

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع)  
والشركات التابعة لها  
البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## تقرير أعضاء مجلس الإدارة

### السادة المساهمين

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. (دريك أند سكل) والشركات التابعة لها بتقديم بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

### النشاطات الأساسية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، شركة دريك أند سكل إنترناشيونال كانت تشارك في الأعمال الهندسية والتصاميم المتكاملة والمقاولات الميكانيكية والكهربائية والصحية والاعمال المدنية وأعمال البنية التحتية للمياه والطاقة .

### النتائج المالية

وأيضاً خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، حققت شركة دريك أند سكل إيرادات بلغت 1,855 مليون درهم إماراتي. وبلغت أرباح السنة 161.5 مليون درهم إماراتي. وكان العائد على السهم الواحد 0.072 درهم إماراتي لهذا العام.

نستمر في تحقيق نتائج مالية قوية وبيان مركز مالي صحي مع نسبة منخفضة في الديون بالنسبة للسيولة ووضع نقدي قوي، الأمر الذي يمنحنا قوة كبيرة لدعم تطوير الشركة وخطة التوسعة لعام 2011.

لقد كان عامنا ناجحاً لدريك أند سكل على الرغم من تحديات المناخ الاقتصادي ولقد حققت الشركة نتائج مالية جيدة. كما وحققت شركة دريك أند سكل بنجاح عدداً من الأهداف والغايات التي تم وضعها قبل عملية بداية السنة المالية من خلال توسيع الأعمال والخدمات وزيادة نطاق الشركة الجغرافي. ومع عام ماضي مزدهر فإن دريك أند سكل لديها توقعات إيجابية لعام 2011.

### مدققي الحسابات

تم تعيين إيرنست ويونغ كمدققي الحسابات الخارجية للمجموعة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. إيرنست ويونغ مؤهلين لإعادة تعيينهم كمدققي حسابات لعام 2011، كما وأعربو عن رغبتهم في الإستمرار في هذا المنصب.



نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة

10 مارس 2011

ص.ب 65794

دبي الإمارات العربية المتحدة

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

### تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والبيانات الموحدة للإيرادات والإيرادات الشاملة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

### مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاختلاس أو خطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لإختلاس أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية للشركة بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، بأن البيانات المالية الموحدة تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة وإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ أية مخالفات لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Ernst & Young

توقيع:

فاروق سير

شريك

رقم القيد: ٤٩١

١٦ مارس ٢٠١١

دبي

# شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

## بيان الإيرادات الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إيجابها)	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	
٢,٢١١,٧٠٦	١,٨٥٤,٥٧٢		إيرادات المقاولات
(١,٧٧٥,٩٤٢)	(١,٥١٠,١٦٠)		تكاليف المقاولات
٤٣٥,٧٦٤	٣٤٤,٤١٢		إجمالي الأرباح
١٠٤,٣٥٧	٧٢,٣٥٤	٥	إيرادات أخرى
(١٨٢,٦٤٠)	(١٧٨,٩٩٢)		المصروفات البيعية والعمومية والإدارية
(١٧,١١٩)	(٣٣,٢٩٢)		تكاليف التمويل
(٣٧,٧٥٠)	(٣٣,٥٥٥)	٩	إطفاء موجودات معنوية
(١٦,٦٥٠)	(١٤,٨٠٠)	١٦	مصاريف الإدارة
٢٨٢,٩٦٢	١٥٦,١٢٧		الأرباح للسنة/ للفترة قبل أرباح ما قبل التأسيس
٤١,٩٥٦	-	٦	أرباح ما قبل التأسيس
٣٢٧,٩١٨	١٥٦,١٢٧		الأرباح للسنة/ الفترة قبل الضريبة
(٥٩)	٥,٣٧٩	٢٣	ضريبة دخل دائنة (مصروف)
٣٢٧,٨٥٩	١٦١,٥٠٦	٧	الأرباح للسنة/ الفترة
٣٢٥,٧١٢	١٥٤,٦١٨		العائدة إلى:
٢,١٤٧	٦,٨٨٨		الشركة الأم
٣٢٧,٨٥٩	١٦١,٥٠٦		الحصص غير المسيطرة
٠,١٥٠	٠,٠٧٢	٢٧	ربح السهم - الأساسي والمخفف (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الإيرادات الشاملة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	
<u>٣٢٧,٨٥٩</u>	<u>١٦١,٥٠٦</u>	الأرباح للسنة/ الفترة
<u>(٦,٢٩٤)</u>	<u>(٢,١٤٩)</u>	إيرادات شاملة أخرى فروقات الصرف عند تحويل العمليات الأجنبية
<u>(٦,٢٩٤)</u>	<u>(٢,١٤٩)</u>	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة/ الفترة
<u>٣٢١,٥٦٥</u>	<u>١٥٩,٣٥٧</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة/ الفترة
٣١٩,٤١٨	١٥٢,٤٦٩	العائدة إلى:
<u>٢,١٤٧</u>	<u>٦,٨٨٨</u>	مساهمي الشركة الأم
<u>٣٢١,٥٦٥</u>	<u>١٥٩,٣٥٧</u>	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم (معاد لإراجها)	٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الموجودات الثابتة
٢١١,٥٢٩	٢٤٩,٦٨٩	٨	الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى
٨٧٩,٩١٧	١,١٤٩,٤٣٥	٩	الإستثمارات
١٩٧,٧١٣	١٢,٩٢٢	١٠	القروض والسلفيات
٢١,٧٢٧	٣٣,٩٢٩	١١	الذمم المدينة عن المقاولات
-	٤١,١٣٨	١٣	أصول ضريبية مؤجلة
٢,١٢٦	١٢,١٣٢	٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٢٩,٦٠٠	١٤,٨٤٦	١٦	
<u>١,٣٤٢,٦١٢</u>	<u>١,٥١٤,٠٩١</u>		
			الموجودات المتداولة
			العقارات لغرض التطوير
٣٩,٣٦٣	٤٥,٣١٥	١٢	البضاعة
١٢,٨٨٤	٢٤,٨٨٩		المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
٩٨٠,٧٣٤	١,٢٦٦,١١٥	١٣	أعمال مقاولات قيد التنفيذ
٣١٥,٧٨٥	٦٢١,٩١٢	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٤٢,٧٠٥	١٦٣,١٠٤	١٥	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣٩,٥٥٩	٢٣,٧٠٩	١٦	القروض والسلفيات
٩٥,٩٢٩	١٨٧,٤٧٤	١١	الإستثمارات
١٣٥,١٤٣	٣١٨,٨٠٠	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١,١٦٠,٠١٠	٧٠٥,١٥٠	١٧	
<u>٣,٠٢٢,١١٢</u>	<u>٣,٣٥٦,٤٦٨</u>		
<u>٤,٣٦٤,٧٢٤</u>	<u>٤,٨٧٠,٥٥٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			الحقوق
			رأس المال
٢,١٧٧,٧٧٨	٢,١٧٧,٧٧٨	١٨	أسهم الخزينة
(٢٨,٦٢٢)	(٢٨,٦٢٢)	١٨	احتياطي قانوني
٣٣,٦٥٤	٤٩,١١٦	١٩	أرباح غير موزعة
٢٩٢,٠٥٨	٢٧٩,٨٣٨		إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٦,٢٩٤)	(٨,٤٤٣)		
٢,٤٦٨,٥٧٤	٢,٤٦٩,٦٦٧		الحصص غير المسيطرة
٣٨,٥٨٧	٧٢,٠٩٧		إجمالي الحقوق
<u>٢,٥٠٧,١٦١</u>	<u>٢,٥٤١,٧٦٤</u>		
			المطلوبات الغير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٥٥١	٤٩,٦٧٩	٢١	قروض لأجل
١٥٩,٨٨٢	٢,١٤٩	٢٢	دائنون آخرون
١,٤٥٨	١,٥٢٦		
<u>١٩٥,٨٩١</u>	<u>٥٣,٣٥٤</u>		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

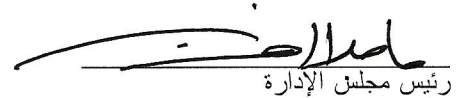
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إراجها)	٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	
٧٨٦,٢٣٨	٩٦٣,٢٧١	٢٤	المطلوبات المتداولة
٧٥,١٥١	١٨٩,٤٢١	١٦	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
١٩٨,٤٩٨	٢٣٨,٢٨٣		مستحقات لأطراف ذات علاقة
٩٨,٣١٧	٩٧,٢٤٦	١٤	دفعات مقدما مقبوضة من العملاء
٣٨١,٢٨١	٥٦٧,٥٩٧	٢٢	الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
١٢٢,١٨٧	٢١٩,٦٢٣	٢٥	قروض لأجل
			مستحقات للبنوك
<u>١,٦٦١,٦٧٢</u>	<u>٢,٢٧٥,٤٤١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٥٧,٥٦٣</u>	<u>٢,٣٢٨,٧٩٥</u>		إجمالي الحقوق والمطلوبات
<u>٤,٣٦٤,٧٢٤</u>	<u>٤,٨٧٠,٥٥٩</u>		

تم إعتقاد هذه البيانات المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في \_\_\_\_\_ ٢٠١١ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطر ألف درهم	المجموع ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
			إحتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم		
٢,٥١٥,٤٢٣	٣٨,٥٨٧	٢,٤٧٦,٨٣٦	(٦,٧١٠)	٣٠٠,٧٣٦	٣٣,٦٥٤	(٢٨,٦٢٢)	٢,١٧٧,٧٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠، كما تم إدراجه سابقاً
(٨,٢٦٢)	-	(٨,٢٦٢)	٤١٦	(٨,٦٧٨)	-	-	-	تعديلات الفترة السابقة (إيضاح ٣٢)
٢,٥٠٧,١٦١	٣٨,٥٨٧	٢,٤٦٨,٥٧٤	(٦,٢٩٤)	٢٩٢,٠٥٨	٣٣,٦٥٤	(٢٨,٦٢٢)	٢,١٧٧,٧٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠، كما تم إدراجه سابقاً
٢٦,٦٢٢	٢٦,٦٢٢	-	-	-	-	-	-	حصة الأقلية الناتجة عن دمج الأعمال
١٦١,٥٠٦	٦,٨٨٨	١٥٤,٦١٨	-	١٥٤,٦١٨	-	-	-	أرباح الفترة
(٢,١٤٩)	-	(٢,١٤٩)	(٢,١٤٩)	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
١٥٩,٣٥٧	٦,٨٨٨	١٥٢,٤٦٩	(٢,١٤٩)	١٥٤,٦١٨	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(١٥٠,١٧٦)	-	(١٥٠,١٧٦)	-	(١٥٠,١٧٦)	-	-	-	أرباح الأسهم الموزعة (إيضاح ٢٠)
(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(١٥,٤٦٢)	١٥,٤٦٢	-	-	
<u>٢,٥٤١,٧٦٤</u>	<u>٧٢,٠٩٧</u>	<u>٢,٤٦٩,٦٦٧</u>	<u>(٨,٤٤٣)</u>	<u>٢٧٩,٨٣٨</u>	<u>٤٩,١١٦</u>	<u>(٢٨,٦٢٢)</u>	<u>٢,١٧٧,٧٧٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد للمادة رقم ١١٨ من قانون الشركة التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، يتم معاملة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة على أساس التناسب من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
			إحتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم		
٢,١٧٧,٧٧٨	-	٢,١٧٧,٧٧٨	-	-	-	-	٢,١٧٧,٧٧٨	رأس المال المقدم
٢٨,٤٤٠	٢٨,٤٤٠	-	-	-	-	-	-	لحصص غير مسيطرة لنتيجة عن دمج الأعمال (إيضاح ٣) مساهمة لحصص غير مسيطرة في رأس مال الشركة التابعة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة (معاد إدراجها)
٣٢٧,٨٥٩	٢,١٤٧	٣٢٥,٧١٢	-	٣٢٥,٧١٢	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى (معاد إدراجها)
(٦,٢٩٤)	-	(٦,٢٩٤)	(٦,٢٩٤)	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (معاد إدراجها)
٣٢١,٥٦٥	٢,١٤٧	٣١٩,٤١٨	(٦,٢٩٤)	٣٢٥,٧١٢	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٣٣,٦٥٤)	٣٣,٦٥٤	-	-	شراء أسهم خزينة
(٢٨,٦٢٢)	-	(٢٨,٦٢٢)	-	-	-	(٢٨,٦٢٢)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
<u>٢,٥٠٧,١٦١</u>	<u>٣٨,٥٨٧</u>	<u>٢,٤٦٨,٥٧٤</u>	<u>(٦,٢٩٤)</u>	<u>٢٩٢,٠٥٨</u>	<u>٣٣,٦٥٤</u>	<u>(٢٨,٦٢٢)</u>	<u>٢,١٧٧,٧٧٨</u>	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

## بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

من ١٧ نوفمبر إلى ٢٠٠٨ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	الأنشطة
٣٢٧,٩١٨	١٥٦,١٢٧		الأرباح للسنة/ للفترة قبل الضريبة التعديلات للبنود التالية:
٣٢,٣٣٨	٣٢,٩٠٣	٨	الاستهلاك
٣٧,٧٥٠	٣٣,٥٥٥	٩	إطفاء الموجودات المعنوية
(١٢٤)	-		ربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
(١٩٤)	١٨		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
١٣,٥٠٦	١٢,١٢٢	٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٦٧٠	١٤,٨٠٠		مصاريف أتعاب الإدارة
(١٣٨,٩٤٩)	(٤٧,٠٢٤)	٥	إيرادات فوائد
٢,٢٠٨	٤,٤٠١		خسائر إنخفاض قيمة الإستثمارات المتوفرة للبيع
١٧,١١٩	٣٣,٢٩٢		تكاليف التمويل
٣٠٨,٢٤٢	٢٤٠,١٩٤		
(١٥,٣٠٧)	(٥,٩٥٢)		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٤,٨٧٩	(٧,٥٩٤)		العقارات لغرض التطوير
(١٢,٦٣٧)	(٢٧٠,٠٨٠)		البضاعة
(٢٩٦,٤١٩)	(٧٣,٩٤٦)		مقاولات قيد التنفيذ
(١٨,٥٥٣)	١٦,٠٣٤		المديون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
(٣١,٥٧٥)	٣٨,٦١٩		مستحقات من أطراف ذات علاقة
(٦٥,٠٠٦)	(١٤٣,٢٠٨)		مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
(١٨,٠٥٠)	٨٦,٧٥٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٩٦,٥٦٤)	٩,٣٥١		مستحقات لأطراف ذات علاقة
٧٠,٧٦٩	(١١,١٦٠)		دفعات مقدما مقبوضة من العملاء
(١٢٠,٢٢١)	(١٢٠,٩٨٦)		الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
(٧٤,٠٠٠)	-		صافي النقد المستخدم في العمليات
(٣,٥٩٦)	(٥,١٩٠)	٢١	أتعاب الإدارة المدفوعة
(٥٩)	(٤,٦٢٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٩٧,٨٧٦)	(١٣٠,٨٠٣)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٠,٨٧٠)	(٦١,٤٩١)	٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١,٨٩٤	١,٣٧١		الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٦,٧٤٥)		شراء موجودات ثابتة
٥,٧٢١	-		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
(٣١٥,٧٩٥)	(٣,٢٨٥)		الاستحواذ على موجودات معنوية
(١١٧,٦٥٦)	(١٠٣,٧٤٧)		الأوراق المالية للمتاجرة - صافي
٧٨,٧٢٧	٩٣,٣٥٣		الاستثمارات
٥٣,٤٤٦	(١٠٨,٨٨٤)	٣	القروض والسلفيات
(٢٨,٦٢٢)	-	١٨	الفوائد المقبوضة
(٣٤٣,١٥٥)	(٢١٩,٤٢٨)		صافي التدفق النقدي (الخارج) // الداخلي
			من مجموعات الأعمال
			شراء أسهم خزينة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح
٤٥,٠٠٠	-	الأنشطة التمويلية
(٢٨١,٤٤٢)	(١٤٥,٤٣٤)	قرض مسترد من أحد المساهمين
-	(١٥٠,١٧٦)	الحركة في الودائع لأجل تحت الرهن
-	(١,٢٠٠)	أرباح الأسهم الموزعة
١,١٩٧,٧٧٨	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٢١,٢٩٠)	٣٥,٠٣١	رأس المال المقبوض نقدا
٤٩١,٤٥٧	٩٩,٢٩٥	الحركة في المستحقات للبنوك
(١٣٨,٨٧١)	(٦٩,٨٢٧)	المبالغ المحصلة من القروض لأجل
(١٧,١١٩)	(٣٣,٢٩٢)	تسديدات قروض لأجل
٨,٠٠٠	-	فوائد مدفوعة
١,٢٨٣,٥١٣	(٢٦٥,٦٠٣)	الحصص غير مسيطرة
٧٤٢,٤٨٢	(٦١٥,٨٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٤٣٢	(٣,٩٦٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-	٧٤٢,٩١٤	صافي الفرق في تحويل العملات الأجنبية
٧٤٢,٩١٤	١٢٣,١٢٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة / الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ١ - الأنشطة

إن شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع) ("الشركة") تأسست في ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ وتم تسجيلها في ٢١ يناير ٢٠٠٩ كشركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال المقاولات التي تتعلق بصناعة الإنشاءات مثل المقاولات الكهربائية والصحية والتكييف والأعمال الصحية. إن المركز الرئيسي للشركة يقع في دبي، ص.ب ٦٥٧٩٤ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة والشركات التابعة لها المبينة أدناه (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في البيانات المالية الموحدة.

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة
		٢٠٠٩	٢٠١٠	
أعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات	إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)
أعمال ميكانيكية وكهربائية وإنشاءات مدنية	إ.ع.م	%٨٠	%٨٠	شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م
المقاولات الكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بصناعة الإنشاء	الكويت	%٧٥	%٧٥	دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
أعمال المقاولات التي تتعلق بصناعة الإنشاءات شركة قابضة	قطر	-	%١٠٠	دريك أند سكل إنترناشيونال (قطر) ذ.م.م
	BVI	%١٠٠	%١٠٠	باسفانت إنجينيرينغ ليمنت
معالجة مياه المجاري، والمياه ومصانع معالجة مياه المجاري	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠	شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمنت. باسفانت رويديغر ذ.م.م والشركات التابعة لها
أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء	تايلاند	%١٠٠	%١٠٠	دريك أند سكل إنترناشيونال (تايلاند) ليمنت
أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	دريك أند سكل للمقاولات ذ.م.م
أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاء	مصر	-	%٦٥	دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م

إن المجموعة، من خلال شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م، لديها أيضاً حصة بنسبة ٥٠% في شركة رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة (ذ.م.م) حسب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٢ أغسطس ٢٠٠٥ ومن خلال شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)، وحصة بنسبة ٥٠% في مشروع جامعة الملك عبد الله للعلوم والتكنولوجيا وهي مشروع مشترك مع دريك أند سكل (ذ.م.م) - المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٥ يناير ٢٠٠٨. قامت المجموعة بالاستحواذ على شركة دريك أند سكل (ذ.م.م) - المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

أسس إعداد البيانات المالية يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تعد البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ويتم تقريب جميع القيم لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير لغير ذلك.

### بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومتطلبات القوانين السارية المفعول في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد تقارير الشركة المساهمة العامة بإتباع سياسات محاسبية مماثلة.

يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضرورياً لتوحيد سياساتهم المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة.

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة من تاريخ تحويل الرقابة للمجموعة وتستمر في إعتبارها موحدة حتى موعد وقف الرقابة. تتحقق الرقابة عندما يكون لدى المجموعة السلطة للتحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكي تحصل على المزايا من أنشطتها. عند تقييم الرقابة، يتم أخذ حقوق التصويت الممكنة المطبقة حالياً بعين الإعتبار. إن جميع الأرصدة والإيرادات والمصاريف والخسائر أو الأرباح غير المحققة يتم حذفها عند توحيد البيانات.

إن الحصص غير مسيطرة المساهمة تمثل جزءاً من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم إظهارها بشكل منفصل في بيان الإيرادات الموحدة وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد بشكل منفصل عن حقوق مساهمي الشركة الأم.

## ٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة يتطلب من الإدارة أن تجري الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات الطارئة بتاريخ التقارير المالية. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤثر على النتائج مما قد يستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر مستقبلاً.

### الأحكام

قامت الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة بإصدار الأحكام التالية، باستثناء تلك المدرجة في التقديرات، التي تملك تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

### تصنيف الأراضي

بناء على الغاية من استخدام الأراضي، تقوم الإدارة بتصنيفها إما كموجودات ثابتة أو كعقارات لغرض الاستثمار أو عقارات لغرض التطوير. إن تصنيف الأراضي سيغير معالجتها في البيانات المالية الموحدة.

### تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة عند إستملاك الإستثمارات بإصدار الأحكام بناء على الغاية منها وعلى طبيعة الإستثمار. إن تصنيف الإستثمار سيغير من طريقة معالجتها في البيانات المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما ينماثل مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة أن تجري التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة. وقد تختلف أي نتائج فعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المرفقة بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي تمت مراجعة التقديرات فيها وبحسب الفترات المستقبلية التي تأثرت فيها.

يتم مناقشة أهم الفرضيات المستقبلية والمصادر الرئيسية الهامة لتقييم نواحي الشك بتاريخ بيان المركز المالي التي قد ينتج عنها تعديل جوهري بالنسبة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية كما يلي:

- **طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز:** تقوم المجموعة بإستخدام طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز عند إحتساب إيرادات المقاولات. تستلزم هذه الطريقة من المجموعة القيام بتقدير التكاليف المحققة في تاريخ العقود بإعتبارها جزءاً من إجمالي تكاليف العقد المحققة. إن الدقة في هذا التقدير سيكون له تأثير جوهري على الإيرادات والأرباح المثبتة ذات علاقة. كما يتم احتساب أي تعديل في الأرباح يكون ناتجاً عن التغيرات في التقديرات للفترة التي أصبحت فيها تلك التغيرات معروفة.
- **الأعمار المقدرة وطريقة إستهلاك الموجودات الثابتة:** تقوم الإدارة وبشكل دوري بمراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للموجودات الثابتة لضمان بأن طريقة وفترة الإستهلاك تتسجمان مع النموذج المتوقع للمنافع الإقتصادية من الموجودات.
- **تخصيص سعر الشراء:** تقوم المجموعة بتخصيص تكلفة مجموعات الأعمال من خلال تثبيت الموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة المستحوز عليها والتي تتسجم مع معايير التثبيت وبقيمها العادلة بتاريخ الإستحواذ. كما تقوم المجموعة بإستخدام خبراء من طرف ثالث لتأسيس القيمة العادلة المقدرة للموجودات الثابتة والمعنوية المستحوز عليها. تقوم الإدارة بتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة الأخرى بناء على تقديرات التدفقات النقدية المخصومة للتدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل والناشئة عن تثبيت مثل تلك الموجودات والتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة عند تسديد المطلوبات والإلتزامات الطارئة.
- **مؤشرات الإنخفاض الدائم في القيمة:** تم تحديد المبالغ القابلة للتحويل من وحدات توليد النقد والموجودات الفردية على أساس أعلى قيمة مستخدمة في الإحتساب والقيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن هذه الإحتسابات تستلزم إستخدام التقديرات والإفتراضات. ومن المعقول والممكن أن تتغير الفرضية المستخدمة لإحتساب القيمة مما قد يتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة المدرجة للشهرة والموجودات الملموسة والمعنوية. كما تقوم المجموعة بمراقبة المؤشرات الداخلية والخارجية لإنخفاض القيمة بخصوص موجوداتها الملموسة والمعنوية.
- **الإنخفاض الدائم في قيمة الذمم المدينة:** إن إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة التجارية يتم عندما يصبح من غير المرجح تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الفردية الهامة يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الغير هامة من ناحية فردية ولكنها متأخرة يتم تقييمها على أساس جماعي وبحسب المخصص بحسب طول الفترة وبناء على معدلات التحصيل التاريخية.
- **الإنخفاض الدائم في قيمة البضاعة:** يتم الإحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل. عندما تكون البضاعة قديمة أو متقدمة يتم إجراء التقدير بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها. وفيما يتعلق بالمبالغ الفردية الهامة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الغير هامة من ناحية فردية ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها على أساس جماعي وبحسب المخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم بناء على أسعار البيع التاريخية.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### إستخدام التقديرات (تتمة)

• **ضريبة الدخل:** تقوم المجموعة بتثبيت صافي مزايا الضريبة المستقبلية المتعلقة بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بحسب النطاق الذي يكون من الممكن من خلاله أن تعكس الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع في المستقبل المنظور. إن تقييم إمكانية تحصيل موجودات ضريبة الدخل المؤجلة يستلزم من المجموعة إجراء تقديرات هامة مرتبطة بالتوقعات المستقبلية للإيرادات الخاضعة للضريبة. تركز تقديرات الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة على التدفقات النقدية المتوقع تحصيلها من العمليات وتطبيق القوانين الضريبية المنصوص عليها في كل حكم قضائي. وقد تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي الموجودات الضريبية المؤجلة والمسجلة بتاريخ بيان المركز المالي بحسب النطاق الذي تختلف فيه التدفقات النقدية والإيرادات الخاضعة للضريبة المستقبلية بشكل جوهري عن التقديرات.

وبالإضافة لذلك، فإن التغييرات المستقبلية في القوانين الضريبية من الأحكام التي تعمل فيها المجموعة قد تحد من قدرتها على تحصيل خصومات ضريبية في فترات مستقبلية.

• **الإنخفاض الدائم في قيمة الموجودات الغير مالية:** تقوم المجموعة بتقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على إنخفاض القيمة لكافة الموجودات الغير مالية بتاريخ كل تقرير. يتم إختبار الشهرة والموجودات الغير ملموسة الغير محددة الأخرى بخصوص الإنخفاض في القيمة سنويا وفي فترات أخرى عند ظهور مؤشرات على ذلك. كما يتم إختبار الموجودات الغير مالية الأخرى فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عند ظهور مؤشرات على إمكانية عدم تحصيل المبالغ المدرجة بها. عند إجراء إحتساب للقيمة المستخدمة، ينبغي أن تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلا من الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد وإختيار معدل خصم ملائم لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### ٢-٣ المعايير والتفسيرات المحاسبية

#### المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة هي مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٠. إن اتباع هذه المعايير والتفسيرات لم يؤثر على البيانات المالية للمجموعة. قامت المجموعة بالاتباع المبكر للمعايير المحاسبية التالية:

#### المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - إفصاحات الأطراف ذات علاقة (المعدل)

يعتبر المعيار المعدل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١. يوضح المعيار تعريف الطرف ذات علاقة لتبسيط تحديد مثل تلك العلاقات وإزالة عدم التماثل عند تطبيقها. يقدم المعيار المعدل إستثناء جزئي لمتطلبات الإفصاحات للشركات المرتبطة بالحكومة. لا يوجد هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أدائها باستثناء تصنيف المبالغ المدرجة في الإيضاح رقم ١١.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولكن لم يتم إتباعها حتى الآن  
إن التعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي صدرت كما بتاريخ بيان المركز المالي والتي يسري مفعولها للتواريخ المستقبلية لم يتم إتباعها حتى الآن من قبل المجموعة.

ليس من المتوقع أن يكون لاتباع هذه المعايير والتفسيرات في المستقبل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستثناء الحالة التالية:

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية - التصنيف والقياس  
يعكس المعيار المرحلة الأولى من العمل الذي يقوم به مجلس المعايير المحاسبية الدولية لإستبدال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وينطبق على التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية كما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يعتبر المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. في مراحل لاحقة، سيعالج مجلس المعايير المحاسبية الدولية تصنيف وقياس الالتزامات المالية ومحاسبة التحوط والشطب. من المتوقع اكتمال هذا المشروع في أوائل سنة ٢٠١١. إن إتباع المرحلة الأولى من معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ سينتج عنه بشكل رئيسي تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. ستقوم المجموعة بتحديد التأثير بالتزامن مع المراحل الأخرى، عند الإصدار، لتعرض صورة شاملة.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

إيرادات وتكاليف المقاولات

يتم احتساب الإيرادات من المقاولات باستخدام طريقة النسبة المئوية من العمل المنجز. عندما يتم تقدير ناتج المقاولات بشكل معقول، يتم تثبيت الإيرادات بالرجوع إلى نسبة التكاليف التي صرفت حتى نهاية الفترة بالمقارنة مع إجمالي تكاليف المقاولات المقدر. عندما تكون أعمال المقاولات في المراحل الأولى أو عندما لا يمكن قياس الناتج بشكل معقول، يتم تثبيت إيرادات المقاولات إلى حد تكاليف المقاولات والتي تعتبر قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص لكامل المبلغ لأية خسائر متوقعة في السنة بمجرد توقعها. إن الزيادة في التكاليف عن قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز على الأعمال الفردية قيد التنفيذ يتم تسجيلها كأعمال مقاولات قيد التنفيذ. عندما تزيد الدفعات المقبوضة والمستحقة لأية مقاولات عن التكلفة زائداً الأرباح العائدة لها أو ناقصاً الخسائر المتوقعة، يتم إظهار الزيادة كزيادة في قيمة الفواتير الصادرة. يتم تثبيت المطالبات فقط عندما يمكن تحديد الناتج بصورة شبه مؤكدة.

تشتمل التكاليف على المواد المباشرة وتكاليف المقاولين من الباطن والأجور زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها استناداً إلى المستوى العادي للنشاط.

الفائدة

يتم تثبيت إيرادات الفوائد عند تحقق الفائدة (باستخدام المعدل الفعلي للفائدة وهو المعدل الذي يخصم الإيرادات النقدية المستقبلية المقدر من خلال العمر المقدر للأداة المالية) إلى صافي المبلغ المدرج للأصل المالي.

العقارات المطورة

يتم تثبيت المبيعات عند انتقال المخاطر الجوهرية ومزايا الملكية للعقارات المثبتة بسند الملكية القانوني إلى المشتري، يمكن عندها قياس مبلغ الإيرادات بصورة معقولة ومن المرجح أن تتدفق المزايا الاقتصادية التي تتعلق بالمعاملة إلى المجموعة.

الضريبة

يمثل مخصص ضريبة الدخل إجمالي الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يشتمل مخصص ضريبة الدخل على أية فوائد أو غرامات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية.

(أ) الضريبة الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالضريبة الحالية للفترة الحالية والسابقة وفقاً للمبلغ المتوقع تحصيله من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن المعدلات والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك السارية المفعول أو المطبقة بشكل أساسي بتاريخ بيان المركز المالي.

٤-٢ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على أساس الفروقات المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين أسس الضريبة للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لغايات عرض التقرير المالي. يتم تثبيت المطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة بإستثناء:

- عندما يظهر مخصص الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو عندما لا يكون أحد الأصول أو الإلتزام في معاملة لا تشكل مجموعة تجارية وكذلك في حال كانت المعاملة لا تؤثر على الأرباح المحاسبية ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المرتبطة بالإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والمساهمات في المشاريع المشتركة وحين يكون توقيت عكس الفروقات المؤقتة قابلاً للتحكم به ومن الممكن أن لا تنعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت أصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع (غير تلك المذكورة أعلاه)، ونقل الإلتزامات الضريبية والخسائر الضريبية الغير مستخدمة للحد الذي يمكن من خلاله أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وعندما يكون من الممكن إستخدام الخسائر والإلتزامات الضريبية الآجلة الغير مستخدمة. يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ لبيان مركز مالي ويتم تخفيضه للحد الذي لا يكون فيه من الممكن أن تتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة للسماح بإستخدام كل أو جزء من أصول ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول ضريبة الدخل المؤجلة الغير مثبتة في كل تاريخ بيان مركز مالي وتثبت ضمن الحد الذي يمكن من خلاله للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بأن تسمح لإمكانية تحصيل الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم تثبيت ضريبة الدخل المتعلقة بالبند المدرجة في حقوق الملكية بشكل مباشر في بيان حقوق الملكية وليس في بيان الإيرادات الموحدة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها خلال السنة عند تحقيق الموجودات أو سداد الإلتزامات بناء على معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو المطبقة كلياً بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة إن وجد حق قانوني ملزم لإلغاء الأصول الضريبية الحالية مقابل الإلتزامات الضريبية الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس الشركة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

المساهمات في المشاريع المشتركة

إن مساهمات المجموعة في الشركات التي تخضع للرقابة المشتركة يتم احتسابها بالتوحيد التناسبي. تضم المجموعة حصصها في الموجودات والمطلوبات الفردية للمشاريع المشتركة على أساس كل على حدى مع البنود المشابهة في بيان المركز المالي للمجموعة. تقوم المجموعة بتثبيت جزء من الأرباح أو الخسائر عن بيع الموجودات من قبل المجموعة إلى المشروع المشترك العائد للمشاريع الأخرى. لا تقوم المجموعة بتثبيت حصصها من الأرباح أو الخسائر من المشاريع المشتركة التي تنتج من شراء المجموعة للأصول من المشروع المشترك حتى تعيد بيع الأصول لطرف مستقل. ومع ذلك، يتم تثبيت الخسائر على المعاملات في الحال إذا أظهرت الخسائر دليلاً على انخفاض في صافي القيمة المثبتة للموجودات المتداولة أو خسائر من الانخفاض الدائم في القيمة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم. إن الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

على مدى ٢ إلى ٥ سنوات	الألات والمعدات
على مدى ٣ إلى ٥ سنوات	السيارات
على مدى ٢ إلى ٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
على مدى ٢ إلى ٥ سنوات	المباني

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض الدائم في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله فإنه يتم تخفيض قيمة للأصل إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصا التكاليف للبيع وقيمتها المستخدمة.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال عنصر من أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتنشط القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة الأعمار المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة ويجري احتساب أثر أي من التغييرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم شطب أي بند من الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما لا يكون هناك أية منافع اقتصادية متوقع ظهورها من الاستخدام المستمر للأصل. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أحد الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والمبلغ المدرج لأحد الأصول) يتم إدراجها في الإيرادات الموحدة ضمن الفترة التي تم استبعاد الأصل فيها.

يتم الاحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل في البيانات المالية إلى أن تصبح غير مستخدمة ولا يتم احتساب مصاريف إضافية للاستهلاك فيما يتعلق بهذه الموجودات.

مجموعات الأعمال والحصص غير مسيطرة

يحتسب الاستحواذ للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة مجموعات الأعمال كإجمالي القيمة العادلة (بتاريخ التحويل) للموجودات الظاهرة والمطلوبات الموجودة أو المفترضة، زائدا أية تكاليف عائدة مباشرة لمجموعات الأعمال.

إن الموجودات المستحوذة التي يمكن تحديدها والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المفترضة في مجموعات الأعمال يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الموجودات المستحوذة التي يمكن تحديدها يتم تسجيلها كشهرة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة

إن الشهرة المستحوذة في مجموعات الأعمال يتم قياسها في البداية بالتكلفة باعتبارها الزيادة في تكلفة مجموعات الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات التي يمكن تحديدها. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض دائم متراكم. يتم مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو أكثر في حال كانت الأحداث المتعلقة بالتغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض في القيمة المدرجة.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة تخصص لكل من الوحدات التي تنتج النقد الخاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من تعاون المجموعة. إن وحدات إنتاج النقد والتي تم تخصيص الشهرة لها يتم اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض الدائم، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يوجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للتحويل من وحدة إنتاج النقد أقل من المبلغ المدرج لها، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض المبلغ المدرج لأية شهرة مخصصة للوحدة وبعدها للموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب استناداً إلى المبلغ المدرج لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض الدائم المثبتة للشهرة لا يتم عكسها في فترة لاحقة.

الموجودات المعنوية

إن الموجودات المعنوية المستحوذة بشكل منفصل يتم قياسها بحسب التكلفة عند التثبيت الأولي لها. إن تكلفة الموجودات المعنوية المستحوذة في مجموعات الأعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد التثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات المعنوية بالتكلفة ناقصاً أية خسائر لإطفاء أو لإنخفاض دائم متراكم. يتم تقييم الأعمار المقدرّة لإستخدام الموجودات المعنوية على أساس إما محدودة أو غير محدودة.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة على مدى الأعمار الإقتصادية المقدرّة للإستخدام ويتم تقييمها فيما يتعلق بالإنخفاض الدائم في القيمة في حال وجود مؤشر على إمكانية انخفاض قيمة الموجودات المعنوية بشكل دائم. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء المتعلقة بالموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة بنهاية كل سنة مالية. إن التغييرات في الأعمار المقدرّة للإستخدام أو النموذج المتوقع للإستهلاك للمنافع الإقتصادية في المستقبل المدمجة في الأصل يتم إحتسابها بحسب التغيير في فترة أو طريقة الإطفاء بالشكل المناسب ويتم التعامل معها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء المتعلقة بالموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام محددة في بيان الإيرادات الموحدة في بند المصاريف بما يتماثل مع وظيفة الموجودات المعنوية ذاتها.

يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام غير محددة على أساس سنوي إما بشكل فردي أو بحسب مستوى الوحدة المنتجة للنقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات المعنوية. إن الأعمار المقدرّة لإستخدام الموجودات المعنوية التي لها أعمار إستخدام غير محددة يتم مراجعتها على أساس سنوي لتحديد ما إذا كان التقدير المتعلق بعمر الإستخدام الغير محدد لا يزال قائماً. وإن لم يكن كذلك، يتم إحتساب التغيير في تقدير أعمار الإستخدام من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

تشتمل الموجودات المعنوية الخاصة بالمجموعة على الموجودات المستحوذة عن مجموعات الأعمال وأعمار الإستخدام المقدرّة لها بالشكل التالي:

الشهرة	غير محددة
الإسم التجاري	غير محددة
علاقات العملاء	١٠ سنوات

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة التي من الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد تكوين مخصص للبضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة. تشمل التكاليف على الحصة المناسبة من المصاريف الثابتة و المتغيرة الغير مباشرة التي تنفق لتوصيل البضاعة لموقعها ووضعها الحالي.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها السعر المقدر لبيع البضاعة ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإتمام والضرورية لإجراء البيع.

العقارات لغرض التطوير

إن العقارات المستحوذ عليها أو المشيدة أو قيد الإنشاء لغرض البيع يتم تصنيفها على أنها عقارات لغرض التطوير. تدرج تلك العقارات بالتكلفة أو صافي القيمة التي يمكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات لغرض التطوير على تكلفة الأراضي والمصاريف الأخرى المتعلقة بها المثبتة عندما تكون الأنشطة الضرورية لجعل العقارات الجاهزة للبيع قيد التنفيذ. يمثل صافي القيمة التي يمكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف التي ستصرف لإتمام وبيع العقار.

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات الغير مالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت للانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمبلغ الموجودات الممكن تحصيله. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة لأحد الأصول ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيها أعلى. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل العائدة للأصل للقيمة المستخدمة حالياً بإحتساب معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالموجودات تحديداً.

في حال تم تقدير المبلغ القابل للتحويل الخاص بأحد الأصول على أنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض المبلغ المدرج لأحد الأصول للمبلغ الممكن تحصيله ويتم تثبيت الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الموحدة فوراً.

في حال كانت الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة معاكسة، يتم زيادة المبلغ المدرج للأصل للتقدير المعدل للمبلغ المدرج القابل للتحويل ولكن فقط ضمن الحد الذي لا يزيد فيه المبلغ المدرج الذي تمت زيادته عن المبلغ المدرج الذي قد يتم تحديده على أنه ليس هناك أية خسائر مثبتة للأصل في السنوات السابقة. يتم تثبيت أي إنعكاس في خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الموحدة فوراً. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يتم عكسها.

الانخفاض الدائم في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض دائم في قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض الدائم في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الموحدة. يحدد الانخفاض الدائم كما يلي:

- (أ) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالقيمة العادلة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الإيرادات الموحدة.
- (ب) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه.
- (ج) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة المطلقة، فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

## ٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الانخفاض الدائم في القيمة. ويتم تكوين مخصص للانخفاض الدائم للذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تعود قادرة على تحصيل كل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الجوهرية للمدين وإمكانية إفلاسه أو إعادة التنظيم المالي والعجز أو التأخير في تسديد الدفعات (بعد تاريخ الاستحقاق بـ ٦٠ يوم) تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة.

إن المبلغ المدرج للأصل المالي يتم تخفيضه من خلال استخدام حساب المخصصات، ويتم تثبيت مبلغ الخسائر في بيان الإيرادات. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصصات للذمم المدينة. لاحقاً يتم تسجيل المبالغ المحصلة التي تم شطبها سابقاً في بيان الإيرادات الموحدة.

### الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

إن الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها على أنها إما موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متوفرة للبيع كما هو ملائم. عندما يتم تثبيت الموجودات المالية في البداية، يتم قياسها بالقيمة العادلة، زائداً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة، بالنسبة للاستثمارات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية بالطريقة العادية يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة وهو تاريخ التزام المجموعة بشراء الأصل.

### الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم استحواذها لغرض البيع في المستقبل القريب.

إن الأرباح أو الخسائر والتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. إن الفوائد والإيرادات الأخرى التي تنتج عن الأوراق المالية للمتاجرة تدرج ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الإيرادات الموحدة.

### الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

عندما يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بالأوراق المالية المدينة لتاريخ الاستحقاق، يتم عندها تصنيفها على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. يتم قياس الاستثمارات المحتفظ لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أية خسائر في الانخفاض الدائم. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الإيرادات الموحدة عند إستبعاد الاستثمارات أو عندما تكون قد انخفضت قيمتها، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

### الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها واستبعادها على أساس تاريخ المتاجرة، عندما تصبح المجموعة، أو تتوقف عن كونها، طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

إن الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع، يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا كان لا يمكن قياسها بصورة معقولة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. عند انخفاض القيمة فإن أية خسارة أو عند الاستبعاد فإن أي ربح أو خسارة معلنة سابقاً "كتغيرات إجمالية في القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية، يتم إدراجها في بيان الإيرادات الموحدة للفترة.

### النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستند المبالغ المستحقة الدفع عن هذه المزايا على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

## ٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

### القروض لأجل

تثبت القروض في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصا تكاليف المعاملة العائدة لها بصورة مباشرة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن الأرباح والخسائر يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة عند إستبعاد المطلوبات ومن خلال عملية الإطفاء.

### المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون المصادر المتدفقة للخارج التي تجسد المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقييم حالي. إذا لم يعد من المرجح أن تكون المصادر المتدفقة للخارج التي تجسد المزايا الاقتصادية مطلوبة من أجل تسديد الالتزام، يتم عكس المخصص.

### تكاليف الإقتراض

تشتمل تكاليف الإقتراض على الفائدة والتكاليف المباشرة كالإكتتاب، والرسوم والتكاليف القانونية والأخرى المتعلقة بالمبالغ المقترضة.

إن تكاليف الإقتراض، بعد تنزيل الفائدة المقبوضة من الودائع لأجل العائدة مباشرة للإستحواد، وإنشاء أو إنتاج أحد الأصول تدرج في التكلفة الخاصة بالأصل إلى حين أن يصبح الأصل قابلاً للإستخدام أو البيع. كما تشتمل تكاليف الإقتراض على الفائدة الدائنة أو المدينة بأي مقايضات بأسعار فائدة أبرمتها المجموعة للتحوط من تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. يتم تثبيت تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي حدثت خلالها.

### عقود الإيجار

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة كبيرة بجميع المخاطر والمزايا لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الإيرادات الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

### الالتزامات الطارئة

لا يتم تثبيت الالتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. بينما يتم الإفصاح عنها إلا في حال ظهور إمكانية لأن يكون التدفق الخارجي للمصادر المتجسدة في المزايا الاقتصادية بعيداً. لا يتم تثبيت الأصول الطارئة في البيانات المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها في حال إمكانية وجود تدفق داخلي للمزايا الاقتصادية.

### تحويل العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي بإعتباره العملة التي تعرض فيها الشركة بياناتها. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة المستخدمة الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة حيث يتم قياسها إستناداً لتلك العملة.

٢-٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية (تتمة)

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات. وتحول قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الإيرادات الموحدة.

إن الموجودات غير النقدية التي تم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل الموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إستناداً إلى معدلات الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

الشركات الأجنبية للمجموعة

إن نتائج وبيان المركز المالي لجميع الشركات التي تتكون منها المجموعة التي تملك عملة تداول مختلفة عن العملة التي تعرض بها البيانات المالية يتم تحويلها إلى عملة العرض بالشكل التالي:

- (أ) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المعروضة في كل بيان للمركز المالي وفقاً لسعر الإقفال السائد بتاريخ ذلك البيان؛  
(ب) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان للإيرادات وفقاً لأسعار الصرف السائدة؛ و  
(ج) يتم تثبيت كافة الفروقات الناتجة عن تلك التحويلات في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن بند مالي متوجب القبض أو الدفع لعملية أجنبية أو تسديد غير مخطط له وليس من المحتمل التنبؤ بها مستقبلاً يتم إعتبارها جزءاً من صافي الإستثمار بالعملية الأجنبية ويتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أي شهرة تنتج عن الإستحواذ بالعملة الأجنبية وأي تعديلات للقيمة العادلة للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم معالجتها على أنها موجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية ويتم تحويلها بتاريخ الإقفال.



## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ٣- مجموعات الأعمال

الاستحواذ في عام ٢٠١٠

#### ١-٣ إستحواذ دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) (ذ.م.م)

قامت المجموعة خلال السنة بالاستحواذ على نسبة ١٠٠% في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م ("الشركة") ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٠.

إن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة والقيمة المدرجة المقابلة كما بتاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة المدرجة ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	
٢,٥١١	٢,٥١١	<b>الموجودات:</b>
٢٢,٨٥٨	٢٢,٨٥٨	الموجودات الثابتة
٤٥,٩٦٣	٤٥,٩٦٣	أعمال المقاولات قيد التنفيذ
٢,٤٩٢	٢,٤٩٢	المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
٣٩٨	٣٩٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٧٤,٢٢٢</u>	<u>٧٤,٢٢٢</u>	
(١,٥٤٧)	(١,٥٤٧)	<b>المطلوبات:</b>
(٥٣٤)	(٥٣٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٣٨٦)	(٦,٣٨٦)	قروض
(٤٢,١٥٠)	(٤٢,١٥٠)	مستحقات للأطراف ذات علاقة
		دائنون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>(٥٠,٦١٧)</u>	<u>(٥٠,٦١٧)</u>	
<u>٢٣,٦٠٥</u>	<u>٢٣,٦٠٥</u>	صافي الموجودات التي يمكن تحديدها
	٩٦,١٤٧	إجمالي المبلغ
	<u>(٢٣,٦٠٥)</u>	صافي الموجودات المستحوذ، كما ورد أعلاه
	<u>٧٢,٥٤٢</u>	الشهرة
	٣٩٨	<b>التدفقت النقدية من مجموعات الأعمال:</b>
	<u>(٩٦,١٤٧)</u>	صافي النقد المستحوذ عليه من مجموعات الأعمال
	<u>(٩٥,٧٤٩)</u>	ناقصاً: المدفوعة عند الاستحواذ
		صافي التدفق النقدي الداخل

تم تثبيت بند الشهرة لوحدته MEP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في دولة قطر. يعرض بند الشهرة الجوانب التي تم التعاون بشأنها والموجودات المعنوية المستحوذ.

ساهمت الشركة بمبلغ ٦٠,٨٤١ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وخسارة بمبلغ ٢,٣٨٨ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ يناير ٢٠١٠.

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

#### الاستحواذ في عام ٢٠١٠ (تتمة)

#### ٢-٣ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ٥١% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (عمان) ذ.م.م ("الشركة") ويسري مفعولها إعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٠.

سجلت المجموعة بشكل مؤقت الموجودات والمطلوبات الملموسة بالقيمة المدرجة بها في الدفاتر المحاسبية للشركة قبل تاريخ التحويل وهي ملخصة كالتالي:

القيمة المدرجة ألف درهم	الموجودات الملموسة: الموجودات الثابتة أعمال المقاولات قيد التنفيذ المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات المستحقات من الأطراف ذات علاقة المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٤٣	إجمالي الموجودات الملموسة
٤,٧٥٨	المطلوبات:
٣,٣٠٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٤	القروض
٤٢٥	مستحقات للأطراف ذات علاقة
١,٨٨٤	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع
١٠,٨٩٦	إجمالي المطلوبات
(٧٢)	القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة
(٣,٣٠١)	إجمالي المبلغ
(٨١٦)	القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذة، كما ورد أعلاه
(٦,٢٣٣)	الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(١٠,٤٢٢)	الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى
٤٧٤	التدفق النقدي عند الإستحواذ:
٢,٦٧٤	صافي النقد المستحوذ من مجموعات الأعمال
(٤٧٤)	ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ
٢٣٣	صافي التدفق النقدي الخارج
٢,٤٣٣	
١,٨٨٤	
(٢,٦٧٤)	
(٧٩٠)	

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة MEP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في سلطنة عمان. يعرض بند الشهرة التعاون المتوقع والموجودات المعنوية المستحوذة. سيتم تثبيت التعديلات على القيم المؤقتة لتسجيل الموجودات المعنوية المعروفة بشكل منفصل إن وجدت خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ التحويل بالشكل الذي يسمح به معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ "مجموعات الأعمال".

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - عمان بمبلغ ٩,١٣٦ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وأرباح بمبلغ ١,٠٠٠ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ أغسطس ٢٠١٠. لو تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٠، كانت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - عمان ستساهم بمبلغ ١٨,٩٩٥ ألف درهم ومبلغ ١٥٥ ألف درهم للإيرادات والأرباح للمجموعة على التوالي.

# شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الإستحواذ في عام ٢٠١٠ (تتمة)

٣-٣ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية)

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ علي نسبة ٦٥% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (عُمان) ذ.م.م ("الشركة") ويسري مفعولها إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٠.

سجلت المجموعة بشكل مؤقت الموجودات والمطلوبات الملموسة بالقيمة المدرجة بها في الدفاتر المحاسبية للشركة قبل تاريخ التحويل وهي ملخصة كالتالي:

القيمة المدرجة ألف درهم	
	<b>الموجودات الملموسة:</b>
	الموجودات الثابتة
٨,٤٩٦	البيضاة
٤,٤١١	المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
٢٠٣,٣٠٨	أعمال المقاولات قيد التنفيذ
٨,٤٣١	المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
٢,٤٧٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٣,٢٣٠	
<u>٢٤٠,٣٥٢</u>	<b>إجمالي الموجودات الملموسة</b>
	<b>المطلوبات:</b>
	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٥٧٧)	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع
(٥٥,٣١٢)	مستحقات للأطراف ذات علاقة
(٢٠,٣١٢)	المبالغ المدفوعة مقدماً المقبوضة من العملاء
(٣٠,٤٣٤)	مستحقات للبنوك
(٤٢,٩٠٥)	الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
(١٠,٠٨٩)	
<u>(١٦٥,٦٢٩)</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٧٤,٧٢٣</u>	<b>القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذ</b>
	<b>إجمالي المبلغ، المدفوع أو المستحق الدفع</b>
٢٤٢,٤٢٥	القيمة الدفترية لصافي الموجودات الملموسة المستحوذ، كما ورد أعلاه
(٧٤,٧٢٣)	الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٢٦,١٥٣)	
<u>١٩٣,٨٥٥</u>	<b>الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى</b>
	<b>التدفق النقدي عند الإستحواذ:</b>
	صافي النقد المستحوذ من مجموعات الأعمال
١٣,٢٣٠	ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ
(٢٥,٥٧٥)	
<u>(١٢,٣٤٥)</u>	<b>صافي التدفق النقدي الخارج</b>

تم تثبيت بند الشهرة لوحدته MEP. وتم إجراء الإستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. يعرض بند الشهرة التعاون المتوقع والموجودات المعنوية المستحوذة. سيتم تثبيت التعديلات على القيم المؤقتة لتسجيل الموجودات المعنوية المعرفة بشكل منفصل إن وجدت خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ التحويل بالشكل الذي يسمح به معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ "مجموعات الأعمال".

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٢٨,١٣٠ ألف درهم من قيمة إيرادات المجموعة وأرباح بمبلغ ١١,٩٦٥ ألف درهم لنتائج المجموعة منذ ١ أكتوبر ٢٠١٠. لو تم الإستحواذ في ١ يناير ٢٠١٠، كانت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - المملكة العربية السعودية ستساهم بمبلغ ٣٧٠,٨٧٢ ألف درهم ومبلغ ٤١,٣٢٣ ألف درهم للإيرادات والأرباح للمجموعة على التوالي.

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذات بين ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

#### ٤-٣ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) والشركات التابعة لها

تم تحويل الموجودات والمطلوبات لشركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) والشركات التابعة لها ("ذ.م.م") إلى الشركة كمساهمة عينية بنسبة ٤٥% في الشركة اعتباراً من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها للشركة ذات المسؤولية المحدودة والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ الإستحواذ كانت كما يلي:

القيمة المدرجة ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	الموجودات
١٧١,٥٣٠	٢١٧,٦٧٩	الموجودات الثابتة
-	٣٨٥,٠٥٢	الموجودات المعنوية
١٢,٥٧٦	١٢,٥٧٦	إستثمارات متوفرة للبيع
٢١,١٠٦	٢٤,٠٥٦	عقارات لغرض التطوير
٢,٠٦٤	٢,٠٦٤	البضاعة
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	أعمال المقاولات قيد التنفيذ
٥٢٠,٠٤١	٥٢٠,٠٤١	المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
١٤,٦٦٧	١٤,٦٦٧	مستحقات من أطراف ذات علاقة
١١٥,١٣٧	١١٥,١٣٧	المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
١٢,٠٩٦	١٢,٠٩٦	أوراق مالية للمتاجرة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	قرض لأحد المساهمين
١٦٢,٣٢٨	١٦٢,٣٢٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١,٣٠٢,٧٣٢</u>	<u>١,٧٣٦,٨٨٣</u>	
(١٩,٧٧٩)	(١٩,٧٧٩)	المطلوبات
(١٧٨,٠٩٦)	(١٧٨,٠٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٩٥١)	(١٦,٩٥١)	قروض لأجل
(٥٣١,٨٦١)	(٥٣١,٨٦١)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
(٢٨٠,٨٧٩)	(٢٨٠,٨٧٩)	دائون ومبالغ مستحقة الدفع
(٨٣,٧٥٤)	(٨٣,٧٥٤)	مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة من العملاء
(٢٧,٥٤٨)	(٢٧,٥٤٨)	مستحقات إلى البنوك
		الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
<u>(١,١٣٨,٨٦٨)</u>	<u>(١,١٣٨,٨٦٨)</u>	
<u>١٦٣,٨٦٤</u>	<u>٥٩٨,٠١٥</u>	صافي الموجودات القابلة للتحديد
	٩٨٠,٠٠٠	إجمالي القيمة العادلة للشركة ذات المسؤولية المحدودة
	(٥٩٨,٠١٥)	صافي الموجودات المستحوذ عليها كما ورد أعلاه
<u>١٤,٣٢٨</u>	<u>٢٣,٨١١</u>	الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
	<u>٤٠٥,٧٩٦</u>	الشهرة
	١٦٢,٣٢٨	التدفقات النقدية على مجموعات الأعمال:
	(٤٥,٨٠٣)	صافي النقد المستحوذ على مجموعات الأعمال
	(٣١,٨٩٣)	ناقصاً: ودائع لأجل تحت الرهن
	<u>٨٤,٦٣٢</u>	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك
		صافي النقد الداخل



## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### ٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

الاستحواذات بين ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تتمة)

### ٣-٥ الإستحواذ على شركة باسفانت رودايجر ذ.م.م والشركات التابعة لها

تم تثبيت بند الشهرة لوحدة IWP. وتم إجراء الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في ألمانيا. تمثل الشهرة التعاون المتوقع المستحوذ

تم تسجيل القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. تم تسجيل التعديلات على القيمة العادلة عند اكتمال عملية تخصيص سعر الشراء خلال السنة الحالية كما تسمح معايير إعداد التقارير المالية الدولية. تم الإفصاح عن هذه التعديلات في الإيضاح رقم ٣٢.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، ساهمت شركة باسفانت بمبلغ ٣٠,٦١٨ ألف درهم من إيرادات المجموعة وبمبلغ ١,٧٦٥ ألف درهم لإجمالي أرباح المجموعة في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لو تم الإستحواذ بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٩، ستكون شركة باسفانت قد ساهمت بمبلغ ٢٢٥,٣٩٦ ألف درهم من إيرادات المجموعة وستكون أرباح المجموعة قد انخفضت بمبلغ ٥٥,٠٩٩ ألف درهم.

تم تحويل نسبة ٨٢% للمجموعة من الحصة المستحوذة. وضعت المجموعة كلا الخيارين البيع والشراء فيما يتعلق بالنسبة المتبقية من الحصة وهي ١٨% في شركة باسفانت قابلة للمداولة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بالسعر المحدد مسبقاً. وبناء على ذلك، تم احتساب النسبة الكاملة وهي ١٠٠% على أنها مستحوذة بينما تم تثبيت القيمة العادلة للإختيار تحت بند المطلوبات الأخرى.

### ٣-٦ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م

في شهر ديسمبر ٢٠٠٩، إستحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٧٥% في شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م ("الكويت") ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩ من طرف ذات علاقة.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها للشركة ذات المسؤولية المحدودة والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ الإستحواذ كانت كما يلي:

القيمة المدرجة ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	الموجودات
		الموجودات الثابتة
		أعمال المقاولات قيد التنفيذ
		المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٨	٢٧٨	
٣١,٢٢٥	٣١,٢٢٥	
٥١,٥٤٠	٥١,٥٤٠	
١٣٦	١٣٦	
٣,٩٤٨	٣,٩٤٨	
<u>٨٧,١٢٧</u>	<u>٨٧,١٢٧</u>	
		المطلوبات
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		قروض
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		دائنون ومصاريح مستحقة الدفع
		مبالغ مدفوعة مقدماً
		مستحقات للبنوك
(١,١٥٤)	(١,١٥٤)	
(١٠,٤٨١)	(١٠,٤٨١)	
(٣,٩٨٩)	(٣,٩٨٩)	
(٣٧,٠٤٠)	(٣٧,٠٤٠)	
(١٤,١٨٣)	(١٤,١٨٣)	
(١,٧٦٥)	(١,٧٦٥)	
<u>(٦٨,٦١٢)</u>	<u>(٦٨,٦١٢)</u>	
<u>١٨,٥١٥</u>	<u>١٨,٥١٥</u>	

صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٣- مجموعات الأعمال (تتمة)

#### ٣-٦ الإستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ذ.م.م (تتمة)

القيمة العادلة ألف درهم	إجمالي المبلغ المدفوع أو متوجب الدفع صافي الموجودات المستحوذ عليها، كما ورد أعلاه الحصص الغير مسيطرة المستحوذ عليها
٨٥,٠٥٧	
(١٨,٥١٥)	
٤,٦٢٩	
<u>٧١,١٧١</u>	الشهرة
	التدفق النقدي عند الإستحواذ:
٢,٩٦١	صافي النقد المقبوض على الإستحواذ
<u>٢,٩٦١</u>	صافي التدفق النقدي الداخل

تم تثبيت الشهرة في وحدة MEP. تم تطبيق الإستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في دولة الكويت. تمثل الشهرة التعاون المتوفى المستحوذ عليه.

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - الكويت بمبلغ ١٢٥,٢١٧ ألف درهم من إيرادات المجموعة وبمبلغ ٨,٥٨٢ ألف درهم من إجمالي أرباح المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

قامت المجموعة أيضاً بإستخدام حق خيار البيع لإستحواذ الحصة المتبقية وهي ٢٥% في شركة دريك أند سكل انترناشيونال - الكويت القابل للتنفيذ بين ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### ٤- المعلومات القطاعية التشغيلية

##### قطاع الأعمال:

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات للأعمال بناء على الخدمات التي تقدمها ولأربعة قطاعات تشغيلية رئيسية وهي (M.E.P) و (I.W.P) والأعمال المدنية والمكتب الرئيسي للشركة.

يقوم قطاع (M.E.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع الإنشاءات، كأعمال الميكانيكية والكهربائية وتمديدات الصرف الصحي.

يقوم قطاع (I.W.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع الإنشاءات، كأعمال البنية التحتية ومعامل معالجة المياه ومعامل تبريد المناطق ومعامل الطاقة.

يقوم قطاع الأعمال المدنية بأعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات، مثل إنشاء العقارات والأعمال الصحية والأنشطة العقارية.

يقوم قطاع المكتب الرئيسي بالتخطيط الاستراتيجي وإدارة جميع الشركات التابعة وإدارة الخزينة والدمج والاستحواذ والعلامات التجارية وعلاقات المستثمرين. بالنسبة للإفصاحات حول المعلومات القطاعية، يتم الإفصاح عن الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى وإطفاؤها تحت بند قطاع الشركات لأن الإدارة تعتقد بأن هذا سينتج عنه إفصاحات أكثر دقة حول الوضع و الأداء المالي للقطاعات الأخرى.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤ - المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

قطاع الأعمال (تتمة)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مدققة)

الإيرادات	M.E.P ألف درهم	I.W.P ألف درهم	الأعمال المدنية ألف درهم	المكتب الرئيسي ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم
عملاء خارجيون	١,٠٤٨,٧٠١	٤٨٦,٥٥٣	٣١٩,٣١٨	-	-	١,٨٥٤,٥٧٢
قطاع داخلي	٣٨,٨٠٩	-	١١٩,١١٣	-	(١٥٧,٩٢٢)	-
	<u>١,٠٨٧,٥١٠</u>	<u>٤٨٦,٥٥٣</u>	<u>٤٣٨,٤٣١</u>	<u>-</u>	<u>(١٥٧,٩٢٢)</u>	<u>١,٨٥٤,٥٧٢</u>
أرباح القطاع	١٢٧,٠٠٨	٢٣,٨٥٥	١٥,٧٢٦	(٥,٠٨٣)	-	١٦١,٥٠٦
الاستهلاك	٢٣,٢٠٧	١,٨٥١	٧,٣٠٠	٥٤٥	-	٣٢,٩٠٣
المصاريف الرأسمالية	٥٠,٠٥٤	١,٤٥٠	٧,٤٠٨	٢,١٢٩	-	٦١,٠٤١
موجودات القطاع	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
في ٣١ ديسمبر	١,٥٠٠,٦٠٠	٥٩١,٢١١	٧٠٧,٣٧٦	٢,٨٣٨,٤١٩	(٧٦٧,٠٤٧)	٤,٨٧٠,٥٥٩

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإيرادات	M.E.P ألف درهم	I.W.P ألف درهم	الأعمال المدنية ألف درهم	المكتب الرئيسي ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم
عملاء خارجيون	١,٢٦٨,٢٠٥	٤١٦,٥٧٢	٥٢٦,٩٢٩	-	-	٢,٢١١,٧٠٦
قطاع داخلي	٣٧,٩٢٦	-	٦١,٥٩٩	-	(٩٩,٥٢٥)	-
	<u>١,٣٠٦,١٣١</u>	<u>٤١٦,٥٧٢</u>	<u>٥٨٨,٥٢٨</u>	<u>-</u>	<u>(٩٩,٥٢٥)</u>	<u>٢,٢١١,٧٠٦</u>
أرباح القطاع (معاد إدراجها)	٢٢٠,٥٢٤	٥١,٦٧٠	٢٧,٥١٩	٢٨,١٤٦	-	٣٢٧,٨٥٩
الاستهلاك	١٩,٤٨٣	١,١٧٤	١١,٦٣٧	٤٤	-	٣٢,٣٣٨
المصاريف الرأسمالية	١٣,٢١٥	٣,٩١٤	٢,٣٥٣	١,٣٨٨	-	٢٠,٨٧٠
موجودات القطاع	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
في ٣١ ديسمبر	٧١٩,٦١٧	٥٨٥,٢٦٨	٤٨١,٧٥٦	٢,٩٣٥,٢٢٠	(٣٥٧,١٣٧)	٤,٣٦٤,٧٢٤

إن سعر التحويل بين القطاعات التشغيلية يتم على أساس الأسعار المتداولة في السوق وبطريقة مشابهة للمعاملات التي تتم مع أطراف ثالثة. إن معاملات وأرصدة المكتب الرئيسي التي أدرجت سابقاً في قطاع MEP قد تم تصنيفها الآن كقطاع منفصل. ولذلك، تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة لكي تتفق مع عرض الفترة الحالية.



شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤ - المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية:

تقوم المجموعة حالياً بأعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات في الإمارات العربية المتحدة والسعودية والكويت وقطر وألمانيا وعمان وتايلاند.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإيرادات من العملاء الخارجيين	دولة الإمارات ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١,١٥٣,٦٧٤	٧٠٠,٨٩٨	١,٨٥٤,٥٧٢	-	١,٨٥٤,٥٧٢
الموجودات غير المتداولة	١,٦٦٣,٩٥٧	٣٦,٣٦٠	١,٧٠٠,٣١٧	(١٨٦,٢٢٦)	١,٥١٤,٠٩١

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإيرادات من العملاء الخارجيين	دولة الإمارات ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١,٧٨٢,٤٥١	٤٢٩,٢٥٥	٢,٢١١,٧٠٦	-	٢,٢١١,٧٠٦
الموجودات غير المتداولة	١,٥٤٤,٤٦٧	٧٢,٨٨٥	١,٦١٧,٣٥٢	(٢٧٤,٧٤٠)	١,٣٤٢,٦١٢

تستند معلومات الإيرادات أعلاه على موقع شركات المجموعة التي تنفذ الأعمال.

بلغت الإيرادات من أكبر عميلين ٢٨٥,٨١٨ ألف درهم و مبلغ ١٤٤,٨٠٢ ألف درهم فيما يتعلق بقطاعات MEP والأعمال المدنية على التوالي.

٥ - الإيرادات الأخرى

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إراجها)	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	إيرادات فوائد أرباح تحويل عملة أرباح من الاستثمارات أخرى
٩٣,٩١٤	٤٧,٠٢٤	
٣,٨٨٧	-	
٢,٨٧٩	٧,٨٣٦	
٣,٦٧٧	١٧,٤٩٤	
١٠٤,٣٥٧	٧٢,٣٥٤	

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٦- أرباح ما قبل التأسيس

هذه تمثل الإيرادات المكتسبة من استثمار الأموال المستلمة من اشتراكات الاكتتاب العام الأولي بين اليوم الأول للاكتتاب العام وتاريخ تأسيس الشركة، بعد تنزيل المصاريف المتعلقة بتأسيسها كما يلي:

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠٠٩
ألف درهم
٤٥,٠٣٥
٤٣,٥٥٦
٨٨,٥٩١
(٤٦,٦٣٥)
٤١,٩٥٦

إيرادات الفوائد من الودائع  
رسوم العرض

مصاريف ما قبل التأسيس

#### ٧- أرباح السنة/ الفترة

من ١٧ نوفمبر  
٢٠٠٨ إلى  
٣١ ديسمبر  
٢٠٠٩  
ألف درهم  
(معاد إرجعها)

من ١ يناير ٢٠١٠  
إلى ٣١ ديسمبر  
٢٠١٠  
ألف درهم

١٦٩,٣١٧
١٠,٢٤٢

١٤٩,٦٣٢
١٤,٨١٦

تم إدراج أرباح السنة/ الفترة بعد تحميل:

تكاليف الموظفين

مصاريف الإيجار

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨- الموجودات الثابتة

المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	السيارات ألف درهم	الألات والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم	التكلفة
٢٤٢,٩٢١	١٨,٣٧٢	٤,٩٦٤	١٣,٤٨٥	٣٨,٢٢٦	٢٧,٤٥٨	١٤٠,٤١٦	في ١ يناير ٢٠١٠
١١,٣٥٠	-	٤,٥٤٣	١,٩٤٨	٢,٨٥٩	١,٥٠١	٤٩٩	المستحوذ على مجموعات الأعمال
٦١,٤٩١	٣٩,٤٢٦	٣,٧٢٩	٢,٢٧١	١٤,٧٦٠	١,٣٠٥	-	الإضافات
-	(٩٩٥)	-	-	٩٩٥	-	-	التحويلات
(٧,٢٧٦)	(١٣١)	(٣٨٢)	(٤,٧٨٤)	(١,٢٧٢)	(٧٠٧)	-	الاستيعادات
(١,٠٣٥)	(٣٢٧)	(٤٩٣)	(٢٥)	(١٥٠)	(٤٠)	-	تعديل صرف العملة
<u>٣٠٧,٤٥١</u>	<u>٥٦,٣٤٥</u>	<u>١٢,٣٦١</u>	<u>١٢,٨٩٥</u>	<u>٥٥,٤١٨</u>	<u>٢٩,٥١٧</u>	<u>١٤٠,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٣١,٣٩٢	-	١,٧٧٢	٦,٦٨٧	١٤,٥٢٣	٨,٤١٠	-	الاستهلاك
٣٢,٩٠٣	-	٢,٥٧٥	٥,٠٨٧	١٦,٨٨٢	٨,٣٥٩	-	في ١ يناير ٢٠١٠
(٥,٩٠٥)	-	(١,٤٤٣)	(٣,٢٠٣)	(١,٢٥٩)	-	-	للسنة
(٦٢٨)	-	(٤٣٨)	(٢٣)	(١٦٣)	(٤)	-	الاستيعادات
<u>٥٧,٧٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,٤٦٦</u>	<u>٨,٥٤٨</u>	<u>٢٩,٩٨٣</u>	<u>١٦,٧٦٥</u>	<u>-</u>	تعديلات تحويل العملية
<u>٢٤٩,٦٨٩</u>	<u>٥٦,٣٤٥</u>	<u>٩,٨٩٥</u>	<u>٤,٣٤٧</u>	<u>٢٥,٤٣٥</u>	<u>١٢,٧٥٢</u>	<u>١٤٠,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
							صافي القيمة المدرجة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

التكلفة	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث	الأعمال للرأسمالية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التحويلات من الشركة ذ.م.م (إيضاح ٣-٤)	١٤٠,٤١٦	٢٣,٦١٥	٢١,٦٥١	١٣,٣١٠	٣,٢٣٤	١٥,٤٥٣	٢١٧,٦٧٩
المستحوذ على مجموعات الأعمال	-	٨٩٧	١,٠٩٧	١٢٨	٧٩٨	٤,٦٢٨	٧,٥٤٨
الإضافات	-	٢,٩٩٢	١٤,٧١٨	٣٥٢	١,٤٢١	١,٣٨٧	٢٠,٨٧٠
التحويلات	-	-	٢,٨٩٢	-	-	(٢,٨٩٢)	-
الاستيعادات	-	-	(٢,٠٨٦)	(٣٠٠)	(٤٥٤)	-	(٢,٨٤٠)
تعديل صرف العملة	-	(٤٦)	(٤٦)	(٥)	(٣٥)	(٢٠٤)	(٣٣٦)
	١٤٠,٤١٦	٢٧,٤٥٨	٣٨,٢٢٦	١٣,٤٨٥	٤,٩٦٤	١٨,٣٧٢	٢٤٢,٩٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩							
الاستهلاك	-	٨,٤١٠	١٥,٢٣٢	٦,٨٢٧	١,٨٦٩	-	٣٢,٣٣٨
للفترة	-	-	(٧٠٩)	(١٤٠)	(٩٧)	-	(٩٤٦)
الاستيعادات	-	-	١٤,٥٢٣	٦,٦٨٧	١,٧٧٢	-	٣١,٣٩٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	-	٨,٤١٠	١٤,٥٢٣	٦,٦٨٧	١,٧٧٢	-	٣١,٣٩٢
صافي القيمة المدرجة	١٤٠,٤١٦	١٩,٠٤٨	٢٣,٧٠٣	٦,٧٩٨	٣,١٩٢	١٨,٣٧٢	٢١١,٥٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩							

إن السيارات والمعدات بصادفي القيمة الدفترية ٣,٥٠٩ ألف درهم و ١,٠٦٧ ألف درهم على التوالي (٢٠٠٩ - ٤,٩٠٥ ألف درهم و ١,٩٨٠ ألف درهم على التوالي) مرهونة كضمان مقابل قروض لأجل. وأن سندات الملكية للعقارات بصادفي القيمة الدفترية ٢٣,٥ مليون درهم (٢٠٠٩ - ٢٣,٥ مليون درهم) محتفظ بها باسم طرف آخر بالنيابة عن المجموعة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تحميل مصاريف الاستهلاك في بيان الإيرادات الموحدة كما يلي:

من ١٧ نوفمبر إلى ٢٠٠٨ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	تكاليف المقاولات المصاريف البيعية والعمومية والإدارية
١٦,٧٧٤	٢٤,٦٠٢	
<u>١٥,٥٦٤</u>	<u>٨,٣٠١</u>	
<u>٣٢,٣٣٨</u>	<u>٣٢,٩٠٣</u>	

إن القيمة المدرجة للأراضي تشتمل على قطع أراضي بمبلغ ١٣٢,٤١٦ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٣٢,٤١٦ ألف درهم) تحتفظ بها الشركة للاستخدام المستقبلي كموجودات للشركة. بالرغم من أن القيمة العادلة لتلك الأراضي يمكن أن تكون أقل، تقدر الإدارة بأن قيمتها المستخدمة سوف تكون أعلى من قيمتها المدرجة.

٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى

المجموع ألف درهم (معاد إدراجها)	علاقات العملاء ألف درهم	الإسم التجاري ألف درهم	الشهرة ألف درهم (معاد إدراجها)	التكلفة:
٩١٧,٦٦٧	٣٣٥,٥٥٢	٤٩,٥٠٠	٥٣٢,٦١٥	في ١ يناير ٢٠١٠
٣٠٥,٥٧٦	-	٣٦,٧٤٦	٢٦٨,٨٣٠	المستحوذة من خلال مجموعات الأعمال
<u>(٢,٥٠٣)</u>	-	-	<u>(٢,٥٠٣)</u>	تعديل تحويل العملة
<u>١,٢٢٠,٧٤٠</u>	<u>٣٣٥,٥٥٢</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٧٩٨,٩٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
				الإطفاء:
٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠	-	-	في ١ يناير ٢٠١٠
<u>٣٣,٥٥٥</u>	<u>٣٣,٥٥٥</u>	-	-	المحمل للفترة
<u>٧١,٣٠٥</u>	<u>٧١,٣٠٥</u>	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
<u>١,١٤٩,٤٣٥</u>	<u>٢٦٤,٢٤٧</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٧٩٨,٩٤٢</u>	صافي المبلغ المدرج:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

المجموع ألف درهم (معاد إدراجها)	علاقات العملاء ألف درهم	الإسم التجاري ألف درهم	الشهرة ألف درهم	
				التكلفة:
				المستحوذة من خلال مجموعات الأعمال (معاد إدراجها)
٩٢٢,٩٧٣ (٥,٣٠٦)	٣٣٥,٥٥٢ -	٤٩,٥٠٠ -	٥٣٧,٩٢١ (٥,٣٠٦)	تعديل تحويل العملة (معاد إدراجها)
٩١٧,٦٦٧	٣٣٥,٥٥٢	٤٩,٥٠٠	٥٣٢,٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)
				الإطفاء:
				المحمل للفترة
٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠	-	-	
٣٧,٧٥٠	٣٧,٧٥٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٨١٩,٩١٧	٢٩٧,٨٠٢	٤٩,٥٠٠	٥٣٢,٦١٥	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)

إختبار الإخفاض الدائم في قيمة الشهرة والموجودات المعنوية ذات أعمار إستخدام غير محددة

تم تحميل الشهرة والإسم التجاري المستحوذ للوحدات التالية المنتجة للنقد:

٢٠٠٩	٢٠١٠			
الإسم التجاري ألف درهم	الشهرة ألف درهم	الإسم التجاري ألف درهم	الشهرة ألف درهم	
				الوحدات المنتجة للنقد المتعلقة بكل من:
٣٦,٥٧١	٣٢٤,٢٥٦	٧٣,٣١٧	٥٩٣,٨١٤	MEP
١٢,٩٢٩	١٥٥,٨٩٧	١٢,٩٢٩	١٥٢,٦٦٦	IWP
-	٥٢,٤٦٢	-	٥٢,٤٦٢	المدنية
٤٩,٥٠٠	٥٣٢,٦١٥	٨٦,٢٤٦	٧٩٨,٩٤٢	في ٣١ ديسمبر

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٩- الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

أهم الفرضيات المستخدمة في إحتساب القيمة المستخدمة تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من الوحدات المنتجة للنقد على أساس قيمتها المستخدمة وتم إحتسابه وفقا لتوقعات التدفقات النقدية وبناء على الموازنات المالية التي تمت المصادقة عليها من قبل الإدارة وتغطي فترة ٥ سنوات . إن أسعار الخصم المطبقة تتراوح ما بين ١٤% - ١٦,٨%. وإن الفرضيات الأساسية الأخرى المستخدمة في إحتساب القيمة المستخدمة فهي كالتالي:

هوامش الربح الإجمالية التي تمت موازنتها: إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة لهامش الربح التي تمت موازنته هو معدل هامش الربح الذي تم تحقيقه خلال السنة فورا قبل السنة التي تمت موازنتها والذي يتم تعديله وفقا لتحسينات الكفاءة المتوقعة وتقلبات الأسعار وتكاليف القوة العاملة.

معدلات الخصم: تمثل هذه المعدلات معدل تكلفة رأس المال الذي تمت موازنته بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد وفقا لعوامل المخاطر المتعلقة بالمواقع المعنوية.

تضخم التكاليف: إن الأساس المستخدم لتحديد التضخم الناشئ عن إرتفاع التكلفة هو التنبؤ بالمؤشر العام للسعر خلال سنة الموازنة بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد.

معدل النمو النهائي: تم تقدير معدل النمو النهائي بمقدار ٣%. وبحسب رأي الإدارة، فإن معدل النمو النهائي هو الحد الأدنى لمعدل النمو المتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

فيما يتعلق بتقدير القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد، تعتقد الإدارة بأن أي تغير ممكن ومعقول قد يتسبب في زيادة القيم المدرجة للوحدات عن المبلغ الممكن تحصيله لها.

#### ١٠- الإستثمارات

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٥,٧٩٥	٣١٩,٠٨٠	١-١٠
١٠,٣٦٨	٥,٩٦٧	٢-١٠
٦,٦٩٣	٦,٦٧٥	
<u>٣٣٢,٨٥٦</u>	<u>٣٣١,٧٢٢</u>	
١٣٥,١٤٣	٣١٨,٨٠٠	
١٩٧,٧١٣	١٢,٩٢٢	
<u>٣٣٢,٨٥٦</u>	<u>٣٣١,٧٢٢</u>	

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق  
استثمارات متوفرة للبيع  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الجارية  
غير الجارية

١٠ - الإستثمارات (تتمة)

١٠-١ الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

إن السندات المدينة الغير متداولة المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق يترتب عليها فوائد بأسعار تتراوح ما بين سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٢٠% إلى سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ٢,٦٠% وذات تواريخ استحقاق حتى ٣ نوفمبر ٢٠١٤. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، لا يوجد هناك أي انخفاض في قيمة السندات المدينة المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق (٢٠٠٩ - لا شيء). تم وضع هذه الاستثمارات كضمانة مقابل مبلغ تم اقتراضه من مؤسسة مالية (إيضاح ٢٢). إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان هو القيمة المدرجة للسندات المدينة المصنفة كمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. بالنسبة للإستثمارات المصنفة على أنها جارية يتوقع استحقاقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

١٠-٢ الإستثمارات المتوفرة للبيع

تتألف من:

- مبلغ ٥,٢١٤ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٥,٢١٤ ألف درهم) ويمثل تكلفة الاستحواذ للاستثمار في شركة ديرة للعقارات ذ.م.م، وهي شركة تقع في المملكة الأردنية حيث تمتلك المجموعة أقل من ٥% من رأس المال المصدر.
- مبلغ ٧٥٣ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٥,١٥٤ ألف درهم) ويمثل تكلفة الاستحواذ بعد تنزيل الإنخفاض في القيمة للاستثمار في شركة عجمان للعقارات القابضة المحدودة، حيث تمتلك المجموعة أقل من ١٠% من رأس المال المصدر.

إن هذه الاستثمارات مدرجة بالتكلفة نظراً لأن قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بشكل معقول بسبب الطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها للتدفقات النقدية المستقبلية.



شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١١ - القروض والسلفيات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥,٩٢٩	١٨٧,٤٧٤	الجارية (١)
٢١,٧٢٧	٣٣,٩٢٩	غير جارية (٢)
<u>١١٧,٦٥٦</u>	<u>٢٢١,٤٠٣</u>	

(١) إن المبالغ المستحقة من أحد العملاء عن عقود إنشاء تم تحويلها إلى دفعة مقدماً مدتها ١٢ شهراً. إن بعض المبالغ كانت مستحقة خلال السنة وقد تم تدويرها لاثني عشر شهراً أخرى بفائدة ١١% سنوياً. إن المبالغ غير مضمونة وترتب عليها فائدة بمعدل يتراوح من ١٠% إلى ١١% سنوياً (٢٠٠٩ - ١٠% سنوياً). إن أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة هو عضو في الإدارة العليا للعميل.

(٢) إن هذه المبالغ مستحقة من منشأة يتم التحكم بها من قبل العميل المذكور أعلاه. تترتب على هذه المبالغ معدلات فائدة تتراوح بين ٧% إلى ١٠% سنوياً وتستحق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. هذه المبالغ مضمونة من خلال وحدات عقارية قيد التطوير في تايلاند كما أن المجموعة تملك خيار شراء تلك الوحدات.

١٢ - العقارات لغرض التطوير

إن العقارات لغرض التطوير بمبلغ ٤٥,٣١٥ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٣٩,٣٦٣ ألف درهم) تتألف من قطع الأراضي المستحوذ عليها والمحتفظ بها للتطوير والبيع في المستقبل وكذلك تكاليف التطوير المتعلقة بها. من المتوقع أن يتم الإنتهاء من هذه المشاريع وبيعها بحلول عام ٢٠١١. يتم الاحتفاظ بهذه العقارات باسم أحد المساهمين بالنيابة عن المجموعة. حتى تاريخه، لم يتم تثبيت أية إيرادات من العقارات لغرض التطوير. إن العقارات لغرض التطوير تم تصنيفها على أنها جارية حيث من المتوقع تحقيقها في الدورة التشغيلية للمجموعة.

١٣ - المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم (معاد إراجها)	ألف درهم	
٦٢٧,٢٥٤	٩٣٢,٥٤٣	مدينو المقاولات
٣٦٧,٧٣٨	٤٠٤,٥٠٠	مبالغ محتجزة مدينة
(١٤,٢٥٨)	(٢٩,٧٩٠)	مخصص للمدعم المدينة
<u>٩٨٠,٧٣٤</u>	<u>١,٣٠٧,٢٥٣</u>	
٩٨٠,٧٣٤	١,٢٦٦,١١٥	الجارية
-	٤١,١٣٨	غير الجارية
<u>٩٨٠,٧٣٤</u>	<u>١,٣٠٧,٢٥٣</u>	

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ١٣ - المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات (تتمة)

يشتمل المدينون والمبالغ المحتجزة عن المقاولات على مبلغ ٥٤١,٩١٢ ألف درهم ومبلغ ٢٢٧,٨٨٨ ألف درهم على التوالي (٢٠٠٩ - ٢٠٧,٧٧٦ ألف درهم و ١٤٥,٤١٠ ألف درهم على التوالي) تم التنازل عنها لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها المجموعة كضمان مقابل تسهيلات حصلت عليها المجموعة (إيضاح ٢٥).

تمثل المبالغ المحتجزة المدينة المبالغ المحتجزة المستحقة من العملاء. يشتمل إجمالي الذمم المدينة المحتجزة على ١١٢,٦٥٣ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٦١,٤٦٣ ألف درهم) تستحق بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

وفقاً لخطة الدفع المتفق عليها مع العميل، سيتم استلام بعض المبالغ بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية. إن قيمة الخصم لتلك المبالغ قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير متداولة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن قيمة الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢٩,٧٩٠ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٤,٢٥٨ ألف درهم) كانت مشكوك في تحصيلها وتم تكوين مخصص لها. إن الحركات في مخصص الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤,٢٥٨	الرصيد في بداية السنة/ الفترة
١٢,٩٦٤	-	المحولة من الشركة ذات المسؤولية المحدودة
٢,٦٠٠	٨,٤٣٠	المبلغ المستحوذ عن مجموعات الأعمال
٥,٠٢٧	١٠,٣٨٥	المخصص خلال السنة/ الفترة
(٢,٠٣٤)	(٢,٧٧٢)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٤,٢٩٩)	(٥١١)	المشطوبة خلال السنة/ الفترة
<u>١٤,٢٥٨</u>	<u>٢٩,٧٩٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بتاريخ بيان المركز المالي كانت أعمار الذمم المدينة عن المقاولات والمبالغ المحتجزة المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

#### المتأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ٩٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣٣٨,١٦٠</u>	<u>٥٥,١٣٠</u>	<u>٩٠,٢٧٨</u>	<u>٩٧,٣٢٧</u>	<u>٧٢٦,٣٥٨</u>	<u>١,٣٠٧,٢٥٣</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
<u>١٦٨,٩٦١</u>	<u>٢٥,٨٩٢</u>	<u>١١١,٤٥٤</u>	<u>١٤٧,٤٤٧</u>	<u>٥٢٦,٩٨٠</u>	<u>٩٨٠,٧٣٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إدراجها)

إن الذمم المدينة التي لم تتعرض للانخفاض في القيمة، بناء على الخبرة السابقة، يتوقع بأن يتم تسديدها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٤ - أعمال المقاولات قيد التنفيذ

٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إرجعها)	٢٠١٠ ألف درهم	
٥,١٥٢,٤٩٤ (٤,٩٣٥,٠٢٦)	٧,٤٥١,٥٧٢ (٦,٩٢٦,٩٠٦)	التكاليف والأرباح المقدرة
<u>٢١٧,٤٦٨</u>	<u>٥٢٤,٦٦٦</u>	ناقصاً: قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
٣١٥,٧٨٥ (٩٨,٣١٧)	٦٢١,٩١٢ (٩٧,٢٤٦)	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي كما يلي:
<u>٢١٧,٤٦٨</u>	<u>٥٢٤,٦٦٦</u>	أعمال المقاولات قيد التنفيذ
		الزيادة في قيمة الفواتير الصادرة عن العمل المنجز

١٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إرجعها)	٢٠١٠ ألف درهم	
٨٦,٦٠٥ ٦٠,٢٢٢ ٩٥,٨٧٨	٥٢,٢١٩ ١٤,٠٤٠ ٩٦,٨٤٥	دفعات مقدماً للموردين
<u>٢٤٢,٧٠٥</u>	<u>١٦٣,١٠٤</u>	فوائد مستحقة القبض
		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات.

إن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها قد تم حذفها عند توحيد البيانات المالية ولم يفصح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة المدرجة في بيان الإيرادات الموحدة هي كما يلي:

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠		
مشاريع مشتركة	أطراف أخرى ذات علاقة	مشاريع مشتركة	أطراف أخرى ذات علاقة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٠	-	-	-	المبيعات
٥,٤٠٣	-	-	-	المشتريات
-	١,٥٩٨	-	٦٥٠	إيرادات أتعاب الإدارة
١٦,٦٥٠	-	١٤,٨٠٠	-	مصاريف أتعاب الإدارة

كان لدى المجموعة المعاملات التالية مع مجموعة دريك أند سكل (م.د.س) وهي منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي

من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٩% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م من الأطراف الذين كانوا يحتفظون بالحصة بالنيابة عن (م.د.س) (إيضاح رقم ٣-١).
- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان) من (م.د.س) (إيضاح رقم ٣-٢).
- قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة بنسبة ٤٥% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ذ.م.م) (المملكة العربية السعودية) من منشأة كانت تحتفظ بالحصة بالنيابة عن (م.د.س) (إيضاح رقم ٣-٣).
- إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة المملوكة بالكامل هي شريك في مشروع مشترك مع شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية)، أما الآن فتملك المجموعة حصة بنسبة ٦٥% في الشركة التابعة.

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

- دفعت المجموعة مبلغ ٧٤ مليون درهم إلى م.د.س كأتعاب إدارة للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن إتفاقية الدفع التي تم الإشارة إليها في النشرة التمهيدية حول عرض الأسهم تم تعديلها لاحقاً بموافقة من أعضاء مجلس الإدارة. لم ينتج عن هذه التعديلات أية تغييرات على إجمالي المبلغ الدائن لمجموعة دريك أند سكل. تم إطفاء المبلغ على أساس نسبة الفترة الزمنية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وإن المبالغ المتعلقة بفترة أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية قد تم تصنيفها كمصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل.
- قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة بنسبة ٤٩% من شركة دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات (ذ.م.م) - الكويت من الأطراف الذين يحتفظون بالحصة بالنيابة عن م.د.س (إيضاح رقم ٣-٦).

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة هي شريكاً في مشروع مشترك في السعودية مع شركة تابعة لمجموعة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (المملكة العربية السعودية).

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

٢٠٠٩		٢٠١٠		
مستحقات إلى	مستحقات من	مستحقات إلى	مستحقات من	
أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٨٩	١٤,٦٤٩	-	١٧,٨٤٨	المشاريع المشتركة
٥٨,٨٦٢	٢٤,٩١٠	١٨٩,٤٢١	٥,٨٦١	الأطراف الأخرى ذات العلاقة
<u>٧٥,١٥١</u>	<u>٣٩,٥٥٩</u>	<u>١٨٩,٤٢١</u>	<u>٢٣,٧٠٩</u>	

بخصوص الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٠٩ - لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة كما يلي:

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٩٠٩	٣٤,٦٠٥	مزاي قصيرة الأجل
١,٨٦٣	٣,٤٤٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٤١,٧٧٢</u>	<u>٣٨,٠٥٠</u>	

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ١٧- النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحدة من مبالغ بيان المركز المالي التالية:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجها)		
٨٤٧	٢,٧٣١	النقد في الصندوق
١٣١,١٩٦	١٧٠,٨٧٢	النقد لدى البنوك
<u>١,٠٢٧,٩٦٧</u>	<u>٥٣١,٥٤٧</u>	ودائع لأجل
١,١٦٠,٠١٠	٧٠٥,١٥٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٣٢٧,٢٤٥)	(٤٧٢,٦٧٩)	ودائع لأجل تحت الرهن
<u>(٨٩,٨٥١)</u>	<u>(١٠٩,٣٥١)</u>	السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥)
<u><u>٧٤٢,٩١٤</u></u>	<u><u>١٢٣,١٢٠</u></u>	النقدية وشبه النقدية

#### ١٨- رأس المال

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
<u>٩٨٠,٠٠٠</u>	<u>٩٨٠,٠٠٠</u>	١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ سهم، قيمة السهم ١ درهم مدفوع نقداً
<u><u>٢,١٧٧,٧٧٨</u></u>	<u><u>٢,١٧٧,٧٧٨</u></u>	٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ١ درهم مدفوع عينياً

كما هو مبين في الإيضاح ٣-١، تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع والشركات التابعة لها إلى الشركة كمساهمة عينية بحصة بنسبة ٤٥% في الشركة من قبل المساهمين .

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية الضرورية للقيام ببرنامح شراء أسهم الشركة. تم شراء أسهم مجموعها ٣٢,٤٠٠ ألف سهم من السوق بمتوسط سعر ٠,٨٨ درهم للسهم بما مجموعه ٢٨,٦٢٢ ألف درهم.

#### ١٩- الإحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح السنة للشركة إلى الإحتياطي القانوني. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٢٠ - الأرباح المقترحة توزيعها

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم من خلال قرار صادر عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٠. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين أثناء إجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٠ وتم دفعها لاحقاً.

#### ٢١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٤,٥٥١	المخصص في بداية السنة/ الفترة
١٩,٧٧٩	-	المحول من الشركة ذ.م.م. (إيضاح ٣-٤)
٤,٨٦٢	٨,١٩٦	المستحوذ من خلال مجموعات الأعمال
١٣,٥٠٦	١٢,١٢٢	المخصص خلال السنة/ الفترة
<u>(٣,٥٩٦)</u>	<u>(٥,١٩٠)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٣٤,٥٥١</u>	<u>٤٩,٦٧٩</u>	المخصص كما في نهاية السنة/ الفترة

لم يتم إجراء تقييم حسابي نظراً لأن صافي أثر أسعار الخصم والزيادات المستقبلية في المزايا من غير المرجح أن تكون جوهرية.

#### ٢٢ - القروض لأجل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,١٩٩	٧٧,٦٨١	القروض (١)
٧٨,٩٤٩	٥٩,٣٣٤	القروض (٢)
٢٥٦,٩٠٠	٢٥٦,٩٠٠	القروض (٣)
١٥٦,١١٥	١٤٣,٥٠٠	القروض (٤)
-	٣٢,٣٣١	القروض (٥)
<u>٥٤١,١٦٣</u>	<u>٥٦٩,٧٤٦</u>	
٥٤١,١٦٣	٥٦٩,٧٤٦	القروض لأجل
<u>(١٥٩,٨٨٢)</u>	<u>(٢,١٤٩)</u>	الجزء غير الجاري
<u>٣٨١,٢٨١</u>	<u>٥٦٧,٥٩٧</u>	الجزء الجاري من القروض لأجل

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٢٢- القروض لأجل (تتمة)

- (١) يترتب على هذه القروض أسعار فائدة تتراوح بين ٢,٢% و ٨,٥% (٢٠٠٩ - ٧,٥% و ٨,٢٥%) سنوياً و تسدد على ١٢ إلى ٦٠ قسطاً شهرياً. تستحق الأقساط خلال سنة واحدة وتم الإفصاح عنها تحت بند المطلوبات المتداولة. إن هذه القروض مضمونة برهن على السيارات والمعدات المشتراة وعلى بعض الذمم المدينة.
- (٢) يمثل هذا قرض بمبلغ ١٥ مليون يورو تم الحصول عليه لتمويل متطلبات تمويل رأس المال العامل لدى الشركة التابعة. يترتب على القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر يوريبور لثلاثة أشهر زائداً ١% سنوياً. خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٣,٢ مليون يورو.
- (٣) هذه تمثل قروض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والاستثمارات. يترتب على القروض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٢٥% إلى ٢,٥% سنوياً وتستحق السداد خلال ١٢ شهراً.
- (٤) يمثل هذا قرض بمبلغ ٤٢,٥ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه لتمويل الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. يترتب على هذا القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ٠,٥% سنوياً ويستحق السداد في ١٢ أغسطس ٢٠١١. إن هذا القرض مضموناً برهن على سندات الدين الغير متداولة (إيضاح ١٠-١).
- (٥) يمثل هذا قرض بمبلغ ٨,٨ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه لتمويل الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. يترتب على هذا القرض فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر لايبور لثلاثة أشهر زائداً ١,٥% سنوياً ويستحق السداد في ٢٨ فبراير ٢٠١١. إن هذا القرض مضموناً برهن على سندات الدين الغير متداولة (إيضاح ١٠-١).

#### ٢٣- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

إن البنود الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة / للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ هي كالتالي:  
مصاريف ضريبة الدخل:

من ١٧ نوفمبر إلى ٢٠٠٨ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم (معاد إدراجها)	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم
٥٩	٤,٨١١
-	(١٠,١٩٠)
<u>٥٩</u>	<u>٥,٣٧٩</u>

مصاريف ضريبة الدخل الحالية:  
تكلفة ضريبة الدخل الحالية

الضريبة المؤجلة (دائن) مصروف:  
المتعلقة بتكوين وعكس الفروقات المؤقتة

ضريبة الدخل (دائن) مصروف



شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٣- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

إن الحركة في أصول الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
-	٢,١٢٦	في بداية السنة/ الفترة
٢,٢٢٣	-	المستحوذ عليها من خلال مجموعات الأعمال (إيضاح ٣-٥)
-	١٠,١٩٠	مصاريف الضريبة خلال السنة/ الفترة
(٩٧)	(١٨٤)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<u>٢,١٢٦</u>	<u>١٢,١٣٢</u>	

إن مصاريف (إيراد) الضريبة وأصول الضريبة المؤجلة تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في ألمانيا والمملكة العربية السعودية. كما يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بالفرق المؤقت على الشركات التابعة في ألمانيا حسب القوانين والأنظمة الضريبية في ألمانيا.

٢٤- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
٣٩٠,٠٧١	٤٨٢,٦٠٧	مستحق إلى الموردين والمقاولين من الباطن
٧٢,٦٨٧	٨٢,٨٨٩	المبالغ المحتجرة الدائنة
٢٠,١٦٨	١٥,٤٠٦	مخصص الصيانة
٣٠٣,٣١٢	٣٨٢,٣٦٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٧٨٦,٢٣٨</u>	<u>٩٦٣,٢٧١</u>	

٢٥- المستحقات للبنوك

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٣٣٦	١١٠,٢٧٢	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٨٩,٨٥١	١٠٩,٣٥١	السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٧)
<u>١٢٢,١٨٧</u>	<u>٢١٩,٦٢٣</u>	

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٢٥ - المستحقات للبنوك (تتمة)

يترتب على التسهيلات البنكية فوائد حسب الأسعار السائدة في السوق وهي مضمونة بواحد أو أكثر من الأمور التالية:

- التنازل عن الذمم المدينة الخاصة بالمشروع وبوليصة التأمين على الأصول الممولة.
- التنازل عن ضمانات صادرة عن المقاولين من الباطن.
- رهن على ودائع لأجل.
- ضمانات بعض الأطراف ذات العلاقة.

#### ٢٦ - الإستثمار في مشاريع مشتركة

إن المجموعة من خلال الشركة التابعة لها، شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م لديها حصة بنسبة ٥٠% في شركة رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة ذ.م.م بموجب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.

إن حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٧٠٧	٦١,٠٠٢	الموجودات المتداولة
١,١٣٤	٢٢٩	الموجودات غير المتداولة
(٤٧,٨٢٩)	(٤٦,٧٢٣)	المطلوبات المتداولة
-	-	المطلوبات غير المتداولة
<u>١٦,٠١٢</u>	<u>١٤,٥٠٨</u>	صافي الموجودات

إن حصة المجموعة في النتائج التشغيلية للمشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩١,١٨٠</u>	<u>٣٤,٧٧٣</u>	الإيرادات
<u>١٤,٨٢٤</u>	<u>(١,٥٠٤)</u>	(الخسائر) الأرباح للسنة/ الفترة

إن المجموعة من خلال الشركة التابعة لها دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي) تمتلك حصة بنسبة ٥٠% في مشروع جامعة الملك عبد الله للعلوم والتكنولوجيا وهو مشروع مشترك مع شركة دريك أند سكل (ذ.م.م) - المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٥ يناير ٢٠٠٨. قامت الشركة بالاستحواذ على شركة دريك أند سكل (ذ.م.م) - المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ - الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

إن حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٢,٧٠١	-	الموجودات المتداولة
٢,٩٦٣	-	الموجودات غير المتداولة
<u>(٨٧,٢٦٢)</u>	<u>-</u>	المطلوبات المتداولة
<u>١٠٨,٤٠٢</u>	<u>-</u>	صافي الموجودات

إن حصة المجموعة في النتائج التشغيلية للمشاريع المشتركة المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٢٦٧,٤١٧</u>	<u>٥٧,٨٩٢</u>	الإيرادات
<u>٨٤,٤١٣</u>	<u>٢٥,١٥٣</u>	(الخسائر) الأرباح للسنة/ الفترة

٢٧ - ربح السهم

من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
<u>٣٢٥,٧١٢</u>	<u>١٥٤,٦١٨</u>	الأرباح: أرباح السنة/ الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
<u>٢,١٦٥,٨٣٥,٥٩٣</u>	<u>٢,١٤٥,٣٧٧,٧٧٨</u>	الأسهم: المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة/ الفترة (الأسهم الصادرة ناقصاً المعدل الموزون لأسهم الخزينة)
<u>٠,١٥٠</u>	<u>٠,٠٧٢</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٨ - التزامات المصاريف

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
		التزامات عقود الإيجار التشغيلية
		الدفعات المستقبلية بالحد الأدنى:
		خلال سنة واحدة
		بعد أكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات
		أكثر من خمس سنوات
٢٤,٨٩٦	٢٢,١١٥	
٦,٩٠٨	٥٤٤	
<u>١,٦٣٣</u>	<u>١,٨٥١</u>	
		إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ
		بيان المركز المالي
<u>٣٣,٤٣٧</u>	<u>٢٤,٥١٠</u>	

٢٩ - الإلتزامات الطارئة

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
		سندات أداء الأعمال
		دفعات مقدما وضمانات أخرى
٦٢٦,٧٦٩	٧٣١,٧٧٧	
<u>٤٠٥,٦٢١</u>	<u>٦٥٩,٠٧٤</u>	

٣٠ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمستحق للبنوك والقروض لأجل). تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة والتي يترتب عليها فوائد للمخاطر المرتبطة بتأثيرات التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق والتي تؤثر على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

تم تحديد تحليل الحساسية المشار إليه أدناه استنادا على التعرض لمخاطر أسعار الفائدة للودائع البنكية والقروض والسلفيات والمستحق للبنوك والقروض لأجل بتاريخ بيان المركز المالي. بخصوص الودائع البنكية والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمستحق للبنوك والقروض لأجل، تم إعداد التحليل بافتراض مبلغ الودائع لدى البنوك والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمبالغ المستحق للبنوك والقروض لأجل القائمة بتاريخ بيان المركز المالي كان قائما طيلة الفترة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند إعداد تقارير مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغيرات المعقولة الممكن حدوثها في أسعار الفائدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لا يوجد تأثير مباشر على حقوق مساهمي المجموعة باستثناء التأثير الناتج من التأثيرات على الأرباح للسنة/ للفترة.

التأثير على أرباح السنة/ الفترة ألف درهم	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
		٢٠١٠
١٤,١٣٣	٥٠ +	درهم
(١٤,١٣٣)	٥٠ -	درهم
		٢٠٠٩
٤٤,٨٩١	٥٠ +	درهم
(٤٤,٨٩١)	٥٠ -	درهم

مخاطر العملات الأجنبية

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات المجموعة النقدية بالعملات الأجنبية بشكل رئيسي بالريال السعودي والدينار القطري واليورو والدينار الكويتي.

يشير الجدول أدناه إلى كيفية تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. بما أن الريال السعودي والدينار القطري ودرهم الإمارات العربية المتحدة مرتبطة بالدولار الأمريكي، يقوم التحليل بإحتساب تأثير التغير الممكن والمعقول بسعر عملة الدرهم الإماراتي مقابل اليورو والدينار الكويتي مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الإيرادات (نظراً لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

التأثير على الأرباح ألف درهم	الزيادة/ النقص في سعر الدرهم الإماراتي	
		٢٠١٠
(٤١١)	٥% +	اليورو
٤١١	٥% -	
(٧٣)	٥% +	الدينار الكويتي
٧٣	٥% -	
		اليورو
(١,٠٠١)	٥% +	
١,٠٠١	٥% -	
(٤,١٧٩)	٥% +	الدينار الكويتي
٤,١٧٩	٥% -	

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٣٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء وذلك بوضع حدود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والمبالغ المحتجزة المستحقة من العملاء.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تشمل النقدية وشبه النقدية، فإن تعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية ينتج عن عجز الطرف المقابل، مع التعرض بحد أقصى يساوي المبلغ المدرج لهذه الأدوات المالية.

##### مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر التسهيلات البنكية والتمويل من المساهمين.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة السائدة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٩٦٣,٢٧١	٦,٣٨٤	١٣٤,٣٦٥	١٨٤,٤٠٦	٦٣٨,١١٦	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
١٨٩,٤٢١	-	-	-	١٨٩,٤٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢٢,٣٦٨	-	-	-	٢٢٢,٣٦٨	المستحقات للبنوك
٥٩٤,٣٥٠	-	٢,٤١٨	٤٨٢,٧٢١	١٠٩,٢١١	القروض لأجل
<u>١,٩٦٩,٤١٠</u>	<u>٦,٣٨٤</u>	<u>١٣٦,٧٨٣</u>	<u>٦٦٧,١٢٧</u>	<u>١,١٥٩,١١٦</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (معاد إبراجها)

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٧٨٦,٢٣٨	-	٩١,٩٣٤	٢٨١,٤١٧	٤١٢,٨٨٧	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
٧٥,١٥١	-	-	١٦,٧٢٨	٥٨,٤٢٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٢,٩٤٨	-	-	٧,١٩٠	١١٥,٧٥٨	المستحقات للبنوك
٥٥٧,٦٣٨	-	١٦٥,٨٦٥	٣٤٨,١٠٣	٤٣,٦٧٠	القروض لأجل
<u>١,٥٤١,٩٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٧,٧٩٩</u>	<u>٦٥٣,٤٣٨</u>	<u>٦٣٠,٧٣٨</u>	الإجمالي

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٣٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

##### إدارة رأس المال

إن الأهداف الرئيسية لإدارة رأس المال للمجموعة هي ضمان حفاظها على معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

قامت المجموعة بزيادة رأس المال من خلال الإكتتاب العام. يتألف رأس المال من رأس المال وأسهم الخزينة والإحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٢,٤٧٨,١١٠ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ٢,٤٧٤,٨٦٨ ألف درهم).

#### ٣١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ومدينو المقاولات والذمم المدينة المحتجزة عن المقاولات والقروض والسلفيات والذمم المدينة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من المستحق للبنوك والقروض لأجل والدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمستحقات للأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة المدرجة بها.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مدرجة بالمبلغ الذي يمكن فيه مقايضة الأداة المالية في معاملة جارية بين الأطراف المعنية، باستثناء تلك التي تكون تحت الظروف القاهرة أو عملية التصفية. تم استخدام الاساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الاطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة تقارب قيمتها المدرجة ويرجع ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.
- إن القيمة العادلة للقروض لأجل من البنوك لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة حيث أنها موزعة بين الأسعار المدرجة للأدوات المالية وأسعار السوق وهي غير جوهرية.

##### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهرية على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

## شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ٣٢ - تعديلات الفترة السابقة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-٥، فإن تخصيص سعر الشراء لشركة باسفانت روديجر ذ.م.م والشركات التابعة لها ("باسفانت") قد اكتمل في ديسمبر ٢٠١٠. إن التعديل على القيم المؤقتة نتج عنه عكس الشهرة السالبة عند الاستحواذ وتعديلات على أرصدة الفترة السابقة. إن معلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ قد تم إعادة إدراجها لتعكس هذه التعديلات.

يلخص الجدول التالي تأثير التعديل المذكور أعلاه على المعلومات المالية الخاصة بالمجموعة للفترة السابقة:

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			
معدل إدراجها ألف درهم	التعديل ألف درهم	مدرجة ألف درهم	
١٠٤,٣٥٧	(٩,٤٧٨)	١١٣,٨٣٥	إيرادات أخرى
(٥٩)	٨٠٠	(٨٥٩)	ضريبة الدخل
٣٢٧,٨٥٩	(٨,٦٧٨)	٣٣٦,٥٣٧	أرباح الفترة
٦,٢٩٤	(٤١٦)	٦,٧١٠	فروقات التحويل من تحويل العمليات الأجنبية
٣٢١,٥٦٥	(٨,٢٥٩)	٣٢٩,٨٢٤	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			
معدل إدراجها ألف درهم	التعديل ألف درهم	مدرجة ألف درهم	
٨٧٩,٩١٧	٥٨,٠٨٩	٨٢١,٨٢٨	الشهرة وموجودات معنوية أخرى
٢,١٢٦	٢,١٢٦	-	أصول الضريبة المؤجلة
٩٨٠,٧٣٤	(٣,١٣٢)	٩٨٣,٨٦٦	الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة عن المقاولات
٣١٥,٧٨٥	(٨٩,٣٥٨)	٤٠٥,١٤٣	أعمال المقاولات قيد التنفيذ
٢٤٢,٧٠٥	(٣,٢٨٩)	٢٤٥,٩٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٦٠,٠١٠	(٣٠٠)	١,١٦٠,٣١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٩٢,٠٥٨	(٨,٦٧٨)	٣٠٠,٧٣٦	الأرباح غير الموزعة
(٦,٢٩٤)	٤١٦	(٦,٧١٠)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
-	(٢٩,٧٩٥)	٢٩,٧٩٥	التزامات الضريبة المؤجلة
١,٤٥٨	١,٤٥٨	-	ذمم دائنة أخرى
٧٨٦,٢٣٨	٧٣٥	٧٨٥,٥٠٣	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع