أسعار الفائدة
(٣,٠٧٠)	٦٩٠	خسارة من تسوية خيارات الأسهم
<u>(٣,٠٧٠)</u>	<u>٦٩٠</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٨ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٤٨,٨٩١	٢٤,٧٤١
٦,٤٣٢	(١,٠٨٨)
٥٥,٣٢٣	٢٣,٦٥٣

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
مخصص ضريبة الدخل الحالية

(إيراد) / مصروف ضريبة الدخل المؤجلة:
المتعلق بتكوين و عكس الفروق المؤقتة

٢٩ استثمارات

المبالغ المسجلة في الميزانية العمومية كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٩٣,٢٤٩	١٥٩,٢٤٤
-	١٠٥,٥٦٨
٩٣,٢٤٩	٢٦٤,٨١٢

مشاريع مشتركة (إيضاح ٢٩-١)
شركات زميلة (إيضاح ٢٩-٢)
في ٣١ ديسمبر

١-٢٩ استثمار في مشروع مشترك

حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٩,٢٠٦	٩٣,٢٤٩
٦٤,٠٤٣	٦٥,٩٩٥
٩٣,٢٤٩	١٥٩,٢٤٤

في ١ يناير
حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك
في ٣١ ديسمبر

المشروع المشترك المبين أدناه له رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهو مملوك مباشرة للمجموعة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

١-٢٩ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

طبيعة الاستثمار في المشروع المشترك

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	طبيعة العلاقة	طريقة القياس
دي اس أو للتطوير المحدودة	جزر الكايمان	٥٠٪	إيضاح ١	حقوق الملكية

إيضاح ١: يتمثل النشاط الرئيسي لشركة دي اس أو للتطوير المحدودة في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة دي اي أو للتطوير المحدودة هي شركة خاصة ولا يتوفر لأسهمها أي سعر مدرج في السوق.

الالتزامات والمطلوبات المحتملة المتعلقة بالمشروع المشترك

ليس لدى المجموعة أي التزامات أو مطلوبات محتملة فيما يتعلق بمشروعها المشترك.

المعلومات المالية الموجزة للمشروع المشترك

المعلومات المالية الموجزة لشركة دي اس أو للتطوير المحدودة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية مبينة في الصفحة التالية.

الميزانية العمومية الموجزة

٢٠١٤	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٦,٤٣٦	موجودات متداولة
٥٠٣,٤٦٣	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٢١١	-	عقار بغرض التطوير
٥٠٥,٦٧٤	٥٤	نقد وما في حكمه
	٢٦,٤٩٠	مجموع الموجودات المتداولة
١٣٩,٦١٢	٤٠,٦٦١	مطلوبات متداولة
٤٧,٥٧٤	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٧,١٨٦	٤٠,٦٦١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٣٢٩,٣٥٤	موجودات غير متداولة
		استثمار عقاري
-	١٢٨,٦٨٥	مطلوبات غير متداولة
٣١٨,٤٨٨	١٨٦,٤٩٨	ذمم دائنة طويلة الأجل
		صافي الموجودات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

١-٢٩ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

بيان الدخل الشامل الموجز

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٧,٨٠٢)	(٣٠,٩٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٨٠٢)		الخسارة التشغيلية للفترة
١٢٢,٨٧٨	١٧٢,٢٠٥	ربح من إعادة تقييم استثمار عقاري
١٣,٠١٠	(٩,٢٨١)	(خسارة) / ربح من التقييم العادل لذمم دائنة طويلة الأجل
١٢٨,٠٨٦	١٣١,٩٩٠	الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

مطابقة المعلومات المالية الموجزة

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٤١٢	-	رأس المال المقدم
-	١٨٦,٤٩٨	صافي الموجودات في ١ يناير
١٢٨,٠٨٦	١٣١,٩٩٠	ربح السنة
١٨٦,٤٩٨	٣١٨,٤٨٨	صافي الموجودات في ٣١ ديسمبر
٩٣,٢٤٩	١٥٩,٢٤٤	حصة ٥٠٪ من المشروع المشترك
٩٣,٢٤٩	١٥٩,٢٤٤	القيمة الدفترية

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

٢-٢٩ استثمار في شركة زميلة

حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة المدرجة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٥٣,٣٠٨	المصنف من الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١١)
-	٥٣,٧٦٦	استثمار خلال السنة
-	(١,٥٠٦)	حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
-	١٠٥,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر

رفعت المجموعة خلال السنة حصتها في الاستثمار في شركة لمار للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م من ١٠٪ إلى ٢٠٪ مما أدى إلى تصنيف الاستثمار من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى استثمار في شركة زميلة ضمن البيانات المالية الموحدة.

الشركة الزميلة المبينة أدناه لها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. كما أن بلد التأسيس / التسجيل تعد كذلك مقر عملها الرئيسي.

طبيعة الاستثمار في الشركة الزميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	طبيعة العلاقة	طريقة القياس
لمار للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	٢٠٪	إيضاح ١	حقوق الملكية

إيضاح ١: يتمثل النشاط الرئيسي لشركة لمار في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة لمار للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م هي شركة خاصة ولا يتوفر لحصصها أي سعر مدرج في السوق.

لا توجد مطلوبات محتملة متعلقة بحصة المجموعة في الشركات الزميلة.

المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لشركة لمار للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م المحسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

٢-٢٩ استثمار في شركة زميلة (تابع)

الميزانية العمومية الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ألف درهم		موجودات متداولة
٧٩,٣١٥		نقد وما في حكمه
٣٣٥		مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
<u>٧٩,٦٥٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		مطلوبات متداولة
١٧,٣٣٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٣١		زكاة مستحقة الدفع
<u>٢٠,٢٦٨</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١,٢٩٠,٤٢٧		استثمارات عقارية
١٧٨,٧٨١		دفعات مقدمة إلى المقاولين
٨٠,٠٠٥		تكاليف مؤجلة
٧٥		ممتلكات ومعدات
<u>١,٥٤٩,٢٨٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٦٠٩,٧٠٦		دفعات مقدمة من العملاء
٤٧٠,٨٩٠		مبالغ مستحقة إلى الشركاء
٢٣٤		مكافآت نهاية الخدمة
<u>١,٠٨٠,٨٣٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٢٧,٨٤٠</u>		صافي الموجودات

بيان الدخل الشامل الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ألف درهم		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٧٩٥)		إيرادات أخرى
<u>٨١</u>		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٧١٤)		الزكاة
<u>(٢,٨٣٣)</u>		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
<u>(٧,٥٤٧)</u>		

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

٢-٢٩ استثمار في شركة زميلة (تابع)

مطابقة المعلومات المالية الموجزة

المطابقة بين المعلومات المالية الموجزة والقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٢٠١٤	
ألف درهم	
٥٣٥,٣٨٧	الرصيد الافتتاحي لصادفي الموجودات في ١ يناير
(٧,٥٤٧)	خسارة السنة
٥٢٧,٨٤٠	صادفي الموجودات في ٣١ ديسمبر
١٠٥,٥٦٨	حصة ٢٠٪ من المشروع المشترك
١٠٥,٥٦٨	القيمة الدفترية

٣٠ ربح السهم

الأساسي

يحتسب 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.

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٦٦,٤٦٩	١٠٠,٧٠٨
الأرباح (ألف درهم)	
الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره الربح العائد لملاك الشركة الأم	
عدد الأسهم	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم	
٢,٢٩٥,٤٣٢,٤٢٠	٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧
٠,٠٧٣	٠,٠٤٤
العائد الأساسي للسهم الواحد (بالدرهم)	

المخفّض

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣١ ضمانات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٤,٣٤٥	١,٤٣٨,٥٤٣	ضمانات حُسن الأداء
١,٢٦٦,٣٣١	١,٥٠٣,٣١٥	خطابات ضمان
<u>٢,٢٧٠,٦٧٦</u>	<u>٢,٩٤١,٨٥٨</u>	

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

٣٢ 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٤٥٧	١٥,٩٧٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٢٦,٥٥١	٢٤,١٠٣	سنة واحدة فأقل
١,٧٤٢	١,٧٥٣	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
<u>٣٨,٧٥٠</u>	<u>٤١,٨٣٢</u>	أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

<u>٦٨٧,١٢١</u>	<u>١,١١٥,٢٢٣</u>	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل
----------------	------------------	---------------------------------------

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

	موجودات مالية بالقيمة العادلة	موجودات مالية متوفرة للبيع	موجودات مالية بالقيمة العادلة	موجودات مالية متوفرة للبيع	موجودات مالية بالقيمة العادلة	موجودات مالية متوفرة للبيع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المجموع	٥,٥٢٨,٤٧٤	-	٥,٥٢٨,٤٧٤	-	٥,٥٢٨,٤٧٤	-
	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨	-
	٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	-	٤٠,٧٥٣	-	-
	٩١,٤٧٩	-	٩١,٤٧٩	-	٩١,٤٧٩	-
	٧٥٨,١٢٠	-	٧٥٨,١٢٠	-	٧٥٨,١٢٠	-
	٦,٤٢٤,١٩٤	٤٠,٧٥٣	٦,٣٧٨,٠٧٣	٥,٣٦٨	٦,٣٧٨,٠٧٣	٥,٣٦٨
	٤,٢٧٨,٢٠٢	-	٤,٢٧٨,٢٠٢	-	٤,٢٧٨,٢٠٢	-
	٤,٢٧٨	-	٤,٢٧٨	-	٤,٢٧٨	-
	٧٥,١٥٩	٧٥,١٥٩	-	٧٥,١٥٩	-	-
	٢٦٨,٢٢٨	-	٢٦٨,٢٢٨	-	٢٦٨,٢٢٨	-
	٥٥٨,٢١٧	-	٥٥٨,٢١٧	-	٥٥٨,٢١٧	-
	٥,١٨٤,٨٨٤	٧٥,١٥٩	٥,١٠٩,٧٢٥	٤,٢٧٨	٥,١٠٩,٧٢٥	٤,٢٧٨

الموجودات بحسب الميزانية العمومية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١١)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ١٤)

الموجودات بحسب الميزانية العمومية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١١)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ١٤)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
قروض مصرفية (إيضاح ١٨)	٢,٢١٠,٦٨٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)	١٢٨,٣٥٠
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٩)	٢,٠١٣,١٤٦
المجموع	٤,٣٥٢,١٧٩

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
قروض مصرفية (إيضاح ١٨)	١,١١٦,٤٧٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)	١٩,٤٤٥
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٩)	٢,١٣٩,٧٢٢
المجموع	٣,٢٧٥,٦٣٧

٣٤ 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		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		موجودات
١,٠٢٥,٦١٩	١,٢٦٣,١٨٢	
٨٥٠,٦٤٥	١,٠٨١,٨٢٠	مطلوبات
١٧٤,٩٧٤	١٨١,٣٦٢	مجموع صافي الموجودات المتداولة
		غير متداولة
		موجودات
٤٧,٤٤٠	٦٨,٢٣٠	
١٩,٧٠٦	٢٨,٩٨٩	مطلوبات
٢٧,٧٣٤	٣٩,٢٤١	مجموع صافي الموجودات غير المتداولة
٢٠٢,٧٠٨	٢٢٠,٦٠٣	صافي الموجودات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٤ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهريّة (تابع)

بيان الدخل الموجز

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٥,٢٧٣	٩٧٩,١٨٥	إيرادات
٥٧,٥٣١	١٦,١٧٣	صافي الربح

التدفقات النقدية الموجزة

٢٠١٤	
ألف درهم	
٣٠,٢٧٩	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(١٠٣)	النقد الناتج من العمليات
٣٠,١٧٦	فوائد مدفوعة
(٦,٨٨٨)	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٩٠,٣١٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٦٧,٠٢٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٧,٤٨٠	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٧٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥٧,٨٢٤)	أرباح صرف العملات من النقد وما في حكمه
	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الواردة أعلاه مبينة قبل المحذوفات بين الشركات.