

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٣ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	الميزانية العمومية الموحدة
٥	بيان الدخل الموحد
٦	بيان الدخل الشامل الموحد
٨ - ٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠ - ٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٣ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

السادة/ المساهمين المحترمين،،،

يطيب لمجلس إدارة شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("دريك أند سكل انترناشيونال") أو ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

الأنشطة الرئيسية

تركزت أعمال شركة دريك أند سكل انترناشيونال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بشكل رئيسي على القطاع الهندسي وقطاع التصميم المتكامل وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالمقاولات الميكانيكية والكهربائية والصحية ومقاولات الأعمال المدنية والبنية التحتية لقطاعات المياه والطاقة والنفط والغاز.

النتائج المالية

سجلت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إيرادات بقيمة ٤,١٩٨ مليون درهم (٢٠١٤: ٤,٧٦٢ مليون درهم)، وبلغ صافي الخسارة للسنة ما قيمته ٨٢٦,٦ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٠١٤) بلغ صافي الربح للسنة ما قيمته ١٠٠,٧ مليون درهم).

ونظراً لظروف السوق الصعبة وتحديات التشغيل، فقد تكبدت الشركة خسائر خلال السنة بسبب التباطؤ الذي خيم على قطاع الإنشاءات بصورة عامة، فقد شهدت الشركة تراجعاً في قاعدة مشاريعها من ١٤,٥ مليار درهم في عام ٢٠١٤ إلى ١١,٩ مليار درهم في عام ٢٠١٥. لقد كان أداءنا طوال العام يمثل تحدياً من نوع خاص في جميع قطاعات التشغيل، وبخاصة في سوقنا الرئيسي المملكة العربية السعودية. تأثرت هوامش الأرباح المحققة قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في عام ٢٠١٥ بسبب مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها في قطاعنا الرئيسية في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. كما كان لتأخر تحصيل الديون أثر على رأس المال العامل والزيادة في مستوى ديون الشركة، وهو ما أدى بدوره إلى ارتفاع تكاليف التمويل مؤثراً بذلك على هوامش أرباحنا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

ونحن إذ نتطلع للمستقبل من خلال توجهاتنا للسنة المقبلة التي سنتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإننا واثقون من أن صلابة نموذجنا التشغيلي وتكامل أنشطة مشاريعنا سوف يسحان لنا بالتغلب على ظروف السوق الصعبة وإنجاز مشاريعنا.

وسوف نولي جلاً تركيزنا لتعزيز هيكل رأس المال وتخفيض نسبة الرافعة المالية، فضلاً عن مواصلة التزامنا بتخفيض التكاليف وتحسين العائد على رأس المال من أجل تحقيق النمو المستدام وزيادة الأرباح في عام ٢٠١٦.

مدققو الحسابات

شغلت برايس ووترهاوس كوبرز منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠١٦ فقد عبّروا عن نيتهم الاستمرار في موقعهم.

رئيس مجلس الإدارة

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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

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

الرأي

برأينا، تعتبر البيانات المالية الموحدة المرفقة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٤-١ (ب) و الإيضاح رقم ٨ من هذه البيانات المالية الموحدة الذي يوضح التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة حول تسجيل الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة.

إن الرأي الذي نبديه في هذا الأمر لا يعتبر رأياً متحفظاً.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢١) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- (٨) أن الإيضاح رقم (٢٥) من البيانات المالية يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

برايس ووترهاوس كوبرز
٣١ مارس ٢٠١٦



محمد البورنو

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٩٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

الميزانية العمومية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
		٦	ممتلكات ومعدات
٥٣٤,٥٣٨	٥٠٩,٦١٠	٧	موجودات غير ملموسة
١,٠٦٠,٧١٩	١,٠٢٧,١٦٤	١٠	استثمارات عقارية
٢٩,٣٧٦	-	٢٩	استثمارات
٢٦٤,٨١٢	-	٩	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٥,٨١١	١٧,٣١٥	١١	موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٢٧,٦٥٠	٣١٩,٢٢٥		
٢,١٦٣,٦٥٩	١,٩١٤,٠٦٧		
			موجودات متداولة
		١٣	مخزون
٤٤,٨١٧	٣٦,٨٩١		عقارات بغرض التطوير
١٩,١١١	٨,٥٦٠	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,٤٧٤,١٧٥	٥,٠٧٣,٣٧٠	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩١,٤٧٩	٩٥,٥٣٦	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٦٨	٥,٣٦٨	١٤	أرصدة نقدية ومصرفية
٧٥٨,١٢٠	٤٩٣,٤٣٣		
٦,٣٩٣,٠٧٠	٥,٧١٣,١٥٨		
-	٤٥٠,٤٥١	٣٥	موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
٨,٥٥٦,٧٢٩	٨,٠٧٧,٦٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم
		١٥	رأس المال
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	١٥	علاوة إصدار
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٦	احتياطي قانوني
١١٦,٦٧٧	١٢٥,٧٦٠	١٧	احتياطي آخر
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣		خسائر متراكمة / أرباح محتجزة
٥٩٣,٥٥٤	(٢٤٢,١٥٢)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١٥,٢٨٦)	(٢٢,٣٧٠)		
٣,٠٠٧,٥٦١	٢,١٧٣,٨٥٤		
٦٨,٤٢٥	(٤٣,٧٧٥)		
٣,٠٧٥,٩٨٦	٢,١٣٠,٠٧٩		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
		١٨	قروض مصرفية
٥٣٤,٠٨٤	٥٣,٢٠٤	٩	مطلوبات ضريبية دخل مؤجلة
٢,١٥٣	-	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٠,٩٦٢	١٦٨,٤٣٠		
٦٨٧,١٩٩	٢٢١,٦٣٤		
			مطلوبات متداولة
		١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٨٨,٥٩٥	٣,٠٩٣,٤٠٧	١٨	قروض مصرفية
١,٦٧٦,٥٩٩	٢,٣٧٠,٩٥٩	٢١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٨,٣٥٠	٢٦١,٥٩٧		
٤,٧٩٣,٥٤٤	٥,٧٢٥,٩٦٣		
٥,٤٨٠,٧٤٣	٥,٩٤٧,٥٩٧		
٨,٥٥٦,٧٢٩	٨,٠٧٧,٦٧٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦، ووقعها بالنيابة عن المجلس:



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٧٦٢,٢٦٤	٤,١٩٧,٦٢٠	٥	إيرادات عقود
(٤,٣٥٠,٦٥٥)	(٤,٦٤٤,١١١)	٢٤	تكاليف عقود
٤١١,٦٠٩	(٤٤٦,٤٩١)		إجمالي (الخسارة) / الربح
٣١,٠٠٣	٧٢,٥٢١	٢٣	إيرادات أخرى
(٣٧٣,٦٦٨)	(٥٢٦,٤٠٧)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٦٩٠	-	٢٧	أرباح أخرى - بالصافي
٦٩,٦٣٤	(٩٠٠,٣٧٧)		(خسارة) / ربح العمليات
١١,٦٥٨	٨,٠٣٦	٢٢	إيرادات تمويل
(٢١,٤٥٦)	(٥٠,١٢٤)	٢٢	تكاليف تمويل
(٩,٧٩٨)	(٤٢,٠٨٨)	٢٢	تكاليف التمويل - بالصافي
٦٥,٩٩٥	(٢,٠١٧)	١-٢٩	حصة في (خسارة) / ربح استثمار في مشروع مشترك
(١,٥٠٦)	(٧٢٣)	٢-٢٩	حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
١٢٤,٣٢٥	(٩٤٥,٢٠٥)		(خسارة) / ربح السنة قبل الضريبة
(٢٣,٦٥٣)	٦,٣٨٢	٢٨	إيراد / (مصروف) ضريبة الدخل
١٠٠,٦٧٢	(٩٣٨,٨٢٣)		(خسارة) / ربح السنة
١٠٠,٧٠٨	(٨٢٦,٦٢٣)		(الخسائر) / الأرباح العائدة إلى:
(٣٦)	(١١٢,٢٠٠)		- ملاك الشركة الأم
١٠٠,٦٧٢	(٩٣٨,٨٢٣)		- الحصص غير المسيطرة
٠,٠٤٤	(٠,٣٦)	٣٠	(خسارة) / ربحية السهم
			- الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٦٧٢	(٩٣٨,٨٢٣)	(خسارة) / ربح السنة
		(خسائر) / أرباح شاملة أخرى
		بنود يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
		تحويل العملات الأجنبية - بالصافي
٣٩٩	(٧,٠٨٤)	(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
٣٩٩	(٧,٠٨٤)	مجموع (الخسائر) / الأرباح الشاملة للسنة
١٠١,٠٧١	(٩٤٥,٩٠٧)	
		العائد إلى:
		- مَلاك الشركة الأم
		- الحصص غير المسيطرة
١٠١,١٠٧	(٨٣٣,٧٠٧)	
(٣٦)	(١١٢,٢٠٠)	
١٠١,٠٧١	(٩٤٥,٩٠٧)	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	الحصص غير المسيطره ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٦٨,٤٢٥ (١١٢,٢٠٠)	٣,٠٠٧,٥٦١ (٨٢٦,٦٢٣)	(١٥,٢٨٦)	٥٩٣,٥٥٤ (٨٢٦,٦٢٣)	٢٤,٥٤٣	١١٦,٦٧٧	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
	(٧,٠٨٤)	(٧,٠٨٤)	(٧,٠٨٤)	-	-	-	-	-
	(١١٢,٢٠٠)	(٨٣٣,٧٠٧)	(٧,٠٨٤)	(٨٢٦,٦٢٣)	-	-	-	-
	-	-	-	(٩,٠٨٣)	-	٩,٠٨٣	-	-
	(٤٣,٧٧٥)	٢,١٧٣,٨٥٤	(٢٢,٣٧٠)	(٢٤٢,١٥٢)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥								

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
خسارة السنة
الخسائر الشاملة الأخرى
للسنة
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
تحويل من الأرباح المحتجزة إلى
الاحتياطي القانوني

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١١ إلى ٦٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطره ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٢,٩٧٤,٨٢٦	٦٨,٣٧٢	٢,٩٠٦,٤٥٤	(١٥,٦٨٥)	٥١٥,٨٠١	٢٤,٥٤٣	٩٣,٧٢٢	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧
١,٠٠٦,٦٧٢	(٣٦)	١,٠٠٦,٧٠٨	-	١,٠٠٦,٧٠٨	-	-	-	-
٣٩٩	-	٣٩٩	٣٩٩	-	-	-	-	-
١,٠١٠,٧١	(٣٦)	١,٠١٠,٦٧٤	٣٩٩	١,٠٠٦,٧٠٨	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٢,٩٥٥)	-	٢٢,٩٥٥	-	-
٨٩	٨٩	-	-	-	-	-	-	-
٣,٠٧٥,٩٨٦	٦٨,٤٢٥	٣,٠٠٧,٥٦١	(١٥,٢٨٦)	٥٩٣,٥٥٤	٢٤,٥٤٣	١١٦,٦٧٧	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
تحويل من الأرباح المحتجزة إلى
إلى الاحتياطي القانوني
مساهمات من الحصص
غير المسيطره

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١١ إلى ٦٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٤,٣٢٥	(٩٤٥,٢٠٥)	أنشطة العمليات (خسارة) / ربح السنة قبل الضريبة
(٦٥,٩٩٥)	٢,٠١٧	١-٢٩ حصة في خسارة / (ربح) استثمار في مشروع مشترك
١,٥٠٦	٧٢٣	٢-٢٩ حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
٧٠,٦١٥	٦٦,٥٩٩	٦ استهلاك
-	٤,٥٧٦	٦ انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات
٣٧,٧٥٠	٣٣,٥٥٥	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٩,٠٧٦	٣٧,٦٧٠	٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦٩٠)	-	٢٧ ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,١٧٦	٢٥ خسارة من استثمار
-	(١,٨٧٤)	٢٩ ربح من إعادة هيكلة استثمار
(١١,٦٥٨)	(٨,٠٣٦)	٢٢ إيرادات تمويل
٩٨,٩٥٨	١١٩,١٠٨	٢٢ تكاليف تمويل
(١٦٠)	١٣٨	خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٤,٤١٦	٢٢٨,٥٢٣	٢٥ مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية ومحتجزات - بالصافي
٣٥٨,١٤٣	(٤٦٠,٠٣٠)	التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة
(٨,٣٤٨)	(٢٠,٢٠٢)	٢٠ للموظفين وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
(١٧,٣٠١)	(٣٧,٣٤١)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		ضريبة دخل مدفوعة
(١٤,٥٥٨)	٧,٩٢٦	التغيرات في رأس المال العامل
		مخزون
(١,٣٢٧,٢٤٠)	٣٢,٢٠١	ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل المخصصات وباستثناء الفائدة
١٧٧,١٤٩	(٧٤,٨٧٠)	المدينة والقروض والدفوعات المقدمة
٣٠,٩٣٠	١٣٢,٦٤٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٨,٩٠٥	٥٥,٣١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء ضريبة الدخل والفوائد الدائنة
(٦٩٢,٣٢٠)	(٣٦٤,٣٥٧)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
(٦٩٢,٣٢٠)	(٣٦٤,٣٥٧)	الرصيد المرحل

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٣٦٤,٣٥٧)	(٦٩٢,٣٢٠)	الرصيد المرحل
أنشطة الاستثمار		
(٥٤,٤٥٤)	(٩٥,٩٣٩)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٤,٤٣٠	١,٠٥٧	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٥٣,٧٦٦)	٢-٢٩ استثمار في شركة زميلة
-	(١٨,٩٠٢)	١١ استثمار في موجودات مالية متوفرة للبيع
٥٥,٦٠٦	٤٦,٥٥٠	٨ قروض وسلفيات
٤,٥٦٧	٤,٩٣٣	فوائد مقبوضة
١٠,١٤٩	(١١٦,٠٦٧)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
(٣٩,١٤٥)	(٨٨,١٢٨)	١٤ ودائع لأجل مرهونة
١٥٩,١٣٠	١٥٣,٨٧٧	صافي العوائد من إيصالات الأمانة والقروض الأخرى
٢٦٣,٥٢٤	٩٣٣,٨٣٣	١٨ عوائد من قروض لأجل
(٢٩١,٤٨٥)	(٢٣١,٠٩٣)	١٨ سداد قروض لأجل
-	٨٩	مساهمة حصة غير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
(١١٦,٨٧٥)	(٨٦,٩٨٠)	فوائد مدفوعة
(٢٤,٨٥١)	٦٨١,٥٩٨	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(٣٧٩,٠٥٩)	(١٢٦,٧٨٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧,٠٨٤)	٩٦٨	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
١٩٦,٤٤٥	٣٢٢,٢٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٨٩,٦٩٨)	١٩٦,٤٤٥	١٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ معلومات عامة

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 (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

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

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

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس
		٢٠١٥	٢٠١٤	
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٧٥	٧٥	الكويت
دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	قطر
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠	ألمانيا
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	٦٥	٦٥	المملكة العربية السعودية
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	٩٤	٩٤	المملكة العربية السعودية
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١	سلطنة عمان

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

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

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

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

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

تمتلك المجموعة أيضاً، من خلال شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م - المملكة العربية السعودية، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع الشركة السعودية للإنشاءات (الشركة السعودية للإنشاءات - دريك أند سكل للإنشاءات مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢. وهذا المشروع كان مصنّفاً ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة، ولكن أعيد تصنيفه حالياً إلى الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥).

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

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

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلافًا لذلك.

١-١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يتم بيانه في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الإبداء أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الاقتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية") حيز التنفيذ اعتباراً من الأول من يوليو لعام ٢٠١٥ وتخضع المجموعة لأحكامه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم ودراسة أحكام القانون المذكور والآثار المترتبة عليه، ويتعين على المجموعة الامتثال الكامل لأحكام هذا القانون خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ دخول القانون حيز التنفيذ، وذلك وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة بالقانون.

٢-١-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات جديدة دخلت حيز التنفيذ خلال السنة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٥ وكان لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

هناك بعض المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، ولكن لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وهي كالتالي:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تعديل)، "عرض البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (تعديل)، "الممتلكات والمنشآت والمعدات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ (تعديل)، "الموجودات غير الملموسة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تقوم المجموعة حالياً بتقييم مدى تأثير التعديلات والمعايير الجديدة المذكورة أعلاه، ولا تتوقع أن يكون لأي منها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتمال اندماجات الأعمال. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المنكوبة للمُلاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن اندماجات الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرةً في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٦-٢).

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في حساب الربح أو الخسارة.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

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

(ب) المشاريع المشتركة

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

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

(ج) الشركات الزميلة

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

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(ج) الشركات الزميلة (تابع)

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

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

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

٣-٢ تقارير القطاعات

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

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتهما كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلهما بسعر الإقفال. ويتم احتساب فروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البند. قد تشمل التكلفة أيضاً التحويلات من حقوق الملكية بالنسبة للأرباح / الخسائر من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمعدات التي تتم بالعملات الأجنبية.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

الأرض لا تستهلك. ويحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لتوزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

نوع الأصل	السنوات
مبان	٥ إلى ١٠ سنوات
آلات	سنتان إلى ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سنتان إلى ٥ سنوات
مركبات	٣ إلى ٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل فترة تقرير.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وعندما تصبح جاهزة للاستخدام يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٢-٧).

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بيان الدخل الموحد.

إن تكاليف الاقتراض المحددة المنسوبة مباشرة إلى تشييد الموجودات المؤهلة التي تتطلب فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المخصص لها أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يأتي الوقت الذي تُصبح فيه تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل عن حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

(أ) الشهرة (تابع)

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الأسماء التجارية

يتم إظهار الأسماء التجارية بالتكلفة التاريخية، ويتم احتساب الأسماء التجارية المستحوذ عليها من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن الأسماء التجارية ليس لها أعمار محددة ولا يتم إطفائها نظراً لانخفاض تكلفة تجديدها إلى أدنى حد.

(ج) علاقات العملاء

يتم إظهار علاقات العملاء المكتسبة من العقود مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تتمتع علاقات العملاء بأعمار محددة. ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة علاقات العملاء على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بفترة عشر سنوات، وهي الفترة المقدر للاستفادة منها.

(د) الطلبات التراكمية

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

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - مثل الشهرة أو الموجودات غير الملموسة غير المهيأة للاستخدام - لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء / الاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

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

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

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

(ب) قروض وضم مدينة

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

(ج) موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي موجودات غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعتمز الإدارة بيعه في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٢-٨-٢ الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتحتسب مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراج تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل الموحد. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل. تُقاس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم لاحقاً إدراج القروض والضم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ التسجيل والقياس (تابع)

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

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

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(١) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحو موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدينين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تشير البيانات الجديدة بالملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

(ب) موجودات مصنفة كمتوفرة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة.

إذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة لسندات الدين، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها ضمن حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها ضمن حساب الربح أو الخسارة. وإذا زادت في فترة لاحقة القيمة العادلة لسندات الدين المصنفة كمتوفرة للبيع، وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم، فإن التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً مؤشراً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة عن الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية وتسجيلها في حساب الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل الموحد بخصوص أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الموحد.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ أدوات مالية مشتقة وأنشطة تحوط

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

تقوم المجموعة عند إبرام المعاملة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوطة، وكذلك أهداف المجموعة لإدارة المخاطر واستراتيجيتها لإبرام معاملات التحوط المختلفة. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق تقييمها، عند نشوء التحوط وعلى أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط ذات تأثير كبير على مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوطة. وبالتالي، لا يتم تصنيف الأداة المشتقة كأداة تحوط.

يتم تصنيف مجمل القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات أو كمطلوبات غير متداولة عندما تكون الفترة المتبقية من أجل استحقاق البند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً، وكموجودات أو كمطلوبات متداولة إذا كانت تلك الفترة أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات المحتفظ بها لغرض المتاجرة ضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة.

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

١٢-٢ استثمارات عقارية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ استثمارات عقارية (تابع)

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

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

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

١٣-٢ عقارات بغرض التطوير

تصنف العقارات المشتراة أو المشيدة أو قيد التشييد بغرض بيعها كعقارات بغرض التطوير. يتم إظهار تلك العقارات بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات بغرض التطوير تكلفة الأرض والنفقات الأخرى ذات العلاقة التي يتم الاعتراف بها عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز العقارات للبيع قيد الإنجاز. تمثل القيمة البيعية سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتوقع تكبدها على استكمال وبيع العقار. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من بيع العقارات بغرض التطوير ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

١٤-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تصنّف الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع في هذه الفئة إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية أساساً من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ولا يعتبر هذا الشرط متحققاً إلا عندما تكون احتمالات البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري في ظل حالته الراهنة وتتوقع الإدارة الانتهاء من البيع في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

تقاس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

١٥-٢ مخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة البيعية هو عبارة عن سعر البيع التقديري خلال سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

١٦-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الفواتير الصادرة في سياق العمل الاعتيادي بالنسبة لعقود الإنشاءات. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ ذمم مدينة تجارية (تابع)

تُحتسب الذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم رصد مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يتوفر دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن قيمة المخصص تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع بيان مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمة المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص المرصود للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

١٧-٢ نقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية الموحد، يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المصارف وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات المصرفية على المكشوف. تظهر السحوبات المصرفية على المكشوف في الميزانية العمومية الموحدة ضمن القروض المصرفية في المطلوبات المتداولة.

١٨-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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

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

وعند إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، فإن أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجه ضمن حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٠-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة. وفي حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية تكبد موارد لتسوية الالتزام بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضعيف بتكبد موارد تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام.

٢١-٢ قروض مصرفية

تحتسب القروض المصرفية مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

٢٢-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

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

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

ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبني بأصل أو مطلوب في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي سُنطبق فعلياً في تاريخ الميزانية العمومية والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلا إذا كان من المحتمل أن يتوفر في المستقبل ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تُحتسب مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة، باستثناء أن تكون المجموعة هي المتحكمة في توقيت عكس الفرق المؤقت بالنسبة لمطلوب ضريبة الدخل المؤجلة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. وعموماً، لا تستطيع المجموعة التحكم في عملية عكس الفروق المؤقتة بالنسبة للشركات الزميلة إلا إذا كانت هناك اتفاقية سارية تستطيع من خلالها المجموعة التحكم في عملية عكس الفرق المؤقت غير المحتسب.

لا تُحتسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصومة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلا عندما يكون من المرجح أن يتم عكس الفرق في المستقبل وتتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة تستطيع المجموعة على أساسها الاستفادة من الفرق المؤقت.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ تكاليف اقتراض

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

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

تحتسب كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢٤-٢ منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية والمنافع ذات الصلة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ الميزانية العمومية. يتم كذلك رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في البلدان التي تزاول فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

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

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

٢٥-٢ إيرادات عقود

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

يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل عندما يكون من المرجح أن يوافق العميل على التعديل ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات الناشئة عن التعديل بشكلٍ موثوق.

تحتسب المطالبات كإيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المرجح أن يقبل العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس قيمة المطالبة بشكلٍ موثوق.

يتم تقدير خسائر العقد على أساس كل عقد على حدة، ويتم رصد مخصص لمجمل قيمة الخسائر المتوقعة بما في ذلك أي خسائر تتعلق بأعمال مستقبلية لأي عقد في الفترة التي يتم فيها توقع الخسارة لأول مرة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ إيرادات عقود (تابع)

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

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى نهاية السنة، فإن أي مبالغ متكبدة بما في ذلك الدفعات المقدمة المسددة إلى الموردين والدفعات المرحلية المدفوعة مقدماً من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي لعقد ما يتم استبعادها وعرضها كمبالغ مستحقة من عملاء عن عقود.

٢٦-٢ إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفائدة في بيان الدخل الموحد على أساس متناسب زمنياً، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٧-٢ إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

٢٨-٢ إيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٩-٢ توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على تحديد هذه المخاطر بشكل متواصل من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على المجموعة. تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق الخاصة بالمجموعة كجزء من أنشطة قسم الخزينة لدى المجموعة. ويتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة مقومة بالأساس بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والريال العراقي والدينار الجزائري والبات التايلندي.

ونظراً لارتباط سعر صرف الريال السعودي والريال القطري والريال العماني والدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي، فإن تأثير سعر الصرف يتمثل في الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل سعر صرف اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والدينار الجزائري والجنه المصري والريال العراقي والدينار الأردني و البات التايلندي ، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فيما لو كانت أسعار صرف العملات الست قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ٥٪ مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت (خسائر) / أرباح السنة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ٤١١ ألف درهم (٢٠١٤: ٩٠٣ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بفائض النقد لديها في ودائع مصرفية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١,٢٠٠ ألف درهم (٢٠١٤: ٢,٠٩٢ ألف درهم).

تحصل المجموعة أيضاً على فوائد على القروض والسلفيات، وتكون هذه الفوائد أعلى من معدلات السوق بشكل عام. إن أي تغيّر في أسعار الفائدة بنسبة ٠,٥٪ كان ليؤدي إلى ارتفاع / انخفاض إيرادات الفائدة بواقع ٢٨٩ ألف درهم (٢٠١٤: ٣٦٩ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، وتتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكان مصروف الفائدة قد ارتفع / انخفض بواقع ١١,٥٨٧ ألف درهم (٢٠١٤: ٨,٣١٨ ألف درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

تتوفر لدى المجموعة سياسة للتعامل مع العملاء من ذوي التاريخ الائتماني المناسب. تمتلك المجموعة سياسات تعمل على الحد من قيمة التعرّضات الائتمانية تجاه أي مؤسسة مالية، وتتم مراقبة ذلك بشكل متواصل.

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

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

٢٠١٤	تصنيف خارجي*	٢٠١٥	تصنيف خارجي*	الطرف المقابل
ألف درهم		ألف درهم		
٢١٤,٨٥٢	A1	٤٦,٨١٨	A1	المصرف أ
١٦,٣٠١	Ba1	-	Ba1	المصرف ب
-	Ba2	١١,٤٨٩	Ba2	المصرف ج
٣٦٣,٤٧٤	Baa1	٢٦٩,٧٥٣	Baa1	المصرف د
٨,٠٩٣	Baa2	٣,٩٠٠	Baa2	المصرف هـ
٢٢,٦٣٣	Baa3	٤٤,٤٤٣	Baa3	المصرف و
-	Aa2	٢,٢٩١	Aa2	المصرف ز
٢٦,٢٢١	Aa3	٢,٣٢٢	Aa3	المصرف ح
٥٨,٦٩٢	A2	٩٣,٣٥٤	A2	المصرف ط
١٩,١٠٣	A3	١٦,٥٢٨	A3	المصرف ي
٢٤,٦٢٥	B2	-	B2	المصرف ك
-	B3	٩	B3	المصرف ل
١٠	Caa2	-	Caa2	المصرف م
٧٥٤,٠٠٤		٤٩٠,٩٠٧		

* على أساس تصنيف موديز

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

لدى المجموعة إجراءات معتمدة لمراقبة ومتابعة العملاء فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية القائمة حيث تقوم المجموعة بإجراء تقييم داخلي لجودة الائتمان لكل عميل، مع الأخذ بعين الاعتبار مركزه المالي وتجربته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر الائتمان من خلال عشرة عملاء يمثلون ما نسبته ٤٣٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٤: ٤٥٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان يُعتبر تركيزاً مخففاً نظراً للعلاقات الراسخة التي تربط المجموعة بهؤلاء العملاء.

إن الفئات الأخرى من الموجودات المالية لا ينتج عنها مخاطر ائتمان جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوقُّر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي تُستخدم فيه الدفعات المرحلية، فإنها تحتفظ بالأرصدة المصرفية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها.

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

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وسنتين ألف درهم	بين سنتين وخمس سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
٢,٣٧٠,٩٥٩	١٤,٦١١	٣٨,٥٩٣	٢,٤٢٤,١٦٣
١,٩٩٩,٥٤٥	-	-	١,٩٩٩,٥٤٥
٢٦١,٥٩٧	-	-	٢٦١,٥٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
١,٦٧٦,٥٩٩	٨٨,٩٦٦	٤٤٥,١١٨	٢,٢١٠,٦٨٣
٢,٠١٣,١٤٦	-	-	٢,٠١٣,١٤٦
١٢٨,٣٥٠	-	-	١٢٨,٣٥٠

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. وبالتوافق مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (وتشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في الميزانية العمومية الموحدة) ناقصاً الأرصدة النقدية والمصرفية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد بالميزانية العمومية الموحدة زائداً صافي الدين.

كانت نسبتي المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢١٠,٦٨٣	٢,٤٢٤,١٦٣	مجموع القروض المصرفية (إيضاح ١٨)
(٧٥٨,١٢٠)	(٤٩٣,٤٣٣)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والمصرفية (إيضاح ١٤)
١,٤٥٢,٥٦٣	١,٩٣٠,٧٣٠	صافي الدين
٣,٠٧٥,٩٨٦	٢,١٣٠,٠٧٩	مجموع حقوق الملكية
٤,٥٢٨,٥٤٩	٤,٠٦٠,٨٠٩	مجموع رأس المال
%٣٢	%٤٨	نسبة المديونية

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

تستند الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى المجموعة إلى صافي قيم الموجودات المعلنة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية. إن القيمة السوقية العادلة لهذه الاستثمارات، بحسب مدراء الصناديق، تستند إلى ما يلي:

- (أ) بالنسبة للاستثمارات المدرجة، أسعار الشراء الحالية في سوق نشطة.
(ب) بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، عمليات التقييم المستندة إلى المبادئ والأسس المنطقية للمحفظة الاستثمارية والمنفذة من قبل خبراء التقييم المستقلين.

يستعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. انظر الإيضاح رقم ١٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية المقاسة بالقيمة العادلة.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨
- استثمار في صندوق عقاري			
٢,٣٥٨	-	٧٥٣	٣,١١١
موجودات مالية متوفرة للبيع			
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية			
٢,٣٥٨	٥,٣٦٨	٧٥٣	٨,٤٧٩
مجموع الموجودات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(١) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

في حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

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

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- تحسب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر بناءً على منحنيات العائد الجديرة بالملاحظة.
- هناك أساليب أخرى مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة تستخدم في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند إلى التجربة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

(١) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تتطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة مما يقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي قد تم خصمها بمعدل مناسب.

وفي سبيل احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يقتضي الأمر وضع افتراضات محددة فيما يتعلق بمراجعات الانخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية التي استندت إليها الإدارة في توقعاتها للتدفقات النقدية عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد هي على النحو التالي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

- لقد تم إعداد التوقعات المستقبلية من قبل الإدارة على أساس الخطط الاستراتيجية وفهم طبيعة السوق وآراء الإدارة بشأن النمو المتوقع تحقيقه في حصة السوق على مدى فترة طويلة الأجل تبلغ أربع سنوات.
- استندت معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع علاوة المخاطرة التي تعكس المخاطر النسبية في الأسواق التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها.
- استندت تقديرات معدل النمو إلى رأي متحفظ لمعدل النمو طويل الأجل.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٥، هي كالتالي:

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

إن القيمة قيد الاستخدام للشهرة أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي لا توجد خسارة انخفاض في القيمة بنهاية السنة. لن يكون هناك أي تأثير جوهري على القيمة قيد الاستخدام في حال إجراء أي تغيير على الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم طريقة نسبة الإنجاز في احتساب عقود الإنشاءات. تتطلب هذه الطريقة تقديرات عن الإيرادات والتكاليف النهائية للعقود، وكذلك سير العمل المحقق حتى تاريخه من حيث نسبته من إجمالي أعمال العقد المزمع إنجازها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢٠٢-٢٥. ونتيجة لذلك، ينبغي على المجموعة تقدير إجمالي التكلفة حتى الإنجاز لكافة المشاريع القائمة بنهاية كل فترة. إن تأثير بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي التكاليف حتى إنجاز كافة المشاريع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كان سيؤدي إلى زيادة / نقصان في الإيرادات والأرباح بواقع ٧١ مليون درهم (٢٠١٤: زيادة / نقصان بواقع ٣٥٢ مليون درهم).

يرتبط الشك الرئيسي عند تقييم إيرادات العقود بالمبالغ التي يمكن استردادها من أوامر التعديل والمطالبات ومدفوعات الحوافز التي يتم تسجيلها، بحسب رأي المجموعة، عندما يكون من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات وتكون قابلة للقياس. يتم تعديل هذا التقييم بناءً على تقدير الإدارة للتعويضات النقدية عن الأضرار التي سيطالب بها العملاء والتي تتعلق عادة بشروط التسليم التعاقدية. وفي العديد من المشاريع تطرأ تغييرات متكررة على نطاق العمل مما يؤدي إلى عدد من أوامر التعديل. تتضمن العقود المبرمة مع العملاء عادة إجراءات لطلب أوامر التعديل والموافقة عليها. ولن تكون هناك في أي فترة زمنية أوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة ومدرجة في إيرادات المشروع عندما يتم تقييم استردادها على أنه محتمل ويتم الوفاء بالمعايير الأخرى. وعلى الرغم من أن الإدارة لديها خبرة واسعة في تقييم نتائج هذه المفاوضات، لكن ما تزال هناك بعض الشكوك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

إن قياس العمل المنجز على أساس التكاليف ينطوي على مخاطر متصلة تتعلق بالتكلفة المقدرة كما هو موضح أعلاه. ففي الحالات التي لا ينظر فيها للتكلفة على أنها تعكس بشكل صحيح سير العمل الفعلي، تستخدم تدابير بديلة مثل ساعات أو مراحل تنفيذ خطة المشروع تحقيقاً لأكبر قدر من الدقة في تسجيل الإيرادات.

يتم تخفيف الشكوك المحيطة بالتقديرات خلال المراحل الأولى من العقد عن طريق سياسة تنص عادة على عدم تسجيل الإيرادات التي تجاوز التكاليف في المشاريع الكبيرة قبل أن تصل نسبة التنفيذ إلى ٢٠٪. ومع ذلك، يمكن للإدارة على أساس كل مشروع على حدة الموافقة على التسجيل السابق إذا كانت تقديرات التكلفة موثوقة. يمكن أن تكون تقديرات التكلفة موثوقة في حالات المشاريع المتكررة والتكنولوجيا المجربة ونماذج التنفيذ المؤكدة أو عندما تكون التكاليف الملتزم بها مرتفعة بحيث ينخفض معها خطر وجود أي تغييرات جوهرية في تقديرات التكلفة.

يتطلب تطبيق هذه السياسات من الإدارة وضع أحكام عند تقدير إجمالي الإيرادات وإجمالي التكاليف المتوقعة لكل مشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات مع تقدم المشروع بما يعكس وضعه الحالي وأحدث المعلومات المتاحة للإدارة. يجري موظفو إدارة المشروع مراجعات منتظمة لضمان صحة أحدث التقديرات.

من وجهة نظر الإدارة، فإن مشروعين من المشاريع الممنوحة للشركات التابعة للمجموعة يتضمنان تقديرات غير مؤكدة يمكن أن ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة. ومن المقرر حالياً الانتهاء من المشروعين خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦. وحدث تأخير في المشروعين وارتفعت تكاليفهما لأسباب تشمل من بين عوامل أخرى تعديلات على المشروعين وإجراءات أطراف أخرى للانتهاء من التصميم والمعدات والمواد حيث أثرت جميعها بشكل مباشر وبالسلب على التكاليف وتوقيت العمل في المشروعين. وتفاصيل أوامر التعديل والمطالبات مبينة في الإيضاح رقم ٨.

(ج) الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى

يعكس مخصص الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق الأطراف المعنية أو عجزهم عن سداد الدفعات المطلوبة. يقتضي الأمر من الإدارة إبداء الرأي بشأن تقييم ديون العملاء من حيث إمكانية تحصيلها. يستند المخصص إلى عمر حسابات العميل وجدارته الائتمانية وخبرته السابقة في إعدام الديون. ومن الممكن أن يستدعي الأمر إحداث تغييرات على المخصص المقدر للانخفاض في القيمة في حال تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعهم. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المستوى الحالي لمخصص الانخفاض في القيمة وتتأكد من ملاءمته وتوافقه مع الخسائر المقدرة في نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ تقارير القطاعات

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

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

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

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

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

يتم تنفيذ المبيعات بين القطاعات بشروط متفق عليها. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلنة إلى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الموحد.

يتم قياس المبالغ المعلنة للإدارة التنفيذية فيما يتعلق بإجمالي الموجودات بطريقة تتسق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. ويتم توزيع هذه الموجودات على أساس عمليات كل قطاع.

القطاعات الجغرافية

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
٤,١٩٧,٦٢٠	-	١,٥٤٨,٥٩١	٢٨,٧٥١	١,٢٢٤,٠٦١	١,٣٩٦,٢١٧	إيرادات من عملاء خارجيين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
٤,٧٦٢,٢٦٤	-	١,٢٥٤,٧٤٧	٢٤٣,٩٧٥	١,٩٧٥,٣٧٩	١,٢٨٨,١٦٣	إيرادات من عملاء خارجيين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
١,٩١٤,٠٦٧	(٦٥٧,٦٤٣)	١٧٤,٤١٣	٨,٨١٨	٢١١,٤٤٦	٢,١٧٧,٠٣٣	موجودات غير متداولة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
٢,١٦٣,٦٥٩	(٥٩٢,٢٠٥)	١٠٩,٩٩١	٨,٢٦٠	٣١٣,٤٤٥	٢,٣٢٤,١٦٨	موجودات غير متداولة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٦ ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبانٍ ألف درهم	التكلفة
٦٦٥,٥٩٥	١٦,٨٠٦	٢٠,١٧٧	٥٦,٥٦٨	١٦٦,٤٦٧	٤٠٥,٥٧٧	في ١ يناير ٢٠١٤
٩٥,٩٣٩	١١,٥٨١	٩,٣٨٩	٣٦,١٣١	٣٢,٠١٣	٦,٨٢٥	إضافات
(٧,٨٣٦)	-	(١,٢٣٩)	(٢,٧٨٧)	(٣,٤١٦)	(٣٩٤)	استبعادات
(١,٧٦٥)	(٣٨٦)	(٩٣)	١٥	(١,٤٢١)	١٢٠	فروق تحويل العملات
٧٥١,٩٣٣	٢٨,٠٠١	٢٨,٢٣٤	٨٩,٩٢٧	١٩٣,٦٤٣	٤١٢,١٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٤,٤٥٤	٩٧٨	١٤,٢٩٥	٥,٦٥١	٣٢,٢٠٧	١,٣٢٣	إضافات
(٨,١٨٦)	(١٣٢)	(٢,١٦٥)	(٣٠٥)	(٤,٧١٧)	(٨٦٧)	استبعادات
-	(٤٧٢)	(٢٦)	٦١٤	٦,٤٧٢	(٦,٥٨٨)	تحويلات
(٥,٦٧٩)	(٦٧٠)	(٢٨٢)	٥,٤٥٧	(١٢,٩٢٦)	٢,٧٤٢	فروق تحويل العملات
٧٩٢,٥٢٢	٢٧,٧٠٥	٤٠,٠٥٦	١٠١,٣٤٤	٢١٤,٦٧٩	٤٠٨,٧٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٥٤,٩١٥	-	٢,١٠٥	٢٨,٦٨٨	٨٣,٦٤٥	٤٠,٤٧٧	الاستهلاك المتراكم
٧٠,٦١٥	-	٥,٦٩٨	٢٩,٧٠٩	٢٥,٢٢٤	٩,٩٨٤	في ١ يناير ٢٠١٤
(٦,٩٣٩)	-	(١,١٦٨)	(٢,١٤٨)	(٣,٣٤٣)	(٢٨٠)	المحمل للسنة
(١,١٩٦)	-	(٤٦)	٧	(١,٢٤٧)	٩٠	استبعادات
٢١٧,٣٩٥	-	٦,٥٨٩	٥٦,٢٥٦	١٠٤,٢٧٩	٥٠,٢٧١	فروق تحويل العملات
٦٦,٥٩٩	-	٨,٣٩١	١٣,٩٧٩	٣٤,٨٢٧	٩,٤٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤,٥٧٦	٤,٥٧٦	-	-	-	-	المحمل للسنة
(٣,٦١٨)	-	(١,٤٣٨)	(٢٠١)	(١,٧٦١)	(٢١٨)	مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	١	-	١,١٢٤	(١,١٢٥)	استبعادات
(٢,٠٤٠)	(١٣٩)	٤٣٢	١٤٩	(٤,١٢٨)	١,٦٤٦	تحويلات
٢٨٢,٩١٢	٤,٤٣٧	١٣,٩٧٥	٧٠,١٨٣	١٣٤,٣٤١	٥٩,٩٧٦	فروق تحويل العملات
٥٠٩,٦١٠	٢٣,٢٦٨	٢٦,٠٨١	٣١,١٦١	٨٠,٣٣٨	٣٤٨,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٣٤,٥٣٨	٢٨,٠٠١	٢١,٦٤٥	٣٣,٦٧١	٨٩,٣٦٤	٣٦١,٨٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤)	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٥٣,٥٨٦	٥٨,٣٥٨		
١٧,٠٢٩	٨,٢٤١		
٧٠,٦١٥	٦٦,٥٩٩		

يمثل الرصيد المتبقي تكاليف التنفيذ والموجودات الأخرى قيد الإنشاء.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم	علاقات	الطلبات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	التجاري	العملاء	التراكمية	ألف درهم
٢٠١٥	٢٠١٤				
٨٤٤,٤٤٧	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠١٤	-	-	١٧١,٩٧٠	١٢,٥٨٥	١٨٤,٥٥٥
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٦	٤,١٩٤	٣٧,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	-	٢٠٥,٥٢٦	١٦,٧٧٩	٢٢٢,٣٠٥
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	٢٣٩,٠٨١	١٦,٧٧٩	٢٥٥,٨٦٠
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٩٦,٤٧١	-	١,٠٢٧,١٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	١٣٠,٠٢٦	-	١,٠٦٠,٧١٩

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

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٥، هي كالتالي:

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام وذلك بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الميزانيات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. لقد تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١١,٤ ٪ (٢٠١٤: ١١,٤ ٪).

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

إجمالي هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية:

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

معدل الخصم:

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

تضخم التكلفة:

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

معدل النمو النهائي:

تم افتراض المعدل النهائي للنمو بنسبة ٤٪ (٢٠١٤: ٤٪). ترى الإدارة أن المعدل النهائي للنمو هو أقل معدل نمو يتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٩,٧٦٦	٣٣٢,٨٦٠	غير متداولة
(١٢,١١٦)	(١٣,٦٣٥)	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٢٢٧,٦٥٠	٣١٩,٢٢٥	ناقصاً: تعديل القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر
		متداولة
١,٧٥١,٠٦٧	١,٤٩٣,٨٤٢	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٤٥٣,٦٢٢	٦٣٣,١٣٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٢٨٧,٥٨٢	٣,٢٤٢,٥٤٦	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
٨٥,٥٤٩	٢٩,٩٤٣	قروض وسلفيات
٥,٥٧٧,٨٢٠	٥,٣٩٩,٤٦٣	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
(١٠٣,٦٤٥)	(٣٢٦,٠٩٣)	
٥,٤٧٤,١٧٥	٥,٠٧٣,٣٧٠	
		المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل:
١٥,٠٢٤,٦٣٠	١٨,٣٠٨,١٧٤	تكاليف متكبدة حتى تاريخه
١,٤٣٤,٤٣٥	٨٥٠,٩٦٤	أرباح محتسبة
١٦,٤٥٩,٠٦٥	١٩,١٥٩,١٣٨	
(١٣,١٧١,٤٨٣)	(١٥,٩١٦,٥٩٢)	ناقصاً: الدفعات المرحلية
٣,٢٨٧,٥٨٢	٣,٢٤٢,٥٤٦	

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٩٩,٠٥٢	١,٢٣٠,٥٩٧	عاملة بالكامل
٣٨٨,١٣٦	٢٧٠,٠١٢	تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة
١٠٣,٦٤٥	٣٢٦,٠٩٣	تعرضت للانخفاض في القيمة
١,٩٩٠,٨٣٣	١,٨٢٦,٧٠٢	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن الذمم المدينة التجارية التي يتأخر سدادها لأقل من ستة أشهر لا تعتبر بشكلٍ عام أنها قد تعرضت للانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٢٧٠,٠١٢ درهم (٢٠١٤: ٣٨٨,١٣٦ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعددٍ من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هو على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٣,٧٥٠	٩٧,٨٤٦	تأخر سدادها من ستة أشهر إلى سنة واحدة
١٨٤,٣٨٦	١٧٢,١٦٦	تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة
<u>٣٨٨,١٣٦</u>	<u>٢٧٠,٠١٢</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٣٢٦,٠٩٣ درهم (٢٠١٤: ١٠٣,٦٤٥ ألف درهم) تعرضت للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها. إن الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض فردي في قيمتها قد تأخر سدادها لما يزيد عن سنة واحدة، وتتعلق هذه الذمم بشكل رئيسي بعملاء يعانون من ظروف اقتصادية صعبة.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هي على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٣٦٠	١٠٣,٦٤٥	في ١ يناير
٥٤,٤١٦	٢٢٨,٥٢٣	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٥)
(١٧,١٣١)	(٦,٠٧٥)	محذوف خلال السنة لعدم قابلية تحصيله
<u>١٠٣,٦٤٥</u>	<u>٣٢٦,٠٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر

لقد تم إدراج ما تم رسده وتحريره من مخصص الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض في القيمة ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الدخل الموحد. إن المبالغ المُحمّلة إلى حساب المخصص يتم حذفها عموماً إذا لم يكن من المتوقع أن يتم استرداد مبالغ نقدية إضافية.

إن إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١٦,١٤٤	٧٩٢,٦٦٣	الدرهم الإماراتي
٧٠٥,٣٩٧	٥٢٦,٩٣١	الريال السعودي
٦٤,٨٢١	٥٩,٤٢٧	اليورو
٨١,٤٦٧	٦٨,٢٥٤	الدينار الكويتي
٩١,٠٥٧	٤٩,٧٩٣	الدولار الأمريكي
٢٣١,٩٤٧	٣٢٩,٦٣٤	أخرى
<u>١,٩٩٠,٨٣٣</u>	<u>١,٨٢٦,٧٠٢</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

تحمل القروض والسلفيات معدلات فائدة بنسبة ٧,٥٪ (٢٠١٤: ٧,٥٪) سنوياً.

إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه التي تقارب القيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ٩٧٢ مليون درهم يتعلق بأوامر تعديل غير معتمدة مسجلة في بيان الدخل الموحد ضمن الإيرادات والتكاليف المتعلقة باتنين من العقود.

سجلت المجموعة التكلفة المتعلقة بأوامر التعديل غير المعتمدة دون هامش ربح حيث ترى الإدارة أن قيمة أوامر التعديل غير المعتمدة تعد قابلة للاسترداد بالكامل. وتمت الموافقة على أوامر التعديل والتغييرات السابقة بنسبة ٨٠٪ لأحد العقود الرئيسية في أوامر التعديل المقدمة. وفي سبيل تقدير الإيرادات المسجلة، فقد رأت الإدارة أن التقدير المتحفظ لأوامر التعديل سيتم الموافقة عليه بناء على التوجهات التاريخية وبيانات العقود المتفق عليها في السابق.

٩ ضريبة مؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		موجودات ضريبة دخل مؤجلة
		في ١ يناير
		فروق صرف العملات
		مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٨)
		في ٣١ ديسمبر
		مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
		في ١ يناير
		فروق صرف العملات
		مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٨)
		في ٣١ ديسمبر
٥,٦٤٦	٥,٨١١	
(٦٦٢)	(٤٨٠)	
٨٢٧	١١,٩٨٤	
<u>٥,٨١١</u>	<u>١٧,٣١٥</u>	
٢,٤١٤	٢,١٥٣	
-	-	
(٢٦١)	(٢,١٥٣)	
<u>٢,١٥٣</u>	<u>-</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ استثمارات عقارية

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

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

لقد تم تحديد مستويات التقييم المختلفة على النحو التالي:

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

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع استثمار عقاري كانت المجموعة قد اشترته في الأصل لجني عائد من تأجيره. وقد تم بيع العقار لاحقاً في ٢٠١٦ لقاء ٢٧,٢٠٠ ألف درهم. وسجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,١٧٦ ألف درهم خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أعيد تصنيف وعرض هذا العقار ضمن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع. (إيضاح رقم ٣٥)

قياسات القيمة العادلة باستخدام

المستوى	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

قياسات القيمة العادلة المتكررة

٢٠١٤	-	٢٩,٣٧٦	-	٢٩,٣٧٦
------	---	--------	---	--------

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

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

تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات إيجار من الاستثمار العقاري صافية من المصاريف بقيمة ٢,٠٧٩ ألف درهم (٢٠١٤):
١,٢٣١ ألف درهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١١ موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,١٥٩	٤٠,٧٥٣	في ١ يناير
١٨,٩٠٢	-	إضافات
(٥٣,٣٠٨)	-	المصنف كاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢٩-٢)
<u>٤٠,٧٥٣</u>	<u>٤٠,٧٥٣</u>	في ٣١ ديسمبر

يتم تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع كموجودات غير متداولة في البيانات المالية الموحدة. إن هذه الاستثمارات، باستثناء المدرج منها بالقيمة العادلة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح ٣-٣، يتم إدراجها بسعر التكلفة نظراً لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق به. تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع الحصص في الشركات غير المدرجة.

صنفت المجموعة الاستثمار المذكور كأصل مالي متوفر للبيع بتاريخ الاستثمار.

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع مبلغاً بقيمة ٣٧,١٠٨ درهم مدرج بالتكلفة بنهاية السنة.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٦٤٢	٣٧,٦٤٢	الدولار الأمريكي
٣,١١١	٣,١١١	الدينار الأردني
<u>٤٠,٧٥٣</u>	<u>٤٠,٧٥٣</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٦٨	٥,٣٦٨	استثمار في صندوق استثمار عقاري

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٦٧٨	٥,٣٦٨	في ١ يناير
٦٩٠	-	ربح القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
٥,٣٦٨	٥,٣٦٨	في ٣١ ديسمبر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معروضة ضمن "أنشطة العمليات" كجزء من التغيرات في رأس المال العامل في بيان التدفقات النقدية.

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

١٣ مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٦٨٠	٣٧,٧٥٤	مواد وقطع استهلاكية
(٨٦٣)	(٨٦٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤٤,٨١٧	٣٦,٨٩١	

١٤ أرصدة نقدية ومصرفية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١١٦	٢,٥٢٦	نقد في الصندوق
٣٣٥,٥٩٢	٢٤٦,٧٥٩	نقد لدى المصرف
٤١٨,٤١٢	٢٤٤,١٤٨	ودائع لأجل
٧٥٨,١٢٠	٤٩٣,٤٣٣	أرصدة نقدية ومصرفية

تحمل الودائع لأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ١٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠١٤: ١٪ إلى ٣,٥٪).

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,١٢٠	٤٩٣,٤٣٣	أرصدة نقدية ومصرفية
(٢٠٠,٨٩٣)	(٢٤٠,٠٣٨)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٣٦٠,٧٨٢)	(٤٤٣,٠٩٣)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٨)
١٩٦,٤٤٥	(١٨٩,٦٩٨)	النقد وما في حكمه

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٥ رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨	المصرّح به والمصدّر والمدفوع بالكامل
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ سهماً بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة نقداً
١٠٧,٢٦٩	١٠٧,٢٦٩	٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم مدفوعة عيناً
٢,٢٨٥,٠٤٧	٢,٢٨٥,٠٤٧	(انظر ١ أدناه)
		أسهم منحة (انظر ٢ أدناه)

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

(٢) وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٢ على دفع توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٪ من القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وبنسبة ٥٪ للأسهم المنحة. تم اعتماد الزيادة في رأس المال رسمياً من قبل وزارة الاقتصاد في ٢٥ يونيو ٢٠١٢. وعليه، فقد تم إدراج هذه الأرباح في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة اللازمة من الجهات الرقابية لتنفيذ برنامج إعادة شراء الأسهم. تم شراء ٣٢,٤٠٠ ألف سهم من السوق بمتوسط سعر بلغ ٠,٨٨٣٤ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٢٨,٦٢٢ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، أعيد إصدار هذه الأسهم بمتوسط سعر ٠,٩٧٧ درهم للسهم بقيمة إجمالية ٣١,٦٤٨ ألف درهم بعلاوة إصدار قدرها ٣,٠٢٦ ألف درهم.

١٦ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والنظام الأساسي للشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تشكل جزءاً من المجموعة، يجب تحويل نسبة محددة من ربح السنة إلى احتياطي قانوني، ويمكن وقف التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة معينة من رأس المال. وقد قررت الشركات وقف التحويلات السنوية عند تحقيق النسبة المطلوبة، ولا تجرى أي تحويلات عند تكبد الشركات خسارة خلال السنة أو عند وجود عجز متراكم. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون.

تم خلال السنة تحويل ما قيمته ٩,٠٨٣ ألف درهم (٢٠١٤: ٢٢,٩٥٥ ألف درهم) من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني.

١٧ احتياطي آخر

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٧ احتياطي آخر (تابع)

هناك مبلغ بقيمة ٢٤,٥٤٣ ألف درهم يمثل الفرق بين إجمالي المقابل المدفوع / الأسهم المحولة والالتزام الطارئ المحتمل بقيمة ٢٦,٨٦٢ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٥١,٤٠٥ ألف درهم، قد تم إدراجه ضمن احتياطيات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

١٨ قروض مصرفية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٤,٠٨٤	٥٣,٢٠٤	غير متداولة قروض لأجل
٣٤٥,٩٣٤	٧٩٨,٨٥٣	متداولة قروض لأجل
٩٦٩,٨٨٣	١,١٢٩,٠١٣	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٣٦٠,٧٨٢	٤٤٣,٠٩٣	سحبيات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٤)
١,٦٧٦,٥٩٩	٢,٣٧٠,٩٥٩	٣١ ديسمبر

الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٢٧٨	٨٨٠,٠١٨	في ١ يناير
٩٣٣,٨٣٣	٢٦٣,٥٢٤	قروض لأجل جديدة خلال السنة
(٢٣١,٠٩٣)	(٢٩١,٤٨٥)	سداد قروض لأجل خلال السنة
٨٨٠,٠١٨	٨٥٢,٠٥٧	٣١ ديسمبر

القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي أو بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم بيان آجال استحقاق القروض على أساس الفترة المتبقية من تاريخ الميزانية العمومية في الإيضاح ١-٣.

حصلت المجموعة خلال السنة على قرضين لأجل جديدين بقيمة ٢,٥ مليون ريال عماني و١٠,٧ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٠ مليون دولار أمريكي و٢٧٥ مليون درهم) من مصرف دولي وآخر محلي، على التوالي. يستحق سداد هذين القرضين خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية الموحدة، وتم تصنيفهما ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٤: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين المصارف في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين المصارف في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٨ قروض مصرفية (تابع)

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

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

إن القيمة العادلة للقروض المتداولة تعادل قيمتها الدفترية حيث إن أثر الخصم ليس كبيراً. تستند القيم العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل على أساس معدل اقتراض بنسبة ٥,٥٪، كما أنها مدرجة ضمن المستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة. إن القروض طويلة الأجل مدرجة بمعدلات فائدة متغيرة مرتبطة بالسوق، وبالتالي فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، خرقت المجموعة التعهدات المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع وقروض أخرى، ما استوجب معه من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب. ورغم هذا الخرق، فإن القروض التي أخفقت المجموعة في الوفاء ببعض تعهداتها لا تزال منتظمة السداد في الوقت الحالي بدون أي إخفاق من جانب المجموعة في سداد أصل القروض أو الفوائد المستحقة عليها. يتم عرض القروض المصرفية للمجموعة ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة تتوقف على استمرار توافر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي.

وبعد نهاية السنة توصلت المجموعة لاتفاق مع الدائنين يتضمن تنازلاً مشروطاً عن هذا الخرق حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦، على أن تلتزم الإدارة بتقديم بعض التقارير المطلوبة من الدائنين.

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٣٣,٠٢٦	١,٨٩٤,٨٦٧	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٨٠,١٢٠	١٠٤,٦٧٨	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
٩٧٥,٤٤٩	١,٠٩٣,٨٦٢	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٢,٩٨٨,٥٩٥</u>	<u>٣,٠٩٣,٤٠٧</u>	

المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٥٦,١٦٧	١,٥٨٧,٤٨١	دفعات محلية
(٦٧٩,٢٤٠)	(١,٣٦٨,٥٥٥)	ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
(٩٦,٨٠٧)	(١١٤,٢٤٨)	ناقصاً: أرباح محتسبة
<u>٨٠,١٢٠</u>	<u>١٠٤,٦٧٨</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٠,٢٣٤	١٥٠,٩٦٢	في ١ يناير
٤٩,٠٧٦	٣٧,٦٧٠	المحمل للسنة
(٨,٣٤٨)	(٢٠,٢٠٢)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٥٠,٩٦٢</u>	<u>١٦٨,٤٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين موزع في بيان الدخل الموحد على ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٠٩٢	٣٢,٤١٧	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤)
٧,٩٨٤	٥,٢٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٤٩,٠٧٦</u>	<u>٣٧,٦٧٠</u>	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. كما تم تقدير الزيادات المستقبلية للرواتب بما يتناسب مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع سلم الرواتب لدى المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٥٪ (٢٠١٤: ٥٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٣,١٨٪ سنوياً (٢٠١٤: ٣,١٥٪ سنوياً).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وكبار أعضاء الإدارة العليا والترتيبات المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يُشار إليها فيما يلي بـ "الشركات الزميلة"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت قيمة المعاملات الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة ٣٤,٢٧٤ ألف درهم (٢٠١٤: ٣٥,٧٧٥ ألف درهم) وتمثل بالأساس تكاليف التعاقد من الباطن للعقود الرئيسية.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بيانها كالتالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:		
٢٠١٥	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٤٣	دريك أند سكل جروب
٨٣,٠٠٢	٩٠,٦١٠	ترتيبات مشتركة
١٢,٥٣٤	١٢٦	شركات زميلة
<u>٩٥,٥٣٦</u>	<u>٩١,٤٧٩</u>	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:		
٧٩,٦٩٤	٢٨,٥٦٠	ترتيبات مشتركة
١٨١,٩٠٣	٩٩,٧٩٠	شركات زميلة
<u>٢٦١,٥٩٧</u>	<u>١٢٨,٣٥٠</u>	

مكافآت كبار أفراد الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار أفراد الإدارة العليا:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٣٨٥	٣٩,٥٩٢	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٣,٠٦٥	٣,٣٦٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٨,٤٥٠</u>	<u>٤٢,٩٥٢</u>	

بلغت قيمة الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ١,٢٥٠ ألف درهم (٢٠١٤: ١,٢٥٠ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٢ تكاليف تمويل - بالصافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٨٥	٤,٢٨٨	إيرادات فائدة من ودائع لأجل
٥,٢٧٣	٣,٧٤٨	إيرادات فائدة من قروض ودفعات مقدمة
١١,٦٥٨	٨,٠٣٦	إيرادات تمويل
(٢١,٤٥٦)	(٥٠,١٢٤)	تكاليف تمويل
(٩,٧٩٨)	(٤٢,٠٨٨)	تكاليف التمويل - بالصافي

تكاليف التمويل موزعة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٩٥٨	١١٩,١٠٨	مصرف فائدة على قروض مصرفية
(٧٧,٥٠٢)	(٦٨,٩٨٤)	ناقصاً: المحمل على تكاليف العقود (إيضاح ٢٤)
٢١,٤٥٦	٥٠,١٢٤	

٢٣ إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٤٢١	٥١,٣٧١	تسوية قانونية*
٤,٠٧٤	٤,٧١٦	بيع خرده
٦,٦١٩	٣,٦٣١	إيرادات إيجار
-	١,٨٧٤	ربح من إعادة هيكلة استثمار
-	١,٦٤٨	إيرادات توزيعات أرباح من أوراق مالية متداولة
١٦٠	(١٣٨)	(خسارة) / ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٧٢٩	٩,٤١٩	أخرى
٣١,٠٠٣	٧٢,٥٢١	

* قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بعكس مخصصات مستحقة في سنوات سابقة فيما يتعلق بمقاول من الباطن بعد توقيع اتفاق تسوية.

٢٤ تكاليف عقود

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٧٦,٨٤٤	١,٦٧١,٦٠٥	تكاليف مواد
١,٢٤٨,٤٨١	١,٤٢١,٥٧١	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٦)
٨٣١,٢٠١	٩٣٤,٧٢٠	تكاليف مقاولات من الباطن
٥٢١,٩٤٩	٤٥٦,٤٥٦	مصاريف عامة
٧٧,٥٠٢	٦٨,٩٨٤	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢)
٥٣,٥٨٦	٥٨,٣٥٨	استهلاك (إيضاح ٦)
٤١,٠٩٢	٣٢,٤١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠ و ٢٦)
٤,٣٥٠,٦٥٥	٤,٦٤٤,١١١	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٢,٢٦٥	١٤٧,٧١٧	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٦)
٥٥,٠٩٢	٤٠,٥٦٣	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
		مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية - صافية من العكوسات
٥٤,٤١٦	٢٢٨,٥٢٣	(إيضاح ٨)
٣٧,٧٥٠	٣٣,٥٥٥	إطفاء (إيضاح ٧)
١٧,٠٢٩	٨,٢٤١	استهلاك (إيضاح ٦)
١٢,٤٧٢	١٠,٢١٣	إيجار
٩,٧٢٦	٧,٧٨٧	رسوم مصرفية
٧,٩٨٤	٥,٢٥٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠ و ٢٦)
٦,١٩٥	٦,٣٤٦	تصليح وصيانة
-	٤,٥٧٦	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت
-	٢,١٧٦	خسارة القيمة العادلة من تقييم استثمارات عقارية
٣,٧٢٦	٥,٢٧٧	مرافق
١٧,٠١٣	٢٦,١٨٠	مصاريف أخرى*
<u>٣٧٣,٦٦٨</u>	<u>٥٢٦,٤٠٧</u>	

* تشمل مبلغ ٢٤٧ ألف درهم دفعته المجموعة في إطار أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركة.

٢٦ تكاليف موظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٨٩,٥٧٣	١,٤٥٣,٩٨٨	تكاليف عقود (إيضاح ٢٤)
١٦٠,٢٤٩	١٥٢,٩٧٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>١,٤٤٩,٨٢٢</u>	<u>١,٦٠٦,٩٥٨</u>	

٢٧ أرباح أخرى - بالصافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٠	-	ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
<u>٦٩٠</u>	<u>-</u>	أو الخسارة (إيضاح ١٢)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٨ إيراد / مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢٤,٧٤١)	(٧,٧٥٥)	مصروف ضريبة الدخل الحالية: مخصص ضريبة الدخل الحالية
١,٠٨٨	١٤,١٣٧	إيراد ضريبة الدخل المؤجلة: المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة
<u>(٢٣,٦٥٣)</u>	<u>٦,٣٨٢</u>	

٢٩ استثمارات

المبالغ المسجلة في الميزانية العمومية كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩,٢٤٤	-	مشروع مشترك (إيضاح ٢٩-١)
١٠٥,٥٦٨	-	شركات زميلة (إيضاح ٢٩-٢)
<u>٢٦٤,٨١٢</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

١-٢٩ استثمار في مشروع مشترك

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣,٢٤٩	١٥٩,٢٤٤	في ١ يناير
-	١٤٨,٧٥٤	رأس مال إضافي مقدم
-	١,٨٧٤	ربح من إعادة هيكلة مشروع مشترك
٦٥,٩٩٥	(٢,٠١٧)	حصة من (خسارة) / ربح استثمار في مشروع مشترك
-	(٣٠٧,٨٥٥)	المحول إلى الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
<u>١٥٩,٢٤٤</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

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

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع استثمار في عملية خاضعة للسيطرة المشتركة كان مخصصا في الأصل للتوسع. يضم الاستثمار عددا من الأطراف المعنية ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع قبل نهاية يونيو ٢٠١٦. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هذا الاستثمار معروضا ضمن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٩ استثمارات (تابع)

٢-٢٩ استثمار في شركة زميلة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٥,٥٦٨	في ١ يناير
٥٣,٣٠٨	-	المصنف من الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١١)
٥٣,٧٦٦	-	استثمار خلال السنة
(١,٥٠٦)	(٧٢٣)	حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
-	(١٠٤,٨٤٥)	المحول إلى الموجودات المصنفة كمحفظ بها للبيع
١٠٥,٥٦٨	-	في ٣١ ديسمبر

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع استثمار في شركة زميلة كان مخصصا في الأصل للتوسع. يضم الاستثمار عددا من الأطراف المعنية ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع قبل نهاية يونيو ٢٠١٦. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هذا الاستثمار معروضا ضمن الموجودات المصنفة كمحفظ بها للبيع.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٠ ربحية السهم

الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح العائد إلى حملة أسهم المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٢٠١٤	٢٠١٥	
		الربحية (ألف درهم)
١٠٠,٧٠٨	(٨٢٦,٦٢٣)	الربحية لأغراض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم باعتبارها (الخسائر) / الأرباح العائدة لملاك الشركة الأم
		عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم
٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧	٢,٢٨٥,٠٤٦,٦٦٧	الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)
٠,٠٤٤	(٠,٣٦)	

المخفضة

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

٣١ ضمانات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٣٨,٥٤٣	١,٤٣٨,٩٥٠	ضمانات حسن الأداء
١,٥٠٣,٣١٥	١,٥٣٥,٤٤٣	خطابات ضمان
٢,٩٤١,٨٥٨	٢,٩٧٤,٣٩٣	

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٢ التزامات نفقات

(أ) التزامات إيجار تشغيلي

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٩٧٦	١٩,١١٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٢٤,١٠٣	٢٥,٢٧٨	سنة واحدة فأقل
١,٧٥٣	١,٤٠٤	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
٤١,٨٣٢	٤٥,٧٩٨	أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

١,١١٥,٢٢٣	١,٣٩١,٨٤٠	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل
-----------	-----------	---------------------------------------

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

المجموع ألف درهم	موجودات مالية متوفرة للبيع ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ألف درهم	فروض وتم مدينة ألف درهم
٤,٧٢٩,٥٢٠	-	-	٤,٧٢٩,٥٢٠
٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨	-
٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	-	-
٩٥,٥٣٦	-	-	٩٥,٥٣٦
٤٩٣,٤٣٣	-	-	٤٩٣,٤٣٣
٥,٣٦٤,٦١٠	٤٠,٧٥٣	٥,٣٦٨	٥,٣١٨,٤٨٩
٥,٥٢٨,٤٧٤	-	-	٥,٥٢٨,٤٧٤
٥,٣٦٨	-	٥,٣٦٨	-
٤٠,٧٥٣	٤٠,٧٥٣	-	-
٩١,٤٧٩	-	-	٩١,٤٧٩
٧٥٨,١٢٠	-	-	٧٥٨,١٢٠
٦,٤٢٤,١٩٤	٤٠,٧٥٣	٥,٣٦٨	٦,٣٧٨,٠٧٣

الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١١)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ١٤)

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
قروض مصرفية (إيضاح ١٨)	٢,٤٢٤,١٦٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)	٢٦١,٥٩٧
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٩)	١,٩٩٩,٥٤٥
	<u>٤,٦٨٥,٣٠٥</u>

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

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

٣٤ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية

مبين أدناه المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة التي تمتلك حصصاً غير مسيطرة جوهرية للمجموعة.

الميزانية العمومية الموجزة

دريك أند سكل انترناشيونال السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
١,٢٦٣,١٨٢	١,١٦٥,٦١١	موجودات
١,٠٨٥,٨٢٠	١,١٨٨,٥٠٠	مطلوبات
<u>١٧٧,٣٦٢</u>	<u>(٢٢,٨٨٩)</u>	مجموع صافي (المطلوبات) / الموجودات المتداولة
		غير متداولة
٦٨,٢٣٠	٧٣,١٥٢	موجودات
٢٨,٩٨٩	٣٠,٧٧٣	مطلوبات
<u>٣٩,٢٤١</u>	<u>٤٢,٣٧٩</u>	مجموع صافي الموجودات غير المتداولة
<u>٢١٦,٦٠٣</u>	<u>١٩,٤٩٠</u>	صافي الموجودات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

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

بيان الدخل الموجز

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٩,١٨٥	٥٨٧,٥٢٦	إيرادات
١٨,١٧٩	(١٩٧,٢٨٠)	صافي (الخسارة) / الربح

التدفقات النقدية الموجزة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,١٧٦	٤٠,٧٤٩	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(٦,٨٨٨)	(١,٤٠٢)	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٩٠,٣١٤)	٥٠,٩٨٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٠٢٦)	٩٠,٣٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٤٨٠	(٥٧,٨٢٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٧٢٢	١٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥٧,٨٢٤)	٣٢,٦٧٤	أرباح صرف العملات من النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الواردة أعلاه مبينة قبل المحذوفات بين الشركات.

٣٥ موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٠٧,٨٥٥	موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع:
-	١٠٤,٨٤٥	استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ١-٣٥)
-	٢٧,٢٠٠	استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢-٣٥)
-	١٠,٥٥١	استثمار عقاري (إيضاح ١٠)
-	٤٥٠,٤٥١	استثمار بغرض التطوير (إيضاح ٣-٣٥)
-		مجموع الموجودات المصنفة كمحفظ بها للبيع

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٥ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تابع)

١-٣٥ استثمار في مشروع مشترك

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع استثمار في مشروع مشترك كانت المجموعة قد حصلت عليه في الأصل بغرض تنويع محفظتها الاستثمارية. يضم الاستثمار عددا من الأطراف المعنية ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع قبل نهاية يونيو ٢٠١٦. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هذا الاستثمار معروضا ضمن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

٢٠١٥ ألف درهم	(أ) مجموعة الموجودات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
	الموجودات
٢٩٢,٥٥٥	عقارات بغرض التطوير
٣٩,٦٤١	موجودات أخرى
٥٨,٩٢٩	أرصدة نقدية ومصرفية
٣٩١,١٢٥	مجموع الموجودات

(ب) مجموعة المطلوبات المخصصة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

٨٣,٢٧٠	المطلوبات
٣٠٧,٨٥٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	صافي موجودات النشاط

٢-٣٥ استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع استثمار في شركة زميلة كان مخصصا في الأصل لاستكمال مشروع في المملكة العربية السعودية. يضم الاستثمار عددا من الأطراف المعنية ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع قبل نهاية يونيو ٢٠١٦. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هذا الاستثمار معروضا ضمن الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع.

٣-٣٥ عقارات بغرض التطوير

قرر مجلس الإدارة في سبتمبر ٢٠١٥ بيع عقار بغرض التطوير كانت المجموعة قد حصلت عليه في الأصل للاستفادة من عوائده المتغيرة. يضم العقار عددا من الأطراف المعنية ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع قبل نهاية يونيو ٢٠١٦. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هذا الاستثمار معروضا ضمن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

تم قياس الموجودات المشار إليها المصنفة كمحتفظ بها للبيع خلال فترة التقرير بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل، بتاريخ إعادة التصنيف. وقد حُددت القيمة العادلة للموجودات باستخدام طريقة مقارنة المبيعات.

٣٦ الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض الأرقام المقارنة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية.