

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

المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغييرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي
٢٩-٩	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 (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 نبيدي رأياً بخصوص التدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. تضمنت الذمم المدينة التجارية والأخرى مبلغ ٣٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) يتعلق بالذمم المدينة التجارية ومبلغ ٢,١٠٢ 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. قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود العملاء"، والذي يسري مفعوله للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عند إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. لم يكتمل تقييم الأثر الموثق لجميع عقود المجموعة؛ ومع ذلك، الإدارة لا تتوقع أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة 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 سبتمبر ٢٠١٨.

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

اساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٣. لم يتم تزويدنا بالمعلومات المالية المرحلية للشركة التابعة للمجموعة في قطر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وبناءً عليه لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا على المعلومات المالية المرحلية للشركة التابعة. وقد أعلنت الشركة التابعة عن إجمالي موجودات بمبلغ ٤٩٦ مليون درهم وإجمالي مطلوبات بمبلغ ٧٩٩ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، لم نتمكن من التأكيد على نتائج أو أرصدة المعلومات المالية للشركة التابعة والمذكورة في المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الواردة في فقرة "الاساس الراي 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 تكبدت خسارة بمبلغ ٧٤٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - خسارة بمبلغ ١,٣٩٦ مليون درهم) وخسائر متراكمة بمبلغ ١,١٠٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - خسائر متراكمة بمبلغ ٤٣٠ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٢٩ 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 سبتمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ استنتاجاً متحفظاً مع فقرة تأكيد على أحد الأمور 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



موقعة من:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٤ نوفمبر ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

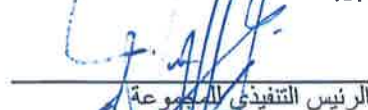
شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير ملققة)	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨٢,٠١٨	٢٥٩,٩٠٥	٧	ممتلكات ومعدات
٩٣٠,٥٩١	٩٠٥,٤٢٤		موجودات غير ملموسة
١٢,٩٢٤	١٢,٥٧٣		موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠	١٨	استثمار في شركة شقيقة
٥٥١	٥٥١		موجودات مالية غير متداولة
٢٨٦,٥٩٤	٢٨٧,٧٤١	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>١,٧٩٧,١٥٨</u>	<u>١,٧٥٠,٦٧٤</u>		
			موجودات متداولة
٢٨,١٨٥	٢٠,٧٣٠		مخزون
٧,٥٢٥	٧,٥٢٥		عقارات بغرض التطوير
٤,٤٩٢,٣٠٠	٤,٠٦٤,٠٢٣	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٤,٦٢٦	٦٤,١٢٤	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	١٨٨,٠٦٧	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٥,١٤٦,٣٢٥</u>	<u>٤,٣٤٦,٣٥٦</u>		
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>٦,٠٩٧,٠٣٠</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)	(١,١٠٣,٩٣٠)		خسائر متراكمة
<u>(١٧,٢٨١)</u>	<u>(١١,٢٨٤)</u>		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٧٢٦,٥٧٠	٥٩,١٠٣		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
(٣٧٤,٩٢٠)	(٤٦٠,٥٥٠)		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥١,٦٥٠</u>	<u>(٤٠١,٤٤٧)</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٦,٠٣٠	٤٩١,٤٣٩	١١	قروض بنكية
١٣٤,٨١٩	١٣٢,١٣٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٩٠,٨٤٩</u>	<u>٦٢٣,٥٧٢</u>		
			مطلوبات متداولة
٢,٤٣٠,٦٥٧	٢,٤٩٥,٤٥٥	١١	قروض بنكية
٣,٣٤٥,٠٢٤	٣,٠٢٨,٣٥٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٥,٣٠٣	٣٥١,٠٩٨	٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦,٠٠٠,٩٨٤</u>	<u>٥,٨٧٤,٩٠٥</u>		
<u>٦,٥٩١,٨٢٣</u>	<u>٦,٤٩٨,٤٧٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>٦,٠٩٧,٠٣٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


المدير المالي


الرئيس التنفيذي للمجموعة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم		
٢,٠٤٦,٤٣٢	١,٠٣٣,٩٩١	٥٩٠,٣١٨	(٩,٣٩١)	٦	إيرادات من عقود العملاء
(٢,٣٦٩,٤٢٥)	(١,٤٣٨,٦٧٢)	(٨١٥,٢٠٤)	(٤٣٠,٧٣٠)		تكاليف مبيعات
(٣٢٢,٩٩٣)	(٤٠٤,٦٨١)	(٢٢٤,٨٨٦)	(٤٤٠,١٢١)		إجمالي الخسائر
٤,٧٧٢	١٦,٩٨١	١,٢٤١	١,١٤٦		إيرادات أخرى
(٩٩٩,١٣٦)	(٢٥٧,٣٤٢)	(١١٤,٢٤٦)	(٩٤,٤٢٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣١٧,٣٥٧)	(٦٤٥,٠٤٢)	(٣٣٧,٨٩١)	(٥٣٣,٤٠٤)		الخسائر التشغيلية
٣٦٠	٨٧٤	٩٢	٤٥٠		إيرادات تمويل
(٦٩,١٧٦)	(٩٤,٩٧٤)	(١٩,٣٨٣)	(٢٨,٩٣٠)	١٢	تكاليف تمويل
(٦٨,٨١٦)	(٩٤,١٠٠)	(١٩,٢٩١)	(٢٨,٤٨٠)		تكاليف التمويل - بالصافي
(١,٣٨٦,١٧٣)	(٧٣٩,١٤٢)	(٣٥٧,١٨٢)	(٥٦١,٨٨٤)		خسائر الفترة قبل الضريبة
(١٠,١٣٨)	(٨,٧٧٣)	(١,٦٨٧)	(٣,٢١٤)	١٣	مصرف ضريبة الدخل والزكاة
(١,٣٩٦,٣١١)	(٧٤٧,٩١٥)	(٣٥٨,٨٦٩)	(٥٦٥,٠٩٨)		خسائر الفترة
(١,٢٢٢,٨٦٩)	(٦٦٢,٢٨٥)	(٣١٧,٦٤٠)	(٤٩٧,٣٤٤)		العائدة إلى:
(١٧٣,٤٤٢)	(٨٥,٦٣٠)	(٤١,٢٢٩)	(٦٧,٧٥٤)		حملة أسهم الشركة الأم
(١,٣٩٦,٣١١)	(٧٤٧,٩١٥)	(٣٥٨,٨٦٩)	(٥٦٥,٠٩٨)		الحصص غير المسيطرة
					ربح السهم
*(٢,١٤)	(٠,٦٢)	*(٠,٥٦)	(٠,٤٦)	١٤	- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
(١,٣٩٦,٣١١)	(٧٤٧,٩١٥)	(٣٥٨,٨٦٩)	(٥٦٥,٠٩٨)	خسائر الفترة
				بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى
				الأرباح أو الخسائر
٨,٤٦١	٦,٠٩٧	٢,٣٩٣	٢,٩١٢	فروق من تحويل عملات أجنبية
٨,٤٦١	٦,٠٩٧	٢,٣٩٣	٢,٩١٢	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(١,٣٨٧,٨٥٠)	(٧٤١,٨١٨)	(٣٥٦,٤٧٦)	(٥٦٢,١٨٦)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
				العائد إلى:
(١,٢١٤,٤٠٨)	(٦٥٦,١٨٨)	(٣١٥,٢٤٧)	(٤٩٤,٤٣١)	حملة أسهم الشركة الأم
(١٧٣,٤٤٢)	(٨٥,٦٣٠)	(٤١,٢٢٩)	(٦٧,٧٥٥)	الحصص غير المسيطرة
(١,٣٨٧,٨٥٠)	(٧٤١,٨١٨)	(٣٥٦,٤٧٦)	(٥٦٢,١٨٦)	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

	احتياطي تحويل عمالات أجنبية ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عمالات أجنبية ألف درهم	احتياطات أخرى ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
المجموع ألف درهم	٣٥١,٦٥٠	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
		٣٠,٤٠٣	-	-	-	-	-
	(٣٧٤,٩٢٠)	٧٢٦,٥٧٠	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
	(١١,٢٧٩)	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	-
	٣٤٠,٣٧١	٧١٥,٢٩١	(٦٧,٣٨١)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
	(٧٤٧,٩١٥)	(٦٦٢,٢٨٥)	-	-	-	-	-
	٦,٠٩٧	٦,٠٩٧	٦,٠٩٧	-	-	-	-
	(٧٤١,٨١٨)	(٦٥٦,١٨٨)	٦,٠٩٧	-	-	-	-
	(٤٠١,٤٤٧)	٥٩,١٠٣	(٦١,٢٨٤)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
	١,٢٤٨,٩٦٠	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٢,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
	(١,٣٩٦,٣١١)	(١,٢٢٢,٨٦٩)	-	-	-	-	-
	٨,٤٦١	٨,٤٦١	٨,٤٦١	-	-	-	-
	(١,٣٨٧,٨٥٠)	(١,٢١٤,٤٠٨)	٨,٤٦١	-	-	-	-
	(١٣٨,٨٩٠)	١٦٦,٧٢٩	(٥٧,٢٢٥)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ 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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
(١,٣٨٦,١٧٣)	(٧٣٩,١٤٢)		الأنشطة التشغيلية
			خسائر الفترة قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية:
٤١,٤٠١	٢٤,٧٩٤	٧	استهلاك
٦١,٨٤٣	-		انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,١٦٧	٢٥,١٦٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١,٤٤٩	١٤,١٠٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٢٣٠	١٥٦,٨١٥	١٢	تكلفة التمويل
			خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة
	١,٦٠١		من خلال الربح أو الخسارة
-	-		خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات
٩١١	-		خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية
١١٩	-		أرباح من بيع موجودات مالية
-	(٤,٦٤١)		مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ
٣٩٨,٢٨٨	٢٩,٨٦٢		المحتجزة - بالصافي
(٣٦٠)	(٨٧٤)		دخل تمويل
(٤١٧,١٢٥)	(٤٩٢,٣١٢)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨,٨٣٧)	(١٦,٧٩٢)		وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
(٨,٢١٨)	(٣,٧٤٥)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
٨,٩١٢	٧,٤٥٥		مخزون
١,٠٣٤	-		عقارات بغرض التطوير
٧٨,٩٢٨	٣٨٦,٦٨٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)
(١٧,٠٢٣)	٥٠٢		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)
٧١,٠١٩	(٤٣١,٨٥١)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧٧,١٩٥)	١٢٥,٧٩٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٨٨,٥٠٥)	(٤٢٤,٢٦٢)		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ 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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٠٩١)	(٣,٠٦٧)	٧ عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٥,١٩٩	٣٨٦	عوائد من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
٩٩,٠٨٥	-	عوائد من استبعاد موجودات مالية
٢,٢٣٩	٣٤,٦٤١	فوائد مقبوضة
٥١٧	١٧٧	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
١٢٩,٩٤٩	٣٢,١٣٧	
		أنشطة التمويل
		ودائع لأجل مرهونة
٥,٧٨٧	١٤٦,٤١١	مبالغ محصلة من إيصالات أمانة وقروض أخرى
١١٠,١٩٨	١٥٣,٥٦٥	عوائد من قروض لأجل
٥٢,٦٣١	١٨٦,١٤٧	سداد قروض لأجل
(٦٨,٢٢٧)	(٤٦,٠٣٤)	فوائد مدفوعة
(٧٤,٨٢١)	(٤٦,٣١٣)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
٢٥,٥٦٨	٣٩٣,٧٧٦	
		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(٢٣٢,٩٨٨)	١,٦٥١	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
٨,٤٦١	٦,٠٩٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(٣٠٤,٩٦٩)	(٤٣٥,١٣٤)	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
(٥٢٩,٤٩٦)	(٤٢٧,٣٨٦)	١٠

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات الشركة

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

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

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

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

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي) شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م*	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	٩١	٩١
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال شركة سعودية محدودة*	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	٥٩	٥٩
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	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.م دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٩١	٩١
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
	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 سبتمبر 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.ع 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.ع، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع 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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة (اس أي سي أي إم) اس. بي. أيه. بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٣. وهذا المشروع 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.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 شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.ع حصة بنسبة ٤٩٪ في مشروع 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 مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.ع، حصة بنسبة ٣٣٪ في مشروع مشترك مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.ع (أوفشور) (CCC) وأرابتك للإنشاءات ش.م.ع 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

تكبدت المجموعة خسائر بلغت ٧٤٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ١,٣٩٦ مليون) وخسائر متراكمة بمبلغ ١,١٠٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - خسائر متراكمة بمبلغ ٤٣٠ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٢٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم).

وفقاً لما هو مذكور في الفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، عندما يأتي إلى علم الإدارة، عند تقييمها للتقديرات غير المؤكدة الجوهرية ذات العلاقة بالأحداث أو الظروف التي تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، يجب على المنشأة الإفصاح عن تلك التقديرات غير المؤكدة.

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. ومع ذلك، فقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه الإجراءات المالية والتشغيلية واقعية وفعالة وبناءً عليها سوف تتمكن المجموعة من تحسين نتائجها التشغيلية وتدفقاتها النقدية. وعلاوة على ذلك، خلال الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة المنعقدة بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٨، وافق المساهمون في المجموعة على استمرار مزاولة الأنشطة التشغيلية للشركة.

وضعت المجموعة خططاً لتحسين نتائجها وتدفقاتها النقدية لتمكينها من مواصلة أنشطتها التشغيلية والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وسيتوقف نجاح المجموعة على تحقيق القيمة المدرجة لموجوداتها على الأقل وضمان استمرارية الأنشطة التشغيلية للمجموعة في المستقبل.

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. ترى الإدارة أن هذه الإجراءات المالية والتشغيلية المدرجة أدناه واقعية وفعالة، وبناءً عليه سوف تتمكن المجموعة من تحسين نتائجها التشغيلية وتدفقاتها النقدية.

أجرت الإدارة دراسة تطلعية ووضعت خطة عمل لتحسين نتائج المجموعة وتدفقاتها النقدية. وتتضمن خطة العمل، على سبيل المثال وليس الحصر، ما يلي:

- إن المجموعة مدعومة من كبار المساهمين في شكل مشاريع وإصدار ضمانات مؤسسية للبنوك؛
- أبدت البنوك رغبتها في تمويل المشاريع الجديدة، وتدرس أيضاً تمويل رأس المال العامل عن طريق رهن الموجودات؛
- نجحت الإدارة في تأمين عقود / مشاريع جديدة بقيمة جوهرية؛
- شكلت المجموعة لجنة إعادة هيكلة جديدة وتم تعيين مستشارين لإعادة هيكلة؛
- أطلقت الإدارة عدة مبادرات لمراجعة وخفض تكاليفها التشغيلية بشكل كبير للحد من خسائرها التشغيلية؛
- تجري حالياً مفاوضات مع العملاء للوصول إلى خطة سداد للذمم المدينة التجارية المتأخرة؛
- تنظيم الموارد العاملة مع الكفاءة التشغيلية المستخدمة؛
- استكشاف إمكانيات التوسع في الأسواق الإقليمية الأخرى؛

الاتفاق مع العملاء، قدر الإمكان، لتنسيق تنفيذ الأعمال مع المدفوعات.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموجزة 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:

٢-٤-١ 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 كبنود موجودة إذا كان من المتوقع استردادها؛ و

٢ أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

١-٤-٢-١ أثر الاتباع (تتمة)

• 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 المترجمة 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.

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

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

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

١. تحديد العقد أو العقود مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابةً عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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.

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

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

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء. إن المجموعة مطالبة بتقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة مع مرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة لتثبيت الإيرادات. كجزء من عملية تقييم الأثر، استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لأغلبية ترتيباتها، فإنها إما ستقوم بإنشاء أو تعزيز بند الموجودات المسيطر عليه من قبل العميل أو ستقوم بإنشاء بند موجودات بدون استخدام بديل ولها الحق في الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. ولذلك، فإنها 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 للالتزام 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.

٢ أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

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.

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

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

يتم تثبيت الإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ودرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتركمة 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 النحوط.

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.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

٢-٤-٢-١ أثر الاتباع (تتمة)

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

* 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 المديين 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.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ 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)

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 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 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 تقريب معقول لمعدلات خسائر موجودات العقود.

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

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

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

٢-٤-٢ 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 المطفأة.

يتوقف التصنيف على نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان بند الموجودات المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية 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 بشكلٍ كامل.

٢ أسس الإعدادات 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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ السياسات المحاسبية (تتمة)

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت المجموعة مزيجاً من المنهجية المبسطة والعامّة المسموح بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وقد تم تطبيق المنهجية المبسطة على محفظة من الذمم المدينة المتجانسة في طبيعتها والتي تنطوي على مخاطر ائتمانية مماثلة. وبموجب المنهجية 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 بشكل كبير منذ التثبيت الأولي. ومع ذلك، تتطلب المنهجية المبسطة تثبيت الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من التثبيت الأولي للذمم المدينة.

٣ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 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 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.

٣ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

٣-١ 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.

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 المعلومات 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 التسعة 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 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.

٦ تقارير القطاعات (تمة)

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال (غير مدققة)

كافة المبالغ بالآلاف درهم

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨						الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							
الأعمال الهندسية	الأعمال المدنية	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع	الأعمال الهندسية	الأعمال المدنية	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع	الأعمال المدنية	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع
٧٢٦,٤٢٦	١٨٥,٣٠٢	١٢٢,٢٦٣	-	١,٠٣٣,٩٩١	١,٢٧٦,٨٤٩	٥٩٣,٢٦٩	١٧٦,٣١٤	-	٢,٠٤٦,٤٣٢	١٢٦,٣١٤	١٥,٨٣٨	-	٢,٠٤٦,٤٣٢
٢٣,٦٣٨	-	٢٩٧	(٢٣,٩٣٥)	-	٦٩,٢٣٨	-	١٥,٨٣٨	(٨٥,٠٧٦)	-	١٥,٨٣٨	١٩٢,١٥٢	(٨٥,٠٧٦)	-
٧٥٠,٠٦٤	١٨٥,٣٠٢	١٢٢,٥٦٠	(٢٣,٩٣٥)	١,٠٣٣,٩٩١	١,٣٤٦,٠٨٧	٥٩٣,٢٦٩	١٩٢,١٥٢	(٨٥,٠٧٦)	٢,٠٤٦,٤٣٢	١٩٢,١٥٢	١٩٢,١٥٢	(٨٥,٠٧٦)	٢,٠٤٦,٤٣٢
(٣٠٤,٣٩٢)	(٢٩٦,٤٤٦)	(١٤٧,٠٧٧)	-	(٧٤٧,٩١٥)	(٨٩٢,٣٦٣)	(٤٠٦,٢٢٦)	(٩٧,٧٢٢)	-	(١,٣٩٦,٣١١)	(٩٧,٧٢٢)	(٩٧,٧٢٢)	-	(١,٣٩٦,٣١١)
٩,٣٤١	٩,٠١٤	٢٨,٩١٢	-	٤٧,٢٦٧	٢٠,٦٨٨	١٦,٢٢٤	٢٩,٦٥٦	-	٦٦,٥٦٨	١٦,٢٢٤	٢٩,٦٥٦	-	٦٦,٥٦٨
٨٢٩	٢,٢٧٠	٢٥٢	-	٣,٣٥١	٤,٥٦٧	٢,٤٠٣	١٢١	-	٧,٠٩١	٤,٥٦٧	١٢١	-	٧,٠٩١
٢٠ سبتمبر ٢٠١٨						٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ملققة)							
مجموع موجودات القطاع	٢,١٢١,١٥٨	٤,٦٢١,٦٥٤	(٤,٣٥١,١٦٤)	٦,٠٩٧,٠٣٠	٣,٧٨٩,٣٤١	٢,٣٨٤,٤٧١	٤,٤٢٥,٧٥١	(٣,٦٥٦,٠٨٠)	٦,٩٤٣,٤٨٣	٣,٧٨٩,٣٤١	٤,٤٢٥,٧٥١	(٣,٦٥٦,٠٨٠)	٦,٩٤٣,٤٨٣

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر 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	
<i>التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</i>					
١,٠٣٣,٩٩١	-	٦٠٢,٧٠٨	٣٤,١١٥	٣٩٧,١٦٨	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</i>					
٢,٠٤٦,٤٣٢	-	٨٦٤,٣٤٣	٣٢٤,٤٦٥	٨٥٧,٦٢٤	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</i>					
١,٧٥٠,٦٧٤	(٧٢٣,٧٠٧)	١٣٥,٧٩٧	٦٩,٠٠٨	٢,٢٦٩,٥٧٦	موجودات غير متداولة
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)</i>					
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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بما قيمته ٣,٠٦٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٧,٠٩١ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستعادها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٣,٨٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٣٦,١١٠ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحمّل على بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي ما قيمته ٢٤,٧٩٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٤١,٤٠١ ألف درهم) وقيمة الانخفاض في القيمة لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٦١,٨٤٣ ألف درهم).

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم غير مدققة	
٣٠٠,٢٤٨	٣٠١,٣٧٦	غير متداولة
(١٣,٦٥٤)	(١٣,٦٣٥)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة
<u>٢٨٦,٥٩٤</u>	<u>٢٨٧,٧٤١</u>	
١,٤٩٥,٠٠٦	١,٤٢٣,٨٠٥	متداولة
٦٦٣,٣٠٣	٦٢٤,٣٤٩	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
٣,٣٢٤,٨٩٢	٣,٠٤٧,٩١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٥,٤٨٣,٢٠١</u>	<u>٥,٠٩٦,٠٦٥</u>	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٩٩٠,٩٠١)	(١,٠٣٢,٠٤٢)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>٤,٤٩٢,٣٠٠</u>	<u>٤,٠٦٤,٠٢٣</u>	

(أ) أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبالغاً بقيمة ٢,١٠٢ 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.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، اشتملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى على مبلغ ٣٨٣ مليون درهم (٢٠١٧ - ٢٦٥ مليون درهم) من الذمم المدينة التجارية ومبلغ ٢,١٠٢ 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 سبتمبر 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 المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بيانها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)	
٦١,٩٩٥	٦٠,٧٩٣	ترتيبات مشتركة
٢,٦٣١	٣,٣٣١	شركات زميلة
<u>٦٤,٦٢٦</u>	<u>٦٤,١٢٤</u>	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

١٠٦,٢٣١	١٣٥,١٥٩	
١١٩,٠٧٢	٢١٥,٩٣٩	ترتيبات مشتركة
<u>٢٢٥,٣٠٣</u>	<u>٣٥١,٠٩٨</u>	شركات زميلة

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 سبتمبر ٢٠١٧ - ٥٢,٥ مليون درهم) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

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

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
١٨,١٦٦	١١,١٦٤	مزايا قصيرة الأجل
١٩٥	٣٦٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٨,٣٦١</u>	<u>١١,٥٣٢</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

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

١٠ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)	
٩,١٥٧	٤,٦٣١	نقد في الصندوق
١٨٦,٥٥٢	١٠٦,٤٨١	نقد لدى البنك
٣٢٤,٤٩٢	٧٦,٩٥٥	ودائع لأجل
<u>٥٢٠,٢٠١</u>	<u>١٨٨,٠٦٧</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 سبتمبر ٢٠١٧ الف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)	
٣٧١,٦٠١	١٨٨,٠٦٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٣١,٨٧٥)	(٧٦,٩٥٥)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٦٦٩,٢٢٢)	(٥٣٨,٤٩٨)	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
<u>(٥٢٩,٤٩٦)</u>	<u>(٤٢٧,٣٨٦)</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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)	
٤٥٦,٠٣٠	٤٩١,٤٣٩	غير متداولة قرض لأجل
٦٦٢,٥٠٨	٧٦٧,٢١٢	متداولة قرض لأجل
١,٠٣٦,١٨٠	١,١٨٩,٧٤٥	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٧٣١,٩٦٩	٥٣٨,٤٩٨	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)
<u>٢,٤٣٠,٦٥٧</u>	<u>٢,٤٩٥,٤٥٥</u>	

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١ قروض بنكية (تتمة)

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (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 ٧٦,٩٥٥ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢٢٣,٣٦٦ ألف درهم).

إن القيمة الدفترية للقروض المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ التقرير. تعتبر القروض طويلة الأجل محتملة 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 لآخر 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 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٢٠,٢٣٠	١٥٦,٨١٥
(٥١,٠٥٤)	(٦١,٨٤١)
٦٩,١٧٦	٩٤,٩٧٤

تكاليف تمويل
المحتمل على تكلفة المبيعات

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

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

١٣ مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٧,٣٢٠	٨,٤٢٢
٢,٨١٨	٣٥١
<u>١٠,١٣٨</u>	<u>٨,٧٧٣</u>

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 الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى حملة أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة باستثناء الأسهم العادية المشتراة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
(١,٢٢٢,٨٦٩)	(٦٦٢,٢٨٥)

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 والمخفضة للسهم (بالدرهم)

٥٧٠,٩٨٧,٧٤٧	١,٠٧٠,٩٨٨,٠٠٠
(٢,١٤)	(٠,٦٢)

تمت إعادة إدراج ارقام الفترة السابقة نظراً لتخفيض رأس المال الذي تم بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تم إعادة إدراج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ (٠,٥٦) 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 سبتمبر ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,١٩٤,٥٤٤	٩٤٢,٩٥٥
١,٠٤٨,٢٥١	٨٤٨,١٨٥
<u>٢,٢٤٢,٧٩٥</u>	<u>١,٧٩١,١٤٠</u>

ضمانات حسن 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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ التزامات النفقات

(أ) التزامات عقود 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 الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)
٣٤,٧٨٢	٢٢,٠٨٨
١٢١,٥٩٣	١٠٤,٩٦١
٢,٤١٧	٢,٢١٦
<u>١٥٨,٧٩٢</u>	<u>١٢٩,٢٦٥</u>
<u>٣٤٧,٩٧٨</u>	<u>١١٢,١٨١</u>

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 لتقدير 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 سبتمبر ٢٠١٨، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.
- إن القيمة العادلة للقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر ائتمان واستحقاقات متبقية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٧ القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات من خلال أساليب التقييم.

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

المستوى ٢: أساليب تقييم 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 سبتمبر 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			
-	٣٣,٤٨٨	٥٥١	٣٤,٠٣٩
مجموع الموجودات			

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

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

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 سبتمبر ٢٠١٨، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المضافة مقارنة لقيمتها 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.

١٨ الاستثمارات في الشركة الشقيقة

في ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة في شركة الواحة باي للاستثمار والتطوير العقاري- ملكية فردية ذ.م.م (شركة الواحة باي ذ.م.م) بمبلغ ٧٠ مليون درهم. وبتاريخ الاستحواذ، تم تقييم صافي موجودات الشركة الشقيقة من قبل خبير مستقل، وبناءً عليه، تم إدراج الاستثمار في الشركة الشقيقة بإجمالي مبلغ ٢٨٤ مليون درهم وبيع على سعر الصفقة بمبلغ ٢١٤ مليون درهم.

خلال الفترة، أصبحت شركة المعتمد لخدمات توريد العمالة شركة تابعة خاضعة لسيطرة للمجموعة. استناداً إلى إعادة الهيكلة التي أجريت على مستوى الشركة الأم لشركة الواحة باي ذ.م.م، تم تخصيص أسهم بنسبة ١٩٧٧,١٢% من شركة واحة الزاوية القابضة المساهمة الخاصة، وهي شركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية كشركة مساهمة خاصة، لشركة المعتمد لخدمات توريد العمالة بدلاً من حصة المجموعة في شركة الواحة باي ذ.م.م.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠% في شركة واحة الزاوية القابضة المساهمة الخاصة، تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً بموجب التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها، وبالتالي قامت بتوحيدها كشركة شقيقة في هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إن المعلومات المالية الملخصة لشركة واحة الزاوية القابضة المساهمة الخاصة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير متوفرة في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. ونتيجة لذلك، لم تقم الإدارة بتثبيت أي حصة من الأرباح في هذه الشركة الشقيقة للفترة.

بلغت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات في شركة واحة الزاوية القابضة المساهمة الخاصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بناءً على الأسعار المدرجة، حوالي ٥٨٤ مليون درهم وهو أعلى من قيمتها المدرجة بمبلغ ٢٨٤ مليون درهم.