

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم الصفحة

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

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

المقدمة

لقد راجعنا المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى مبلغ ٢٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) يتعلق بالذمم المدينة التجارية ومبلغ ٢,٠٠٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٦٩٩ مليون درهم) يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود. تتعلق هذه المبالغ في الأساس ببعض الذمم المدينة وأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة، والتي لا تزال في طور المفاوضات والمناقشات مع العملاء. ولم تقدم إلينا الأدلة والإثباتات الكافية والمناسبة التي تؤكد لنا مقدار وتوقيت إمكانية استرداد هذه المبالغ. وفي ظل غياب أي إجراءات يمكن أن نقوم بها في هذا الخصوص، لم نتمكن من إقناع أنفسنا فيما يتعلق بإمكانية استرداد هذه الأرصدة القائمة.

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

٢. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة في شركة الواحة باي ذ.م.م ("شركة شقيقة"). وبتاريخ الاستحواذ، تم تقييم صافي موجودات الشركة الشقيقة من قبل خبير مستقل، وبناءً عليه، تم إدراج الاستثمار بربح على سعر الصفقة بمبلغ ٢١٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولم يتم تزويدنا بالإثباتات الكافية والمناسبة فيما يخص الافتراضات التي استند إليها التقييم الخارجي، ولم تكن هناك أي إجراءات بديلة يمكن أن نقوم بها لإقناع أنفسنا بمدى معقولية القيمة المدرجة للاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

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

أساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٣. قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود العملاء"، والذي يسري مفعوله للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عند إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. لم يكتمل تقييم الأثر الموثق لجميع عقود المجموعة؛ ومع ذلك، الإدارة لا تتوقع أي تأثير جوهري على البيانات المالية لإتمام هذه العملية. في حالة عدم وجود تقييم تأثير موثق وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لجميع العقود، لن يكون بمقدورنا إجراء تقييم فيما إذا كانت هناك أي تعديلات قد تكون مطلوبة في الإيرادات المثبتة والإفصاحات المرتبطة بها المطلوبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

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

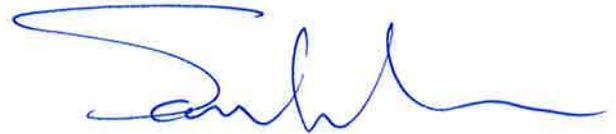
التأكيد على أحد الأمور - التقديرات غير المؤكدة الجوهرية فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-١ حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبد خسارة بمبلغ ١٨٣ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - خسارة بمبلغ ١,٠٣٧ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم). وتشير هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح رقم ٢-١، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وأنه، نتيجة لذلك، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. ومع ذلك، فقد جرى إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لا تتضمن أي تعديلات لتعكس الآثار المستقبلية المحتملة على قابلية استرداد وتصنيف الموجودات أو على مبالغ وتصنيف المطلوبات التي قد تنتج عن عدم اليقين الجوهري هذا. وإن استنتاجنا غير متحفظ بشأن هذا الأمر.

الأمور الأخرى

تمت مراجعة المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧ استنتاجاً متحفظاً حول هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. كما تم تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ رأياً متحفظاً مع فقرة تأكيد على أحد الأمور حول هذه البيانات المالية الموحدة.

عن ارنست ويونغ



أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٣ أغسطس ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨٢,٠١٨	٢٦٧,٠٤١	٧	ممتلكات ومعدات
٩٣٠,٥٩١	٩١٣,٨١٣		موجودات غير ملموسة
١٢,٩٢٤	١٢,٥٦٦		موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠		استثمار في شركة شقيقة
٥٥١	٥٥١		موجودات مالية غير متداولة
٢٨٦,٥٩٤	٣٠٥,١١٧	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>١,٧٩٧,١٥٨</u>	<u>١,٧٨٣,٥٦٨</u>		
			موجودات متداولة
٢٨,١٨٥	٢٠,٣١٦		مخزون
٧,٥٢٥	٧,٥٢٥		عقارات بغرض التطوير
٤,٤٩٢,٣٠٠	٤,٥٩٢,٤٥٥	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٤,٦٢٦	٧٢,٨١٣	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٨	١,٨٨٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٠٠	-		موجودات مالية متداولة
٥٢٠,٢٠١	٢٤٩,١٤٨	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٥,١٤٦,٣٢٥</u>	<u>٤,٩٤٤,١٤٤</u>		
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>٦,٧٢٧,٧١٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨		رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦		علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠		احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣		احتياطي آخر
(٤٣٠,٣٦٦)	(٦٠٦,٥٨٦)		خسائر متراكمة
(٦٧,٣٨١)	(٦٤,١٩٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٧٢٦,٥٧٠	٥٥٣,٥٣٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
(٣٧٤,٩٢٠)	(٣٩٢,٧٩٦)		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥١,٦٥٠</u>	<u>١٦٠,٧٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٦,٠٣٠	٥٠١,٣٥١	١١	قروض بنكية
١٣٤,٨١٩	١٣٣,٣٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٩٠,٨٤٩</u>	<u>٦٣٤,٧٥٠</u>		
			مطلوبات متداولة
٢,٤٣٠,٦٥٧	٢,٢١٧,٣٦٣	١١	قروض بنكية
٣,٣٤٥,٠٢٤	٣,٣٨٣,٤١٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٥,٣٠٣	٣٣١,٤٤٤	٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦,٠٠٠,٩٨٤	٥,٩٣٢,٢٢٣		
٦,٥٩١,٨٣٣	٦,٦٥٦,٩٧٢		مجموع المطلوبات
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>٦,٧٢٧,٧١٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

المدير المالي التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١,٤٥٦,١١٤	١,٠٤٣,٣٨٢	٦٦٠,٣٠٤	٣٥٠,٠٠٩	٦	إيرادات من عقود العملاء
(١,٥٥٤,٢٢١)	(١,٠٠٧,٩٤٢)	(٧٠٩,١٠٤)	(٤١٥,٤٨٩)		تكلفة مبيعات
(٩٨,١٠٧)	٣٥,٤٤٠	(٤٨,٨٠٠)	(٦٥,٤٨٠)		إجمالي (الخسائر) / الأرباح
٣,٥٣١	١٥,٨٣٥	٢,٦٧٥	٢,٤٣١		إيرادات أخرى
(٨٨٤,٨٩٠)	(١٦٢,٩١٣)	(١٢١,٣٤٣)	(٩٣,١٦١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩٧٩,٤٦٦)	(١١١,٦٣٨)	(١٦٧,٤٦٨)	(١٥٦,٢١٠)		الخسائر التشغيلية
٢٦٨	٤٢٤	١١٤	١٥٥		إيرادات تمويل
(٤٩,٧٩٣)	(٦٦,٠٤٤)	(٢٨,٩٠٣)	(٣١,٤٥٣)	١٢	تكاليف تمويل
(٤٩,٥٢٥)	(٦٥,٦٢٠)	(٢٨,٧٨٩)	(٣١,٢٩٨)		تكاليف التمويل - بالصافي
(١,٠٢٨,٩٩١)	(١٧٧,٢٥٨)	(١٩٦,٢٥٧)	(١٨٧,٥٠٨)		خسائر الفترة قبل الضريبة
(٨,٤٥١)	(٥,٥٥٩)	(٢,٣٠٣)	(٢,٧٠٥)	١٣	مصرف ضريبة الدخل والضكاة
(١,٠٣٧,٤٤٢)	(١٨٢,٨١٧)	(١٩٨,٥٦٠)	(١٩٠,٢١٣)		خسائر الفترة
(٩٠٥,٢٢٩)	(١٦٤,٩٤١)	(١٨٢,٧٢٣)	(١٨١,٠٩١)		العائدة إلى:
(١٣٢,٢١٣)	(١٧,٨٧٦)	(١٥,٨٣٧)	(٩,١٢٢)		حملة أسهم الشركة الأم
(١,٠٣٧,٤٤٢)	(١٨٢,٨١٧)	(١٩٨,٥٦٠)	(١٩٠,٢١٣)		الحصص غير المسيطرة
*(١,٥٨٥)	(٠,١٥٤)	*(٠,٣٢٠)	(٠,١٦٩)	١٤	ربح السهم - الأساسي والمخفف (بالدرهم)

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١,٠٣٧,٤٤٢)	(١٨٢,٨١٧)	(١٩٨,٥٦٠)	(١٩٠,٢١٣)	خسائر الفترة
-	-	-	-	بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى
٦,٠٦٨	٣,١٨٥	٥,٧٧٧	٨٧١	الأرباح أو الخسائر
٦,٠٦٨	٣,١٨٥	٥,٧٧٧	٨٧١	فروق من تحويل عملات أجنبية
(١,٠٣١,٣٧٤)	(١٧٩,٦٣٢)	(١٩٢,٧٨٣)	(١٨٩,٣٤٢)	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٨٩٩,١٦١)	(١٦١,٧٥٦)	(١٧٦,٩٤٦)	(١٨٠,٢٢٠)	العائد إلى:
(١٣٢,٢١٣)	(١٧,٨٧٦)	(١٥,٨٣٧)	(٩,١٢٢)	حملة أسهم الشركة الأم
(١,٠٣١,٣٧٤)	(١٧٩,٦٣٢)	(١٩٢,٧٨٣)	(١٨٩,٣٤٢)	الحصص غير المسيطرة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عمالات 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	
٣٥١,٦٥٠	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	(٤٦٠,٧٦٩)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(٣٠,٤٠٣)	٣٠,٤٠٣	-	٣٠,٤٠٣	-	-	-	-	إعادة التصنيف (إيضاح ٢-٣)
٣٥١,٦٥٠	(٣٧٤,٩٢٠)	٧٢٦,٥٧٠	(٦٧,٣٨١)	(٤٣٠,٣٦٦)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢-٤)
٣٤٠,٣٧١	(٣٧٤,٩٢٠)	٧١٥,٢٩١	(٦٧,٣٨١)	(٤٤١,٦٤٥)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
(١٨٢,٨١٧)	(١٧,٨٧٦)	(١٦٤,٩٤١)	-	(١٦٤,٩٤١)	-	-	-	-	خسائر الفترة
٣,١٨٥	-	٣,١٨٥	٣,١٨٥	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(١٧٩,٦٣٢)	(١٧,٨٧٦)	(١٦١,٧٥٦)	٣,١٨٥	(١٦٤,٩٤١)	-	-	-	-	مجموع (الخسائر)/ الأرباح الشاملة للفترة
١٦٠,٧٣٩	(٣٩٢,٧٩٦)	٥٥٣,٥٣٥	(٦٤,١٩٦)	(٦٠٦,٥٨٦)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	(٩٩١,٥٥٣)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٠٣٧,٤٤٢)	(١٣٢,٢١٣)	(٩٠٥,٢٢٩)	-	(٩٠٥,٢٢٩)	-	-	-	-	خسائر الفترة
٦,٠٦٨	-	٦,٠٦٨	٦,٠٦٨	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(١,٠٣١,٣٧٤)	(١٣٢,٢١٣)	(٨٩٩,١٦١)	٦,٠٦٨	(٩٠٥,٢٢٩)	-	-	-	-	مجموع (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة
٢١٧,٥٨٦	(٢٦٤,٣٩٠)	٤٨١,٩٧٦	(٥٩,٦١٨)	(١,٨٩٦,٧٨٢)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٠٢٨,٩٩١)	(١٧٧,٢٥٨)	
٢٧,٢٣٩	١٧,٦٥٤	٧
٥٤,٧٢٤	-	
١٦,٧٧٨	١٦,٧٧٨	
١٤,٠٦٨	١٠,٩٥٠	
٨٧,٦٩٣	٩٢,٤٥٣	١٢
-	١,٦٠١	
(١,٣٨٧)	-	
-	(٤,٦٤١)	
٦٦٥,٣٩٦	٣٢,٧٢٧	
(٢٦٨)	(٤٢٤)	
(١٦٤,٧٤٨)	(١٠,١٦٠)	
(١٣,٨٥٦)	(١٢,٣٧٠)	
(٥,٦٤٩)	(٣,٧٤٥)	
٧,٥٩٥	٧,٨٦٩	
١,٠٣٤	-	
٥٧,١٠٤	(١٦٢,٤٣٧)	
(١٥,٦٩٧)	(٨,١٨٧)	
٢٦,٥٤٥	(٩,٢٠٤)	
(٩٠,٦٦٧)	١٠٦,١٤١	
(١٩٨,٣٣٩)	(٩٢,٠٩٣)	

الأنشطة التشغيلية

خسائر الفترة قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكلفة التمويل

خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

أرباح من استبعاد الممتلكات والمعدات

أرباح من بيع موجودات مالية

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ

المحتجزة - بالصافي

دخل تمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

و ضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

عقارات بغرض التطوير

ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة

الدفع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٩٤٠)	(٣,٠١٧)	٧
٣٢,٥٢٧	٣٤٠	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧,٩٦١	٣٤,٦٤١	عوائد من استبعاد موجودات مالية
٢,٣٥٨	-	عوائد من استبعاد استثمارات
٤٤٨	١٧٧	فوائد مقبوضة
٩٩,٣٥٤	٣٢,١٤١	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		ودائع لأجل مرهونة
(٢١,٦٢٩)	١٢٨,٣٠٨	(مدفوعات) / مبالغ من إيصالات أمانة وقروض أخرى
١٦٢,٠٨٣	(٨٢,٤٤٨)	عوائد من قروض لأجل
٥٢,٦١٣	١٨٣,٥٠٥	سداد قروض لأجل
(٦٠,٦٦٧)	(٣١,٤٥٢)	فوائد مدفوعة
(٥٢,٣٣٨)	(٤٦,٣١٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٨٠,٠٦٢)	١٥١,٦٠٠	
		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١٨,٩٢٣)	٩١,٦٤٨	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
٦,٠٦٨	٣,١٨٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(٣٠٤,٩٦٩)	(٤٣٥,١٣٤)	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
(٣١٧,٨٢٤)	(٣٤٠,٣٠١)	١٠

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات الشركة

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

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

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

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

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	
		يونيو ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٧
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (أبوظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	٣١
شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.*	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	٩١	٩١
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.ع	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال شركة سعودية محدودة*	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	٥٩	٥٩
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة*	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩١	٩١
شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.ع	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩١	٩١
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.ع	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١

* راجع إيضاح ٢-٣

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات الشركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة خسائر بلغت ١٨٣ مليون درهم خلال فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ١,٠٣٧ مليون)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم).

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

٢-٢ أسس الإعداد

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

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

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على نتائج المجموعة.

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

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

٢-٤-١-١ أثر الاتباع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تتم معالجة التغيير 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.

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

١-٢-٤-٢ أثر الاتباع

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

٢-٤-٢-١ أثر الاتباع (تتمة)

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

(١) التصنيف والقياس

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

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

٢-٤-٢-١ أثر الاتباع (تتمة)

الذم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

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

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

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

٢-٤-٢-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ السياسات المحاسبية

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

التصنيف

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

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

التثبيت والقياس

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ استخدام التقديرات والأحكام

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

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

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة إدخال) في محاسبة العقود الإنشائية الخاصة بها. ويتعين على المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، تقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف الإنجاز لعقودها الإنشائية. ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تحملها، استناداً إلى الأعمال التي سيتم تنفيذها بعد تاريخ التقرير المالي. وتتضمن هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من مقاولي الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. وتنعكس الآثار 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.

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 إعداد 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 المقطرة 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.

٤ إدارة المخاطر المالية

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

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

٥ موسمية العمليات

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

٦ تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال (غير مدققة)

كافة المبالغ بالألف درهم

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨					
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	
١,٤٥٦,١١٤	-	١٣٠,٦٨٣	٤٧٢,١٨٥	٨٥٣,٢٤٦	١,٠٤٣,٣٨٢	-	٨٨,٧٥١	٢٥٦,٠٢٥	٦٩٨,٦٠٦	إيرادات عملاء خارجيون
-	(٥٧,٨٦٩)	١٠,٨٣٩	-	٤٧,٠٣٠	-	(٣٦,٧١٣)	٢٩١	-	٣٦,٤٢٢	ما بين القطاعات
١,٤٥٦,١١٤	(٥٧,٨٦٩)	١٤١,٥٢٢	٤٧٢,١٨٥	٩٠٠,٢٧٦	١,٠٤٣,٣٨٢	(٣٦,٧١٣)	٨٩,٠٤٢	٢٥٦,٠٢٥	٧٣٥,٠٢٨	
(١,٠٣٧,٤٤٢)	-	(٥٧,٩٠٣)	(٣٥٨,٨٧٧)	(٦٢٠,٦٦٢)	(١٨٢,٨١٧)	-	(٧٥,٦٠٥)	(٢٩,٢٦٥)	(٧٧,٩٤٧)	خسائر القطاع
٤٤,٠١٧	-	١٩,٤٤٧	١٠,٠١٦	١٤,٥٥٤	٣٤,٤٣١	-	١٩,٤٢٦	٦,٢٦١	٨,٧٤٤	استهلاك وإطفاء
٣,٩٤٠	-	٥١	٣٩٥	٣,٤٩٤	٣,٢٣٦	-	١٣١	٢,٤٥٨	٦٤٧	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)					في ٣٠ يونيو ٢٠١٨					
٦,٩٤٣,٤٨٣	(٣,٦٥٦,٠٨٠)	٤,٤٢٥,٧٥١	٢,٣٨٤,٤٧١	٣,٧٨٩,٣٤١	٦,٧٢٧,٧١٢	(٣,٨٥٨,٤١٥)	٤,٤٢٤,٦٨١	٢,٢٦٥,١١٧	٣,٨٩٦,٣٢٩	مجموع موجودات القطاع

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية (غير مدققة)

كافة المبالغ بالألف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨					
١,٠٤٣,٣٨٢	-	٥٠٥,٣٣٤	١٠٨,٣٤٢	٤٢٩,٧٠٦	إيرادات من عملاء خارجيين
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					
١,٤٥٦,١١٤	-	٥٠٧,٤١٨	٣٣٦,٨٢٦	٦١١,٨٧٠	إيرادات من عملاء خارجيين
٣٠ يونيو ٢٠١٨					
١,٧٨٣,٥٦٨	(٧٢٣,٨٥٤)	١٣٦,٣٠٨	٩١,١٠٨	٢,٢٨٠,٠٠٦	موجودات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)					
١,٧٩٧,١٥٨	(٧٢٤,٢٠١)	١٣٧,١٢٩	٩٦,١٦٤	٢,٢٨٨,٠٦٦	موجودات غير متداولة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بما قيمته ٣,٠١٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٣,٩٤٠ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستبعادها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ما قيمته ٣٤٠ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٣١,١٤٠ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحتمل على بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي ما قيمته ١٧,٦٥٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٢٧,٢٣٩ ألف درهم) وقيمة الانخفاض في القيمة لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٥٤,٧٢٤ ألف درهم).

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم غير مدققة
٣٠٠,٢٤٨	٣١٨,٧٥٣
(١٣,٦٥٤)	(١٣,٦٣٦)
<u>٢٨٦,٥٩٤</u>	<u>٣٠٥,١١٧</u>
١,٤٩٥,٠٠٦	١,٤٣٠,٤٦٩
٦٦٣,٣٠٣	٥٨٥,٣٨٦
٣,٣٢٤,٨٩٢	٣,٦١١,٥٠٧
٥,٤٨٣,٢٠١	٥,٦٢٧,٣٦٢
(٩٩٠,٩٠١)	(١,٠٣٤,٩٠٧)
<u>٤,٤٩٢,٣٠٠</u>	<u>٤,٥٩٢,٤٥٥</u>

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة

متداولة

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

ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية و أخرى

(أ) أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ٢,٠٠٨ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,٦٩٩ مليون درهم) يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، اشتملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى على مبلغ ٢٧٠ مليون درهم (٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) من الذمم المدينة التجارية ومبلغ ٢,٠٠٨ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,٦٩٩ مليون درهم) من المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود، والتي لا تزال تحت التفاوض والنقاش. ولا تزال هذه المفاوضات والمناقشات مستمرة، وتتوقف هذه المبالغ على إتمام المفاوضات بنجاح.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين، وكبار موظفي الإدارة العليا، والشركاء في المشاريع المشتركة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي يسيطر عليها المساهمون الرئيسيون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يشار 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 المنفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بينها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٧٠,١٦٧	٦١,٩٩٥	ترتيبات مشتركة
٢,٦٤٦	٢,٦٣١	شركات زميلة
<u>٧٢,٨١٣</u>	<u>٦٤,٦٢٦</u>	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
١١٩,٦٢٩	١٠٦,٢٣١	ترتيبات مشتركة
٢١١,٨١٥	١١٩,٠٧٢	شركات زميلة
<u>٣٣١,٤٤٤</u>	<u>٢٢٥,٣٠٣</u>	

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية المبرمة خلال الفترة مع الشركات الزميلة ٩٣ مليون درهم (١ يناير ٢٠١٧ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - لا شيء) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

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

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	٢٠١٨	٢٠١٧	
٦,٧٦٩	١١,٧٩٢	ألف درهم	مزايا قصيرة الأجل
١٤٢	١٢٦	ألف درهم	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦,٩١١</u>	<u>١١,٩١٨</u>		

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٠ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٤,٨٦٩	٩,١٥٧	نقد في الصندوق
١٤٨,١١٢	١٨٦,٥٥٢	نقد لدى البنك
٩٦,١٦٧	٣٢٤,٤٩٢	ودائع لأجل
<u>٢٤٩,١٤٨</u>	<u>٥٢٠,٢٠١</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤٩,١٤٨	٤٤٢,٨٨٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٩٥,٠٥٨)	(٢٥٩,٢٩١)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٤٩٤,٣٩١)	(٥٠١,٤٢٢)	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
<u>(٣٤٠,٣٠١)</u>	<u>(٣١٧,٨٢٤)</u>	النقدية وشبه النقدية

١١ قروض بنكية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٥٠١,٣٥١	٤٥٦,٠٣٠	غير متداولة قروض لأجل
٧٦٩,٢٤١	٦٦٢,٥٠٨	متداولة قروض لأجل
٩٥٣,٧٣١	١,٠٣٦,١٨٠	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٤٩٤,٣٩١	٧٣١,٩٦٩	سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)
<u>٢,٢١٧,٣٦٣</u>	<u>٢,٤٣٠,٦٥٧</u>	

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١ قروض بنكية (تتمة)

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة بتحويل تسهيلات قصيرة الأجل (سحوبات على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة) إلى قروض لأجل بمبلغ ١٧٧ مليون درهم. إن القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٧ - ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (البيور) / 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 ٩٥,٠٥٨ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢٢٣,٣٦٦ ألف درهم).

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

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

وبناءً على ذلك، تعرض المجموعة قروض الصكوك المجمعة والقروض الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. إن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية تتوقف على استمرار توفر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي.

١٢ تكاليف التمويل

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٨٧,٦٩٣	٩٢,٤٥٣
(٣٧,٩٠٠)	(٢٦,٤٠٩)
٤٩,٧٩٣	٦٦,٠٤٤

تكاليف تمويل
المحمل على تكلفة المبيعات

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٣ مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٥,٢٤٢	٥,٢٠١
٣,٢٠٩	٣٥٨
٨,٤٥١	٥,٥٥٩

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
رسوم ضريبة الدخل والزكاة الحالية

مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة

١٤ ربح السهم

(أ) الأساسي

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
معاد إدراجها	
(٩٠٥,٢٢٩)	(١٦٤,٩٤١)
٥٧٠,٩٨٧,٧٤٧	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
(١,٥٨٥)	(٠,١٥٤)

الخسائر (ألف درهم)

الخسائر لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الخسارة
العائدة لمالكي الشركة الأم

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب
الربح الأساسي لكل سهم

الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)

تمت إعادة إدراج ارقام الفترة السابقة نظراً لتخفيض رأس المال الذي تم بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تم إعادة إدراج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ (٠,٣٢٠) درهم.

(ب) المخفف

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

١٥ الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,١٩٤,٥٤٤	١,٢١١,١٩٩
١,٠٤٨,٢٥١	٩٨٤,١٥٠
٢,٢٤٢,٧٩٥	٢,١٩٥,٣٤٩

ضمانات حُسن الأداء
خطابات ضمان

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ التزامات النفقات

(أ) التزامات الإيجار التشغيلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
٣٤,٧٨٢	٣٤,٥٩٨
١٢١,٥٩٣	١٠٨,٥٥٣
٢,٤١٧	٢,٣٤٩
<u>١٥٨,٧٩٢</u>	<u>١٤٥,٥٠٠</u>
٣٤٧,٩٧٨	١٩٢,٩٢٢

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

بحد أقصى سنة واحدة

أكثر من سنة حتى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

١٧ القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.
- إن القيمة العادلة للقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر انتمان واستحقاقات متبقية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٧ القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	١,٨٨٧	-	١,٨٨٧
- استثمار في صندوق عقاري			
القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
-	-	٥٥١	٥٥١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
-	-	٧,٥٢٥	٧,٥٢٥
- عقارات بغرض التطوير			
-	١,٨٨٧	٨,٠٧٦	٩,٩٦٣
مجموع الموجودات			

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متاحة للبيع			
-	٣٠,٠٠٠	٥٥١	٣٠,٥٥١
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
-	-	٧,٥٢٥	٧,٥٢٥
- عقارات بغرض التطوير			
-	٣٣,٤٨٨	٨,٠٧٦	٤١,٥٦٤
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٧ القيم العادلة (تتمة)

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.