

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة	
١	تقرير مجلس الإدارة
٤-٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦-٥	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٧-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

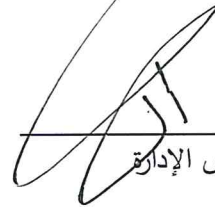
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٦٨١ مليون درهم (٢٠١٨ - ٧٩٨ مليون درهم). إن صافي الربح للسنة كان ٢٦٢ مليون درهم (٢٠١٨ - صافي خسارة بمبلغ ٥,٠٩٣ مليون درهم).

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

مدققو الحسابات

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

لصالح وبالنيابة عن مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

٨ يونيو ٢٠٢٠

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

عدم إبداء الرأي

لقد تم تكليفنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس عدم إبداء الرأي

١. الأرصدة الافتتاحية

لقد أصدرنا فقرة عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نتيجةً لعدد من أمور التدقيق الجوهرية والأكثر إلحاحاً. نظراً لأن الأرصدة الافتتاحية تدخل في تحديد نتائج السنة الحالية، وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق بديلة عملية والتي يمكننا تنفيذها في هذا الخصوص، لم نتمكن من التأكد من عدم وجود أي أخطاء في تلك الأرصدة والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢. تدقيق نتائج الشركات التابعة المستبعدة

كما أشرنا في الإيضاح ٣٥ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة باستبعاد حصصها في عدد من الشركات التابعة، والتي تم تضمين نتائجها للسنة والخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل الموحد بمبلغ ١٥٣ مليون درهم ومبلغ ٦٣٧ مليون درهم على التوالي. لم يتم تزويدنا بالمعلومات المالية المدققة لتلك الشركات التابعة للفترة حتى تاريخ الاستبعاد، وبناءً عليه لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية فيما يتعلق بنتائج تلك الشركات للسنة والخسارة الناتجة عن الاستبعاد والتي تم تضمينها في بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣. إعداد التقارير المتعلقة بشركة تابعة هامة في قطر

كما ذكرنا تفصيلاً في الإيضاح ٣٤، تضمنت البيانات المالية الموحدة المرفقة مخصص بمبلغ ٧٨٩ مليون درهم يتعلق بشركة تابعة للمجموعة في قطر فقدت المجموعة السيطرة عليها. لم يتم تزويدنا بأدلة التدقيق المناسبة والكافية للتحقق من مدى اكتمال ودقة الأرصدة المتعلقة بالشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أساس عدم إبداء الرأي (تتمة)

٤. التأكيدات البنكية

لم نتمكن من الحصول على تأكيدات بنكية مباشرة بخصوص الأرصدة لدى البنوك والمطلوبات البنكية التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٤٣ مليون درهم ومبلغ ٨٤٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق عملية يمكننا تنفيذها في هذا الخصوص، لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى اكتمال ودقة هذه الأرصدة والمطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة ذات العلاقة، إن وُجدت، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٥. تقييم مبدأ الاستمرارية

كما ذكرنا تفصيلاً في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥,٠٠٥ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٨٣ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، كانت لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من العمليات بمبلغ ٥٢٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتُشير هذه الظروف، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، ونتيجةً لذلك، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى خطة إعادة هيكلة أعدتها الإدارة بالتشاور مع مجلس إدارة الشركة وتم اعتمادها من المساهمين كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح ٢. إن افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وأثر خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يعتمد بشكل كبير على تنفيذ الخطة بنجاح، بما في ذلك موافقة المقرضين والجهات التنظيمية والأطراف المعنية الأخرى، ومن ثم، لا يمكن تحديده في هذه المرحلة.

وقد تضمنت البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص الأمور المذكورة أعلاه وأمر أخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم التسجيل: ٦٩٠

٩ يونيو ٢٠٢٠

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠١,٦٣٨	٤٥,٤٥٩	٥	ممتلكات ومعدات
-	١٠٠,٠٠٠	٦	عقارات استثمارية
-	٧,٤٥٣	٧	موجودات حق الاستخدام
١٢,٣٩٧	١٥,١٠٦	٩	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
-	٦,٢٥١	١٠	استثمارات في حقوق الملكية
٥٥١	-	١١	موجودات مالية غير متداولة
١٨٦,٩٣٧	٩٥,٨٣٦	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٠١,٥٢٣	٢٧٠,١٠٥		
			موجودات متداولة
١٩,٠٦٤	٥٤١	١٢	بضاعة
١,٠٥٨,٣٧٨	٢٣٥,٩٥٨	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٢,٩٦٤	٤٣,٢٦٥	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٧	١,٠٥٨	١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٤,٩٧١	٧٩,٧٨٩	١٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٩٦,٠٠٠	-	١٠	استثمارات في حقوق الملكية
٧,٥٢٥	-		عقارات بغرض التطوير
١,٤٠٠,٧٨٩	٣٦٠,٦١١		
١١١,١٣٢	١,٥٨٥	٣٣	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٥١١,٩٢١	٣٦٢,١٩٦		
١,٩١٣,٤٤٤	٦٣٢,٣٠١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١٧	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٧	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٨	احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	-	١٩	احتياطي آخر
(٤,٩٤٢,٩١٨)	(٥,٠٠٥,٣٨٢)		خسائر متراكمة
(٦٣,٧٢٨)	(٥٨,٦٠٤)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٧٨٢,٣٢٩)	(٣,٨٦٤,٢١٢)		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
(٩٦٦,٥٩٣)	(١٢٣,٦٨٤)	٣٦	الحصص غير المسيطرة
(٤,٧٤٨,٩٢٢)	(٣,٩٨٧,٨٩٦)		العجز في الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٩٥,٤٧٩	-	٢٠	قروض بنكية
١١٣,٧٢٤	٦٩,٣٢٠	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٥,٧٧٨	٧	مطلوبات عقود الإيجار
٤٠٩,٢٠٣	٧٥,٠٩٨		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

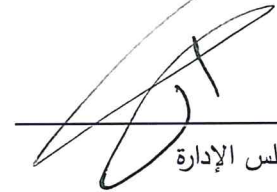
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٢,١٩٢	٧٢٣,٣٧٩	ب ٢٢	مطلوبات متداولة
١,٩٣٧,٦٢٦	١,٧٨٨,٣٤٣	٢٠	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٣,٠٤٨,٣٢٣	١,٠٣٩,١٨٤	أ ٢٢	قروض بنكية
٨٠,٠٥٧	٣٤,٣٧٦	١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	١,٤٢٩	٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٠٩,٤٠٥	٨١٣,٤٠٧	٣٤	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٧٨٧,٦٠٣	٤,٤٠٠,١١٨		مخصص خسارة السيطرة على شركات تابعة
٤٦٥,٥٦٠	١٤٤,٩٨١	٣٣	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقعة
٦,٢٥٣,١٦٣	٤,٥٤٥,٠٩٩		مجموع المطلوبات
٦,٦٦٢,٣٦٦	٤,٦٢٠,١٩٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٩١٣,٤٤٤	٦٣٢,٣٠١		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



الرئيس التنفيذي بالإنابة
والمدير المالي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٧٩٨,٢٥٣	٦٨١,٤٩٤	٢٣ و ٤	إيرادات من عقود العملاء
(١,٧٥٠,٤٩٢)	(٦٧٣,٤٨٩)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(٩٥٢,٢٣٩)	٨,٠٠٥		إجمالي الأرباح/ (الخسائر)
١٨,١٩٦	١٣٣,٢٩٤	٢٥	دخل آخر
(١,٣٩٧,٥٤٦)	(٤٩٧,٥٠٢)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	٦,٢٥١	١٠	الحصة من نتائج المشروع المشترك
(٢,١٠١,٨٧٧)	(٥٧,٩١٨)	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	١,٥١٧,٧٧٨	١٣	عكس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالشركات التابعة المستبعدة
-	(٦٣٦,٨٦١)	٣٥	خسائر من استبعاد شركات تابعة
(٣٨٧,٦٣٩)	(١١٤,٦٦٢)	٣٤	مخصص متعلق بفقدان السيطرة على شركات تابعة
١,٩٣٩	٥٤٦		إيرادات تمويل
(١١١,٢٣٧)	(١٢١,٥٦٢)	٢٧	تكاليف تمويل
(٤,٩٣٠,٤٠٣)	٢٣٧,٣٦٩		أرباح/ (خسائر) قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١٢,٧٣٨)	(٣,٠٧٠)	٩	مصروف ضريبة الدخل والزكاة
(٤,٩٤٣,١٤١)	٢٣٤,٢٩٩		أرباح/ (خسائر) من العمليات المستمرة
(١٤٩,٨٠٥)	٢٧,٨٨٢	٣٣	العمليات المتوقعة
(٥,٠٩٢,٩٤٦)	٢٦٢,١٨١		أرباح/ (خسائر) بعد الضريبة من العمليات المتوقعة
			الأرباح/ (الخسائر) للسنة
(٤,٥٠١,٢٧٣)	(٨٧,٠٠٧)		العائدة إلى:
(٥٩١,٦٧٣)	٣٤٩,١٨٨		حملة أسهم الشركة الأم
(٥,٠٩٢,٩٤٦)	٢٦٢,١٨١		الحصص غير المسيطرة
(٤.٢٠)	(٠.٠٨)	٢٨	خسائر السهم الأساسية والمخففة (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٥,٠٩٢,٩٤٦)	٢٦٢,١٨١	أرباح/ (خسائر) السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى
		الأرباح أو الخسائر
٣,٦٥٤	٣,٥٢١	فروق تحويل عملات أجنبية
		فروق سعر الصرف المحولة إلى الأرباح والخسائر من
-	١,٦٠٣	استبعاد عمليات أجنبية (إيضاح ٣٥)
٣,٦٥٤	٥,١٢٤	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٥,٠٨٩,٢٩٢)	٢٦٧,٣٠٥	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
		العائد إلى:
(٤,٤٩٧,٦١٩)	(٨١,٨٨٣)	حملة أسهم الشركة الأم
(٥٩١,٦٧٣)	٣٤٩,١٨٨	الحصص غير المسيطرة
(٥,٠٨٩,٢٩٢)	٢٦٧,٣٠٥	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٧٤٨,٩٢٢)	(٩٦٦,٥٩٣)	(٣,٧٨٢,٣٢٩)	(٦٣,٧٢٨)	(٤,٩٤٢,٩١٨)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٦٢,١٨١	٣٤٩,١٨٨	(٨٧,٠٠٧)	-	(٨٧,٠٠٧)	-	-	-	-	أرباح/ (خسائر) السنة
٥,١٢٤	-	٥,١٢٤	٥,١٢٤	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٦٧,٣٠٥	٣٤٩,١٨٨	(٨١,٨٨٣)	٥,١٢٤	(٨٧,٠٠٧)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
٤٩٣,٧٢١	٤٩٣,٧٢١	-	-	٢٤,٥٤٣	(٢٤,٥٤٣)	-	-	-	استبعاد شركات تابعة (إيضاحي ١٩ و٣٥)
<u>(٣,٩٨٧,٨٩٦)</u>	<u>(١٢٣,٦٨٤)</u>	<u>(٣,٨٦٤,٢١٢)</u>	<u>(٥٨,٦٠٤)</u>	<u>(٥,٠٠٥,٣٨٢)</u>	<u>-</u>	<u>١٢٥,٧٦٠</u>	<u>٣,٠٢٦</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥١,٦٤٩	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٦	(٦٧,٣٨٢)	(٤٦٠,٧٦٩)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(٣٠,٤٠٣)	٣٠,٤٠٣	-	٣٠,٤٠٣	-	-	-	-	إعادة التصنيف
٣٥١,٦٤٩	(٣٧٤,٩٢٠)	٧٢٦,٥٦٩	(٦٧,٣٨٢)	(٤٣٠,٣٦٦)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية
٣٤٠,٣٧٠	(٣٧٤,٩٢٠)	٧١٥,٢٩٠	(٦٧,٣٨٢)	(٤٤١,٦٤٥)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥,٠٩٢,٩٤٦)	(٥٩١,٦٧٣)	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	-	-	-	خسائر السنة
٣,٦٥٤	-	٣,٦٥٤	٣,٦٥٤	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٥,٠٨٩,٢٩٢)	(٥٩١,٦٧٣)	(٤,٤٩٧,٦١٩)	٣,٦٥٤	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
<u>(٤,٧٤٨,٩٢٢)</u>	<u>(٩٦٦,٥٩٣)</u>	<u>(٣,٧٨٢,٣٢٩)</u>	<u>(٦٣,٧٢٨)</u>	<u>(٤,٩٤٢,٩١٨)</u>	<u>٢٤,٥٤٣</u>	<u>١٢٥,٧٦٠</u>	<u>٣,٠٢٦</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(٤,٩٣٠,٤٠٣)	٢٣٧,٣٦٩	
(١٤٩,٨٠٥)	٢٧,٨٨٢	٣٣
(٥,٠٨٠,٢٠٨)	٢٦٥,٢٥١	
٣١,٠٠٨	٢١,٩٠٩	٥
٣٦,٠٨٥	١٨,٠٧٧	٥
٢٩,٣٦١	-	٨
٩٠١,٢٣٠	-	٨
١٦,٧٠٤	٦,٩٢٧	٢١
٢١٧,٩٤٣	١٣٠,٧١٧	٢٧
١,٦٠١	٨٢٩	١٥
٣,٤٧٢	(٩٧٦)	
(٤,٨٧٢)	٥,٨٧٥	
-	(٦,٢٥١)	١٠
-	١٠٧,٨٧٧	٢٦
١٨٨,٤٨٠	-	٢٦
-	٢٩,٦١٨	٢٦
٩٦,٤٨٣	١٣٧,١٤٥	
(١,٩٣٩)	(٥٤٦)	
-	٦٣٦,٨٦١	٣٥
-	٥,٢٧٥	٢٦
-	١,٦٩٩	٧
-	(١٢٩,٥٠٣)	٢٥
-	٩٣,٦١٥	٢٦
(٣,٥٦٤,٦٥٢)	١,٣٢٤,٣٩٩	
٩,٠٩٩	٢,٤١٠	١٢
٣,٣١٣,٣٩٦	(١,٣٧٤,٧٢٧)	
(٩٨,٨٥٧)	(٤٩٦,٢٧٩)	
٣٢,٠٥٠	٥٩,١١٤	١٤
(٣٠٨,٩٦٤)	(٤٨٥,٠٨٣)	
(٢٥,٣٢١)	(٣٣,٣٩٥)	٢١
(٣,٧٤٥)	(٥,٧٧٩)	
(٣٣٨,٠٣٠)	(٥٢٤,٢٥٧)	
-	٤٦	٣٣
(٣٣٨,٠٣٠)	(٥٢٤,٢١١)	

الأنشطة التشغيلية

الأرباح/ (الخسائر) قبل الضريبة من العمليات المستمرة
الأرباح/ (الخسائر) قبل الضريبة من العمليات المتوقعة

أرباح قبل الضريبة
التعديلات للبنود التالية:

استهلاك

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

انخفاض في قيمة الشهرة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكلفة التمويل

خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

(أرباح)/ خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات

خسائر/ (أرباح) من استبعاد الاستثمارات

الفائدة على الاستثمارات في حقوق الملكية

مخصص الدعاوى القانونية

مخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الشركات الشقيقة

مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

مخصص مقابل صرف قيمة السندات

دخل تمويل

خسائر من استبعاد شركات تابعة

الانخفاض في قيمة العقارات بغرض التطوير

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إعادة قيد مخصصات

ذمم مدينة تجارية وأخرى مشطوبة

التغيرات في رأس المال العامل:

بضاعة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

مبالغ مستحقة إلى/ من أطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية

العمليات المستمرة

العمليات المتوقعة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
أنشطة الاستثمار		
		٥
(٣,٣٧٤)	(١,٣٦٦)	٥
٣,٢١٥	٥,١٢٤	٥
٣٤,٨٧٢	-	
-	٩٠,١٢٥	١٠
-	٢٨,٧٥٧	٣٥
-	٧٨,٣٤٠	
-	٥٤٦	
٣٤,٧١٣	٢٠١,٥٢٦	
أنشطة التمويل		
١٣٨,٨٨٥	٣٥,٨٠١	
٢٣,٠٨١	٥٣٧,٣١١	٢٠
١٨٦,١٤٧	١٩,٩٩٨	٢٠
-	١١٤,٢٢٨	
(٧٢,٥٤٠)	(٤٤,٢٧١)	٢٠
٢٧٥,٥٧٣	٦٦٣,٠٦٧	
-	١٩,٤٣٥	٣٣
٢٧٥,٥٧٣	٦٨٢,٥٠٢	
(٢٧,٧٤٤)	٣٥٩,٨١٧	
٣,٦٥٤	٥,٣٤٤	
(٤٣٥,١٣٤)	(٤٥٩,٢٢٤)	
(٤٥٩,٢٢٤)	(٩٤,٠٦٣)	١٦

صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية
صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - معلومات الشركة

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

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

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

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

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٩		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (أبوظبي) ومجموعة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.ع*
الإمارات العربية المتحدة	٩١	-	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.ع
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع**
قطر	١٠٠	١٠٠	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	دريك أند سكل انترناشيونال مجموعة سعودية محدودة*
المملكة العربية السعودية	٥٩	-	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع
الكويت	١٠٠	١٠٠	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة*
المملكة العربية السعودية	٩١	-	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.ع*
المملكة العربية السعودية	٩١	-	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.ع
جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان)
سلطنة عمان	٥١	٥١	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	

* خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد حصص ملكيتها في هذه الشركات التابعة (انظر إيضاح ٣٥).

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة الإدارية والتشغيلية على شركتها التابعة في قطر.

تعمل المجموعة في العديد من الدول مثل الجزائر والأردن والعراق من خلال فروع للشركة أو أي من شركاتها التابعة.

١ - معلومات الشركة (تتمة)

تمتلك المجموعة، من خلال شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م - أبوظبي، حصة بنسبة ٩٠٪ في مشروع مشترك للأعمال الميكانيكية والصحية مع شركة انتيرا اس.بي.ايه - أبوظبي وشركة غنتوت للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨. وهذا المشروع مصنف كمشروع مشترك في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

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

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

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

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

إن حصة المجموعة في بعض المشاريع المشتركة خلال سنة ٢٠١٨ والمملوكة من خلال منشآت تم استبعادها تم تضمينها كجزء من المعلومات المالية المذكورة في الإيضاح ٣٥.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ مبدأ الاستمرارية

قد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء مبادرات إعادة الهيكلة التي تم تنفيذها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٩.

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٢٦٢ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - تكبدت خسائر بلغت ٥٠٠٩٣ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٨٣ مليون درهم (٢٠١٨ - ٤.٧٤١ مليون درهم). وعلاوة على ذلك، يوجد لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٥٢٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ - ٣٣٨ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة. وقد بدأت المجموعة عملية إعادة الهيكلة عقب الإبلاغ عن خسائر جوهرية خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨. وفي هذا الوقت، وافق مجلس الإدارة على تشكيل لجنة إعادة هيكلة لوضع خطة شاملة لإعادة الهيكلة. وخلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٨، قامت الشركة بتعيين مستشارين ماليين ومستشارين قانونيين واستشاريين لإجراء مراجعة مستقلة لحالة الأعمال. وخلال سنة ٢٠١٩، تم تعيين مزيد من المستشارين الماليين والقانونيين (يُشار إلى المستشارين والاستشاريين معاً باسم "المستشارين").

خلال سنة ٢٠١٩، تعاون مجلس الإدارة وإدارة المجموعة والمستشارين معاً لتنفيذ المبادئ الأساسية لاستراتيجية إعادة الهيكلة المعتمدة من مجلس الإدارة. وقد جرى عرض ذلك لاحقاً على المساهمين واعتماده خلال اجتماع الجمعية العمومية في ٧ مايو ٢٠١٩. وما أن تم اعتمادها، أصبحت هذه الاستراتيجية أساساً للتوجه الاستراتيجي وخطة الأعمال المستقبلية المرتبطة به.

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

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

كما قامت الإدارة، خلال سنة ٢٠١٩، بوضع خطة الأعمال بدعم من مستشاري المجموعة وتم اعتمادها من مجلس الإدارة ("خطة الأعمال") في نهاية الربع الثالث من سنة ٢٠١٩. مع ذلك، نظراً للظروف الراهنة لفيروس كورونا المستجد (COVID-١٩)، يتم حالياً مراجعة خطة الأعمال وتحديثها من جانب الإدارة ومستشاري المجموعة. كان هناك العديد من الاجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من الاجتماعات مع كافة البنوك. وقد قامت الشركة ومستشاريها بمناقشة بنود صفقة إعادة الهيكلة المحتملة والتفاوض عليها مع اللجنة الخاصة، وقد أوشكت هذه المفاوضات على الانتهاء.

٢-٢ أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أداها.

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

٢-٣ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في حقوق الملكية

يتم احتساب استثمار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. بموجب طريقة حقوق الملكية، فإنه يتم إدراج الاستثمار في المشروع المشترك/ الشركة الشقيقة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً التغييرات اللاحقة للاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الاستثمار.

ويعكس بيان الدخل الشامل الموحد الحصة في نتائج العمليات في الاستثمار. عندما يوجد تغيير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للاستثمار، فإن المجموعة تثبت حصتها في أية تغييرات وتقوم بالإفصاح عنها، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد. ويتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والاستثمار إلى مدى حصتها في الاستثمار.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح الاستثمار في حقوق الملكية في بداية بيان الدخل الشامل الموحد. إن هذه هي الأرباح العائدة إلى المساهمين وبالتالي هي أرباح بعد الضريبة والخصص غير المسيطرة للاستثمار في حقوق الملكية.

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

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

تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة الاستثمارات في حقوق الملكية التالية:

اسم ومكان الاستثمار في حقوق الملكية	نسبة الملكية %	الأنشطة الرئيسية
المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية في أبوظبي	٢٠١٩	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية
	٩٠%	
	٢٠١٨	
	٩٠%	

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار لأول مرة. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لاتباع هذا المعيار المحاسبي الجديد موضحة أدناه.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل، تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بتثبيت معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، ليس لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتباع المعدل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب هذه الطريقة، يُطبق المعيار بأثر رجعي مع تثبيت الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأن عدم تقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

ليس هناك أي تأثير جوهري في بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد.

إن المجموعة لديها عقود إيجار للعديد من المكاتب والأراضي. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها (كمستأجر) في تاريخ البدء إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي. انظر قسم عقود الإيجار للسياسة المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. انظر قسم عقود الإيجار للسياسة المحاسبية المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. يقدم المعيار المتطلبات والإعفاءات الخاصة بالانتقال إلى المعيار والتي قامت المجموعة بتطبيقها.

عقود الإيجار التي تم احتسابها في السابق كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تثبيت موجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار مطبق دائماً، بدلاً من استخدام نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ التطبيق الأولي. في بعض عقود الإيجار، تم تثبيت موجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار، والمعدل لأي مبالغ مدفوعة مقدماً ومدفوعات عقود إيجار مستحقة تم تثبيتها سابقاً. تم تثبيت مطلوبات عقود الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في تاريخ التطبيق الأولي.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

كما طبقت المجموعة الاستثناءات التي يسمح بها المعيار عندما:

- اعتمدت في تقييمها على ما إذا كانت عقود الإيجار تعويضية بشكل مباشر قبل تاريخ التطبيق الأولي
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي
- استنتت التكاليف المباشرة الأولية من قياس بند موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي
- استخدمت المعلومات السوقية لتحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه

بناءً على ما سبق، فيما يلي أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة/النقص):

كما في ١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم	أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	الموجودات موجودات حق الاستخدام
٧,٠٥١	٧,٠٥١	-	
٧,٠٥١	٧,٠٥١	-	المطلوبات مطلوبات عقود الإيجار
(٤,٩٤٢,٩١٨)	-	(٤,٩٤٢,٩١٨)	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية: الخسائر المتراكمة

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ألف درهم	التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦,٥١١	زائداً: التزامات عقود الإيجار الإضافية نتيجةً للتمديد المتوقع لفترة الإيجار
٦,٧٩١	إجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلي الخاضعة للخصم
٢٣,٣٠٢	المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨%	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٠٥١	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- زادت مصاريف الاستهلاك نتيجةً لاستهلاك موجودات إضافية تم تثبيتها (أي موجودات حق الاستخدام). وقد نتج عن ذلك زيادة في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ١,٦٩٩ ألف درهم.
- كما انخفضت مصاريف الإيجار المشمولة ضمن المصاريف العمومية والإدارية، المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي السابقة، بمبلغ ١,٦٧٢ ألف درهم.
- ارتفعت تكاليف التمويل بمبلغ ٤٧٥ ألف درهم فيما يتعلق بمصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المثبتة.
- انخفضت التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١,٦٧٢ ألف درهم، وزادت التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية بمبلغ ٤٧٥ ألف درهم والتي تتعلق بالانخفاض في مدفوعات عقود الإيجار التشغيلي والزيادة في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة لمطلوبات عقود الإيجار.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التعديلات والتفسيرات الأخرى

على الرغم من أن التعديلات والتفسيرات أدناه تطبق لأول مرة في ٢٠١٩، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل يتناول التفسير معالجة ضرائب الدخل محاسبياً عندما تنطوي المعاملات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل. ولا ينطبق التفسير على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المرتبطة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ◀ ما إذا كانت المنشأة لا تراعي المعاملات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل
- ◀ الافتراضات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعاملات الضريبية من قبل السلطات الضريبية
- ◀ كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (والخسارة الضريبية) والوعاء الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب
- ◀ كيف تتعامل المنشأة مع التغيرات في الحقائق والظروف

تحدد المجموعة ما إذا كان يجب مراعاة كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحد أو أكثر من المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى وتستخدم النهج الذي ينتجاً بشكل أفضل بجل عدم اليقين.

تقوم المجموعة بتطبيق حكماً جوهرياً عند تحديد أوجه عدم اليقين بخصوص معاملات ضريبة الدخل. نظراً لأن المجموعة تعمل في بيئة معقدة ومتعددة الجنسيات، فقد قامت بتقييم ما إذا كان للتفسير تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

عند اعتماد التفسير، قامت المجموعة بتحديد ما إذا كانت لديها أي مواقف ضريبية غير مؤكدة، خاصة تلك المتعلقة بتسعير التحويل. تتضمن القرارات الضريبية الخاصة بالشركة والشركات التابعة في مناطق مختلفة الخصومات المتعلقة بتسعير التحويل، وقد ترفض سلطات الضرائب تلك المعاملات الضريبية. استناداً إلى الامتثال الضريبي ودراسة تسعير التحويل، ترى المجموعة أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملاتها الضريبية من قبل السلطات الضريبية (بما في ذلك تلك المتعلقة بالشركات التابعة). لم يكن للتفسير أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية " تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم" والأداة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أن بند الموجودات المالي يستوفي متطلبات معيار "دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم" بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يقبض تعويض معقول عن الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تتناول طريقة المحاسبة عند حدوث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقارير المالية. تحدد التعديلات بأنه في حالة حدوث تعديل أو تقليص أو تسوية للخطة خلال فترة التقارير المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة ما يلي:

◀ تحديد تكاليف الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث.

◀ تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد الذي يعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف بند الموجودات. يتم تثبيت هذا المبلغ ضمن الأرباح أو الخسائر. ثم تحدد المنشأة تأثير سقف بند الموجودات بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم تثبيت أي تغيير في ذلك التأثير في بنود الدخل الشامل الأخرى باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة.

يتم تطبيق التعديلات على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تحدث في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على أي تعديل أو تقليص أو تسوية مستقبلية لخطة المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح مناسباً لأنه يعني أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما توضح التعديلات بأنه، عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لا تضع المنشأة في اعتبارها أي خسائر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، يتم تثبيتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك تنشأ عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، لن يكون للتعديلات تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٨ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٨)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تسيطر منشأة ما على أعمال في عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتم على مراحل بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً بالكامل في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على عمليات دمج الأعمال المستقبلية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

يمكن للطرف المشارك في العملية المشتركة لكن ليس لديه سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. توضح التعديلات أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة لا تتم إعادة قياسها.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تسري هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكن قد تطبق على المعاملات المستقبلية.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن تبعات ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بمعاملات أو أحداث سابقة ولدت أرباح قابلة للتوزيع، أكثر من ارتباطها بتوزيعات الأرباح للمالكين. لذلك، تقوم المنشأة بتثبيت تبعات ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر أو بنود الدخل الشامل الأخرى أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي قامت فيه المنشأة بتثبيت المعاملات أو الأحداث السابقة في الأساس.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة التعديلات أولاً، فإنها تطبقها على تبعات ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة. نظراً لأن الممارسة الحالية للمنشأة تتماشى مع هذه التعديلات، لا تتوقع المنشأة أن يكون هناك أي تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تتعامل مع أي اقتراض يتم في الأساس لتطوير بند موجودات مؤهل كجزء من الاقتراض العام عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز بند الموجودات للاستخدام المقصود أو البيع.

◀ تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف القروض المنكبة في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

٢- أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية.

وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نمودجا شاملا لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

- ◀ تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- ◀ نهج مبسط (نهج توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأجل. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

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

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على تعريف الأعمال التجارية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها نشاطاً تجارياً أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتقوم بإزالة تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وإضافة إرشادات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات وتقديم اختبار القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظراً لأن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

٢- أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لتتماشى مع تعريف الأمور الجوهرية في المعايير ولتوضيح جوانب محددة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعتيم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية".

إن التعديلات على تعريف الأمور الجوهرية لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من عقود العملاء

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

إيرادات العقود

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

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

يقدم المعيار نموذجاً من خمس خطوات لتثبيت الإيرادات:

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

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

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

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

٢ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تكاليف المقاوله

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

دخل توزيعات الأرباح

يتم تثبيت توزيعات الأرباح عند استحقاق الدفعات.

توزيعات الأرباح

يتم تثبيت توزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كبنود مطلوبات في البيانات المالية للمجموعة خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

دخل الفوائد

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية خلال فترة ١٥ سنة.

الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المبلغ المحول على حصة المجموعة الأم في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة الممكن تحديدها 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، إن الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة من الموجودات تولد تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية لموجودات أخرى أو مجموعات منها، والتي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن اندماج الأعمال. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات 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.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(ب) الأسماء التجارية

يتم إظهار الأسماء التجارية بالتكلفة التاريخية. 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. وبناءً عليه، يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الطلبات التراكمية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بفترة أربع سنوات، وهي الفترة المقدر للاستفادة منها.

عقود الإيجار

المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

٢ إلى ٤ سنوات
١٨ سنة

معدات مكتبية
مباني

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

إن عقود الإيجار التي بموجبها يحتفظ المؤجر بصورة جوهرية بجميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات، يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

البضاعة

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدنيين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة ما يلي:

المدينون

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

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

النقدية وشبه النقدية

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

تتضمن هذه الفئة الاستثمار في صندوق عقاري.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢ (المطلوبات المالية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

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

القروض والسلفيات

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

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

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

تسوية الأدوات المالية

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات بغرض التطوير

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

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها للبيع كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبلغ المدرج بصورة رئيسية من خلال معاملة البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر. يتم اعتبار أن هذا الشرط قد تم استيفائه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات للبيع المباشر ضمن الوضع الحالي له، وتتوقع الإدارة إتمام البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

إن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع تقاس بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

رأس المال

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

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

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

الضرائب

يشمل مصروف الضريبة لفترة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تثبت الضريبة في بيان الدخل الموحد، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببند مثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم أيضاً تثبيت الضريبة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

ضريبة الدخل الحالية

يحتسب رسم ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية السائدة أو التي تكون سائدة في تاريخ الميزانية العمومية في الدول التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير. وتقوم الإدارة كذلك بوضع مخصصات عندما يكون ذلك مناسباً على أساس المبالغ المتوقع دفعها لهيئات الضرائب.

الضريبة المؤجلة

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف القروض

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

إن البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية والتي تعمل بها المنشأة ("العملة المستخدمة"). يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدينار الإمارات العربية المتحدة، باعتباره عملة العرض لدى المجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة المستخدمة باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس تلك البنود. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد.

يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالسلفيات والنقدية وشبه النقدية في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". كما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

إن فروقات التحويل على الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. إن فروقات التحويل عن الموجودات المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة على أنها متوفرة للبيع تدرج ضمن الاحتياطي المتوفر للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) منشآت المجموعة

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

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل بيان مركز مالي معروض، بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي هذا؛
- (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)؛ و
- (٣) يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتهما كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلهما بسعر الإغلاق. إن فروقات التحويل الناتجة من البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

المطلوبات الطارئة

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

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات على أنه متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

ب) فروقات أعمال العقود والمطالبات

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

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مبينة في الإيضاح ١٣.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى، بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والمبلغ المستحق من العملاء على العقود مبلغ ١,٠٥٢,٢٣٧ ألف درهم (٢٠١٨ - ٤,٢٢٧,١٩٩ ألف درهم) ويبلغ مخصص الانخفاض في القيمة مبلغ ٧١٢,٥٠٢ ألف درهم (٢٠١٨ - ٢,٩٧٠,٥١٨ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

(و) عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

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

٤ - تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف درهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	
٧٩٨,٢٥٣	-	١٥٩,٦٥٨	٢٦١,٧٩٨	٣٧٦,٧٩٧	٦٨١,٤٩٤	-	١٥٨,٣٤٦	٢٧٦,٠٦٠	٢٤٧,٠٨٨	إيرادات عملاء خارجيون
-	٥٣,٩٤٤	٣١٨	-	(٥٤,٢٦٢)	-	-	-	-	-	ما بين القطاعات
٧٩٨,٢٥٣	٥٣,٩٤٤	١٥٩,٩٧٦	٢٦١,٧٩٨	٣٢٢,٥٣٥	٦٨١,٤٩٤	-	١٥٨,٣٤٦	٢٧٦,٠٦٠	٢٤٧,٠٨٨	
(٤,٩٤٣,١٤١)	(٣٦,١٥١)	(٩٤٠,٠٥٧)	(١,٢٦٥,٣٤٥)	(٢,٧٠١,٥٨٨)	٢٣٤,٢٩٩	-	(٣٢٧,٤٩٣)	٦٩٨,٤٨٣	(١٣٦,٦٩١)	أرباح/ (خسائر) القطاع
٥٩,٣٠٨	-	٣٤,٥٤٨	١١,٢٧٧	١٣,٤٨٣	٢٣,٦٠٨	-	٦,٩٣٤	٩,٢٢٦	٧,٤٤٨	استهلاك وإطفاء
٣,٥٠٥	-	٢٥٧	٢,٦٩٦	٥٥٢	١,٣٦٦	-	٧٩١	٢٧٢	٣٠٣	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
١,٨٠٢,٣١٢	(٥,١١٨,٢٠٤)	٤,٣٨٤,٥٩٧	١,٠٦١,٣١٠	١,٤٧٤,٦٠٩	٦٣٠,٧١٦	(٥,٠٨٤,٦٢٠)	٤,٢٢٦,٧٩٢	-	١,٤٨٨,٥٤٤	مجموع موجودات القطاع

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالألف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</i>					
٦٨١,٤٩٤	-	٢٩٩,٤٠٤	٢٦٦,٦٨٨	١١٥,٤٠٢	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</i>					
٧٩٨,٢٥٣	-	٤٤١,٣٧٣	(٢٧,١٤٤)	٣٨٤,٠٢٤	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</i>					
٢٧٠,١٠٥	(١,٤٥٦,٥٥٣)	٢٤١,٢٣٩	-	١,٤٨٥,٤١٩	موجودات غير متداولة
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</i>					
٤٠١,٥٢٣	(١,٦٦١,٠٨٧)	٢٣,٣٠٠	٦٢,٧٩٢	١,٩٧٦,٥١٨	موجودات غير متداولة

تسوية الموجودات:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٨٠٢,٣١٢	٦٣٠,٧١٦	موجودات القطاع
١١١,١٣٢	١,٥٨٥	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٩١٣,٤٤٤	٦٣٢,٣٠١	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ - ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
						التكلفة:
٦٣٤,٠٠٣	١١,١٣٧	٣٠,٤٤٥	١٠٢,٣٣١	١٩٤,٤٨٤	٢٩٥,٦٠٦	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٦٣٧	-	٣٧٩	٥٨٧	٢,٦٤١	٣٠	إضافات
(٢٩,٨٧١)	-	(٤١٥)	(٥,٦١٨)	(٧,٦٧٩)	(١٦,١٥٩)	استيعادات
(٢,٥٠١)	(٧٧١)	(٤٦)	(١,١١٧)	(٤٨٨)	(٧٩)	فروق تحويل العملات
(٣٦,٠٨٥)	-	-	-	-	(٣٦,٠٨٥)	خسارة انخفاض القيمة *
(٤٧,٣٥٩)	(٨,٣٤٧)	(٨,٨١٠)	(١١,٤٧٨)	(١٨,٦٧٢)	(٥٢)	العمليات المتوقعة
٥٢١,٨٢٤	٢,٠١٩	٢١,٥٥٣	٨٤,٧٠٥	١٧٠,٢٨٦	٢٤٣,٢٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الاستهلاك:
٣٥١,٩٨٥	٨,٩٠٨	١٧,٤٤٤	٨٦,٧١٩	١٦٥,٧٥٣	٧٣,١٦١	في ١ يناير ٢٠١٨
٣١,٠٠٨	٢٩٢	٣,٧٤٩	٩,٢٣٢	١٠,٤٧٧	٧,٢٥٨	المحمل للسنة
(٢٤,٠٥٨)	(٨٥)	(٢٧٥)	(٥,٥٢٠)	(٧,١١٩)	(١١,٠٥٩)	استيعادات
٣٢٥	-	-	٢٢٩	٩٦	-	تحويلات
(٢,٢٣٢)	(٤٨٢)	(٨١)	(٦٨٧)	(٩٣١)	(٥١)	فروق تحويل عملات
(٣٦,٨٤٢)	(٧,٢٢٤)	(٧,٠٨٨)	(٦,١٨٨)	(١٦,٣٣٨)	(٤)	العمليات المتوقعة
٣٢٠,١٨٦	١,٤٠٩	١٣,٧٤٩	٨٣,٧٨٥	١٥١,٩٣٨	٦٩,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						صافي القيمة الدفترية:
٢٠١,٦٣٨	٦١٠	٧,٨٠٤	٩٢٠	١٨,٣٤٨	١٧٣,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٢,٧٧٥	١٠,٣٣٢	تكلفة عقود (إيضاح ٢٣)
١٥,٧٤٧	١١,٥٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٢,٤٨٦	-	تتعلق بالعمليات المتوقعة
٣١,٠٠٨	٢١,٩٠٩	

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الموجودات قيد الإنشاء.

* تمثل خسائر الانخفاض في القيمة النقص في قيمة الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة.

٦- العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩
ألف درهم
-
١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩
المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمثل العقارات الاستثمارية استثمار المجموعة في بناية سكن العمال كامبيكو الواقعة في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة تقييم الاستثمار في بناية سكن العمال واعتبرتها عقاراً استثمارياً نظراً للانخفاض الكبير في عدد عمال المجموعة المستفيدين من البناية. قامت المجموعة بتقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في تاريخ التحويل، أي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بمبلغ ١٠٠ مليون درهم وذلك استناداً إلى تقييم أجراه مقيم مستقل معتمد. وقد تم إعداد التقييم وفقاً لمعايير التقييم العالمية للمعهد الملكي للمساحين القانونيين لسنة ٢٠٢٠ ("الكتاب الأحمر") الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، والتي تتضمن المعايير الدولية للتقييم الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير التقييم.

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

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

طريقة التدفقات النقدية المخصومة	طريقة التقييم
١,٧٥٪ سنوياً ابتداءً من السنة الرابعة	المدخلات الهامة غير الملحوظة:
١٧,٥٪	- معدل الزيادة
١٢٪	- نسبة الإشغال
١٠٪	- المصاريف التشغيلية
	- معدل الخصم

تم تصنيف العقار على أنه عقار استثماري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبالتالي لم تحقق المجموعة أي دخل إيجاري من العقار الاستثماري للسنة.

٧- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار تتعلق بقطع الأراضي والمكاتب والسيارات المستخدمة في عملياتها. وإن عقود إيجار قطع الأراضي والمكاتب والسيارات لها فترات إيجار متبقية تصل إلى ١٨ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

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

٧- عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

قطع الأراضي ٢٠١٩ ألف درهم	في ١ يناير ٢٠١٩ الإضافات التي تمت خلال السنة الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٦)
٧,٠٥١	
٢,١٠١	
<u>(١,٦٩٩)</u>	
<u>٧,٤٥٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٩ ألف درهم	في ١ يناير ٢٠١٩ الإضافات التي تمت خلال السنة ازدياد الفائدة (إيضاح ٢٧) مدفوعات الإيجار
٧,٠٥١	
٢,١٠١	
٤٧٥	
<u>(٢,٤٢٠)</u>	
<u>٧,٢٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤٢٩	متداولة
٥,٧٧٨	غير متداولة

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

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الموحد:

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

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بقيمة ٢,٤٢٠ ألف درهم خلال السنة. كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٢,١٠١ ألف درهم في سنة ٢٠١٩ عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. ليست هناك أي عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

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

إن المجموعة ليس لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع ألف درهم	الطلبات التراكمية ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	الاسم التجاري* ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة:
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاطفاء والانخفاض في القيمة:					
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	الطلبات التراكمية ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	الاسم التجاري* ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة:
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاطفاء والانخفاض في القيمة:					
٣٥٢,٤٣٣	١٦,٧٧٩	٣٠٦,١٩١	-	٢٩,٤٦٣	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٩,٣٦١	-	٢٩,٣٦١	-	-	الإطفاء المحمل للسنة
٩٠١,٢٣٠	-	-	٨٦,٢٤٦	٨١٤,٩٨٤	الانخفاض في القيمة
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

* يمثل الاسم التجاري حقوق اسم "دريك أند سكل". وترى الإدارة أن الاسم التجاري قد انخفضت قيمته بالكامل نتيجةً للخسائر المتراكمة للمجموعة.

لأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل وحدات الأعمال المصنفة كوحدات منتجة للنقد لدى المجموعة قطاع الأعمال الهندسية وقطاع المياه والصرف الصحي وقطاع الأعمال المدنية. خلال سنة ٢٠١٨، قامت الإدارة بتقييم بأنه نظراً لظروف السيولة النقدية في المجموعة، فإن المبلغ الممكن تحصيله من المنشآت غير مؤكد ومن ثم تم تسجيل انخفاض في القيمة.

٩- مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٢,٧٣٨	٣,٠٧٠
<u>١٢,٧٣٨</u>	<u>٣,٠٧٠</u>

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
مخصص ضريبة الدخل الحالية والزكاة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٢,٩٢٤	١٢,٣٩٧
-	٢,٩٦٨
(٥٢٧)	(٢٥٩)
<u>١٢,٣٩٧</u>	<u>١٥,١٠٦</u>

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

في ١ يناير
الإضافات
فروقات التحويل
في ٣١ ديسمبر

تسوية سعر الفائدة الفعلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٤٥,٤٩٣	١١,٠٥٠
(٤,٥٨٨,٢٥٧)	٣٤٠,٩٨١
<u>(٤,٥٤٢,٧٦٤)</u>	<u>٣٥٢,٠٣١</u>
<u>١٢,٧٣٨</u>	<u>٣,٠٧٠</u>
<u>%٢٨</u>	<u>%٢٨</u>

معدل الضريبة الفعلي من العمليات الخاضعة للضريبة

الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
الأرباح قبل الضريبة من العمليات التي ليست خاضعة للضريبة

الأرباح قبل الضريبة

إجمالي مصروف ضريبة الدخل خلال السنة

معدل الضريبة الفعلي على الأرباح من العمليات الخاضعة للضريبة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- الاستثمارات في حقوق الملكية

الاستثمار في الشركات الشقيقة:

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

وفيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الشقيقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٤,٤٨٠	٩٦,٠٠٠	في ١ يناير
(١٨٨,٤٨٠)	-	الانخفاض في القيمة
-	(٩٠,١٢٥)	متحصلات البيع خلال السنة*
-	(٥,٨٧٥)	خسارة الاستبعاد (إيضاح ٢٦)
<u>٩٦,٠٠٠</u>	<u>-</u>	

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

الحصة في مشروع مشترك:

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦,٢٥١	المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية - القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
-	-	فيما يلي الحركات في الاستثمار في حقوق الملكية:
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	كما في ١ يناير
-	٦,٢٥١	الحصة في النتائج للسنة
-	٦,٢٥١	كما في ٣١ ديسمبر

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- الاستثمارات في حقوق الملكية (تتمة)

الحصة في مشروع مشترك (تتمة):

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٦٣,٩٠١	الموجودات المتداولة
-	٢٦٣,٩٠١	إجمالي الموجودات
-	٢٥١,٥٩١	المطلوبات المتداولة
-	٢٥١,٥٩١	إجمالي المطلوبات
-	١٢,٣١٠	صافي الموجودات
-	١٥٥,٧٦٣	إجمالي الإيرادات
-	١٢,٣١٠	الأرباح للسنة
-	(٥,٣٦٤)	حذف المعاملات بين الشركات
-	٦,٩٤٦	
-	٦,٢٥١	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٩٠٪

١١- الموجودات المالية غير المتداولة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٥٥١	٥٥١	في ١ يناير
(٣٠,٥٥٠)	-	استبعادات
-	(٥٥١)	عند استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٥)
٥٥١	-	

١٢- البضاعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٠٦٤	٥٤١	مواد وقطع استهلاكية

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

تبلغ تكلفة المواد المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات ما قيمته ١٨٦ مليون درهم (٢٠١٨ - ٤٦٨ مليون درهم).

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٨,٣٠٣	١٠٣,٧٧٧	غير متداولة
(١١,٣٦٦)	(٧,٩٤١)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
١٨٦,٩٣٧	٩٥,٨٣٦	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
١,٣٠٣,٠٣٨	٥٤١,٥٩٨	متداولة
٣٦٦,٢٤٥	١٣٦,٢١١	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
٢,٣٥٩,٦١٣	٢٧٠,٦٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤,٠٢٨,٨٩٦	٩٤٨,٤٦٠	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٧١٤,٧١٧)	(٤٧١,٢٥٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة
(١٩,٥٣٥)	-	ناقصاً: مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢,٢٣٦,٢٦٦)	(٢٤١,٢٤٥)	ناقصاً: مخصص المبلغ المستحق من العملاء عن العقود
١,٠٥٨,٣٧٨	٢٣٥,٩٥٨	

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧٩١,٣٠٧	١٠,١٩٧,٣٧٠	تتألف المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود من:
(٢٥٨,٤٤٧)	٥٩٣,٠٨٠	إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
٢٠,٥٣٢,٨٦٠	١٠,٧٩٠,٤٥٠	الأرباح العائدة ناقصاً الخسائر المتوقعة
(١٨,١٧٣,٢٤٧)	(١٠,٥١٩,٧٩٩)	ناقصاً: الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
(٢,٢٣٦,٢٣٦)	(٢٤١,٢٤٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء على العقود
١٢٣,٣٧٧	٢٩,٤٠٦	

* نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة غير المتداولة والذمم المحتجزة المدينة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم يتراوح من ٢.٢٥% إلى ٤% (٢٠١٨ - من ٢.٢٥% إلى ٤%) سنوياً. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة نظراً لاستخدام مدخلات غير ملحوظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٩,٧٩٩	٧١٤,٧١٧	في ١ يناير
٣٨٤,٩١٨	٥٧,٩١٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٩٢,٧١٣)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٢٠٨,٦٦٥)	المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
<u>٧١٤,٧١٧</u>	<u>٤٧١,٢٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٣٣٩	١٩,٥٣٥	في ١ يناير
(١,٨٠٤)	(١٩,٥٣٥)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٩,٥٣٥</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣٩,٧٦٤	٢,٢٣٦,٢٦٦	في ١ يناير
١,٦٥٧,٢٥٦	(١,٤٠٥,٥٣٠)	(عكس) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٠,٧٥٤)	(٥٨٩,٤٩١)	المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
<u>٢,٢٣٦,٢٦٦</u>	<u>٢٤١,٢٤٥</u>	في ٣١ ديسمبر

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

١٣ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة ولا	المجموع	
أقل من ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	منخفضة القيمة	ألف درهم	
٣٨,٤٣٦	١٣,٤٤٣	-	١٨,٤٦٢	-	٩٥,٨٣٦	١٦٦,١٧٧	٢٠١٩
٥٨١,٤٣٠	١٢,٤٦٦	٤٢,٨٤٤	١٠٦,٩٨١	٣١,٥٠٧	-	٧٧٥,٢٢٨	٢٠١٨

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

١٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,١٩٢	٤٠٥	ترتيبات مشتركة
٦,١١٢	٤٢,٨٦٠	شركات زميلة
(١٧٩)	-	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣٣)
(١٦١)	-	تتعلق بشركات تابعة تم فقدان السيطرة عليها (إيضاح ٣٤)
٦٢,٩٦٤	٤٣,٢٦٥	

١٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٤٥١	١٥,٨٧٦	ترتيبات مشتركة
٢٠٣,٥٧٨	٤٥,٧٨٩	شركات زميلة
(١٥٩,٧٥٠)	(٢٧,٢٨٩)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣٣)
(١٦,٢٢٢)	-	تتعلق بشركات تابعة تم فقدان السيطرة عليها (إيضاح ٣٤)
٨٠,٠٥٧	٣٤,٣٧٦	

إن المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة تتضمن مبلغ ٣٩,٧٢٧ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المقبوض من بيع استثمار في شركة شقيقة (إيضاح ١٠).

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة مع الشركات الزميلة (٢٠١٨ - ٩٢ مليون درهم). وتمثل المعاملات بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٠٤٩	١,٧٠١	مزاي قصيرة الأجل
٣,٨١٢	٥٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٨٦١	١,٧٥٩	

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتم سدادها في الأساس نقداً.

قامت المجموعة خلال السنة بشطب صافي المبلغ المستحق من شركات تابعة بمبلغ ٢,٢٨١,٠٢٢ ألف درهم (مبالغ مستحقة من الشركات التابعة: بمبلغ ٢,٣٢٣,١٢٤ ألف درهم ومبالغ مستحقة للشركات التابعة: بمبلغ ٤٢,١٠٢ ألف درهم) تتعلق بالمبالغ المستحقة من منشآت تم استبعادها (إيضاح ٣٥). وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة خلال السنة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٩,٦١٨ ألف درهم للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٨ - ٦,٠٠٤ ألف درهم) (إيضاح ٢٦).

١٥ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٨٧	١,٠٥٨	استثمار في صندوق استثمار عقاري

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

تدرج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد ضمن "المصاريف العمومية والإدارية" (إيضاح ٢٦).

١٦ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٦١	٣,٨٦٧	نقد في الصندوق
٨٢,١٨٤	٤٢,٧٩٨	نقد لدى البنك
٦٨,٩٢٦	٣٣,١٢٤	ودائع لأجل
١٥٤,٩٧١	٧٩,٧٨٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١٪ إلى ٣٪ (٢٠١٨ - ١٪ إلى ٣٪) سنوياً.

النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤,٩٧١	٧٩,٧٨٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٦٨,٩٢٦)	(٣٣,١٢٤)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٤٥٥,٤٠٨)	(١١٧,٤٣٦)	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٠)
(٨٩,٨٦١)	(٢٣,٢٩٢)	النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٣٣)
(٤٥٩,٢٢٤)	(٩٤,٠٦٣)	النقدية وشبه النقدية

١٧- رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
	المصّرح به والمصدّر والمدفوع
	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً (٢٠١٨ - ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً بقيمة درهم واحد للسهم) مدفوعة نقداً

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

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

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

(٤) خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي لدريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٧، وافق المساهمون بالإجماع على تخفيض رأس المال المدفوع لتغطية الخسائر المتراكمة للشركة (بقيمة ١,٧١٤,٠٥٨,٩٢٠ درهم) من خلال إلغاء عدد الأسهم المقابل لذلك المبلغ. علاوة على ذلك، قرر المساهمون أيضاً المصادقة على صلاحية واستمرارية قرارات اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ بخصوص زيادة رأس المال بمقدار ٥٠٠ مليون درهم من خلال إصدار ٥٠٠ مليون سهم جديد ليتم الاكتتاب بها بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم. كما فوض المساهمون مجلس إدارة الشركة بعد ذلك لإتمام تخفيض وزيادة رأس المال وفقاً لقانون الشركات التجارية بدولة الإمارات العربية المتحدة وإجراء التعديلات المطلوبة على النظام الأساسي للشركة لبيان تخفيض وزيادة رأس المال.

(٥) في شهر أكتوبر ٢٠١٧، حصلت المجموعة على الموافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع لتخفيض رأس المال بمقدار ١,٧١٤,٠٥٨,٩٢٠ درهم من خلال إلغاء ١,٧١٤,٠٥٨,٩٢٠ سهماً من أسهم الشركة ولزيادة رأس المال بمقدار ٥٠٠ مليون درهم من خلال إصدار أسهم جديدة.

١٨- الاحتياطي القانوني

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - الاحتياطي الآخر

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

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

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

٢٠ - قروض بنكية

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤٩٠,٩٧٠	-
(١٩٥,٤٩١)	-
<u>٢٩٥,٤٧٩</u>	<u>-</u>
٧٢٦,٠٨٢	١,٠٣٧,٩٩٠
٧٥٦,١٣٦	٦٣٢,٩١٧
٤٥٥,٤٠٨	١١٧,٤٣٦
<u>١,٩٣٧,٦٢٦</u>	<u>١,٧٨٨,٣٤٣</u>

غير متداولة

قرض لأجل

ناقصاً: مبالغ تتعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

متداولة

قرض لأجل

إيصالات أمانة وقروض أخرى

سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٦)

التغيرات في المطوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر	أخرى	المتعلقة بالاستبعاد	التدفقات النقدية	١ يناير	
٢٠١٩	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٢٠١٩	ألف درهم
١,٠٣٧,٩٩٠	٤٠,٧٠٢	-	(٢٤,٢٧٣)	١,٠٢١,٥٦١	قروض لأجل بما في ذلك الصكوك
٦٣٢,٩١٧	-	(٦٦٠,٥٣٠)	٥٣٧,٣١١	٧٥٦,١٣٦	إيصالات أمانة وقروض أخرى

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - قروض بنكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المتعلقة بالعمليات المتوقفة	المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركات التابعة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٢١,٥٦١	(٢١٠,٥٨٤)	-	١١٣,٦٠٧	١,١١٨,٥٣٨	قروض لأجل بما في ذلك الصكوك
٧٥٦,١٣٦	(١١٨,٣٥٩)	(١٨٤,٧٦٦)	٢٣,٠٨١	١,٠٣٦,١٨٠	إيصالات أمانة وقروض أخرى

الحركات في مطلوبات عقود الإيجار، راجع الإيضاح ٧.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠١٨ - ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة؛
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات؛
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية؛ و
- ودائع لأجل بقيمة ٣٣,١٢٤ ألف درهم (٢٠١٨ - ٨٤,٤٨٢ ألف درهم).

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

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

٢١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٤,٨١٩	١١٣,٧٢٤	في ١ يناير
١٦,٧٠٤	٦,٩٢٧	المخصص للسنة
(٢٥,٣٢١)	(٣٣,٣٩٥)	مدفوعات خلال السنة
(٢,٥٨٢)	-	العمليات المتوقفة
(٩,٨٩٦)	-	فقدان السيطرة على شركة تابعة
-	(١٧,٩٣٦)	استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٥)
<u>١١٣,٧٢٤</u>	<u>٦٩,٣٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٢١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧,٩٦٣	٥,٥٥٨	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٦,٨٦١	١,٣٦٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١,٨٨٠	-	العمليات المتوقعة
<u>١٦,٧٠٤</u>	<u>٦,٩٢٧</u>	

٢٢ - أ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢,١٧٦,٤١٠	٧١٤,٣٧٧	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١٦١,٢٢٢	٨٠,٩٣١	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
٧١٠,٦٩١	٧٤,٦٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٣,٠٤٨,٣٢٣</u>	<u>٨٦٩,٩٤٧</u>	
-	١٠٧,٨٧٧	مخصص الدعاوى القانونية (إيضاح ٢٦)
-	٥٦,٣٦٠	مخصص مقابل صرف قيمة السندات
-	٥,٠٠٠	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٣٥)
<u>٣,٠٤٨,٣٢٣</u>	<u>١,٠٣٩,١٨٤</u>	

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥,١٠٣,٠٩٨	١,٥٩٨,٠٧٥	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
(٥,١٣٢,٨١٩)	(١,٥٢٦,١٦٦)	دفعات مرحلية عن الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
١٩٨,٩٨٤	٩,٠٢٢	ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
(٨,٠٤١)	-	زائداً: أرباح مثبتة
<u>١٦١,٢٢٢</u>	<u>٨٠,٩٣١</u>	العمليات المتوقعة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- ب مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٦٠,٨٠٠	مخصص المطلوبات البنكية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة*
١٢,١٩٢	٤٨,٣٥١	مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
-	٨٠,٠٠٠	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقعة*
-	٣٤,٢٢٨	مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة
<u>١٢,١٩٢</u>	<u>٧٢٣,٣٧٩</u>	

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

* تترتب على هذه القروض فائدة بأسعار متغيرة تتراوح من ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠١٨ - من ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً.

٢٣- الإيرادات من عقود العملاء وتكلفة الإيرادات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٧,٧٩٧	٢٤٧,٠٨٨	الأعمال الهندسية
٢٦١,٧٩٨	٢٧٦,٠٦٠	الأعمال المدنية
١٥٩,٦٥٨	١٥٨,٣٤٦	أخرى
<u>٧٩٨,٢٥٣</u>	<u>٦٨١,٤٩٤</u>	

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣١,٦٠٨</u>	<u>٣٨,١٢٢</u>	المبالغ المشمولة في مطلوبات العقود في بداية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٦,٤٧٨	٣١٢,٩٥٦	خلال سنة واحدة
٢٩٩,٧٦٤	٢,٩٦٣	أكثر من سنة واحدة
<u>٧٠٦,٢٤٢</u>	<u>٣١٥,٩١٩</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- الإيرادات من عقود العملاء وتكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٧,٧٣٨	١٨٦,٢١٠	تكلفة الإيرادات
٣٩١,٤١٧	١٤٩,٩٧٥	تكاليف مواد (إيضاح ١٢)
٤١٩,١٣٩	٢٥٠,٣٠٢	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٤)
٧٩,٧٩١	٩,١٥٥	تكاليف مقاولات من الباطن
١٢,٧٧٥	١٠,٣٣٢	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٧)
٧,٩٦٣	٥,٥٥٨	استهلاك (إيضاح ٥)
٩٦,٤٨٣	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
٢٧٥,١٨٦	٦١,٩٥٧	مخصص مقابل صرف قيمة السندات والخسائر المستقبلية
١,٧٥٠,٤٩٢	٦٧٣,٤٨٩	تكاليف أخرى

٢٤- تكاليف الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩١,٤١٧	١٤٩,٩٧٥	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٣)
٩٩,٥١٠	٤٩,٤٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٤٩٠,٩٢٧	١٩٩,٣٧٥	

٢٥- الدخل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٧٦	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٩٢	٢,٠٥٩	دخل الإيجار
٤,٨٧٢	-	مبالغ محصلة من استبعاد الاستثمار
٨,٦٣٩	٣٧٣	مبالغ محصلة من بيع الخردة
-	١٢٩,٥٠٣	إعادة قيد المطلوبات*
٤,٤٩٣	٣٨٣	أخرى
١٨,١٩٦	١٣٣,٢٩٤	

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٧,٨٧٧	مخصص الدعاوى القانونية
-	١٣٧,١٤٥	مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بالمشاريع المتوقفة
-	٩٣,٦١٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى مشطوبة
٩٩,٥١٠	٤٩,٤٠٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٤)
٦,٠٠٤	٢٩,٦١٨	مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٤)
١,٥٩٥	٨,٨٩٨	تكاليف إعادة الهيكلة
١٤,٢٣٢	١١,٧٨٣	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
٣٦,٠٨٥	١٨,٠٧٧	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
١٥,٧٤٧	١١,٥٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٥,٨٧٥	خسارة ناتجة عن استبعاد الاستثمارات في حقوق الملكية (إيضاح ١٠)
-	٥,٢٧٥	الانخفاض في قيمة العقارات بغرض التطوير
-	٥,١٠٣	المصاريف المرتبطة ب عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (إيضاح ٧)
-	١,٦٩٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦,٨٦١	١,٣٦٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
٢,٧٢٠	١,٩٨٥	خدمات
٢,٥٤٧	٨٨٦	إصلاح وصيانة
-	٨٢٩	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٠٤	٣٣٥	مصاريف بنكية
١٨٨,٤٨٠	-	مخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الشركات الشقيقة (إيضاح ١٠)
٩٠١,٢٣٠	-	الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٢٩,٣٦١	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٤,٩٤٩	-	إيجار
٣,٤٧٢	-	خسارة ناتجة عن استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٢,٤٤٩	٦,١٥٦	مصاريف أخرى
<u>١,٣٩٧,٥٤٦</u>	<u>٤٩٧,٥٠٢</u>	

٢٧ - تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩١,٠٢٨	١٣٠,٢٤٢	تكاليف تمويل
	٤٧٥	الفائدة على بند مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٧)
(٧٩,٧٩١)	(٩,١٥٥)	المحمل على تكلفة المبيعات (٢٣)
<u>١١١,٢٣٧</u>	<u>١٢١,٥٦٢</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ - خسارة السهم

(أ) الأساسي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرباح/ (الخسائر)
		الأرباح/ (الخسائر) لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الربح/ (الخسارة) العائد لمالكي الشركة الأم
(٤,٥٠١,٢٧٣)	(٨٧,٠٠٧)	عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)
(٤,٢٠)	(٠,٠٨)	

(ب) المخفف

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

٢٩ - الضمانات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٠١,١٦٥	٧٦٥,٥٨٥	ضمانات حُسن الأداء *
٨٩٣,٥١٩	٧٦٧,٨٩٩	خطابات ضمان *
١,٩٩٤,٦٨٤	١,٥٣٣,٤٨٤	

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

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

٣٠ - التزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٨٧,٥٣٧	٢١,٨٢٧

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

المطلوبات الطارئة القانونية

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

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

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

٣١ - إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

تحتفظ المجموعة بفائض أموالها في ودائع بنكية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع أعلى/أقل بنسبة ٠,٥٪، يكون دخل الفائدة أعلى/أقل بمقدار ١٦٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٩٩ ألف درهم).

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

٣١- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على أرباح السنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
		القروض البنكية:
(٨,٩٤٢)	٥٠+	٢٠١٩
٨,٩٤٢	٥٠-	
(١٤,١٥٧)	٥٠+	٢٠١٨
١٤,١٥٧	٥٠-	
		مخصص المطلوبات البنكية عند استبعاد الشركات التابعة:
(٣,٦١٦)	٥٠+	٢٠١٩
٣,٦١٦	٥٠-	
-	٥٠+	٢٠١٨
-	٥٠-	

مخاطر السوق

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

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

الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠١٨ ألف درهم	نسبة التغير في سعر السهم ٢٠١٨	الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠١٩ ألف درهم	نسبة التغير في سعر السهم ٢٠١٩	
٢٤٤	٪١٠ -/+	١٠٦	٪١٠ -/+	سوق دبي المالي

مخاطر الائتمان

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

الأرصدة لدى البنوك

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

الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء عن المقاولات

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على المقاولات (تتمة) لدى المجموعة إجراء رسمي لمراقبة ومتابعة العملاء بخصوص الذمم التجارية المدينة القائمة. تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان لكل عميل داخلياً، مع مراعاة مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تركيز لمخاطر الائتمان مع عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - عشرة عملاء) يمثلون ٧٤٪ من الذمم التجارية المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٦٠٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تخفيفه لأن المجموعة لديها علاقات طويلة الأجل مع هؤلاء العملاء.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الذمم المدينة التجارية							
عدد الأيام المتأخرة							
أقل من ٣٠	٣١ إلى ٦٠	٦١ - ٩٠	٩١ - ١٢٠	أكثر من ١٢٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	موجودات العقود
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١٩,٦٩١	١٣,٤٤٤	٣,٢٧٧	٢٧,٩٤٧	١٧٧,٢٣٩	١٠٣,٧٧٧	٦٤٥,٣٧٥	٢٧٠,٦٥١
٢٨١,٢٥٥	-	٣,٢٧٧	٩,٤٨٦	١٧٧,٢٣٩	٧,٩٤١	٤٧٩,١٩٨	٢٤١,٢٤٥
٣٨,٤٣٦	١٣,٤٤٤	-	١٨,٤٦١	-	٩٥,٨٣٦	١٦٦,١٧٧	٢٩,٤٠٦
٪٨٨	-	٪١٠٠	٪٣٤	٪١٠٠	٪٨	٪٧٤	٪٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الذمم المدينة التجارية							
عدد الأيام المتأخرة							
أقل من ٣٠	٣١ إلى ٦٠	٦١ - ٩٠	٩١ - ١٢٠	أكثر من ١٢٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	موجودات العقود
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٨١,٤٣٠	٢٥,٥٥٨	٧٩,٣٦٠	٣٠٤,٥٧٧	٣٣٩,٥٦٥	١٧٠,٨٥١	١,٥٠١,٣٤١	٢,٣٥٩,٦١٣
-	١٣,٠٩٢	٣٦,٥١٦	١٩٧,٥٩٦	٣٠٨,٠٥٨	١٧٠,٨٥١	٧٢٦,١١٣	٢,٢٣٦,٢٣٦
٥٨١,٤٣٠	١٢,٤٦٦	٤٢,٨٤٤	١٠٦,٩٨١	٣١,٥٠٧	-	٧٧٥,٢٢٨	١٢٣,٣٧٧
-	٪٥١	٪٤٦	٪٦٥	٪٩١	٪١٠٠	٪٤٨	٪٩٥

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	من سنتين إلى ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٢,٢٩٠,٨٨٤	-	-	٢,٢٩٠,٨٨٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٢٣٣,١٠٥	٢٩٥,٤٧٩	٣٤,٩٤٠	١,٩٠٢,٦٨٦	قروض بنكية
٨٠,٠٥٧	-	-	٨٠,٠٥٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٤,٦٠٤,٠٤٦</u>	<u>٢٩٥,٤٧٩</u>	<u>٣٤,٩٤٠</u>	<u>٤,٢٧٣,٦٢٧</u>	إجمالي

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

٣١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا انخفضت/ارتفعت هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم الإماراتي، فإن خسائر السنة ستكون أقل/أعلى بمبلغ ٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٣٥ مليون درهم).

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتألف هيكل رأس المال من رأس مال وعلاوة الأسهم والاحتياطي القانوني والاحتياطي الآخر والخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والحصص غير المسيطرة ويقاس بعجز في الموجودات بمبلغ ٣,٩٨٧,٨٩٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ - عجز في الموجودات بمبلغ ٤,٧٤٨,٩٢٢ ألف درهم).

٣٢ - القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

وقد تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن المبالغ المدرجة لهذه الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

٣٢ - القيم العادلة (تتمة)

- إن القيمة العادلة للذمم المدينة غير المتداولة ومطلوبات عقود الإيجار والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر ائتمان واستحقاقات متبقية.

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
الموجودات			
-	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
العقار الاستثماري			
-	١,٠٥٨	١٠٠,٠٠٠	١٠١,٠٥٨
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
-	-	٧,٢٠٧	٧,٢٠٧
مطلوبات عقود الإيجار			
-	-	٧,٢٠٧	٧,٢٠٧
مجموع المطلوبات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
الموجودات			
-	١,٨٨٧	-	١,٨٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	٥٥١	٥٥١
موجودات مالية غير متداولة			
-	-	٧,٥٢٥	٧,٥٢٥
عقارات بغرض التطوير			
-	١,٨٨٧	٨,٠٧٦	٩,٩٦٣
مجموع الموجودات			

٣٢ - القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

إن إفصاحات القيمة العادلة للعقار الاستثماري مدرجة ضمن الإيضاح ٦، إلى جانب أساليب التقييم والافتراضات المتعلقة به.

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة.

٣٣ - العمليات المتوقفة

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

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

وفيما يلي الأرصدة المتعلقة باستثمار المجموعة في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) (٢٠١٨ - دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان) و دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند) وهما قيد التصفية حالياً:

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ - العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥١,٢٩١	-	بيان الدخل
(١٠٥,٨٨٩)	-	إيرادات العقود
		تكاليف العقود
(٥٤,٥٩٨)	-	إجمالي الخسائر
٩٩٧	٤٠,٧٠٢	دخل آخر
(٧٩,٤٧١)	(١٢,٨٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٣,٠٧٢)	٢٧,٨٨٢	أرباح / (خسائر) تشغيلية
(١٦,٧٣٠)	-	تكاليف التمويل
(١٤٩,٨٠٢)	٢٧,٨٨٢	أرباح / (خسائر) السنة قبل الضريبة
(٣)	-	مصروف ضريبة الدخل
(١٤٩,٨٠٥)	٢٧,٨٨٢	أرباح / (خسائر) من العمليات المتوقفة
(٠,٠٨)	٠,٠٠	أرباح / (خسائر) السهم

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ - العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		المركز المالي
		الموجودات
		الممتلكات والمعدات
١,٨٣١	٤٦٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى - متداولة
١٠,٣٢٧	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى - غير متداولة
٩٥,٦٣٣	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٧٩	-	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣,١٦٢	١,١١٦	
<u>١١١,١٣٢</u>	<u>١,٥٨٥</u>	
		المطلوبات
		الذمم الدائنة الأخرى
٢,٥٨٦	٢,٤٧٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩٦,١٥٥	٣٨,٣٥٢	قروض بنكية
٢٠٧,٠٦٩	٧٦,٨٦٤	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٥٩,٧٥٠	٢٧,٢٨٩	
<u>٤٦٥,٥٦٠</u>	<u>١٤٤,٩٨١</u>	

النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣,١٦٢	١,١١٦	(ناقصاً) سحبات على المكشوف من البنوك
<u>(٩٣,٠٢٣)</u>	<u>(٢٤,٤٠٨)</u>	
<u>(٨٩,٨٦١)</u>	<u>(٢٣,٢٩٢)</u>	
		التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة
		التشغيلية
(٢٤,٧٣٦)	٤٦	الاستثمارية
١,٥٤٤	-	التمويلية
٢٣,٧٧٦	١٩,٤٣٥	
<u>٥٨٤</u>	<u>١٩,٤٨١</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركاتها التابعة، شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م خلال سنة ٢٠١٨، وشركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند خلال سنة ٢٠١٩. وبناءً عليه، تم إدراج الاستثمارات في هذه الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

حددت الإدارة بأن القيم العادلة لاستثماراتها تعتبر صفرية نظراً للظروف التشغيلية والمالية لهذه الشركات. وبصرف النظر عن ذلك، تم الاحتفاظ بمخصصات تعادل صافي مطلوبات الاستثمارات في وقت فقدان السيطرة لحين توفر معلومات إضافية أو حدوث تطورات جديدة. وترى الإدارة أن هذه المسائل قد يتم حلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

وفيما يلي المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

٢٠١٨ دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م ألف درهم	٢٠١٩		الرصيد في ١ يناير المحول خلال السنة المخصص الإضافي خلال السنة أخرى الرصيد في ٣١ ديسمبر
	المجموع ألف درهم	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند ألف درهم	
-	٧٠٩,٤٠٥	-	٧٠٩,٤٠٥
٢٧٥,٢٨٨	٥,٩٠٤	٥,٩٠٤	-
٣٨٧,٦٣٩	١١٤,٦٦٢	١٨,٤٣٤	٩٦,٢٢٨
٤٦,٤٧٨	(١٦,٥٦٤)	-	(١٦,٥٦٤)
٧٠٩,٤٠٥	٨١٣,٤٠٧	٢٤,٣٣٨	٧٨٩,٠٦٩

٣٥ - استبعاد الشركات التابعة

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

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ - استبعاد الشركات التابعة (تتمة)

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

٢٠١٩
ألف درهم

	الموجودات
	الموجودات غير المتداولة
١٣,١٩٠	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٥٥١	الموجودات المالية غير المتداولة (إيضاح ١١)
<u>١٣,٧٤١</u>	
	الموجودات المتداولة
١٦,١١٣	بضاعة
٢,٢٥٠	عقارات بغرض التطوير
٢,٢٢٤,٧٣٨	مدينون تجاريون وآخرون
٥٥٧,٩٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣,٩٠٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٢,٨٢٤,٩٢٨</u>	
<u>٢,٨٣٨,٦٦٩</u>	
	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
	المطلوبات غير المتداولة
١٧,٩٣٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
<u>١٧,٩٣٦</u>	
	المطلوبات المتداولة
٧١٣,١٩١	سلفيات من البنوك
١,٨٤٥,٤٦٩	دائنون تجاريون وآخرون
٢,٩٨٢,٢٩٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٥,٥٤٠,٩٥٦</u>	
<u>٥,٥٥٨,٨٩٢</u>	
	إجمالي المطلوبات
٢,٧٢٠,٢٢٣	مجموع صافي المطلوبات
<u>(٤٩٣,٧٢١)</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٢,٢٢٦,٥٠٢	صافي المطلوبات العائدة إلى المجموعة **
١٩,٦١٨	المبلغ المستحق القبض عند الاستبعاد *
(٢,٢٨١,٠٢٢)	صافي الذمم المدينة المشطوبة بين شركات المجموعة (إيضاح ١٤)
(٥,٠٠٠)	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة بالاستبعاد (إيضاح ٢٢)
	مخصص السندات المصرفية والمطلوبات البنكية
<u>(٥٩٦,٩٥٩)</u>	المضمونة من قبل الشركة الأم (إيضاح ٢٢)
<u>(٦٣٦,٨٦١)</u>	صافي الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركات التابعة

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

تحليل التدفقات النقدية:

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

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

٣٥ - استبعاد الشركات التابعة (تتمة)

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

- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع مجموعة رانيا للمقاولات العامة ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.
- تمتلك المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع شركة سبيكون السعودية ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣. وقد تم تصنيف هذا المشروع ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (CCC) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١١.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م - المملكة العربية السعودية، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع تحت السيطرة المشتركة مع الشركة السعودية للإنشاءات (الشركة السعودية للإنشاءات - دريك أند سكل للإنشاءات مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك مع شركة جون سيسك أند صنز للإنشاءات ذ.م.م (SISK-DSC-SMH-Joint Venture) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٢.
- امتلكت المجموعة، من خلال مجموعة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، حصة بنسبة ٣٣٪ في مشروع مشترك مع مجموعة المقاولون المتحدون ذ.م.م (أوفشور) (CCC) وأربانتك للإنشاءات ش.ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٣.

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

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

(أ) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٩ %	٢٠١٨ %
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عُمان)	سلطنة عمان	٤٩ %	٤٩ %
شركة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية*	المملكة العربية السعودية	-	٤١ %
شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	-	٩ %
دريك أند سكل للإنشاءات ش.م.ع السعودية*	المملكة العربية السعودية	-	٩ %
شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة*	المملكة العربية السعودية	-	٩ %

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

(ب) الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(١٣٧,٢٤٤)	(١٢٣,٥٨٢)	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان)
(٥٥٣,٨٨٣)	-	شركة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية
(٩٣,٥٢٣)	-	شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.ع
(١٣٤,٩٣٠)	-	دريك أند سكل للإنشاءات ش.م.ع السعودية
(٣٢,٩٣٥)	-	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة

* قامت المجموعة خلال السنة باستبعاد كامل حصتها في شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.ع، وشركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.ع، وشركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة، وشركة دريك أند سكل الدولية السعودية المحدودة.

(ج) الأرباح المخصصة إلى الحصص غير المسيطرة الجوهرية:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(٦٧,٨٨٣)	١٣,٦٦٢	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان)
(٤٢٦,٧٣٥)	٢٧٠,٣٨٦	شركة دريك أند سكل انترناشيونال السعودية
(١٥,٤١٨)	٣,٦٧٧	شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.ع
(٧٦,٨١٩)	٦٥,٢٤٧	دريك أند سكل للإنشاءات ش.م.ع السعودية
(٢,٤١٢)	(٢٨١)	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

(د) بيان الدخل الشامل الموجز

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة	دريك أند سكل	شركة جلف تكنيكال	شركة دريك أند سكل	دريك أند سكل انترناشيونال	
المركز العالمي للمقاولات المحدودة	ش.م.ع. السعودية	كونستركشن ش.ذ.م.م.	انترناشيونال السعودية	ذ.م.م. (عُمان)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٧٤٥	٤,٩٢٣	١٣٣,٢١٥	(١٦٠,٧٠٧)	٢٦,٤٠٤	الإيرادات
(٣٠,٤٢٧)	(٨٤٦,٩٧٠)	(١٧٥,٩٩٥)	(١,٠٤٢,٤٢٠)	(١٣٩,٥٣٢)	إجمالي الأرباح
٣,٦٢٦	(٦,٥٧٠)	٤,٦٨٣	١,٦٠٣	٩٩٤	دخل آخر

(هـ) بيان المركز المالي الموجز

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

دريك أند سكل
انترناشيونال (عُمان)
٢٠١٩
ألف درهم

١,٧٦٤
<u>١٤٤,٩٨١</u>

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

شركة	دريك أند سكل	شركة جلف تكنيكال	شركة دريك أند سكل	دريك أند سكل انترناشيونال	
المركز العالمي للمقاولات المحدودة	ش.م.ع. السعودية	كونستركشن ش.ذ.م.م.	انترناشيونال السعودية	ذ.م.م. (عُمان)	
١٨٣,٢٨٨	٥٨٦,٥٨٤	٢٧٠,٧٦٠	٢٢٩,٣٧٩	١٤,٥٥٣	إجمالي الموجودات
٥١٣,٥٠٨	١,٨٩٦,٨٥٦	٧٧٤,١٩٨	١,٥٧٢,٢٤٣	٢٩٤,٤٧٧	إجمالي المطلوبات

٣٧ - معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية ولتحسين جودة المعلومات المعروضة. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

٣٨ - الأحداث اللاحقة لنهاية فترة التقارير المالية

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19) على أنه يعتبر وباء عالمي. وعلاوة على ذلك، شهدت أسعار النفط انخفاضاً كبيراً في الفترة من يناير إلى أبريل ٢٠٢٠ نتيجةً لعددٍ من العوامل السياسية والاقتصادية. ونتيجةً لذلك، شهدت الشركات في وقتٍ لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وحيثما طلبت الحكومات، كان هناك تعليق مؤقت للسفر وإغلاق للمرافق الترفيهية والعامّة.

وللتخفيف من الأثر السلبي لوباء كورونا العالمي (COVID-19)، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال واقتصاد الإمارات العربية المتحدة بشكلٍ عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وتعتبر هذه الظروف أحداثاً لاحقة لا يمكن تعديلها، والتي أثرت على البيئة الاقتصادية وبيئة المخاطر التي تعمل بها المجموعة.

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

لاحقاً لنهاية السنة، لم تتم ملاحظة أي مستجدات جوهرية بخصوص خطة إعادة الهيكلة.