

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>رقم الصفحة</u>	
١	فهرس المحتويات
٢	تقرير مجلس الإدارة
٦-٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨١-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

## الأنشطة الرئيسية

تعمل دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع بشكل رئيسي في القطاع الهندسي والتصميمات المتكاملة وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالأعمال الهندسية والمقاولات المدنية والبنية التحتية لقطاع المياه والطاقة.

## النتائج

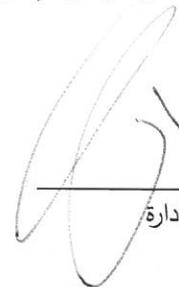
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٨٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٦٨١ مليون درهم). إن صافي الربح للسنة كان ٧٧ مليون درهم (٢٠١٩ - ٢٦٢ مليون درهم).

بالنظر إلى المستقبل، سيكون تركيزنا الرئيسي على إعادة هيكلة ديوننا وحقوق الملكية والتي يتم وضع خطة شاملة خاصة بها.

## مدققو الحسابات

سيتم تقديم قرار بإعادة تعيين شركة إرنست ويونغ كمذققين للسنة المقبلة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

## نصالح وبنائياً عن مجلس الإدارة

  
رئيس مجلس الإدارة

٣٠ مارس ٢٠٢١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### عدم إبداء الرأي

لقد تم تكليفنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

نحن لا نقوم بإبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

#### أساس عدم إبداء الرأي

##### ١. الأرصدة الافتتاحية

لقد أصدرنا فقرة عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لعدد من أمور التدقيق الجوهرية والأكثر إلحاحاً. نظراً لأن الأرصدة الافتتاحية تدخل في تحديد نتائج السنة الحالية، وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق بديلة عملية والتي يمكننا تنفيذها في هذا الخصوص، لم نتمكن من التأكد من عدم وجود أي أخطاء في تلك الأرصدة والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

##### ٢. استبعاد الحصة في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م

كما أشرنا في الإيضاح ٣٤ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة باستبعاد حصتها في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م ("الشركة التابعة") خلال السنة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وقد تم تضمين الأرباح الناتجة عن الاستبعاد الخاصة بها بمبلغ ٢٩١ مليون درهم في بيان الدخل الموحد. لم يتم تزويدنا بالمعلومات المالية للشركة التابعة للفترة حتى تاريخ الاستبعاد، وبناءً عليه لم نتمكن من تحديد مدى معقولية الربح الناتج عن الاستبعاد الذي تم تضمينه في بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أساس عدم إبداء الرأي (تتمة)

#### ٣. التأكيدات البنكية

لم نتمكن من الحصول على تأكيدات بنكية مباشرة بخصوص الأرصدة لدى البنوك والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تم تضمينها في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٤١ مليون درهم و ١,٤٤٥ مليون درهم و ١,٢٧٥ مليون درهم و ١,٢٢٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق بديلة قابلة للتطبيق يمكننا تنفيذها بخصوص هذه الأمور، لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى اكتمال وتقييم هذه الأرصدة والمطلوبات والالتزامات ذات العلاقة والمطلوبات الطارئة، إن وُجدت، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

#### ٤. تأكيدات المحامين الخارجيين

لم نتمكن من الحصول على بعض التأكيدات من المحامين الخارجيين فيما يتعلق بالقضايا القانونية لتقييم تعرض المجموعة للقضايا القانونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نظراً لغياب أي إجراءات بديلة يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر، لم نتمكن من التأكد من مدى كفاية المخصصات القانونية والإفصاحات المطلوبة والمبالغ المستحقة المتكبدة.

#### ٥. مبدأ الاستمرارية وإعادة الهيكلة

كما ذكرنا تفصيلاً في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٩٠٢ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٦٧ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، كانت لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من العمليات بمبلغ ١٠٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتُشير هذه الظروف، إلى وجود عدم يقين قد يلقي بشكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، ونتيجة لذلك، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى خطة إعادة هيكلة أعدتها الإدارة بالتشاور مع مجلس إدارة الشركة وتم اعتمادها من المساهمين. إن افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وأثر خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يعتمد برغم ذلك على تنفيذ الخطة بنجاح، بما في ذلك موافقة المقرضين والجهات التنظيمية والأطراف المعنية الأخرى، ولا يمكن تحديده في هذه المرحلة. وعلاوة على ذلك، لم نستلم ردود جوهريّة على كافة طلبات تأكيد التدقيق المباشرة التي تم طلبها للتحقق من وجود ومدى اكتمال المطالبات المقدمة من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. تقوم المجموعة حالياً بتجميع تفاصيل مطالبات الدائنين ومطابقتها مع تلك المطالبات المقيدة في الدفاتر المحاسبية للمجموعة. ونظراً لأن هذه العملية لم تكتمل، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وقد تضمنت البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص بعض الأمور المذكورة أعلاه وأمر أخرى.

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن مسؤوليتنا هي إجراء تدقيق للبيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وإصدار تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، ونظراً للأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة.

ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين.

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من تقديم تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم التسجيل: ٦٩٠

٣١ مارس ٢٠٢١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
				<b>موجودات غير متداولة</b>
٢٠١,٦٣٨	٤٥,٤٥٩	٤٤,٨٩٥	٥	ممتلكات ومعدات
-	١٠٠,٠٠٠	٩٤,٣٥٤	٦	عقارات استثمارية
-	٧,٤٥٣	٦,١٨٦	٧	موجودات حق الاستخدام
١٢,٣٩٧	١٥,١٠٦	١٦,٥٤٣	٨	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
-	٦,٢٥١	-	٩	استثمارات في حقوق الملكية
٥٥١	-	-	١٠	موجودات مالية غير متداولة
١٨٦,٩٣٧	٩٥,٨٣٦	٣٧,٨٢٠	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٠١,٥٢٣	٢٧٠,١٠٥	١٩٩,٧٩٨		
				<b>موجودات متداولة</b>
١٩,٠٦٤	٥٤١	-	١١	بضاعة
١,٠٥٨,٣٧٨	٢٣٥,٩٥٨	٢٥٩,١١٤	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٨,١٧٩	٥٢,١٩٣	١٩,٩٨٥	١٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٧	١,٠٥٨	١,٠٥٨	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٤,٩٧١	٧٩,٧٨٩	٩٨,٩٦٢	١٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٩٦,٠٠٠	-	-	٩	استثمار في شركة شقيقة
٧,٥٢٥	-	-		عقارات لغرض التطوير
١,٤٠٦,٠٠٤	٣٦٩,٥٣٩	٣٧٩,١١٩		
١١١,١٣٢	١,٥٨٥	٢,٥٨٥	٣٣	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٥١٧,١٣٦	٣٧١,١٢٤	٣٨١,٧٠٤		
١,٩١٨,٦٥٩	٦٤١,٢٢٩	٥٨١,٥٠٢		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١٦	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٦	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٧	احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	-	-	١٨	احتياطي آخر
(٤,٩٣٣,٩٩٠)	(٤,٩٩٦,٤٥٤)	(٤,٩٠١,٥٥٦)		خسائر متراكمة
(٦٣,٧٢٨)	(٥٨,٦٠٤)	(٥٩,١٩٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٧٧٣,٤٠١)	(٣,٨٥٥,٢٨٤)	(٣,٧٦٠,٩٨٠)		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم</b>
(٩٦٦,٥٩٣)	(١٢٣,٦٨٤)	(١٤١,٦٣٢)	٣٦	الحصص غير المسيطرة
(٤,٧٣٩,٩٩٤)	(٣,٩٧٨,٩٦٨)	(٣,٩٠٢,٦١٢)		<b>العجز في الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١١٣,٧٢٤	٦٩,٣٢٠	٣٠,٥٧٧	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٥,٧٧٨	٥,٢٨٧	٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٩٥,٤٧٩	-	-	١٩	قروض بنكية
٤٠٩,٢٠٣	٧٥,٠٩٨	٣٥,٨٦٤		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

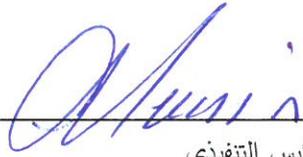
دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها

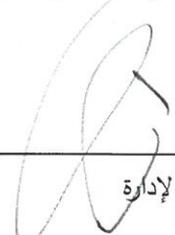
بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	
١٢,١٩٢	٧٢٣,٣٧٩	١,٢٧٥,٢٨٥	٢٢	مطلوبات متداولة
١,٩٣٧,٦٢٦	١,٧٨٨,٣٤٣	١,٩٠٨,٧٧٣	١٩	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٣,٠٤٤,٦١٠	١,٠٣٩,١٨٤	١,٠٣٤,٦٦٣	٢١	قروض بنكية
٨٠,٠٥٧	٣٤,٣٧٦	٤٠,٩٨٩	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	١,٤٢٩	١,٢١٣	٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٠٩,٤٠٥	٨١٣,٤٠٧	٢٣,٨٧٤	٣٤	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٧٨٣,٨٩٠	٤,٤٠٠,١١٨	٤,٢٨٤,٧٩٧		مخصص خسارة السيطرة على شركات تابعة
٤٦٥,٥٦٠	١٤٤,٩٨١	١٦٣,٤٥٣	٣٣	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة
٦,٢٤٩,٤٥٠	٤,٥٤٥,٠٩٩	٤,٤٤٨,٢٥٠		
٦,٦٥٨,٦٥٣	٤,٦٢٠,١٩٧	٤,٤٨٤,١١٤		مجموع المطلوبات
١,٩١٨,٦٥٩	٦٤١,٢٢٩	٥٨١,٥٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٨١,٤٩٤	١٨٢,١٥٧	٢٣ و ٤	العمليات المستمرة
(٦٧٣,٤٨٩)	(١٦٤,٧٧٨)	٢٣	إيرادات
٨,٠٠٥	١٧,٣٧٩		تكلفة الإيرادات
١٣٣,٢٩٤	٦٨,٥٣٩	٢٥	إجمالي الأرباح
(٢٥٢,٤٨٠)	(٦٨,٩٠٧)	٢٦	دخل آخر
(١٠٧,٨٧٧)	-		مصارييف عمومية وإدارية
(١٣٧,١٤٥)	(٣٩,١٣٦)		مخصص الدعاوى القانونية
٦,٢٥١	٥,٤١٢	٩	مخصص المطالبات المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
(٥٧,٩١٨)	(٥٠,٤٥٦)	١٢	الحصة من نتائج المشروع المشترك
١,٥١٧,٧٧٨	-	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٦٣٦,٨٦١)	٢٩٠,٩٥٤	٣٥ و ٣٤	عكس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالشركات التابعة المستبعدة
(١١٤,٦٦٢)	(١,٥٦٨)	٣٤	الأرباح/ (الخسائر) من استبعاد شركات تابعة
٥٤٦	٣٥٦		مخصص متعلق بفقدان السيطرة على شركات تابعة
(١٢١,٥٦٢)	(١٠٧,٩٥٤)	٢٧	إيرادات تمويل
٢٣٧,٣٦٩	١١٤,٦١٩		تكاليف تمويل
(٣,٠٧٠)	(١,٠٠٥)	٨	الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٢٣٤,٢٩٩	١١٣,٦١٤		مصروف ضريبة الدخل والزكاة
			الأرباح من العمليات المستمرة
٢٧,٨٨٢	(٣٦,٧٠٠)	٣٣	العمليات المتوقفة
٢٦٢,١٨١	٧٦,٩١٤		(الخسائر)/ الأرباح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
			الأرباح للسنة
(٨٧,٠٠٧)	٩٤,٨٩٨		العائدة إلى:
٣٤٩,١٨٨	(١٧,٩٨٤)		حملة أسهم الشركة الأم
٢٦٢,١٨١	٧٦,٩١٤		الحصص غير المسيطرة
(٠.٠٨)	٠.٠٩	٢٨	أرباح/ (خسائر) السهم الأساسية والمخففة (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٢,١٨١	٧٦,٩١٤	الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سُبِّعَت تصنيفها لاحقاً إلى
		الأرباح أو الخسائر
٣,٥٢١	(٣,٩١٣)	فروق تحويل عملات أجنبية
		فروق سعر الصرف المحولة إلى الأرباح والخسائر من
١,٦٠٣	٣,٣٥٥	استبعاد عمليات أجنبية (إيضاح ٣٤)
٥,١٢٤	(٥٥٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٦٧,٣٠٥	٧٦,٣٥٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
(٨١,٨٨٣)	٩٤,٣٠٤	حملة أسهم الشركة الأم
٣٤٩,١٨٨	(١٧,٩٤٨)	الحصص غير المسيطرة
٢٦٧,٣٠٥	٧٦,٣٥٦	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٣,٩٧٨,٩٦٨)	(١٢٣,٦٨٤)	(٣,٨٥٥,٢٨٤)	(٥٨,٦٠٤)	(٤,٩٩٦,٤٥٤)	-	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٦,٩١٤	(١٧,٩٨٤)	٩٤,٨٩٨	-	٩٤,٨٩٨	-	-	-	-	أرباح/ (خسائر) السنة
(٥٥٨)	٣٦	(٥٩٤)	(٥٩٤)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٧٦,٣٥٦	(١٧,٩٤٨)	٩٤,٣٠٤	(٥٩٤)	٩٤,٨٩٨	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
<u>(٣,٩٠٢,٦١٢)</u>	<u>(١٤١,٦٣٢)</u>	<u>(٣,٧٦٠,٩٨٠)</u>	<u>(٥٩,١٩٨)</u>	<u>(٤,٩٠١,٥٥٦)</u>	<u>-</u>	<u>١٢٥,٧٦٠</u>	<u>٣,٠٢٦</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٧٤٨,٩٢٢)	(٩٦٦,٥٩٣)	(٣,٧٨٢,٣٢٩)	(٦٣,٧٢٨)	(٤,٩٤٢,٩١٨)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٩٢٨	-	٨,٩٢٨	-	٨,٩٢٨	-	-	-	-	(المعلن سابقاً)
(٤,٧٣٩,٩٩٤)	(٩٦٦,٥٩٣)	(٣,٧٧٣,٤٠١)	(٦٣,٧٢٨)	(٤,٩٣٣,٩٩٠)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	تعديل السنة السابقة (راجع إيضاح ٣٠)
٢٦٢,١٨١	٣٤٩,١٨٨	(٨٧,٠٠٧)	-	(٨٧,٠٠٧)	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥,١٢٤	-	٥,١٢٤	٥,١٢٤	-	-	-	-	-	(معاد إدراجه)*
٢٦٧,٣٠٥	٣٤٩,١٨٨	(٨١,٨٨٣)	٥,١٢٤	(٨٧,٠٠٧)	-	-	-	-	أرباح/ (خسائر) السنة
٤٩٣,٧٢١	٤٩٣,٧٢١	-	-	٢٤,٥٤٣	(٢٤,٥٤٣)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٣,٩٧٨,٩٦٨)	(١٢٣,٦٨٤)	(٣,٨٥٥,٢٨٤)	(٥٨,٦٠٤)	(٤,٩٩٦,٤٥٤)	-	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	مجموع الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
									استبعاد شركات تابعة (إيضاحي ١٨ و ٣٥)
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									(مُعاد إدراجه)*

بعض المبالغ الموضحة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨ / ٢٠١٩ المعلن سابقاً وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح ٣٠.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٧,٣٦٩	١١٤,٦١٩	
٢٧,٨٨٢	(٣٦,٧٠٠)	٣٣
٢٦٥,٢٥١	٧٧,٩١٩	
٢١,٩٠٩	٤٧٣	٥
-	٥,٦٤٦	٦
١٨,٠٧٧	-	٥
-	٣,٨١١	
-	١٩,١٧٤	
٦,٩٢٧	٢,٣٣٠	٢٠
١٣٠,٧١٧	١١٢,٣٤١	
٨٢٩	-	٢٦
(٩٧٦)	٤١	
٥,٨٧٥	-	٢٦ و ٩
(٦,٢٥١)	(٥,٤١٢)	٩
١٠٧,٨٧٧	-	
٢٩,٦١٨	-	٢٦ و ١٣
-	٥٠,٤٥٦	١٢
١٣٧,١٤٥	٣٩,١٣٦	
-	٥٠٢	
(٥٤٦)	(٣٥٦)	
٦٣٦,٨٦١	(٢٩٠,٩٥٤)	٣٥ و ٣٤
٥,٢٧٥	-	٢٦
١,٦٩٩	١,٦٠٣	٧
(١٢٩,٥٠٣)	(٢٤,٢٠٤)	
٩٣,٦١٥	٥,٢٤٠	٢٦ و ١٢
١,٣٢٤,٣٩٩	(٢,٢٥٤)	
٢,٤١٠	٣٩	
(١,٣٧٤,٧٢٧)	(١٣,٨١١)	
(٤٩٦,٢٧٩)	(١٢٣,١٩٥)	
٥٩,١١٤	٣٨,٧٦٩	١٤
(٤٨٥,٠٨٣)	(١٠٠,٤٥٢)	
(٣٣,٣٩٥)	(٤,١٢٠)	٢١
(٥,٧٧٩)	-	
(٥٢٤,٢٥٧)	(١٠٤,٥٧٢)	
٤٦	٣١٧	٣٣
(٥٢٤,٢١١)	(١٠٤,٢٥٥)	

التغيرات في رأس المال العامل:

بضاعة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)

مبالغ مستحقة إلى/ من أطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية

العمليات المستمرة

العمليات المتوقعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(١,٣٦٦)	(٢٠٩)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
٥,١٢٤	١٠٢		عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٠,١٢٥	-	٩	عوائد من استبعاد استثمار في شركة شقيقة
٢٨,٧٥٧	-	٣٥	عوائد من استبعاد شركات تابعة
٧٨,٣٤٠	١,٥٦٨	٣٤	مخصص فقدان السيطرة على شركات تابعة
٥٤٦	٣٥٦		فوائد مقبوضة
٢٠١,٥٢٦	١,٨١٧		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
			<b>أنشطة التمويل</b>
٣٥,٨٠١	(١٦,٦٧٤)		الحركة في ودائع لأجل مرهونة
٥٣٧,٣١١	(٥٤٠,٣٩٠)	١٩	الحركة في إيصالات أمانة وقروض أخرى
١٩,٩٩٨	١٨٠,٥٨٠	١٩	الحركة في قروض لأجل
١١٤,٢٢٨	-		مطلوبات بنكية من شركات تابعة
(٤٤,٢٧١)	-		سداد قروض لأجل
٦٦٣,٠٦٧	(٣٧٦,٤٨٤)		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
١٩,٤٣٥	(٤٩,٦٠٠)	٣٣	العمليات المستمرة
٦٨٢,٥٠٢	(٤٢٦,٠٨٤)		العمليات المتوقفة
٣٥٩,٨١٧	(٥٢٨,٥٢٢)		<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
٥,٣٤٤	١٠٦		صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
(٤٥٩,٢٢٤)	(٩٤,٠٦٣)		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
(٩٤,٠٦٣)	(٦٢٢,٤٧٩)	١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

١ - معلومات الشركة

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

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلبات هذه الأحكام في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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 التابعة الرئيسية التي تمتلك فيها المجموعة حصة بصورة مباشرة أو غير مباشرة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	ديسمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠١٩		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (أبوظبي)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.ع
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة
الكويت	١٠٠	١٠٠	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع
مصر	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.ع
سلطنة عمان	٥١	٥١	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)
قطر	١٠٠	-	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع *

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة الإدارية والتشغيلية على شركتها التابعة في قطر. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصة ملكيتها (حصة منفعتها القانونية والاقتصادية) في الشركة التابعة بانتظار نقل الملكية القانونية الجارية كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. راجع إيضاح ٣٤.

١ - معلومات الشركة (تتمة)

تعمل المجموعة في العديد من الدول مثل ألمانيا والهند والمملكة العربية السعودية والجزائر والأردن والعراق من خلال فروع الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو فروعها.

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

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

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

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٣٣٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة مبيعات المعدات والخدمات النفطية وشركة حناوي للمقاولات، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٢. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٣٥٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٣. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٩٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٧. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٥٠٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة لارسن أند توبرو ليمتد، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

إن حصة المجموعة في بعض المشاريع المشتركة خلال سنة ٢٠١٩ والمملوكة من خلال منشآت تم استبعادها تم تضمينها كجزء من المعلومات المالية المذكورة في الإيضاح ٣٦.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

### ١-٢ مبدأ الاستمرارية

قد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء مبادرات إعادة الهيكلة التي تم تنفيذها من قبل المجموعة.

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٧٧ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٦٢ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٦٧ مليون درهم (٢٠١٩ (مُعاد إدراجها) - ٤,١٧٤ مليون درهم). وعلاوة على ذلك، يوجد لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٠٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - ٥٢٤ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة.

وقد بدأت المجموعة عملية إعادة الهيكلة عقب الإبلاغ عن خسائر جوهرية خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨. وفي هذا الوقت، وافق مجلس الإدارة على تشكيل لجنة إعادة هيكلة لوضع خطة شاملة لإعادة الهيكلة. وخلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٨، قامت الشركة بتعيين مستشارين ماليين ومستشارين قانونيين واستشاريين لإجراء مراجعة مستقلة لحالة الأعمال. كما تم تعيين مزيد من المستشارين الماليين والقانونيين خلال سنة ٢٠١٩ (يُشار إلى المستشارين والاستشاريين معاً باسم "المستشارين").

في أوائل سنة ٢٠١٩، تعاون مجلس الإدارة وإدارة المجموعة والمستشارين معاً لتطوير التوجه الاستراتيجي من خلال المبادئ الأساسية لاستراتيجية إعادة الهيكلة. وقد تم اعتمادها والموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد جرى عرض ذلك لاحقاً على المساهمين واعتماده خلال اجتماع الجمعية العمومية في ٧ مايو ٢٠١٩. وما أن تم اعتمادها، أصبحت هذه الاستراتيجية أساساً للتوجه الاستراتيجي الذي تم وضع خطة الأعمال المستقبلية بناءً عليه. يواصل مجلس الإدارة وإدارة المجموعة تنفيذ التوجه الاستراتيجي ومبادئ خطة إعادة الهيكلة من خلال الخروج من العمليات والأسواق غير الأساسية.

وعلاوة على ذلك، ركزت المجموعة على إشراك جميع الجهات المعنية، بما في ذلك الجهات التنظيمية والمقرضين والدائنين والموظفين فيما يتعلق بمختلف المبادرات التي كانت تنفذها المجموعة. بدأت المجموعة المناقشات مع المقرضين. قامت أكبر أربع جهات مقرضة بتشكيل لجنة خاصة ("اللجنة الخاصة") لمناقشة التغيرات المالية المطلوبة لإعادة المجموعة إلى الربحية مرة أخرى بمرور الوقت. كما أجرت المجموعة بحثاً موسعاً لتحديد تفاصيل الدائنين التجاريين.

وعلى الجانب التشغيلي، ركزت المجموعة جهودها نحو تقليل تكاليفها التشغيلية والتركيز على المشاريع القديمة التي تعاني من مشاكل كبيرة في التدفقات النقدية أو الربحية. وعلاوة على ذلك، شرعت المجموعة في تنفيذ الأهداف الاستراتيجية لمجلس الإدارة، التي تم اعتمادها خلال اجتماع المساهمين، للخروج من العمليات والأسواق غير الأساسية.

كما قامت الإدارة، خلال سنة ٢٠١٩، بوضع خطة الأعمال بدعم من مستشاري المجموعة وتم اعتمادها من المجلس ("خطة الأعمال") في نهاية الربع الثالث من سنة ٢٠١٩. كانت هناك العديد من الاجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من الاجتماعات مع الأفراد والبنوك.

خلال سنة ٢٠٢٠، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطة الأعمال في ضوء جائزة كوفيد-١٩. وقامت الإدارة بدعم من المستشارين بتقديم خطة الأعمال المنقحة، والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠، وتم اعتمادها لاحقاً من قبل اللجنة الخاصة ومستشاريها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وعلى مدار السنة، وعلى الرغم من الأوضاع التي تسببت فيها جائزة كوفيد-١٩، كانت هناك عدة اجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من البنوك الفردية لمناقشة شروط صفقة إعادة الهيكلة المحتملة. وكجزء من هذه العملية، تم وضع البنود الرئيسية لخطة إعادة الهيكلة، وتم الاتفاق عليها إلى حد كبير مع اللجنة الخاصة في نهاية الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وخلال سنة ٢٠٢٠، كانت هناك مناقشات مستمرة بين الشركة واللجنة الخاصة تهدف إلى الاتفاق على خطة إعادة هيكلة.

## ٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ١-٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وعلاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٠، تقدم مجلس الإدارة بطلب إلى لجنة إعادة التنظيم المالي، التي تشكلت بموجب المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٩) لسنة ٢٠١٦، لقبول الشركة وفقاً للقرارات المذكورة أعلاه. وقد تم تقديم طلب رسمي إلى لجنة إعادة التنظيم المالي خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠، وتم قبوله لاحقاً خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٠ من قبل اللجنة لدعم والإشراف على إعادة الهيكلة المالية للشركة والشركات التابعة لها. وعقب ذلك بوقتٍ قصير، قامت لجنة إعادة التنظيم المالي بتعيين خبير مستقل ("الخبير") للإشراف على عملية إعادة التنظيم وتقديم تحديثات دورية إلى لجنة إعادة التنظيم المالي. وقد بدأت الاجتماعات الرسمية الشهرية بين لجنة إعادة التنظيم المالي والخبير المستقل المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي والشركة خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠.

في بداية سبتمبر ٢٠٢٠، أطلق الخبير، بعد مناقشات مع لجنة إعادة التنظيم المالي ودعم الشركة، عملية مطالبات الدائنين للتأكد من تفاصيل جميع مطالبات الدائنين لكل من الدائنين الماليين (البنوك والمؤسسات المالية) والدائنين التجاريين.

كما عقدت الشركة اجتماعاً مع الدائنين الماليين بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ ومع الدائنين التجاريين بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ من خلال المنصة الافتراضية. وقد تم عرض خطة إعادة الهيكلة من قبل الشركة بالاشتراك مع الخبير المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي. وقد طلب الخبير من الدائنين الماليين والتجاريين مراجعة مستندات الخطة وسيقومون بالتصويت عليها في أواخر شهر أبريل ٢٠٢١.

### ٢-٢ أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدها.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، حيث أن هذه هي عملة البلد الذي يقع فيه مقر الشركة. يتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أثير لغير ذلك.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٣.

### ٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو حقوق، لعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. ليس هناك أي تأثير على أرباح وخسائر الفترة المقارنة وإجمالي حقوق الملكية.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصص غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير مسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير مسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

#### الاستثمار في حقوق الملكية

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة المتفق عليها تعاقدياً على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في المشروع المشترك يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة. يتم تعديل المبلغ المدرج للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل فردي.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُدرج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخرى لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. وعندما يوجد تغيير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للمشروع المشترك، فإن المجموعة تثبت حصتها في أية تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. ويتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك إلى مدى حصتها في المشروع المشترك.

يتم إظهار مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك في بداية بيان الدخل الموحد خارج الأرباح التشغيلية، وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تعد البيانات المالية للاستثمار في حقوق الملكية لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة الأم. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتكون السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة إضافية في انخفاض القيمة على استثمار المجموعة في حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في حقوق الملكية قد انخفضت قيمته. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار في حقوق الملكية وقيمه الدفترية وتقوم بتثبيت المبلغ في بيان الدخل الموحد ضمن بند "الحصة من نتائج الاستثمار في حقوق الملكية".

عند خسارة التأثير الجوهري على المشروع المشترك، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند خسارة السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة الاستثمارات في حقوق الملكية التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	اسم ومكان الاستثمار في حقوق الملكية
	٢٠.٢٠	المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية في أبوظبي *
الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	٢٠.١٩	
	٩٠٪	

\* تم حله خلال السنة. راجع إيضاح (٩).

### ٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

### التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال أنه حتى تعتبر الأنشطة أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات، بحد أدنى، أحد المدخلات وعمليات جوهرية والتي تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. كما توضح التعديلات أنه يمكن أن توجد الأعمال دون أن تتضمن كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا ما دخلت المجموعة في أي عمليات دمج أعمال.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - يقدم التثبيت والقياس عدد من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط والمتأثرة مباشرة بإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت إعادة التشكيل إلى تقديرات غير مؤكدة بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المقارنة المعيارية للبند المتحوط بشأنه أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف الأمور الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأمور الجوهرية ينص على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعميم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية". توضح التعديلات أن حد الإفصاح سوف يعتمد على طبيعة ودرجة أهمية المعلومات، سواءً منفردة أو بالاقتران مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. يعتبر الخطأ في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة في المستقبل.

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار التصوري ليس معياراً ولا تحل أي من المفاهيم المذكورة فيه محل المفاهيم أو المتطلبات المذكورة في أي معيار آخر. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس المعايير المحاسبية الدولية في وضع المعايير ومساعدة معدي المعايير في وضع سياسات محاسبية متوافقة في حالة عدم وجود معيار منطبق، إلى جانب مساعدة جميع الأطراف في فهم وتفسير المعايير. سوف يؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار التصوري. يتضمن الإطار التصوري المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تثبيت الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، امتيازات الإيجار ذات العلاقة بفيروس كوفيد-١٩

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على محاسبة تعديلات العقود بالنسبة لخصومات الإيجار التي تنشأ كأثر مباشر نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. يجوز للمستأجر، كجزء من الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، أن يختار عدم تقييم ما إذا كانت خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) المقدمة من المؤجر هي تعديل لعقد الإيجار. ويقوم المستأجر الذي يختار ذلك بمحاسبة أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة لخصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي كان سيقوم بها بمحاسبة التغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير عبارة عن تعديل لعقد الإيجار.

يطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالاتباع المبكر. ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٢- أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد:

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تتوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

### التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التعديلات على سياساتها المحاسبية الحالية وما إذا كانت المجموعة قد ترغب في إعادة تقييم تعهداتها المذكورة في اتفاقيات القروض الحالية.

### الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار التصوري. تهدف هذه التعديلات إلى أن تحل محل الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة ١٩٨٩، مع الإشارة إلى الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨، دون أن يغير ذلك من متطلباته بشكل جوهري. كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. وفي الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيه الحالي الوارد في المعيار الدولي لإعداد البيانات المالية رقم ٣ للموجودات الطارئة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية. يسري مفعول التعديلات لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، وتطبق في المستقبل.

### العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي تحتاج المنشأة إلى تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر. تطبق التعديلات "منهجية التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف التي ترتبط بشكل مباشر بعقد لتقديم بضاعة أو خدمات تشتمل على كل من التكاليف الإضافية والجزء من التكاليف المرتبط مباشرةً بأنشطة العقد. إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد. يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة):

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. يسري مفعول هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. يجب على المجموعة تطبيق التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

#### إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في شهر أغسطس ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المرحلة الثانية من إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (المرحلة الثانية من إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك) لمعالجة المسائل المحاسبية الناتجة عن استبدال أسعار الفائدة بين البنوك بمعدل فائدة خالي من المخاطر. تتضمن المرحلة ٢ من إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك عدد من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من أسعار الفائدة بين البنوك إلى معدل فائدة خالي من المخاطر. يُسمح بإجراء تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة كوسيلة عملية يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، شريطة أن يكون الانتقال من سعر المقارنة لأسعار الفائدة بين البنوك إلى معدل الفائدة الخالي من المخاطر، بالنسبة للأداة المالية، يتم إجراءه على أساس معادل اقتصادياً. تقدم المرحلة الثانية من إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك إعفاءات مؤقتة تسمح لعلاقات التحوط الخاصة بالمجموعة بالاستمرار عند استبدال معدل فائدة معياري حالي بمعدل فائدة خالي من المخاطر.

تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل تعيينات التحوط ووثائق التحوط. يتضمن ذلك إعادة تحديد المخاطر المتحوط بشأنها للإشارة إلى معدل فائدة خالي من المخاطر، مع إعادة تحديد وصف أداة التحوط و / أو البند المتحوط بشأنه للإشارة إلى معدل فائدة خالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. ويجب إجراء التحديثات على وثائق التحوط في نهاية فترة التقارير المالية التي يحدث فيها الاستبدال. تسمح الإعفاءات بأن التغييرات في طريقة تقييم فعالية التحوط نتيجةً للتعديلات المطلوبة من قبل إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك، لن تؤدي إلى إيقاف محاسبة التحوط. سوف تطبق المجموعة المرحلة الثانية من إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### الإيرادات من عقود العملاء

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع والخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل. استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. كما يجب استيفاء معيار التثبيت المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات:

#### إيرادات العقود

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على السلع إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه يتعين على المنشأة تثبيت الإيرادات لإثبات تحويل السلع والخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه نظير تلك السلع والخدمات.

يقدم المعيار نموذجاً من خمس خطوات لتثبيت الإيرادات:

- الخطوة ١ تحديد العقد مع العميل
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد
- الخطوة ٥ تثبيت الإيرادات عندما أو كما تستوفي المؤسسة التزام الأداء.

تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات بمرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

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

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

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

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

تتم معالجة التغييرات التي هي في طبيعة امتداد نطاق العمل الحالي محاسبياً باستخدام التعديلات التراكمية لتكلفة الطريقة الكاملة من تثبيت الإيرادات. إن أوامر التعديل والتي تتطلب إضافة السلع والخدمات المميزة إلى النطاق بأسعار مخفضة يتم معالجتها محاسبياً في المستقبل أما أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة للنطاق عند أسعار البيع المستقلة يتم معالجتها محاسبياً كعقود جديدة مع العملاء.

## ٢ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

##### إيرادات العقود (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

#### تكاليف المقاوله

تشتمل تكاليف المقاولات على تكاليف المقاوله المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للمقاولات. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكاليف المقاوله التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها على وجه التحديد على العميل بموجب شروط العقود.

إن التكاليف التي لا يمكن أن تكون معلقة بنشاط العقد أو لا يمكن تخصيصها لمقاوله محددة، تستثنى من تكاليف مقاولات البناء ويتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

#### أرصدة العقود

##### موجودات العقود

يتم تثبيت بند موجودات عقود في البداية للإيرادات المثبتة على عقود الإنشاء. عقب اكتمال أعمال المقاوله وقبولها من جانب العميل، يُعاد تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. انظر السياسات المحاسبية في قسم الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

##### الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً؛ و/أو
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

#### دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي باعتباره السعر الذي يقوم فعلياً بخضم الدفعات أو المقبوضات النقدية المقدرة مستقبلاً على مدى الأعمار المقدرة للأداة المالية أو على فترة أقصر، حيثما يكون ملائماً، إلى صافي المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المالية. يدرج دخل الفوائد ضمن دخل التمويل في بيان الدخل الموحد.

#### الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة في الانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الممتلكات والمعدات (تتمة)

لا تستهلك الأراضي. يتم احتساب استهلاك الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت بمعدلات يتم احتسابها لتحديد تكلفة الموجودات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على مدى الأعمار المقدرة، كما يلي:

مبانٍ	على مدى ٥ - ١٠ سنة
آلات	على مدى ٢ - ٥ سنة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	على مدى ٢ - ٥ سنوات
سيارات	على مدى ٣ - ٥ سنوات

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والمعدات كبند ممتلكات ومعدات أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الدخل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

#### العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم معتمد خارجي مستقل وذلك بتطبيق أسلوب تقييم موصى به من لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. عند تحديد المبلغ من التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها مالكوها، تكون التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها مالكوها عقارات استثمارية، تدرج المجموعة تلك العقارات في الحسابات وفقاً للسياسة المصرح عنها تحت بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية خلال فترة ١٥ سنة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الأدوات المشتقة والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية عمومية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة المحاسبة.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المدرجة، وللقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للبيع في العمليات المتوقعة. تتألف الإدارة من المدير المالي للمجموعة والرئيس التنفيذي ومدراء كل عقار.

يشارك مثنون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهرية، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المتداولة والمطلوبات الجوهرية مثل المبلغ الطارئ. يتم تحديد مشاركة المثلثين الخارجيين بشكل سنوي من قبل الإدارة بعد المناقشة مع لجنة التدقيق بالشركة والحصول على موافقتها. تشتمل معايير الاختيار على معلومات السوق والشهرة والاستقلالية وفيما إذا تم الحفاظ على المعايير المهنية. وعادة ما يتم تغيير المثلثين كل ثلاث سنوات. تقرر الإدارة، بعد المناقشات مع المثلثين الخارجيين، أساليب التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة (تتمة)

بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في القيم للموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ومن أجل هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات المعنية الأخرى.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل من بند الموجودات وبند المطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة من أجل تحديد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

وتقوم الإدارة بشكلٍ مرحلي بتقديم نتائج التقييم إلى لجنة التدقيق ومدقي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويتضمن ذلك مناقشة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات التقييم.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإيضاح ٣٢.

#### عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعنى للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

٢ إلى ٤ سنوات  
١٨ سنة

معدات مكتبية  
مباني

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات. كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

##### مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعنى.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الإيرادات في بيان الدخل الموحد نظراً لطبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار.

يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

##### البضاعة

يتم تقييم البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل مع أخذ مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما تم تحديده باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية تحقق عند الامتثال والاستبعاد.

## ٢- أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

##### التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة ما يلي:

#### المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة.

تم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات باستخدام حساب أحد المخصصات ويتم تثبيت مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المحصلة لاحقاً والتي تم شطبها في وقت سابق، يتم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتم تثبيت المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

النقدية وشبه النقدية

يشتمل النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تتضمن هذه الفئة الاستثمار في صندوق عقاري.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وعندما لا تكون المجموعة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، ولم تحوّل السيطرة على بند الموجودات، تستمر المجموعة بتثبيت بند الموجودات ضمن نطاق استمرار المجموعة باستخدام بند الموجودات. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

*الانخفاض في قيمة الموجودات المالية*

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٣٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في كل تاريخ تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الموحد.

(٢) المطلوبات المالية

*التثبيت الأولي والقياس*

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القروض والسلفيات أو كمشنقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند التثبيت الأولي.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة السحوبات على المكشوف من البنوك ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع ومخصص المطلوبات البنكية عند استبعاد الشركات التابعة.

*القياس اللاحق*

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢) المطلوبات المالية (تتمة)

##### الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الموحد بعد خصم أية مبالغ محصلة. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

##### المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

يتم تثبيت المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الطرف ذي العلاقة أو لم تستلم.

##### القروض والسلفيات

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات ومن خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

##### التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهريّة، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

##### ٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق بند الموجودات وسداد بند المطلوبات بالتزامن. يجب ألا يكون الحق القانوني الملزم مشروطاً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق الأعمال العادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً للتكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الدخل الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الدخل الموحد مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

#### العقارات بغرض التطوير

إن العقارات المستحوذ عليها أو التي تم إنشاؤها أو قيد الإنشاء لغرض البيع تصنف كعقارات بغرض التطوير. تدرج هذه العقارات بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتشتمل تكلفة عقارات بغرض التطوير على تكلفة الأرض والمصاريف الأخرى ذات العلاقة التي يتم تثبيتها عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز العقارات للبيع قد أصبحت قيد التنفيذ. تمثل صافي القيمة التي يمكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف المتكبدة عند إتمام وبيع العقار. تدرج أية أرباح أو خسائر من بيع عقارات بغرض التطوير ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في بيان الدخل الموحد.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبالغ المدرجة بصورة رئيسية من خلال معاملة البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر. إن الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع تقاس بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر على بند الموجودات المستبعد (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار معيار تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع قد تم استيفاءه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات أو مجموعة الاستبعاد للبيع المباشر على الوضع الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع بند الموجودات والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة عندما تصنف كمحتفظ بها للبيع.

ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي.

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقفة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم إما استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، و:

- تمثل قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة
- تمثل جزءاً من خطة منسقة فريداً لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة؛ أو
- هي شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، ويتم عرضها كمبلغ فردي للأرباح أو الخسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تم عرض الإفصاحات الإضافية في الإيضاح ٣٣. تتضمن جميع الإفصاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات أسهم ضمن حقوق الملكية كخصم من العائدات، بعد تنزيل الضريبة.

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

وعند إعادة إصدار تلك الأسهم العادية لاحقاً، فإن أي مقابل مالي مقبوض، بعد خصم أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجها في حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الضرائب

##### ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير، وتقوم كذلك بوضع مخصصات عندما يكون ذلك مناسباً.

##### الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية بتاريخ إعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

## ٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الضرائب (تتمة)

##### الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تشبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وجد حق ملزم قانوناً لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وتعلق الضريبة المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

إن المزايا الضريبية المستحقة عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تشبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يثبت في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

#### تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لبند المطلوبات المقدر لمستحقات الموظفين عن الإجازات السنوية والمزايا ذات العلاقة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم كذلك تكوين مخصص، باستخدام التقنيات الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

بخصوص الموظفين مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمساهمات المقدمة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها. ويتم التعامل معها كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات المجموعة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطة مزايا مساهمات التقاعد المحددة.

إن المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر موضح كبنود مطلوبات متداول ويدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كبنود مطلوبات غير متداول.

#### تحويل العملات الأجنبية

##### (أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

##### (أ) العملة المستخدمة وعملة العرض (تتمة)

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير .

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبنود الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبنود الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

##### (ب) منشآت المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير .

#### المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي الموحد. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في بيان المركز المالي الموحد لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات على أنه متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ويتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

## ٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

### ٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

### ٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

#### ١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### (ب) فروقات أعمال العقود والمطالبات

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

##### (ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

##### (د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

##### (هـ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى، بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من العملاء على العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مبينة في الإيضاح ١٢.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى، بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والمبلغ المستحق من العملاء على العقود مبلغ ١,٠٦٦,١١٥ ألف درهم (٢٠١٩ - ١,٠٥٢,٢٣٧ ألف درهم) وبلغ مخصص الانخفاض في القيمة مبلغ ٧٦٩,٠٩١ ألف درهم (٢٠١٩ - ٧٢٠,٤٤٣ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

### ٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

#### ٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة  
لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وينفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة "ما قد يتوجب على المجموعة دفعه"، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة مثل متوسط سعر الفائدة على السحب على المكشوف من البنوك، أي بنسبة ٧٪ سنوياً.

(ز) الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات  
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

#### الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر  
عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي تُنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تأتي بعد خيارات الإنهاء) في فترة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم تمديد الإيجار (أو لا يتم إنهاؤه). لم يتم تضمين التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة التي تتجاوز فترة الإيجار ضمن بند مطلوبات عقود الإيجار نظراً لأنه من غير المؤكد بشكل معقول أن يتم تمديد الإيجار (أو لا يتم إنهاؤه).

وتتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغير جوهري في الظروف والذي يؤثر على هذا التقييم ويقع ضمن نطاق سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تقع أي أحداث جوهريّة أو تغيرات جوهريّة في الظروف والتي تستدعي أن تقوم الإدارة بإعادة تقييم فترة الإيجار.

#### تصنيف العقارات

- تحدد المجموعة ما إذا كان العقار يتم تصنيفه كعقار استثماري أو ضمن الممتلكات والمعدات.
- تتألف العقارات الاستثمارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عوائد إيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة؛
  - تتألف الممتلكات والمعدات من العقارات المحتفظ بها للأغراض الإدارية أو لتقديم الخدمات.

#### الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال سنة ٢٠١٨، جرى تصفية شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان). وتم تصنيف عمليات شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان) على أنها مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركة التابعة تفي بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع نظراً لأنه تم بدء إجراءات استكمال عملية التصفية.

#### ٤ - تقارير القطاعات

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

#### قطاعات الأعمال

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

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

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

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

#### القطاعات الجغرافية

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

لا يتم تخصيص تكلفة التمويل ودخل التمويل والدخل الآخر لقطاع الأفراد حيث يتم إدارة الأدوات المعنية من قبل المجموعة.

٤ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف درهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية		
٦٨١,٤٩٤	-	١٥٨,٣٤٦	٢٧٦,٠٦٠	٢٤٧,٠٨٨	١٨٢,١٥٧	-	١١٩,٢٦٨	٦٢,٨٨٩	إيرادات عملاء خارجيون*	
٢٣٤,٢٩٩	-	(٣٣٦,٨٩٠)	٦٩٨,٤٨٣	(١٢٧,٢٩٤)	١١٣,٦١٤	-	١٤٤,٦٢٢	(٣١,٠٠٨)	(خسائر)/أرباح القطاع	
٢٣,٦٠٨	-	٦,٩٣٤	٩,٢٢٦	٧,٤٤٨	٧,٧٢٢	-	٧,٣٦٧	٣٥٥	استهلاك وإطفاء	
١,٣٦٦	-	٧٩١	٢٧٢	٣٠٣	٢٠٩	-	١٣٣	٧٦	نفقات رأسمالية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
٦٣٩,٦٤٤	(٥,٠٨٤,٦٢٠)	٤,٢٣٥,٧٢٠	-	١,٤٨٨,٥٤٤	٥٧٨,٩١٧	(٨٤٤,٧٦١)	١,٠١٦,٠٩١	٤٠٧,٥٨٧	مجموع موجودات القطاع	
٤,٤٧٥,٢١٦	(٣,٦٠٥,١١٥)	١,٩١٧,٥٨٧	-	٦,١٦٢,٧٤٤	٤,٣٢٠,٦٦١	١٣١,٨٥٩	٢,١٧٢,٠٥٧	٢,٠١٦,٧٤٥	مجموع مطلوبات القطاع	

\* قامت المجموعة بتثبيت إيراداتها بالكامل على مدى فترة زمنية.

٤- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالألف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</i>					
١٨٢,١٥٧	-	١١٥,٣٤٥	-	٦٦,٨١٢	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</i>					
٦٨١,٤٩٤	-	٢٩٩,٤٠٤	٢٦٦,٦٨٨	١١٥,٤٠٢	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</i>					
١٩٩,٧٩٨	(١,٢٣٧,٥٨٦)	٢٧٩,٩٤٣	-	١,١٥٧,٤٤١	موجودات غير متداولة
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</i>					
٢٧٠,١٠٥	(١,٤٥٦,٥٥٣)	٢٤١,٢٣٩	-	١,٤٨٥,٤١٩	موجودات غير متداولة

تسوية الموجودات:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٦٣٩,٦٤٤	٥٧٨,٩١٧	موجودات القطاع
١,٥٨٥	٢,٥٨٥	موجودات محتفظ بها للبيع
٦٤١,٢٢٩	٥٨١,٥٠٢	
<i>تسوية المطلوبات:</i>		
٤,٤٧٥,٢١٦	٤,٣٢٠,٦٦١	مطلوبات القطاع
١٤٤,٩٨١	١٦٣,٤٥٣	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة
٤,٦٢٠,١٩٧	٤,٤٨٤,١١٤	

٥ - ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
						التكلفة:
١٤٥,٨٩٣	١,٣٦٧	٤,٣٩٢	٤٤,٨٤٦	٣٤,٠٤٠	٦١,٢٤٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠٩	-	٥٥	١٤٣	١١	-	إضافات
(٣,٠٠٠)	(١,٣٦٧)	(١٥٩)	(١,٣٨٥)	(٨٩)	-	استبعادات
-	-	-	٥,٩١٩	(٥,٩١٩)	-	تحويلات
٩٦٦	-	٦٨	٦٠٨	٢٨٨	٢	فروق تحويل العملات
١٤٤,٠٦٨	-	٤,٣٥٦	٥٠,١٣١	٢٨,٣٣١	٦١,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						الاستهلاك:
١٠٠,٤٣٤	١,٢٠٥	١,٢٦٠	٤٤,٤٣٠	٣١,٩٧٥	٢١,٥٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٧٣	-	(٨٤)	٣٠٨	٢٣٦	١٣	المحمل للسنة
(٢,٦٩٥)	(١,٢٠٥)	(٣٠)	(١,٣٧٩)	(٨١)	-	استبعادات
-	-	-	٥,٨٣٢	(٥,٨٣٢)	-	تحويلات
٩٦١	-	٦٨	٦٠٨	٢٨٤	١	فروق تحويل العملات
٩٩,١٧٣	-	١,٢١٤	٤٩,٧٩٩	٢٦,٥٨٢	٢١,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤,٨٩٥	-	٣,١٤٢	٣٣٢	١,٧٤٩	٣٩,٦٧٢	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
						التكلفة:
٥٢١,٨٢٤	٢,٠١٩	٢١,٥٥٣	٨٤,٧٠٥	١٧٠,٢٨٦	٢٤٣,٢٦١	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٣٦٦	-	٢٠	١,٠٥١	٢٩١	٤	إضافات
(٥٤,٥١٧)	-	(١٠,٣٧٦)	(١٠,٥٢٢)	(٣٠,١٠٨)	(٣,٥١١)	استيعادات
(١٥٣,٥٥٠)	-	-	-	-	(١٥٣,٥٥٠)	تحويلات إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٧٦٥)	(١٩٦)	(٦٦)	(٢٥٠)	(٢٥٢)	(١)	فروق تحويل العملات متعلق بالشركات التابعة
(١٥٠,٣٨٨)	(٤٥٦)	(٦,٧٣٩)	(٣٠,١٣٨)	(١٠٦,١٧٧)	(٦,٨٧٨)	المستبعدة
(١٨,٠٧٧)	-	-	-	-	(١٨,٠٧٧)	خسارة انخفاض القيمة *
١٤٥,٨٩٣	١,٣٦٧	٤,٣٩٢	٤٤,٨٤٦	٣٤,٠٤٠	٦١,٢٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						الاستهلاك:
٣٢٠,١٨٦	١,٤٠٩	١٣,٧٤٩	٨٣,٧٨٥	١٥١,٩٣٨	٦٩,٣٠٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٢١,٩٠٩	-	١,٢٨٢	(٥٠٦)	٦,٢٤٠	١٤,٨٩٣	المحمل للسنة
(٥٠,٣٦٩)	-	(١٠,٣٧٦)	(٨,٧١٢)	(٢٨,٩٣٢)	(٢,٣٤٩)	استيعادات
(٥٣,٥٥٠)	-	-	-	-	(٥٣,٥٥٠)	تحويلات إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٥٤٤)	(١٩٠)	(٤٠)	(١٥٢)	(١٦٢)	-	فروق تحويل العملات متعلق بالشركات التابعة
(١٣٧,١٩٨)	(١٤)	(٣,٣٥٥)	(٢٩,٩٨٥)	(٩٧,١٠٩)	(٦,٧٣٥)	المستبعدة
١٠٠,٤٣٤	١,٢٠٥	١,٢٦٠	٤٤,٤٣٠	٣١,٩٧٥	٢١,٥٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥,٤٥٩	١٦٢	٣,١٣٢	٤١٦	٢,٠٦٥	٣٩,٦٨٤	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٠,٣٣٢	٩٧	تكلفة عقود (إيضاح ٢٣)
١١,٥٧٧	٣٧٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٢١,٩٠٩	٤٧٣	

\* تمثل خسائر الانخفاض في القيمة النقص في قيمة الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة (راجع إيضاح ٢٦).

## ٦- العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
١٠٠,٠٠٠	-	المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
-	(٥,٦٤٦)	الاستهلاك للسنة
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٤,٣٥٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تمثل العقارات الاستثمارية استثمار المجموعة في بناية سكن العمال كاميكو الواقعة في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة تقييم استثمارها في بناية سكن العمال واعتبرتها عقاراً استثمارياً نظراً للانخفاض الكبير في عدد عمال المجموعة المستفيدين من البناية. قامت المجموعة بتسجيل القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في تاريخ التحويل، أي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بمبلغ ١٠٠ مليون درهم وذلك استناداً إلى تقييم أجراه مقيم مستقل معتمد. وقد تم إعداد التقييم وفقاً لمعايير التقييم المهنية للمعهد الملكي للمساحين القانونيين لسنة ٢٠١٤ ("الكتاب الأحمر") الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، والتي تتضمن المعايير الدولية للتقييم الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير التقييم.

ليس لدى المجموعة أية قيود على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

فيما يلي الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٠,١٣٢	دخل الإيجار الناتج عن العقارات الاستثمارية
-	(١٧,٦٦٣)	دخل الإيجار الناتج عن المصاريف التشغيلية المباشرة
-	(٥,٦٤٦)	(بما في ذلك الإصلاح والصيانة)
-	(٣,١٧٧)	استهلاك العقارات الاستثمارية
-		الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٤,٣٥٤</u>	القيمة الدفترية
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٤,٥٠٠</u>	القيمة العادلة

## ٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

فيما يلي توصيف لتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقار الاستثماري:

٢٠١٩	٢٠٢٠	المدخلات الهامة غير الملحوظة:
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	طريقة الرسملة	طريقة التقييم
١.٧٥٪ سنوياً من السنة الرابعة	لا ينطبق	معدل الزيادة
١٧,٥٪	٢٠٪	نسبة الإشغال
١٢٪	لا ينطبق	المصاريف التشغيلية
١٠٪	١٢,٥٪	معدل الخصم
	٣,٣٥٢ درهم	القيمة الإيجارية المقدرة لكل سرير
	٤٧٥,٣٣٩ درهم	الإيجار السنوي للأرضية

## ٧- عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار تتعلق بقطع الأراضي والمكاتب والسيارات المستخدمة في عملياتها. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما يوجد لدى المجموعة عقود إيجار للموجودات الأخرى ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتنبة بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

فيما يلي المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٥١	٧,٤٥٣	في ١ يناير
٢,١٠١	١١٨	الإضافات التي تمت خلال السنة
(١,٦٩٩)	(١,٦٠٣)	الاستهلاك للسنة
-	٢١٨	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٧,٤٥٣</u>	<u>٦,١٨٦</u>	في ٣١ ديسمبر

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٥١	٧,٢٠٧	في ١ يناير
٢,١٠١	١١٨	الإضافات التي تمت خلال السنة
٤٧٥	٤٩٤	ازدياد الفائدة (أيضاً ٢٧)
(٢,٤٢٠)	(١,٥٢٢)	مدفوعات الإيجار
-	٢٠٣	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٧,٢٠٧</u>	<u>٦,٥٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٤٢٩	١,٢١٣	متداولة
<u>٥,٧٧٨</u>	<u>٥,٢٨٧</u>	غير متداولة
<u>٧,٢٠٧</u>	<u>٦,٥٠٠</u>	

## ٧- عقود الإيجار (تتمة)

### المجموعة كمستأجر (تتمة)

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٣١.

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٩٩	١,٦٠٣	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٧٥	٤٩٤	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)
٥,١٠٣	٩٧٨	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٦)
<u>٧,٢٧٧</u>	<u>٣,٠٧٥</u>	<b>إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل الموحد</b>

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بقيمة ١,٥٢٢ ألف درهم خلال السنة (٢٠١٩ - ٢,٤٢٠ ألف درهم). كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ١١٨ ألف درهم (٢٠١٩ - ٢,١٠١ ألف درهم). ليست هناك أي عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

إن المجموعة ليس لديها أي عقود إيجار تحتوي على دفعات متغيرة.

إن المجموعة ليس لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإلغاء.

## ٨- مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٧٠	١,٠٠٥	مصروف ضريبة الدخل الحالية:
<u>٣,٠٧٠</u>	<u>١,٠٠٥</u>	مخصص ضريبة الدخل الحالية والزكاة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٣٩٧	١٥,١٠٦	موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:
٢,٩٦٨	-	في ١ يناير
(٢٥٩)	١,٤٣٧	الإضافات
<u>١٥,١٠٦</u>	<u>١٦,٥٤٣</u>	فروقات التحويل
		في ٣١ ديسمبر

## ٨- مصروف ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

تسوية سعر الفائدة الفعلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٥٠	٤,٥٢٤	معدل الضريبة الفعلي من العمليات الخاضعة للضريبة
٣٤٠,٩٨١	٧٣,٣٩٥	(الخصائر)/ الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
		الأرباح قبل الضريبة من العمليات التي ليست خاضعة للضريبة
٣٥٢,٠٣١	٧٧,٩١٩	الأرباح قبل الضريبة
٣,٠٧٠	١,٠٠٥	إجمالي مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
٢٨%	٢٢%	معدل الضريبة الفعلي على الأرباح من العمليات الخاضعة للضريبة

## ٩- الاستثمارات في حقوق الملكية

الاستثمار في الشركة الشقيقة:

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٩ باستبعاد حصة ملكيتها في شركة واحة الزاوية القابضة ش.م.ع نظير مبلغ ٩٠ مليون درهم.

وفيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركة الشقيقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٠٠٠	-	في ١ يناير
(٩٠,١٢٥)	-	متحصلات البيع خلال السنة*
(٥,٨٧٥)	-	خسارة الاستبعاد (إيضاح ٢٦)
-	-	

\* تم إيداع متحصلات البيع في حساب تم تشغيله باسم الطرف ذي العلاقة.

الحصة في مشروع مشترك:

كانت المجموعة تمتلك حصة مشاركة بنسبة ٣٣.٣٣٪ في المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية، وهو عبارة عن مشروع مشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية لمشروع خاص ("المشروع"). وتم احتساب حصة المجموعة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في هذه البيانات المالية الموحدة، حيث كان يحق للمجموعة الحصول على نسبة ٩٠٪ من المزايا الاقتصادية (الأرباح) لهذا المشروع المشترك. في حالة وقوع أي خسائر، يتم أيضاً تقاسمها بين شركاء المشروع المشترك بحسب نسب مشاركتهم في المشروع.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية مقابولة من الباطن وإنهاء المشروع المشترك مع الطرف المشارك في المشروع المشترك لحل المشروع المشترك.

٩ - الاستثمارات في حقوق الملكية (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالمشروع المشترك والتسوية مع القيمة المدرجة للاستثمار في البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
6,251	-	المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية - القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
		فيما يلي الحركات في الاستثمار في حقوق الملكية:
2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
-	6,251	كما في ١ يناير
6,251	5,412	الحصة في النتائج للفترة/ للسنة
-	(11,663)	المحول إلى الذمم المدينة التجارية والمبلغ المحتجز على حساب حل المشروع المشترك *
6,251	-	كما في ٣١ ديسمبر

\* يقوم الطرف المشارك في المشروع المشترك بالاحتفاظ بالمبلغ المدفوع عند حل المشروع المشترك، وسيتم قبضه وفقاً لشروط اتفاقية المقابلة من الباطن وإنهاء المشروع المشترك.

إن المشروع المشترك ليس لديه أي مطلوبات طارئة أو التزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠١٩ ألف درهم	
263,901	الموجودات المتداولة
263,901	إجمالي الموجودات
251,591	المطلوبات المتداولة
251,591	إجمالي المطلوبات
12,310	صافي الموجودات
155,763	إجمالي الإيرادات
12,310	الأرباح للسنة
(5,364)	حذف المعاملات بين الشركات
6,946	
6,251	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٩٠٪

١٠ - الموجودات المالية غير المتداولة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥١	-	في ١ يناير
(٥٥١)	-	عند استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٥)
-	-	

١١ - البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤١	-	مواد وقطع استهلاكية

تشمل البضاعة المواد والقطع الاستهلاكية التي تستخدم في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات، كالأعمال الكهربائية والصحية.

تبلغ تكلفة المواد المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات ما قيمته ٤١ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٨٦ مليون درهم). راجع إيضاح ٢٣.

١٢ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٧٧٧	٤٣,١٢٦	غير متداولة
(٧,٩٤١)	(٥,٣٠٦)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
٩٥,٨٣٦	٣٧,٨٢٠	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤١,٥٩٨	٦٥٣,٥٢٨	متداولة
١٣٦,٢١١	١٠٢,٧٧٢	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
٢٧٠,٦٥١	٢٦٦,٥٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩٤٨,٤٦٠	١,٠٢٢,٨٩٩	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٤٧١,٢٥٧)	(٥٢١,٧١٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على:
(٢٤١,٢٤٥)	(٢٤٢,٠٧٢)	- الذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة
٢٣٥,٩٥٨	٢٥٩,١١٤	- المبلغ المستحق من العملاء عن العقود

١٢ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
١٠,١٩٧,٣٧٠	٣,٠٢٩,١٦٨
٥٩٣,٠٨٠	(١٧١,٠٢٦)
١٠,٧٩٠,٤٥٠	٢,٨٥٨,١٤٢
(١٠,٥١٩,٧٩٩)	(٢,٥٩١,٥٤٣)
(٢٤١,٢٤٥)	(٢٤٢,٠٧٢)
٢٩,٤٠٦	٢٤,٥٢٧

تتألف المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود من:  
إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه  
الأرباح العائدة ناقصاً الخسائر المتوقعة

ناقصاً: الفواتير الصادرة عن العمل المنجز  
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من  
العملاء عن العقود

\* نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة غير المتداولة والذمم المحتجزة المدينة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم بنسبة ٧٪ (٢٠١٩ - ٧٪) سنوياً. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة نظراً لاستخدام مدخلات غير ملحوظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي، والتي تم تثبيتها للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة وفقاً للمنهجية المبسطة الموضحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. قامت المجموعة خلال السنة بشطب مبلغ ٥,٢٤٠ ألف درهم (٢٠١٩ - ٩٣,٦١٥ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع إيضاح ٢٦).

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٤,٧١٧	٤٧١,٢٥٧	في ١ يناير
٥٧,٩١٨	٥٠,٤٥٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٢,٧١٣)	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٠٨,٦٦٥)	-	المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
٤٧١,٢٥٧	٥٢١,٧١٣	في ٣١ ديسمبر

الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٥٣٥	-	في ١ يناير
(١٩,٥٣٥)	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	في ٣١ ديسمبر

١٢- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٣٦,٢٦٦	٢٤١,٢٤٥	في ١ يناير
(١,٤٠٥,٥٣٠)	-	(عكس)/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٨٩,٤٩١)	-	المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
-	٨٢٧	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٢٤١,٢٤٥</u>	<u>٢٤٢,٠٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

يتضمن عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال سنة ٢٠١٩ مبلغ ١,٥١٨ مليون درهم يتعلق ببعض الشركات التابعة التي تم استبعادها.

كما في ٣١ ديسمبر، فإن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخضع قيمتها كما يلي:

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة ولا	المجموع	
أقل من ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	منخفضة القيمة	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١,٥٠٦	٢,٨٦٤	٥,٣٠١	٢٢,٣٣٣	٩,٠٧٧	١١٨,٥٥٤	١٦٩,٦٣٥	٢٠٢٠
٣٨,٤٣٦	١٣,٤٤٣	-	١٨,٤٦٢	-	٩٥,٨٣٦	١٦٦,١٧٧	٢٠١٩

إن فترة الائتمان لدى المجموعة هي من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً، وتعتبر الذمم المدينة التجارية بعدها متأخرة السداد. إن الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان عن الذمم التجارية المدينة.

١٣- معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

١٣ - معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١ يناير ٢٠١٩	ألف درهم	ألف درهم	
(مُعاد إدراجها)	(مُعاد إدراجها)		
٥٦,٨٥٢	٤٠٥	-	ترتيبات مشتركة
١١,٣٢٧	٥١,٧٨٨	١٩,٩٨٥	شركات زميلة
<u>٦٨,١٧٩</u>	<u>٥٢,١٩٣</u>	<u>١٩,٩٨٥</u>	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٨٧٦	٢٤,٦٧٤	ترتيبات مشتركة
٤٥,٧٨٩	٤٣,٥٩٧	شركات زميلة
(٢٧,٢٨٩)	(٢٧,٢٨٢)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣٣)
<u>٣٤,٣٧٦</u>	<u>٤٠,٩٨٩</u>	

إن المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة تتضمن مبلغ ١٨,٩٩٣ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المقبوض من بيع استثمار في شركة شقيقة (٢٠١٩ - ٤٨,٦٥٥ ألف درهم) (إيضاح ٩)، والذي تم استخدامه للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة مع الشركات الزميلة (٢٠١٩ - لا شيء).

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٠١	١,٢٥١	مزايًا قصيرة الأجل
٥٨	٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٧٥٩</u>	<u>١,٢٩٧</u>	

إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم سدادها نفاذاً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات. ولم يتم تشييت أي مصاريف خلال السنة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها.

لم تقم المجموعة خلال السنة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٩ - مخصص بمبلغ ٢٩,٦١٨ ألف درهم) (إيضاح ٢٦).

قامت المجموعة، خلال سنة ٢٠١٩، بشطب صافي المبلغ المستحق من شركات تابعة بمبلغ ٢,٢٨١,٠٢٢ ألف درهم (مبالغ مستحقة من الشركات التابعة: بمبلغ ٢,٣٢٣,١٢٤ ألف درهم ومبالغ مستحقة للشركات التابعة: بمبلغ ٤٢,١٠٢ ألف درهم) تتعلق بالمبالغ المستحقة من منشآت تم استبعادها (إيضاح ٣٥).

١٤ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٥٨	١,٠٥٨

استثمار في صندوق استثمار عقاري

إن القيمة العادلة للصندوق تستند إلى صافي قيمة الموجودات المقدمة من مدير الصندوق. وهي تمثل قيمة التصفية / الاسترداد المقدرة من قبل مدير الصندوق استناداً إلى بيانات السوق الملحوظة.

لم تكن هناك أي تغييرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (٢٠١٩ - خسائر بمبلغ ٨٢٩ ألف درهم) (راجع إيضاح ٢٦).

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٥٨١	٣,٨٦٧
٤٨,٥٨٣	٤٢,٧٩٨
٤٩,٧٩٨	٣٣,١٢٤
٩٨,٩٦٢	٧٩,٧٨٩

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنك  
ودائع لأجل  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١٪ إلى ٣٪ (٢٠١٩ - ١٪ إلى ٣٪) سنوياً.

النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٩٨,٩٦٢	٧٩,٧٨٩
(٤٩,٧٩٨)	(٣٣,١٢٤)
(٥٨١,٥٨٨)	(١١٧,٤٣٦)
(٩٠,٠٥٥)	(٢٣,٢٩٢)
(٦٢٢,٤٧٩)	(٩٤,٠٦٣)

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  
ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة  
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٩)  
النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٣٣)  
النقدية وشبه النقدية

## ١٦ - رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
	المصرّح به والمصدّر والمدفوع
	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ - ٢٠١٩) ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً (٢٠١٩ - ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً بقيمة درهم واحد للسهم) مدفوعة نقداً

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

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة اللازمة من الجهات التنظيمية لتنفيذ برنامج إعادة شراء الأسهم. تم شراء ما مجموعه 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، تم إعادة إصدار هذه الأسهم بمتوسط سعر ٠,٩٧٧ درهم للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٣١,٦٤٨ ألف درهم وبتثبيت علاوة إصدار قدرها ٣,٠٢٦ ألف درهم.

## ١٧ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة ينص عليها القانون. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة والتحويلات التي تمت من قبل المجموعة الأم.

## ١٨ - الاحتياطي الآخر

خلال الربع الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت المجموعة على النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪ من الأسهم المتعلقة بالحصة غير المسيطرة في إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.م. بلغت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات الصافية القابلة للتحديد لشركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.م ما قيمته ١٦٠,٠٠٠ ألف درهم. كانت نسبة ٢٠٪ مملوكة لاثنتين من المساهمين بالتساوي فيما بينهما. قامت المجموعة بسداد كامل قيمة حصة أحد المساهمين نقداً، أما المساهم الآخر فقامت المجموعة بسداد جزء من قيمة حصته نقداً وسددت الرصيد المتبقي له مقابل نسبة ٦٪ من أسهم شركة تابعة أخرى وهي دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة الأم). وقد ازدادت هذه النسبة لاحقاً إلى ٩.٣٪.

هناك مبلغ بقيمة ٢٤,٥٤٣ ألف درهم يمثل الفرق بين إجمالي المبلغ المدفوع / حقوق الملكية المحولة وبند المطلوبات الطارئ المفترض بقيمة ٢٦,٨٦٢ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٥١,٤٠٥ ألف درهم، وقد تم إدراجه ضمن احتياطات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

قامت المجموعة خلال السنة باستبعاد حصتها في شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.م، وبالتالي تم تحويل الاحتياطي الآخر إلى الخسائر المتراكمة.

١٩ - قروض بنكية

حصلت المجموعة على قروض بنكية (بما في ذلك سحبوات بنكية على المكشوف) من بنوك تجارية مختلفة لغرض رئيسي يتمثل في تمويل متطلبات رأس المال العامل والمشاريع.

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٣٧,٩٩٠	١,٢١٨,٥٧١
٦٣٢,٩١٧	١٠٨,٦١٤
١١٧,٤٣٦	٥٨١,٥٨٨
<u>١,٧٨٨,٣٤٣</u>	<u>١,٩٠٨,٧٧٣</u>

متداولة

قرض لأجل  
إيصالات أمانة وقروض أخرى  
سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٥)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أخرى ألف درهم	المتعلقة بالاستبعاد ألف درهم	التدفقات النقدية ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم
١,٣٢٧,١٨٥	-	-	(٣٤٣,٧٢٢)	١,٦٧٠,٩٠٧

قرض لأجل وإيصالات أمانة وقروض أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المتعلقة بالعمليات المتوقفة ألف درهم	المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركات التابعة ألف درهم	التدفقات النقدية ألف درهم	١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم
١,٦٧٠,٩٠٧	٤٠,٧٠٢	(٦٦٠,٥٣٠)	٥١٣,٠٣٨	١,٧٧٧,٦٩٧

قرض لأجل وإيصالات أمانة وقروض أخرى

للحركات في مطلوبات عقود الإيجار، راجع الإيضاح ٧.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠١٩ - ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة؛
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات؛
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية؛ و
- ودائع لأجل بقيمة ٤٩,٧٩٨ ألف درهم (٢٠١٩ - ٣٣,١٢٤ ألف درهم).

١٩ - قروض بنكية (تتمة)

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

كانت المجموعة قد خالفت التعهدات المالية المتعلقة بتسهيل الصكوك المشترك وبعض تسهيلات القروض الأخرى. وقد استوجبت هذه المخالفات من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب، وبالتالي تم تصنيفها كمطلوبات متداولة.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٣,٧٢٤	٦٩,٣٢٠	في ١ يناير
٦,٩٢٧	٢,٣٣٠	المخصص للسنة
-	(٢١,٠٣٣)	المحول إلى الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع (أ)
-	(١٥,٩٢٠)	إعادة قيد
(٣٣,٣٩٥)	(٤,١٢٠)	مدفوعات خلال السنة
(١٧,٩٣٦)	-	استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٥)
<u>٦٩,٣٢٠</u>	<u>٣٠,٥٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر

(أ) قامت المجموعة، خلال السنة، بإعادة تصنيف مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تتعلق بالموظفين الذين تركوا المجموعة إلى الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع.

تم تخصيص مصروف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٥٨	٨٥٥	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
١,٣٦٩	١,٤٧٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٦,٩٢٧</u>	<u>٢,٣٣٠</u>	

٢١- ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩ ١ يناير ألف درهم (مُعاد إدراجها)	٢٠١٩ ألف درهم (مُعاد إدراجها)	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢,١٧٢,٦٩٧	٧١٤,٣٧٧	٧٢١,٩٦٧	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١٦١,٢٢٢	٨٠,٩٣١	٧٤,١٥٤	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
٧١٠,٦٩١	٧٤,٦٣٩	٧٠,٢١٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠٤٤,٦١٠	٨٦٩,٩٤٧	٨٦٦,٣٣٧	
-	١٠٧,٨٧٧	١٣٦,٢٧٧	مخصص دعاوى القانونية
-	٥٦,٣٦٠	٢٢,٠٤٩	مخصص مقابل صرف قيمة السندات
-	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٤ و ٣٥)
٣,٠٤٤,٦١٠	١,٠٣٩,١٨٤	١,٠٣٤,٦٦٣	

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
١,٥٩٨,٠٧٥	١,٦٥٥,٨٨٠	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
(١,٥٢٦,١٦٦)	(١,٥٣٠,٩١٨)	دفعات مرحلية عن الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
٩,٠٢٢	(٥٠,٨٠٨)	ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
٨٠,٩٣١	٧٤,١٥٤	ناقصاً: خسائر/ (أرباح) مثبتة

٢٢- مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٥٦٠,٨٠٠	١,٠٠٧,٤٤٠	مخصص المطلوبات البنكية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة*
٤٨,٣٥١	١٦٨,٦٧٠	مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٨٠,٠٠٠	٩٩,١٧٥	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقعة*
٣٤,٢٢٨	-	مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة
٧٢٣,٣٧٩	١,٢٧٥,٢٨٥	

تمثل تلك المبالغ المخصصات التي تم تكوينها مقابل الضمانات المؤسسية والسندات المدرجة في الدفاتر المحاسبية لمختلف المنشآت المضمونة من قبل المجموعة.

\* تترتب على هذه القروض فائدة بأسعار متغيرة تتراوح من ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠١٩ - من ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً.

٢٣ - الإيرادات وتكلفة الإيرادات

تقوم المجموعة بتثبيت إيراداتها بالكامل على مدى فترة زمنية. فيما يلي معلومات الإيرادات المفصلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		نوع الإيرادات من عقود العملاء
٢٢٢,٢٧٤	٦٢,٨٨٩	الأعمال الهندسية
٢٧٦,٠٦٠	-	الأعمال المدنية
١٥٨,٣٤٦	٩٩,١٣٦	أخرى
<u>٦٥٦,٦٨٠</u>	<u>١٦٢,٠٢٥</u>	
		الدخل التشغيلي الآخر
٢٤,٨١٤	٢٠,١٣٢	دخل الإيجارات
<u>٦٨١,٤٩٤</u>	<u>١٨٢,١٥٧</u>	إجمالي الإيرادات

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣٨,١٢٢</u>	<u>١٩,٢٣٤</u>	المبالغ المشمولة في مطلوبات العقود في بداية السنة

وفيما يلي سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٢,٩٥٦	٣٠٣,١٤٠	خلال سنة واحدة
٢,٩٦٣	٩٥,٢٣٣	أكثر من سنة واحدة
<u>٣١٥,٩١٩</u>	<u>٣٩٨,٣٧٣</u>	

٢٣ - الإيرادات وتكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٦,٢١٠	٤١,١٤٥	تكلفة الإيرادات
١٤٩,٩٧٥	٤٤,٤٠٩	تكاليف مواد (إيضاح ١١)
٢٥٠,٣٠٢	٥٧,٣٤٢	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٤)
٩,١٥٥	٤,٣٨٧	تكاليف مقاولات من الباطن
١٠,٣٣٢	٥,٩٥٦	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٧)
٥,٥٥٨	٨٥٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٦١,٩٥٧	١٠,٦٨٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٦٧٣,٤٨٩	١٦٤,٧٧٨	تكاليف أخرى

٢٤ - تكاليف الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٩٧٥	٤٤,٤٠٩	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٣)
٤٩,٤٠٠	٢٦,٧٥٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٩٩,٣٧٥	٧١,١٦٣	

٢٥ - الدخل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٦	-	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٠٥٩	١٦٩	دخل الإيجار
٣٧٣	٢,٠٥٧	بيع الخردة
١٢٩,٥٠٣	٥٨,٨٤٠	إعادة قيد المطلوبات (أ)
-	٤,٤٨٩	استرداد الأرصدة المشطوبة (ب)
٣٨٣	٢,٩٨٤	أخرى
١٣٣,٢٩٤	٦٨,٥٣٩	

(أ) قامت المجموعة خلال السنة بتقييم أن بعض المخصصات والمبالغ المستحقة التي تمت خلال السنوات السابقة لم تعد مطلوبة، ومن ثم تمت إعادة قيد هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر.

(ب) يتضمن مبلغ ٢,٤١٢ ألف درهم تم الحصول عليه من مشروع في شركة تابعة تم استبعادها خلال السنة الماضية.

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٤٠٠	٢٦,٧٥٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٤)
١١,٧٨٣	١٥,٤٨٠	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
٨,٨٩٨	٥,٩١٣	تكاليف إعادة الهيكلة
٩٣,٦١٥	٥,٢٤٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى مشطوبة (إيضاح ١٢)
٣٣٥	٢,٠٨٧	مصاريف بنكية
١,٣٦٩	١,٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
١,٦٩٩	١,٤٢٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٨٨٦	١,٠٣٥	إصلاح وصيانة
١,٩٨٥	٩٩٣	خدمات
٥,١٠٣	٩٧٨	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (إيضاح ٧)
١١,٥٧٧	٣٧٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٩,٦١٨	-	مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٣)
١٨,٠٧٧	-	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٥,٨٧٥	-	خسارة ناتجة عن استبعاد الاستثمارات في حقوق الملكية (إيضاح ٩)
٥,٢٧٥	-	الانخفاض في قيمة العقارات بغرض التطوير
٨٢٩	-	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,١٥٦	٧,١٤٩	مصاريف أخرى
<u>٢٥٢,٤٨٠</u>	<u>٦٨,٩٠٧</u>	

٢٧ - تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٢٤٢	١١١,٨٤٧	تكاليف تمويل
٤٧٥	٤٩٤	الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٧)
<u>١٣٠,٧١٧</u>	<u>١١٢,٣٤١</u>	
(٩,١٥٥)	(٤,٣٨٧)	المحمل على تكلفة المبيعات (٢٣)
<u>١٢١,٥٦٢</u>	<u>١٠٧,٩٥٤</u>	

٢٨ - خسارة السهم

(أ) الأساسي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرباح / (الخسائر)
		الأرباح / (الخسائر) لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الربح / (الخسارة) العائد لمالكي الشركة الأم
(٨٧,٠٠٧)	٩٤,٨٩٨	عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)
(٠,٠٨)	٠,٠٩	

(ب) المخفف

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

٢٩ - الضمانات والالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٦٥,٥٨٥	٦٤٤,٥٩٢	ضمانات حُسن الأداء
٧٦٧,٨٩٩	٥٥٧,١١٦	خطابات ضمان
١,٥٣٣,٤٨٤	١,٢٠١,٧٠٨	

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

كما قامت المجموعة بتقديم ضمانات مؤسسية بالنيابة عن الشركات التابعة المستبعدة خلال السنة. وقد قامت المجموعة بتثبيت مخصص مقابل هذه الضمانات. راجع الإيضاح ٢٢.

## ٢٩ - الضمانات والالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

### الالتزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٢١,٨٢٧	١٨,٣٣٤

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

### المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة ٢٠١٨، أبلغت المجموعة سوق دبي المالي عن وجود مخالفات مالية جوهرية من قبل الإدارة السابقة للمجموعة والتي يجري التحقيق بشأنها حالياً من قبل السلطات المعنية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد رفعت الشركة دعاوى مدنية وجزائية ضد المساهم الرئيسي السابق والرئيس التنفيذي السابق ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق وآخرين. وعلاوة على ذلك، تواصلت الشركة بإجراءات تسليم الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق لتسليمه إلى دولة الإمارات العربية المتحدة عقب إلقاء القبض عليه في الأردن. وقد تم رفع دعاوى جزائية ضد أفراد عائلة الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق والمدراء التنفيذيين السابقين الآخرين لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي، والتي تُجرى حالياً التحقيقات في هذا الخصوص. وقد اتهم النائب العام للأموال بأبوظبيي الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق بسوء التصرف والاحتيال والاختلاس والإضرار العمدي بالأموال العامة والترجح لصالح الغير والتزوير.

وعلاوة على ذلك، نظراً لمشاكل السيولة الكبيرة، تواجه المجموعة العديد من الدعاوى المدنية من موظفيها السابقين، خصوصاً فيما يتعلق بعدم سداد مستحقاتهم. وبالمثل تواجه المجموعة العديد من الدعاوى المدنية من الموردين ومقاولي الباطن بخصوص عدم سداد مستحقاتهم.

وقد قامت الإدارة بتقييم الأمور السابقة واستنتجت بأنه فيما يخص الأمور المذكورة أعلاه، يتم تكوين مخصصات كافية في هذه البيانات المالية الموحدة.

## ٣٠ - تعديلات السنة السابقة ومعلومات المقارنة

قامت المجموعة بإعادة إدراج بياناتها المالية الموحدة المعلنة سابقاً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتعديل أخطاء الفترة السابقة. وإن أخطاء الفترة السابقة هذه، كما هو موضح أدناه، تمثل عمليات حذف من البيانات المالية الموحدة للمجموعة وأخطاء فيها والتي نتجت عن معلومات موثوقة:

- كانت متاحة عند اعتماد البيانات المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للإصدار؛ و
- قد يُتوقع بشكلٍ معقول أنه تم الحصول عليها ووضعها في الاعتبار عند إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة.

خلال سنة ٢٠٢٠، أجرت المجموعة مراجعة تفصيلية لأرصدة الطرف ذي العلاقة وحددت بند تسوية جوهري مع طرف ذي علاقة بمبلغ ٨,٩٢٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما قامت المجموعة بتعديل الفترة السابقة عن طريق إعادة إدراج كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترة السابقة كما يلي:

٣٠ - تعديلات السنة السابقة ومعلومات المقارنة (تتمة)

(أ) تسوية إعادة الإدراج والمبالغ المعلنة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الرصيد المُعاد إدراجه ألف درهم	التعديل ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
٦٨,١٧٩	٥,٢١٥	٦٢,٩٦٤	الموجودات المتداولة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٦٨,١٧٩</u>	<u>٥,٢١٥</u>	<u>٦٢,٩٦٤</u>	إجمالي الموجودات المعدلة
(٤,٩٣٣,٩٩٠)	٨,٩٢٨	(٤,٩٤٢,٩١٨)	حقوق الملكية الخسائر المتراكمة
(٣,٧٧٣,٤٠١)	٨,٩٢٨	(٣,٧٨٢,٣٢٩)	إجمالي حقوق الملكية المعدلة العائدة لمالكي الشركة الأم
(٩٦٦,٥٩٣)	-	(٩٦٦,٥٩٣)	الحصص غير المسيطرة
<u>(٤,٧٣٩,٩٩٤)</u>	<u>٨,٩٢٨</u>	<u>(٤,٧٤٨,٩٢٢)</u>	إجمالي حقوق الملكية المعدلة
٣,٠٤٤,٦١٠	(٣,٧١٣)	٣,٠٤٨,٣٢٣	المطلوبات المتداولة ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٣,٠٤٤,٦١٠</u>	<u>(٣,٧١٣)</u>	<u>٣,٠٤٨,٣٢٣</u>	إجمالي المطلوبات المعدلة

(ب) تسوية إعادة الإدراج والمبالغ المعلنة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الرصيد المُعاد إدراجه ألف درهم	التعديل ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
٥٢,١٩٣	٨,٩٢٨	٤٣,٢٦٥	الموجودات المتداولة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٥٢,١٩٣</u>	<u>٨,٩٢٨</u>	<u>٤٣,٢٦٥</u>	إجمالي الموجودات المعدلة
(٤,٩٩٦,٤٥٤)	٨,٩٢٨	(٥,٠٠٥,٣٨٢)	حقوق الملكية الخسائر المتراكمة
(٣,٨٥٥,٢٨٤)	٨,٩٢٨	(٣,٨٦٤,٢١٢)	إجمالي حقوق الملكية المعدلة العائدة لمالكي الشركة الأم
(١٢٣,٦٨٤)	-	(١٢٣,٦٨٤)	الحصص غير المسيطرة
<u>(٣,٩٧٨,٩٦٨)</u>	<u>٨,٩٢٨</u>	<u>(٣,٩٨٧,٨٩٦)</u>	إجمالي حقوق الملكية المعدلة

### ٣١- إدارة المخاطر

إن المخاطر الرئيسية التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة أدناه:

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع أعلى/أقل بنسبة ٠,٥٪، يكون دخل الفائدة أعلى/أقل بمقدار ٢٤٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٦٦ ألف درهم).

تتشأ مخاطر معدلات الفائدة لدى المجموعة من السلفيات طويلة الأجل. إن القروض التي يتم إصدارها بأسعار متغيرة تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والتي يتم تسويتها جزئياً عن طريق النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة.

التأثير على أرباح السنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
		القروض البنكية:
(٩,٥٤٤)	٥٠+	٢٠٢٠
٩,٥٤٤	٥٠-	
(٨,٩٤٢)	٥٠+	٢٠١٩
٨,٩٤٢	٥٠-	
		مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة:
(٦,٣٧٦)	٥٠+	٢٠٢٠
٦,٣٧٦	٥٠-	
(٣,٦١٦)	٥٠+	٢٠١٩
٣,٦١٦	٥٠-	

### ٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر السوق

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير التجارية من محفظة البنك الاستثمارية.

إن التأثير على الأسهم المتداولة نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة في مؤشرات الأسهم، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠١٩	نسبة التغير في سعر السهم	الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠٢٠	نسبة التغير في سعر السهم	
ألف درهم	٢٠١٩	ألف درهم	٢٠٢٠	
١٠٦	+/- ١٠%	١٠٦	+/- ١٠%	سوق دبي المالي

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام ويتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية عن أرصدها لدى البنوك ودممها المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من العملاء على المقاولات.

#### الأرصدة لدى البنوك

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك. تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

#### الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء عن المقاولات

ترتبط مبالغ الذمم التجارية المدينة والمستحقة من العملاء عن المقاولات بمشاريع كبيرة للمجموعة، وتستحق بشكل رئيسي من الجهات الحكومية والشركات الإقليمية الأخرى ذات القيمة المرتفعة والتي تحتفظ بجدارة ائتمانية عالية وليس لديها تعثر سابق عن السداد.

لدى المجموعة إجراء رسمي لمراقبة ومتابعة العملاء بخصوص الذمم التجارية المدينة القائمة. تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان لكل عميل داخلياً، مع مراعاة مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة تركيز لمخاطر الائتمان مع عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - عشرة عملاء) يمثلون ٧١٪ من الذمم التجارية المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٧٤٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تخفيفه لأن المجموعة لديها علاقات طويلة الأجل مع هؤلاء العملاء.

٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على المقاولات (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الذمم المدينة التجارية								موجودات العقود	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة									
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	العقود	إجمالي المبلغ المتعثر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,٠٥٠	٢٢,٣٣٣	٥,٣٠١	٢,٨٦٤	١١,٥٠٦	٤٤٩,٦٠٠	٦٩٦,٦٥٤	٢٦٦,٥٩٩	إجمالي المبلغ المتعثر	
								خسائر الائتمان	
١٩٥,٩٧٣	-	-	-	-	٣٣١,٠٤٦	٥٢٧,٠١٩	٢٤٢,٠٧٢	المتوقعة	
٩,٠٧٧	٢٢,٣٣٣	٥,٣٠١	٢,٨٦٤	١١,٥٠٦	١١٨,٥٥٤	١٦٩,٦٣٥	٢٤,٥٢٧	صافي المبلغ	
								معدل خسائر الائتمان	
%٩٦	-	-	-	-	%٧٤	%٧٦	%٩٠	المتوقعة	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الذمم المدينة التجارية								موجودات العقود	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة									
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	العقود	إجمالي المبلغ المتعثر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٢٣٩	٢٧,٩٤٧	٣,٢٧٧	١٣,٤٤٤	٣١٩,٦٩١	١٠٣,٧٧٧	٦٤٥,٣٧٥	٢٧٠,٦٥١	إجمالي المبلغ المتعثر	
								خسائر الائتمان	
١٧٧,٢٣٩	٩,٤٨٦	٣,٢٧٧	-	٢٨١,٢٥٥	٧,٩٤١	٤٧٩,١٩٨	٢٤١,٢٤٥	المتوقعة	
-	١٨,٤٦١	-	١٣,٤٤٤	٣٨,٤٣٦	٩٥,٨٣٦	١٦٦,١٧٧	٢٩,٤٠٦	صافي المبلغ	
								معدل خسائر الائتمان	
%١٠٠	%٣٤	%١٠٠	-	%٨٨	%٨	%٧٧	%٨٩	المتوقعة	

لا تؤدي الفئات الأخرى من الموجودات المالية إلى مخاطر ائتمانية جوهرية.

٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على تقديم الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق الاحتفاظ بالأموال من العمليات وعندما يكون ذلك متاحاً.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٩٦٤,٤٤٧	-	-	٩٦٤,٤٤٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٠٦١,٤٧٥	-	-	٢,٠٦١,٤٧٥	قروض بنكية
٤٠,٩٨٩	-	-	٤٠,٩٨٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩,٩٤٦	٤,٥٢٧	٣,٦٨٣	١,٧٣٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٧٧,٣٠٨	-	-	١,٣٧٧,٣٠٨	مطلوبات مرتبطة باستبعاد الشركات التابعة
<u>٤,٤٥٤,١٦٥</u>	<u>٤,٥٢٧</u>	<u>٣,٦٨٣</u>	<u>٤,٤٤٥,٩٥٥</u>	إجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٩٦٤,٥٤٥	-	-	٩٦٤,٥٤٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
١,٩٣١,٤١٠	-	-	١,٩٣١,٤١٠	قروض بنكية
٣٤,٣٧٦	-	-	٣٤,٣٧٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧,٢٠٧	٣,٥٣٧	٢,٢٤١	١,٤٢٩	مطلوبات عقود الإيجار
٧٢٣,٣٧٩	-	-	٧٢٣,٣٧٩	مطلوبات مرتبطة باستبعاد الشركات التابعة
<u>٣,٦٦٠,٩١٧</u>	<u>٣,٥٣٧</u>	<u>٢,٢٤١</u>	<u>٣,٦٥٥,١٣٩</u>	إجمالي

### ٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مُعاد إدراجها)

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٢,٣٣٣,٩١٩	-	-	٢,٣٣٣,٩١٩	ذم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٢٣٣,١٠٥	٢٩٥,٤٧٩	٣٤,٩٤٠	١,٩٠٢,٦٨٦	قروض بنكية
٨٠,٠٥٧	-	-	٨٠,٠٥٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٤,٦٤٧,٠٨١</u>	<u>٢٩٥,٤٧٩</u>	<u>٣٤,٩٤٠</u>	<u>٤,٣١٦,٦٦٢</u>	إجمالي

#### مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. وإن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة.

تقوم المجموعة بمعاملات معينة بالعملات الأجنبية. وبالتالي، تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار التحويل.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة مصنفة بشكل رئيسي بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والدينار العراقي والدينار الجزائري.

نظراً لأن الريال السعودي والريال القطري والريال العماني والدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، تراعي الحساسية تأثير الحركة المحتملة وبشكل معقول لسعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والدينار الجزائري والجنه المصري والدينار العراقي والدينار الأردني مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا انخفضت/ارتفعت هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم الإماراتي، فإن خسائر السنة ستكون أقل/أعلى بمبلغ ٣٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٧٣ مليون درهم).

#### إدارة رأس المال

إن الأهداف الرئيسية للمجموعة من إدارة رأس المال هو التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتألف هيكل رأس المال من رأس مال وعلاوة الأسهم والاحتياطي القانوني والاحتياطي الآخر والخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والحصص غير المسيطرة ويقاس بعجز في الموجودات بمبلغ ٣,٩٠٢,٦١٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - عجز في الموجودات بمبلغ ٣,٩٧٨,٩٦٨ ألف درهم).





### ٣٢ - القيم العادلة (تتمة)

#### تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة.

### ٣٣ - العمليات المتوقفة

خلال سنة ٢٠١٨، تم تصفية شركتين تابعتين للمجموعة وهما دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) و دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند. وكان من المتوقع الانتهاء من تصفية هذه المنشآت خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

قامت المجموعة خلال السنة بتغيير موقفها بخصوص استبعاد شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة في الهند وقدمت عطاءً للاستحواذ على الشركة. ولا يزال العطاء قيد الموافقة من جانب السلطات المعنية كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. وإن شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند حالياً قيد التصفية، حيث تتم إدارة عائداتها والإشراف عليها والرقابة عليها من قبل الجهة التنظيمية المعنية في الهند. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمار تحت بند فقدان السيطرة على الشركة التابعة في الإيضاح ٣٤.

وفيما يلي الأرصدة المتعلقة باستثمار المجموعة في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) (٢٠١٩ - دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) و دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند) وهما قيد التصفية حالياً:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٧٠٢	١,٣٩٧	بيان الدخل
(١٢,٨٢٠)	(٣٨,٠٩٧)	دخل آخر
		مصاريف عمومية وإدارية
٢٧,٨٨٢	(٣٦,٧٠٠)	(خسائر)/ أرباح من العمليات المتوقفة

٣٣- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>المركز المالي</b>
		<b>الموجودات</b>
		الممتلكات والمعدات
٤٦٩	٢٤٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,١١٦	٢,٣٣٧	
<u>١,٥٨٥</u>	<u>٢,٥٨٥</u>	
		<b>المطلوبات</b>
		الذمم الدائنة الأخرى
٢,٤٧٦	٢,٥٨١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٨,٣٥٢	٣٨,٣٤٣	قروض بنكية
٧٦,٨٦٤	٩٥,٢٤٧	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٢٧,٢٨٩	٢٧,٢٨٢	
<u>١٤٤,٩٨١</u>	<u>١٦٣,٤٥٣</u>	

النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١,١١٦	٢,٣٣٧	(ناقصاً) سحبات على المكشوف من البنوك
(٢٤,٤٠٨)	(٩٢,٣٩٢)	
<u>(٢٣,٢٩٢)</u>	<u>(٩٠,٠٥٥)</u>	

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٦	٣١٧	التشغيلية
-	-	الاستثمارية
١٩,٤٣٥	(٤٩,٦٠٠)	التمويلية
-	٤٨	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>١٩,٤٨١</u>	<u>(٤٩,٢٣٥)</u>	

٣٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركاتها التابعة، شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع خلال سنة ٢٠١٨، وشركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند خلال سنة ٢٠١٩. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمارات في هذه الشركات التابعة على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

حددت الإدارة بأن القيم العادلة لاستثماراتها تعتبر صفرية نظراً للظروف التشغيلية والمالية لهذه الشركات. ويصرف النظر عن ذلك، تم الاحتفاظ بمخصصات تعادل صافي مطلوبات الاستثمارات في وقت فقدان السيطرة لحين توفر معلومات إضافية أو حدوث تطورات جديدة.

وفيما يلي المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
ألف درهم			
المجموع ألف درهم	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند ألف درهم	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع ألف درهم	
٨١٣,٤٠٧	٢٤,٣٣٨	٧٨٩,٠٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٥٦٨	١,٥٦٨	-	المخصص الإضافي خلال السنة
٤٤٧	-	٤٤٧	خسائر القيمة العادلة
(٧٨٩,٥١٦)	-	(٧٨٩,٥١٦)	الاستبعاد *
(٢,٠٣٢)	(٢,٠٣٢)	-	أخرى
٢٣,٨٧٤	٢٣,٨٧٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
ألف درهم			
المجموع ألف درهم	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند ألف درهم	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع ألف درهم	
٧٠٩,٤٠٥	-	٧٠٩,٤٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥,٩٠٤	٥,٩٠٤	-	المحول خلال السنة
١١٤,٦٦٢	١٨,٤٣٤	٩٦,٢٢٨	المخصص الإضافي خلال السنة
(١٦,٥٦٤)	-	(١٦,٥٦٤)	أخرى
٨١٣,٤٠٧	٢٤,٣٣٨	٧٨٩,٠٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ترى الإدارة أن هذه المسائل قد يتم حلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لاستبعاد كامل حصتها في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع.

وفقاً لبنود الاتفاقية، كان التاريخ الفعلي لتحويل السيطرة على الأنشطة التشغيلية والمالية للشركات هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، لا يجوز إلغاء الاتفاقية من قبل أي طرف من الطرفين وهي ملزمة قانوناً وسارية المفعول في الاختصاصات المحلية التي تقع فيها الشركة موضوع الاتفاقية.

### ٣٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة (تتمة)

أثر استبعاد الشركة التابعة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

ألف درهم (غير مدققة)	
٧٨٩,٠٦٩	مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤٧	خسائر القيمة العادلة (فروق صرف العملات الأجنبية)
<u>٧٨٩,٥١٦</u>	مخصص فقدان السيطرة على الشركة التابعة كما في تاريخ الاستبعاد
(٥,٠٠٠)	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة بالاستبعاد
<u>(٤٩٣,٥٦٢)</u>	مخصص الكفالات المصروفة والمطلوبات البنكية المضمونة من قبل الشركة الأم
<u>٢٩٠,٩٥٤</u>	صافي الأرباح الناتجة عن استبعاد الشركة التابعة

### ٣٥ - استبعاد الشركات التابعة

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لاستبعاد كامل حصتها في شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، وشركة دريك أند سكل للإنشاءات الأردن، وشركة دريك أند سكل للإنشاءات الجزائر، وشركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م، وشركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، وشركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة، وشركة دريك أند سكل الدولية السعودية المحدودة.

وفقاً لبنود الاتفاقية، كان تاريخ التحويل الفعلي للسيطرة على الأنشطة التشغيلية والمالية للمنشآت هو ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩. وعلاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، فإن الاتفاقية غير قابلة للإلغاء من أي من الطرفين وهي ملزمة قانوناً وسارية المفعول في الاختصاصات المحلية للدول التي تقع فيها تلك المنشآت.

٣٥ - استبعاد الشركات التابعة (تتمة)

أثر استبعاد الشركات التابعة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩ ألف درهم	
	<b>الموجودات</b>
	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٣,١٩٠	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٥٥١	الموجودات المالية غير المتداولة (إيضاح ١٠)
<u>١٣,٧٤١</u>	
	<b>الموجودات المتداولة</b>
١٦,١١٣	بضاعة
٢,٢٥٠	عقارات بغرض التطوير
٢,٢٢٤,٧٣٨	مدينون تجاريون وآخرون
٥٥٧,٩٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣,٩٠٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٢,٨٢٤,٩٢٨</u>	
<u>٢,٨٣٨,٦٦٩</u>	
	<b>إجمالي الموجودات</b>
	<b>المطلوبات</b>
	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٧,٩٣٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
<u>١٧,٩٣٦</u>	
	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٧١٣,١٩١	سلفيات من البنوك
١,٨٤٥,٤٦٩	دائنون تجاريون وآخرون
٢,٩٨٢,٢٩٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٥,٥٤٠,٩٥٦</u>	
<u>٥,٥٥٨,٨٩٢</u>	
	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٧٢٠,٢٢٣	مجموع صافي المطلوبات
(٤٩٣,٧٢١)	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٢,٢٢٦,٥٠٢	<b>صافي المطلوبات العائدة إلى المجموعة *</b>
١٩,٦١٨	المبلغ المستحق القبض عند الاستبعاد *
(٢,٢٨١,٠٢٢)	صافي الذمم المدينة المشطوبة بين شركات المجموعة (إيضاح ١٣)
(٥,٠٠٠)	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة بالاستبعاد (إيضاح ٢١)
(٥٩٦,٩٥٩)	مخصص السندات المصروفة والمطلوبات البنكية
<u>(٦٣٦,٨٦١)</u>	المضمونة من قبل الشركة الأم (إيضاح ٢٢)
	<b>صافي الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركات التابعة</b>

\* تتضمن فروق التحويل التراكمية المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد بمبلغ ١,٦٠٣ ألف درهم.

**تحليل التدفقات النقدية:**

-	<b>إجمالي المبلغ المقبوض *</b>
٢٨,٧٥٧	السحب على المكشوف من البنوك المستبعد عند استبعاد الشركات التابعة
<u>٢٨,٧٥٧</u>	<b>صافي التدفقات النقدية عند استبعاد الشركات التابعة</b>

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن مبلغ ١٩,٦١٨ ألف درهم مستحق القبض ومدرج ضمن الذمم المدينة الأخرى.

### ٣٥ - استبعاد الشركات التابعة (تتمة)

خلال سنة ٢٠١٩، قامت المجموعة باستبعاد حصص ملكيتها في العمليات المشتركة التالية والتي كانت قد دخلت فيها من خلال الشركات التابعة المذكورة أعلاه. وقد تم تصنيف هذه الحصص كعمليات مشتركة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.ع، حصة بنسبة ٥٠٪ في رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع مجموعة رانيا للمقاولات العامة ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.
- تمتلك المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع شركة سبيكون السعودية ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣. وقد تم تصنيف هذا المشروع ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (CCC) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١١.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م - المملكة العربية السعودية، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع الشركة السعودية للإنشاءات (الشركة السعودية للإنشاءات - دريك أند سكل للإنشاءات مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة 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.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٣٣٪ في مشروع مشترك مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (CCC) وأرابتك للإنشاءات ش.م.ع بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٣.

لا يزال نقل الملكية القانونية لهذه المنشآت قيد الإجراء كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة.

### ٣٦ - تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي تمتلك المجموعة بها حصة غير مسيطرة جوهرياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك المجموعة بها حصص غير مسيطرة جوهرياً قد تم عرضها أدناه:

#### أ) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	٢٠٢٠ %	٢٠١٩ %
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان)	سلطنة عمان	٤٩ %	٤٩ %

#### ب) الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرياً:

دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان)	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
	<u>(١٤١,٦٣٢)</u>	<u>(١٢٣,٦٤٨)</u>

٣٦- تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي تمتلك المجموعة بها حصة غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

(ج) الخسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٦٦٢	(١٧,٩٨٤)	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان)
٢٧٠,٣٨٦	-	شركة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية
٣,٦٧٧	-	شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.ع
٦٥,٢٤٧	-	دريك أند سكل للإنشاءات ش.م.ع السعودية
(٢٨١)	-	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه. تستند المعلومات إلى المبالغ قبل الحذوفات داخل الشركة.

(د) بيان الدخل الموجز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة	دريك أند	شركة جلف	شركة دريك	دريك أند سكل	
المركز	سكل	شركة جلف	شركة دريك	دريك أند سكل	
العالمي	للإنشاءات	تكنيكال	أند سكل	انترناشيونال	
للمقاولات	ش.م.ع	كونستركشن	انترناشيونال	ذ.م.ع	
المحدودة	السعودية	ش.ذ.م.ع	السعودية	(عُمان)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	١,٣٩٧	دخل آخر
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة	دريك أند	شركة جلف	شركة دريك	دريك أند سكل	
المركز	سكل	شركة جلف	شركة دريك	دريك أند سكل	
العالمي	للإنشاءات	تكنيكال	أند سكل	انترناشيونال	
للمقاولات	ش.م.ع	كونستركشن	انترناشيونال	ذ.م.ع	
المحدودة	السعودية	ش.ذ.م.ع	السعودية	(عُمان)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٤١,٥٠٣	-	٢٥,١٨٤	-	الإيرادات
(٧,٧٠٨)	٣٧,٣٢٢	(١٦٤)	(١٩,٢٩١)	-	إجمالي الأرباح
١,٦١٨	١,٩١١	(٩,٨٠٢)	٥٧٢	٤٠,٧٠٢	دخل آخر

٣٦- تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي تمتلك المجموعة بها حصة غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

هـ) بيان المركز المالي الموجز لشركة دريك أند سكل انترناشيونال (عُمان)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٦٤	٢,٥٨٥	إجمالي الموجودات
<u>١٤٤,٩٨١</u>	<u>١٦٣,٤٥٣</u>	إجمالي المطلوبات

٣٧- تقييم جائحة كوفيد-١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة. ونتيجةً لذلك، شهدت الشركات في وقتٍ لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وحيثما طلبت الحكومات، كان هناك تعليق مؤقت للسفر وإغلاق للمرافق الترفيهية والعامة.

للتخفيف من الأثر السلبي لجائحة كوفيد-١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال واقتصاد الإمارات العربية المتحدة بشكلٍ عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يستمر هذا الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، في التقدم ويتطور بسرعة. لذلك، يظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكلٍ دقيق في هذه المرحلة، ولا يمكن إجراء تقدير موثوق لمثل هذا التأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. وبصرف النظر عن ذلك، يمكن لهذه التطورات أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والمركز المالي الخاص بنا في المستقبل.

لم يتم تجديد بعض الرخص التجارية للشركات التابعة للمجموعة كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، تقوم المجموعة بإدارة الأعمال بناءً على القوانين واللوائح التنظيمية المطبقة في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة. وتقوم الإدارة حالياً بتجديد الرخص التجارية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية.