

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>رقم الصفحة</u>	
١	تقرير مجلس الإدارة
٥-٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٧-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٧٩٨ مليون درهم (٢٠١٧ - ٢,٦٣٧ مليون درهم). إن صافي الخسارة للسنة كانت ٥,٠٩٣ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,٣٩٦ مليون درهم). ترجع زيادة الخسائر بشكل رئيسي إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على بعض الذمم المدنية والمبالغ المستحقة من المقاولات كما هو موضح في تقرير التدقيق السابق وانخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة بسبب الخسائر الناتجة.

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

مدقو الحسابات

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

لصالح وبالنسبة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

٢٤ أبريل ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
٢٨٢,٠١٨	٢٠١,٦٣٨	٥	ممتلكات ومعدات
٩٣٠,٥٩١	-	٦	موجودات غير ملموسة
١٢,٩٢٤	١٢,٣٩٧	٧	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٢٨٤,٤٨٠	-	٨	استثمار في شركة شقيقة
٥٥١	٥٥١	٩	موجودات مالية غير متداولة
٢٨٦,٥٩٤	١٨٦,٩٣٧	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>١,٧٩٧,١٥٨</u>	<u>٤٠١,٥٢٣</u>		
			موجودات متداولة
٢٨,١٨٥	١٩,٠٦٤	١٠	بضاعة
٧,٥٢٥	٧,٥٢٥		عقارات بغرض التطوير
٤,٤٩٢,٣٠٠	١,٠٥٨,٣٧٨	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٤,٦٢٦	٦٢,٩٦٤	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٨	١,٨٨٧	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣٠,٠٠٠	-	٩	موجودات مالية متداولة
٥٢٠,٢٠١	١٥٤,٩٧١	١٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	٩٦,٠٠٠	٨	استثمار في شركة شقيقة
-	١١١,١٣٢	٣١	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٥,١٤٦,٣٢٥</u>	<u>١,٥١١,٩٢١</u>		
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>١,٩١٣,٤٤٤</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١٥	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٥	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٦	احتياطي قانوني
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	١٧	احتياطي آخر
(٤٣٠,٣٦٦)	(٤,٩٤٢,٩١٨)		خسائر متراكمة
(٦٧,٣٨١)	(٦٣,٧٢٨)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
<u>٧٢٦,٥٧٠</u>	<u>(٣,٧٨٢,٣٢٩)</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الام
(٣٧٤,٩٢٠)	(٩٦٦,٥٩٣)		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥١,٦٥٠</u>	<u>(٤,٧٤٨,٩٢٢)</u>		(عجز في الموجودات) / إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٦,٠٣٠	٢٩٥,٤٧٩	١٨	قروض بنكية
١٣٤,٨١٩	١١٣,٧٢٤	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٩٠,٨٤٩</u>	<u>٤٠٩,٢٠٣</u>		
			مطلوبات متداولة
٢,٤٣٠,٦٥٧	١,٩٣٧,٦٢٦	١٨	قروض بنكية
٣,٣٤٥,٠٢٤	٣,٠٦٠,٥١٥	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٥,٣٠٣	٨٠,٠٥٧	١٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦,٠٠٠,٩٨٤</u>	<u>٥,٠٧٨,١٩٨</u>		
-	٤٦٥,٥٦٠	٣١	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقعة
-	٧٠٩,٤٠٥	٣٢	صافي المطلوبات المرتبطة بفقدان السيطرة على شركة تابعة
<u>٦,٥٩١,٨٣٣</u>	<u>٦,٦٦٢,٣٦٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٦,٩٤٣,٤٨٣</u>	<u>١,٩١٣,٤٤٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٢,٦٣٦,٦٣٥	٧٩٨,٢٥٣	٤	إيرادات من عقود العملاء
(٣,٠١٨,٥٦٣)	(١,٧٥٠,٤٩٢)	٢١	تكلفة مبيعات
<u>(٣٨١,٩٢٨)</u>	<u>(٩٥٢,٢٣٩)</u>		إجمالي الخسائر
٧,٦٨٠	١٨,١٩٦	٢٣	إيرادات أخرى
(٩٤٠,٩١١)	(٣,٤٩٩,٤٢٣)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(١,٣١٥,١٥٩)</u>	<u>(٤,٤٣٣,٤٦٦)</u>		الخسائر التشغيلية
٩٧٤	١,٩٣٩		إيرادات تمويل
(٩٤,٦٠٩)	(١١١,٢٣٧)	٢٥	تكاليف تمويل
<u>(٩٣,٦٣٥)</u>	<u>(١٠٩,٢٩٨)</u>		تكاليف التمويل - بالصادفي
٢١٤,٤٨٠	-	٨	أرباح من الشراء بالمقايضة
(١,١٩٤,٣١٤)	(٤,٥٤٢,٧٦٤)		خسائر قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٢١,٦٨٨)	(١٢,٧٣٨)	٧	مصروف ضريبة الدخل والزكاة
<u>(١,٢١٥,٩٨٢)</u>	<u>(٤,٥٥٥,٥٠٢)</u>		خسائر من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(١٧٩,٦٣٣)	(١٤٩,٨٠٥)		خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
-	(٣٨٧,٦٣٩)		خسائر بعد الضريبة من خسارة شركة تابعة
<u>(١,٣٩٥,٦١٥)</u>	<u>(٥,٠٩٢,٩٤٦)</u>		الخسائر للسنة
			العائدة إلى:
(١,١٨٣,٢٧٥)	(٤,٥٠١,٢٧٣)		حملة أسهم الشركة الأم
(٢١٢,٣٤٠)	(٥٩١,٦٧٣)		الحصص غير المسيطرة
<u>(١,٣٩٥,٦١٥)</u>	<u>(٥,٠٩٢,٩٤٦)</u>		
(١,٤٨)	(٤,١٩)	٢٦	خسائر السهم - الأساسي والمخفف (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(١,٣٩٥,٦١٥)	(٥,٠٩٢,٩٤٦)
(١,٦٩٥)	٣,٦٥٤
<u>(١,٦٩٥)</u>	<u>٣,٦٥٤</u>
<u>(١,٣٩٧,٣١٠)</u>	<u>(٥,٠٨٩,٢٩٢)</u>
(١,١٨٤,٩٧٠)	(٤,٤٩٧,٦١٩)
(٢١٢,٣٤٠)	(٥٩١,٦٧٣)
<u>(١,٣٩٧,٣١٠)</u>	<u>(٥,٠٨٩,٢٩٢)</u>

خسائر السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها
لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
فروق من تحويل عملات أجنبية
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

العائد إلى:
حملة أسهم الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٥١,٦٥٠	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	(٤٦٠,٧٦٩)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(٣٠,٤٠٣)	٣٠,٤٠٣	-	٣٠,٤٠٣	-	-	-	-	إعادة التصنيف (إيضاح ٢-٣)
٣٥١,٦٥٠	(٣٧٤,٩٢٠)	٧٢٦,٥٧٠	(٦٧,٣٨١)	(٤٣٠,٣٦٦)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢-٤)
٣٤٠,٣٧١	(٣٧٤,٩٢٠)	٧١٥,٢٩١	(٦٧,٣٨١)	(٤٤١,٦٤٥)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥,٠٩٢,٩٤٦)	(٥٩١,٦٧٣)	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	-	-	-	خسائر السنة
٣,٦٥٤	-	٣,٦٥٤	٣,٦٥٤	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٥,٠٨٩,٢٩٢)	(٥٩١,٦٧٣)	(٤,٤٩٧,٦١٩)	٣,٦٥٤	(٤,٥٠١,٢٧٣)	-	-	-	-	مجموع (الخسائر) / الأرباح الشاملة للسنة
(٤,٧٤٨,٩٢١)	(٩٦٦,٥٩٣)	(٣,٧٨٢,٣٢٩)	(٦٣,٧٢٧)	(٤,٩٤٢,٩١٨)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	(٩٩١,٥٥٣)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٣٩٥,٦١٥)	(٢١٢,٣٤٠)	(١,١٨٣,٢٧٥)	-	(١,١٨٣,٢٧٥)	-	-	-	-	خسائر السنة
(١,٦٩٥)	-	(١,٦٩٥)	(١,٦٩٥)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(١,٣٩٧,٣١٠)	(٢١٢,٣٤٠)	(١,١٨٤,٩٧٠)	(١,٦٩٥)	(١,١٨٣,٢٧٥)	-	-	-	-	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
-	-	-	-	١,٧١٤,٠٥٩	-	-	-	(١,٧١٤,٠٥٩)	إلغاء الأسهم (إيضاح ٢-١)
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٥)
٣٥١,٦٥٠	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	(٤٦٠,٧٦٩)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
(١,١٩٤,٣١٤)	(٤,٥٤٢,٧٦٤)		الأنشطة التشغيلية
(١٧٣,٠٢٠)	(١٤٩,٨٠٢)		خسائر قبل الضريبة من العمليات المستمرة
-	(٣٨٧,٦٣٩)		خسائر قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
			خسائر قبل الضريبة من خسارة شركة تابعة
(١,٣٦٧,٣٣٤)	(٥,٠٨٠,٢٠٥)		أرباح قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية:
٤٧,٤٨٥	٣١,٠٠٨	٥	استهلاك
٦١,٨٤٣	٣٦,٠٨٥	٥	انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
٣٣,٥٥٥	٢٩,٣٦١	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٠١,٢٣٠		انخفاض في قيمة الشهرة
٢٩,٠٠٢	١٦,٧٠٤	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٥,٨٧٩	٢١٧,٩٤٣	٢٥	تكلفة التمويل
-	١,٦٠١	١٣	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٤٣)	٣,٤٧٢		خسائر / (أرباح) من استبعاد الممتلكات والمعدات
-	(٤,٨٧٢)		أرباح من استبعاد الاستثمارات
١١٩	-		خسائر القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٢١٤,٤٨٠)	-	٨	أرباح الشراء بالمقايضة
٧٣١,٠٧٦	٢,١٠٧,٨٨٢	١١	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ المحتجرة والأعمال قيد التنفيذ والأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى
-	١٨٨,٤٨٠		مخصص انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الشركات الشقيقة
-	٩٦,٤٨٣		مخصص مقابل صرف قيمة السندات والخسائر المستقبلية
(٩٧٤)	(١,٩٣٩)		دخل تمويل
(٥١٥,٤٧٢)	(١,٤٥٦,٧٦٩)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥,٠٦٩)	(٢٥,٣٢١)	١٩	وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
(٩,٨٠٠)	(٣,٧٤٥)	٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
١١,٨٤٨	٩,٠٩٩		بضاعة
١,٠٣٥	-		عقارات بغرض التطوير
(١٤١,٥٤٠)	١,٢٠٥,٥١٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)
(٩,٧٣٩)	١,٣٢٢		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٨٥,٧٤٥)	(٩٨,٨٥٩)		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)
(٥٥,٨٨٧)	٣٠,٧٢٨		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٨٤٠,٣٦٩)	(٣٣٨,٠٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨		إيضاح
ألف درهم	ألف درهم		
			أنشطة الاستثمار
(٨,٦٣٧)	(٣,٣٧٤)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
٣٩,٥٥٠	٣,٢١٥	٥	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٠٧,٨٥٥	-	٩	عوائد من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(٢٧,٧٦١)	٣٤,٨٧٢	٩	عوائد من استبعاد الاستثمارات
٥٨٢	-		فوائد مقبوضة
٣١١,٥٨٩	٣٤,٧١٣		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
١٤,٢٩٦	١٣٨,٨٨٥	١٤	ودائع لأجل مرهونة
٤١,١٨٧	٢٣,٠٨١	١٨	مبالغ محصلة من إيصالات أمانة وقروض أخرى
٩٣,٠٩٧	١٨٦,١٤٧	١٨	عوائد من قروض لأجل
(١٣٦,٩٦٥)	(٧٢,٥٤٠)	١٨	سداد قروض لأجل
٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	إصدار رأسمال
(١١١,٣٠٥)	-		فوائد مدفوعة
٤٠٠,٣١٠	٢٧٥,٥٧٣		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
(١٢٨,٤٧٠)	(٢٧,٧٤٣)		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١,٦٩٥)	٣,٦٥٣		صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
(٣٠٤,٩٦٩)	(٤٣٥,١٣٤)		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
(٤٣٥,١٣٤)	(٤٥٩,٢٢٤)	١٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - معلومات الشركة

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

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

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

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

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

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

* راجع إيضاح ٢-٣

١ - معلومات الشركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ مبدأ الاستمرارية

قد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء مبادرات إعادة الهيكلة التي تم تنفيذها خلال وبعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أنشأت الشركة لجنة لإعادة الهيكلة وعينت استشاريين مختصين بإعادة الهيكلة وذلك لوضع خطة شاملة لإعادة الهيكلة مع مراعاة مصالح جميع أصحاب المصلحة.

تكدت المجموعة خسائر بلغت ٥,٠٩٣ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٣٩٦ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٧٤١ مليون درهم (٢٠١٧ - ٨٥٥ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة المشار إليها أعلاه. علاوةً على ذلك، وخلال اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين والذي انعقد بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٨، وافق مساهمو المجموعة على مواصلة عمليات الشركة. تم تأكيد ذلك ضمن اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين والمنعقد بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٩.

قام مجلس الإدارة بوضع استراتيجية وخطة أعمال مستقبلية تستندان إلى إعادة هيكلة ناجحة للديون وإدارة الدائنين التجاريين وإعادة رسملة الميزانية العمومية.

تعمل الإدارة مع استشاريين لتطوير وتنفيذ خطة قابلة للتنفيذ لإعادة الهيكلة. تم اتخاذ الإجراءات التالية و / أو التي هي قيد الدراسة، من بين أمور أخرى مثل:

- مراجعة التكاليف التشغيلية وخفضها وذلك لإنقاذ الخسائر التشغيلية
- التفاوض مع البنوك والدائنين التجاريين لإعادة هيكلة المطلوبات
- تأمين عقود / مشاريع جديدة ذات قيمة كبيرة
- توافق موارد القوى العاملة مع الطاقة الاستيعابية المستخدمة، و
- مراجعة الفروع أو الشركات التابعة للمجموعة لتقييم العمليات المستقبلية.

٢-٢ أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لوحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. وخلال السنة، أجرت المجموعة تغييرات على حصص المساهمة المعلن عنها سابقاً لتعكس وضع الملكية الدقيق. ونتيجةً لهذا التصحيح، تم تعديل الرصيد الافتتاحي للحصص غير المسيطرة مع الأثر المترتب على الخسائر المتراكمة. ليس هناك أي تأثير على أرباح وخسائر الفترة المقارنة وإجمالي حقوق الملكية.

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

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

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

- سوف يتم معالجة أوامر التعديل محاسبياً في المستقبل أو كعقود جديدة استناداً على طبيعة وسعر المنتجات والخدمات الإضافية المطلوبة من خلال أوامر التعديل هذه؛
- التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تكاليف لم تكن المجموعة سوف تتكبدها إذا لم يتم الحصول على العقد ويتم تثبيتها كبنود موجودة إذا كان من المتوقع استردادها؛ و
- سوف يتوجب على المجموعة إدراج المبالغ المتغيرة (بما في ذلك المطالبات وقيم العقود القابلة لإعادة القياس والخصومات) في سعر المعاملة التي من المتوقع أن يكون من حقها عند بداية العقد. يجب أن يكون المبلغ المتغير مقيداً إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم تثبيتها عندما يتم بعد ذلك حل الشكوك المرتبطة بالمبلغ المتغير.

حددت المجموعة العقود التي تستوفي المعايير المذكورة أعلاه. ومع ذلك، لا يزال التأثير الكامل على ما ورد أعلاه على البيانات المالية الموحدة استناداً إلى مراجعة العقود بالكامل قائماً.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

(١) التصنيف والقياس

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

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

٢-٤-٢-١ أثر الاتباع (تتمة)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

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

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

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

٢-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المنفصلة للمجموعة تم الإفصاح عنها أثناء. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطالب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

كما يُطالب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغيير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الذي يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على المبلغ المعلن عنه والإفصاحات الواردة في هذه البيانات الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

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

يتوجب على المنشأة تحديد ما إذا كان ينبغي النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. كما ينبغي اتباع النهج الذي يتنبأ بشكل أفضل بجل عدم اليقين. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ولكن سيكون هناك بعض إعفاءات الانتقال. سوف تقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ سريان مفعوله. بما أن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية معقدة ومتعددة الجنسيات، فإن تطبيق التفسير قد يؤثر على البيانات المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات وعمليات للحصول على المعلومات اللازمة لتطبيق التفسير في الوقت المناسب.

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

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

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك

تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو مساهمتها إلى شركة شقيقة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم تثبيت كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة بالموجودات التي تشكل أعمال، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك أي أرباح أو خسائر تنتج عن بيع أو مساهمة بالموجودات لا تشكل أعمال، تثبت فقط ضمن نطاق حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتأجيل تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات لوقت غير محدد، ولكن المنشأة التي تقوم باتباع مبكر للتعديلات يجب أن تطبقها في المستقبل.

ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

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

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

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

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف بند الموجودات. يتم تثبيت هذا المبلغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

ثم تحدد المنشأة تأثير سقف بند الموجودات بعد تعديل الخطة أو تخفيضها أو تسويتها. يتم تثبيت أي تغيير في ذلك التأثير في بنود الدخل الشامل الأخرى باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة.

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

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

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

كما توضح التعديلات بأنه، عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لا تضع المنشأة في اعتبارها أي خسائر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، يتم تثبيتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك تنشأ عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، لن يكون للتعديلات تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٧)

تتضمن هذه التحسينات:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

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

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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

يمكن للطرف المشارك في العملية المشتركة لكن ليس لديه سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

توضح التعديلات أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة لا تتم إعادة قياسها.

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

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

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

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

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ السياسات المحاسبية

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

التصنيف

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

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

التثبيت والقياس

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

تكاليف المقاوله

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المبلغ المحول على حصة المجموعة الأم في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة الممكن تحديدها للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة للشركة المستحوذ عليها.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، إن الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة من الموجودات تولد تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية لموجودات أخرى أو مجموعات منها، والتي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن اندماج الأعمال. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) الشهرة (تتمة)

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

(ب) الأسماء التجارية

يتم إظهار الأسماء التجارية بالتكلفة التاريخية. إن الأسماء التجارية ليس لها أعمار محددة ولا يتم إطفائها نظراً لانخفاض تكلفة تجديدها إلى أدنى حد.

(ج) علاقات العملاء

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

(د) الطلبات التراكمية

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

البضاعة

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

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

الموجودات المالية لسنة ٢٠١٧

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية: بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وقروض وذمم مدينة وموجودات محتفظ بها للاستحقاق. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند التثبيت الأولي.

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تصنيف بند الموجودات المالية في هذه الفئة إذا تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً، بخلاف ذلك يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية لسنة ٢٠١٧ (تتمة)

(ب) القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في السوق النشط. يتم إدراجها في الموجودات المتداولة، باستثناء المبالغ التي تُستحق بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية سنة التقرير المالي. يتم تصنيف هذه القروض كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" والنقدية وشبه النقدية في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاحات ٨، ٢٠، و١٣).

(ج) الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة تصنف إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها تحت أي فئات أخرى. وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كان الاستثمار يستحق أو الإدارة تعتزم استبعاد الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من سنة إعداد التقرير. تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية، لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة لسندات الدين، وعندما يكون هناك هكذا دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية، التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة على بند الموجودات المالية وتم تثبيتها من قبل على هذا الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر، من حقوق الملكية ويتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. في حال أنه وفي سنة لاحقة زادت القيمة العادلة لأداة الدين والمصنفة كمتوفرة للبيع وإمكانية ربط تلك الزيادة بشكل موضوعي بحدث ما حاصل بعد تثبيت حصول خسارة الانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر، يتم عكس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية، يعتبر الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية التي تقل عن تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على أن الموجودات قد انخفضت قيمتها. عندما يكون هناك هكذا دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية، التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة على بند الموجودات المالية وتم تثبيتها من قبل على هذا الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر، من حقوق الملكية ويتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المثبتة في بيان الدخل الموحد عن أدوات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الموحد.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

يتم تثبيت الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كانت الأداة المشتقة مصنفة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنها تعتمد أيضاً على طبيعة البند المتحوط بشأنه.

لم يتم تطبيق محاسبة التحوط من قبل المجموعة نظراً لعدم استيفاء متطلبات التحوط.

يتم تصنيف كامل القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون الفترة المتبقية لاستحقاق البند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً، وكموجودات أو مطلوبات متداولة إذا كانت تلك الفترة المتبقية للاستحقاق أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات المحقظ بها لغرض المتاجرة ضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة.

تُحتسب الأرباح والخسائر المتعلقة بالتغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى". ليس لدى المجموعة أي أرباح أو خسائر متعلقة بالتغير في القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات لغرض التطوير

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

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

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

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية

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

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل كما ورد أعلاه، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة والهامش النقدي.

رأس المال

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

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

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

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

دخل توزيعات الأرباح

يتم تثبيت توزيعات الأرباح عند استحقاق الدفعات.

توزيعات الأرباح

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

دخل الفوائد

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

تكاليف القروض

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

ذمم دائنة تجارية

يتم تثبيت مطلوبات المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الموردين أو لم تستلم مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبنود موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بعد خصم أية مبالغ محصلة.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إن المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر موضحة كبنود مطلوبات متداول ويُدْرَج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كبنود مطلوبات غير متداول.

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) منشآت المجموعة

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

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل بيان مركز مالي معروض، بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي هذا؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- (٣) يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

سلفيات من البنوك

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

بعد التثبيت الأولي، فإن القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف تمويل في بيان الدخل الموحد.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بما في ذلك المبلغ المؤجل من الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة المطفأة.

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

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

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة له أو الوحدات المنتجة للنقد أيهما أعلى ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبالغ الممكن تحصيلها لإحدى الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلة تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، مع الأخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة للسوق، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والاحتسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تغطي هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة بصورة عامة خمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويطبق لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة، في بيان الدخل الشامل ضمن تلك البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله من بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن تحصيله من بند الموجودات منذ آخر مبلغ خسارة للانخفاض في القيمة جرى تثبيته. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيته مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيته ذلك العكس في بيان الدخل الشامل إلا إذا كان بند الموجودات مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معالجة عملية العكس كزيادة إعادة تقييم.

تسوية الأبنات المالية

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

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

ب) فروقات أعمال العقود والمطالبات

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

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٤- تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف درهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال المدنية	الأعمال الهندسية	
٢,٦٣٦,٦٣٥	-	٢٤٥,٣٥٢	٧٥٧,٢٩١	١,٦٣٣,٩٩٣	٧٩٨,٢٥٣	-	١٥٩,٦٥٨	٢٦١,٧٩٨	٣٧٦,٧٩٧	إيرادات عملاء خارجيون
-	(١٠٥,٤٥٥)	١٥,٦٢٥	-	٨٩,٨٣٠	-	٥٣,٩٤٤	٣١٨	-	(٥٤,٢٦٢)	ما بين القطاعات
٢,٦٣٦,٦٣٥	(١٠٥,٤٥٥)	٢٦٠,٩٧٧	٧٥٧,٢٩١	١,٧٢٣,٨٢٣	٧٩٨,٢٥٣	٥٣,٩٤٤	١٥٩,٩٧٦	٢٦١,٧٩٨	٣٢٢,٥٣٥	
(١,٢١٥,٩٨٢)	-	٨١,٢٥٥	(٤٣٠,٩٧٩)	(٨٦٦,٢٥٩)	(٤,٥٥٥,٥٠٢)	(٣٦,١٥١)	(٥٥٢,٤١٨)	(١,٢٦٥,٣٤٥)	(٢,٧٠١,٥٨٨)	خسائر القطاع
٧٩,٣٦٦	-	٣٩,٤١٣	١٥,٤٩٢	٢٤,٤٦١	٥٩,٣٠٨	-	٣٤,٥٤٨	١١,٢٧٧	١٣,٤٨٣	استهلاك وإطفاء
٧,٩٧٩	-	٤٥٨	٣,٠٦٤	٤,٤٥٧	٣,٥٠٥	-	٢٥٦	٢,٦٩٦	٥٥٢	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)					
٦,٩٤٣,٤٨٣	(٣,٦٥٦,٠٨٠)	٤,٤٢٥,٧٥١	٢,٣٨٤,٤٧١	٣,٧٨٩,٣٤١	١,٩١٣,٤٤٥	(٥,١١٨,٢٠٤)	٤,٤٦١,٤٧٠	١,٠٩٥,٥٧٠	١,٤٧٤,٦٠٩	مجموع موجودات القطاع

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالألف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</i>					
٧٩٨,٢٥٣	-	٤٤١,٣٧٣	(٢٧,١٤٤)	٣٨٤,٠٢٤	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</i>					
٢,٦٣٦,٦٣٥	-	١,٠٣٠,٢٩٧	٤٣٤,٠١٩	١,١٧٢,٣١٩	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</i>					
٤٠١,٥٢٣	(١,٦٦١,٠٨٧)	٢٣,٣٠٠	٦٢,٧٩٢	١,٩٧٦,٥١٨	موجودات غير متداولة
<i>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</i>					
١,٧٩٧,١٥٨	(٧٢٤,٢٠١)	١٣٧,١٢٩	٩٦,١٦٤	٢,٢٨٨,٠٦٦	موجودات غير متداولة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
						التكلفة:
٦٣٤,٠٠٣	١١,١٣٧	٣٠,٤٤٥	١٠٢,٣٣١	١٩٤,٤٨٤	٢٩٥,٦٠٦	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٦٣٧	-	٣٧٩	٥٨٧	٢,٦٤١	٣٠	إضافات
(٢٩,٨٧١)	-	(٤١٥)	(٥,٦١٨)	(٧,٦٧٩)	(١٦,١٥٩)	استيعادات
(٢,٥٠١)	(٧٧١)	(٥٩)	(١,١١٨)	(٥٤٠)	(١٣)	فروق تحويل العملات
(٤٧,٣٥٩)	(٨,٣٤٧)	(٨,٨١٠)	(١١,٤٧٨)	(١٨,٦٧٢)	(٥٢)	العمليات المتوقعة
<u>٥٥٧,٩٠٩</u>	<u>٢,٠١٩</u>	<u>٢١,٥٤٠</u>	<u>٨٤,٧٠٤</u>	<u>١٧٠,٢٣٤</u>	<u>٢٧٩,٤١٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الاستهلاك:
٣٥١,٩٨٥	٨,٩٠٨	١٧,٤٤٤	٨٦,٧١٩	١٦٥,٧٥٣	٧٣,١٦١	في ١ يناير ٢٠١٨
٣١,٠٠٨	٢٩٢	٣,٧٤٩	٩,٢٣٢	١٠,٤٧٧	٧,٢٥٨	المحمل للسنة
٣٦,٠٨٥	-	(١٣)	(١)	(٥٢)	٣٦,١٥١	خسارة انخفاض القيمة
(٢٣,٥٠٨)	(٨٥)	٢٧٥	(٥,٥٢٠)	(٧,١١٩)	(١١,٠٥٩)	استيعادات
٣٢٥	-	-	٢٢٩	٩٦	-	تحويلات
(٢,٢٣٢)	(٤٨٢)	(٨١)	(٦٨٧)	(٩٣١)	(٥١)	فروق تحويل عملات
(٣٧,٣٩٢)	(٧,٢٢٥)	(٧,٦٣٩)	(٦,١٨٧)	(١٦,٣٣٧)	(٤)	العمليات المتوقعة
<u>٣٥٦,٢٧١</u>	<u>١,٤٠٨</u>	<u>١٣,٧٣٥</u>	<u>٨٣,٧٨٥</u>	<u>١٥١,٨٨٧</u>	<u>١٠٥,٤٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٢٠١,٦٣٨</u>	<u>٦١٠</u>	<u>٧,٨٠٤</u>	<u>٩١٨</u>	<u>١٨,٣٤٦</u>	<u>١٧٣,٩٥٦</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتنبة	آلات	أرض ومبانٍ	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						التكلفة:
٧٦٤,٨٠٩	١٠,٤٤٦	٤٠,٢٢٧	١١٤,٢١٣	٢٠٨,٠٠٧	٣٩١,٩١٦	في ١ يناير ٢٠١٧
٨,٦٣٧	-	١,٢٣٥	١,٣٤٣	٦,٠٥٩	-	إضافات
(١٤١,٠٠٨)	-	(١١,١٧٦)	(٤,٣٠٠)	(٢٨,٢٠٥)	(٩٧,٣٢٧)	استيعادات
-	-	-	(٩,٥٣٩)	٨,٥٣٤	١,٠٠٥	تحويلات
١,٥٦٥	٦٩١	١٥٩	٦١٤	٨٩	١٢	فروق تحويل العملات
٦٣٤,٠٠٣	١١,١٣٧	٣٠,٤٤٥	١٠٢,٣٣١	١٩٤,٤٨٤	٢٩٥,٦٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الاستهلاك:
٣٤٤,٣٧٧	٦,٨٤٥	١٩,٦٥٣	٧٨,٩٠٠	١٥١,٢٨٠	٨٧,٦٩٩	في ١ يناير ٢٠١٧
٤٧,٤٨٥	-	٦,٨٢٨	١٣,٤٦٢	١٨,٣٨٧	٨,٨٠٨	المحمل للسنة
٦١,٨٤٣	١,٤٧٧	٧٩٧	٥٧٩	١٥,٧٧٣	٤٣,٢١٧	خسارة انخفاض القيمة
(١٠٣,١٠١)	-	(٩,٩٨٨)	(٣,٦٨١)	(٢٢,٣٧٦)	(٦٧,٠٥٦)	استيعادات
-	-	١٨	(٢,٩٦٩)	٢,٤٤٥	٥٠٦	تحويلات
١,٣٨١	٥٨٦	١٣٦	٤٢٨	٢٤٤	(١٣)	فروق تحويل العملات
٣٥١,٩٨٥	٨,٩٠٨	١٧,٤٤٤	٨٦,٧١٩	١٦٥,٧٥٣	٧٣,١٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						صافي القيمة الدفترية:
٢٨٢,٠١٨	٢,٢٢٩	١٣,٠٠١	١٥,٦١٢	٢٨,٧٣١	٢٢٢,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٣٨٣	١٢,٧٧٥	تكاليف عقود (إيضاح ٢١)
١٣,٤٢٨	١٥,٧٤٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٦٧٤	٢,٤٨٦	تتعلق بالعمليات المتوقعة
٤٧,٤٨٥	٣١,٠٠٨	

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الموجودات قيد الإنشاء.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ألف درهم	الطلبات التراكمية ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	الاسم التجاري* ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة:
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٢٨٣,٠٢٤	١٦,٧٧٩	٣٣٥,٥٥٢	٨٦,٢٤٦	٨٤٤,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٣١٨,٨٧٨	١٦,٧٧٩	٢٧٢,٦٣٦	-	٢٩,٤٦٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥	-	-	الإطفاء المحمل للسنة
٣٥٢,٤٣٣	١٦,٧٧٩	٣٠٦,١٩١	-	٢٩,٤٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٣٠,٥٩١	-	٢٩,٣٦١	٨٦,٢٤٦	٨١٤,٩٨٤	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- موجودات غير ملموسة

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

لأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل وحدات الأعمال المصنفة كوحدات منتجة للنقد لدى المجموعة قطاع الأعمال الهندسية وقطاع المياه والصرف الصحي وقطاع الأعمال المدنية.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في سنة ٢٠١٨، هي كالتالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الشهرة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم). أجرت الإدارة تقييماً بسبب وضع السيولة لدى المجموعة، وكانت القيمة القابلة للاسترداد لدى المنشآت غير مؤكدة، وبالتالي، تم تسجيل الانخفاض في القيمة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في سنة ٢٠١٧، هي كالتالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الشهرة ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم). قامت الإدارة بتقييم كل وحدة منتجة للنقد بشكل فردي لانخفاض القيمة المحتمل واستتجت انخفاض القيمة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٢٩,٤٦٣ ألف درهم).

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

(أ) إجمالي الهامش المدرج في الميزانية:

إن الأساس المستخدم في تحديد قيمة إجمالي الهامش المقدر يمثل إجمالي متوسط الهامش المحقق خلال السنة التي تسبق مباشرة سنة الميزانية والمعدل بالتحسن المتوقع في كفاءة العمل وتقلبات الأسعار وتكاليف القوى العاملة.

تم تحديد المبالغ القابلة للتحويل للوحدات المنتجة للنقد لسنة ٢٠١٧ بناءً على قيمتها قيد الاستخدام، ويتم حسابها باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تشمل فترة ٥ سنوات. إن معدل الخصم المطبق هو ١١٪.

(ب) معدل الخصم:

تمثل هذه متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال للوحدات المنتجة للنقد والمعدلة لعوامل المخاطر ذات العلاقة بالمنطقة الجغرافية.

(ج) تضخم التكلفة:

إن الأساس المتبع لتحديد معدل التضخم في التكلفة هو مؤشر التوقعات العام للأسعار خلال سنة الميزانية للوحدات المنتجة للنقد.

(د) معدل النمو النهائي:

تم افتراض معدل النمو النهائي بنسبة ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤٪). ترى الإدارة أن معدل النمو النهائي هو أقل معدل نمو يتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢١,٦٨٨	١٢,٧٣٨	مصروف ضريبة الدخل الحالية: مخصص ضريبة الدخل الحالية والزكاة
٦,٥١٥	٥٢٧	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة: المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة
<u>٢٨,٢٠٣</u>	<u>١٣,٢٦٥</u>	

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
١٧,٨٧٨	١٢,٩٢٤	موجودات ضريبة الدخل المؤجلة: في ١ يناير
١,٥٦١	(٥٢٧)	فروقات التحويل
(٦,٥١٥)	-	بيان الدخل
<u>١٢,٩٢٤</u>	<u>١٢,٣٩٧</u>	في ٣١ ديسمبر

٨- استثمار في شركة شقيقة

بعد نهاية السنة، وبسبب الحاجة للسيولة النقدية، قررت المجموعة بيع أسهمها في واحة الزاوية القابضة ش.م.ع بقيمة ٩٦ مليون درهم حيث بلغ الاستثمار الأولي للمجموعة في هذه الصفقة ٧٠ مليون درهم.

إن حصة المجموعة في الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
-	٢٨٤,٤٨٠	في ١ يناير
٧٠,٠٠٠	-	استثمار خلال السنة
٢١٤,٤٨٠	-	أرباح شراء بالمقايضة
-	(١٨٨,٤٨٠)	الانخفاض في القيمة
<u>٢٨٤,٤٨٠</u>	<u>٩٦,٠٠٠</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- موجودات مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٠٩	٣٠,٥٥١	في ١ يناير
٣٠,٠٠٠	-	إضافات
(٢,٢٣٩)	(٣٠,٠٠٠)	استيعادات
(١١٩)	-	خسارة من استيعاد استثمار متوفر للبيع
<u>٣٠,٥٥١</u>	<u>٥٥١</u>	
٥٥١	٥٥١	غير متداولة
٣٠,٠٠٠	-	متداولة
<u>٣٠,٥٥١</u>	<u>٥٥١</u>	

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات متداولة وغير متداولة في البيانات المالية الموحدة. ويتم إدراج قيمة الجزء المتداول من الاستثمارات بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناءً على سعر السوق العادل (سعر العرض) للوحدات المستلمة من مدير تمويل الطرف الثالث. إن هذه الاستثمارات، باستثناء المدرج منها بالقيمة العادلة، ووفقاً لما هو مبين في الإيضاح ٣٠، يتم إدراجها بالتكلفة وذلك لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق.

صنفت المجموعة الاستثمار أعلاه كموجودات مالية بتاريخ الاستثمار.

١٠- البضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,١٨٥	١٩,٠٨٧	مواد وقطع استهلاكية
-	(٢٣)	تتعلق بخسائر شركة تابعة
<u>٢٨,١٨٥</u>	<u>١٩,٠٦٤</u>	

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

تبلغ تكلفة المواد المسجلة ضمن تكلفة المبيعات ما قيمته ٤٦٨ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,٢٥١ مليون درهم).

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٠,٢٤٨	١٩٨,٣٠٣	غير متداولة
(١٣,٦٥٤)	(١١,٣٦٦)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
٢٨٦,٥٩٤	١٨٦,٩٣٧	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
١,٤٩٥,٠٠٦	١,٣٠٣,٠٣٨	متداولة
٦٦٣,٣٠٣	٣٦٦,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
٣,٣٢٤,٨٩٢	٢,٣٥٩,٦١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٤٨٣,٢٠١	٤,٠٢٨,٨٩٦	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٩٩٠,٩٠١)	(٢,٩٧٠,٥١٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٤٩٢,٣٠٠	١,٠٥٨,٣٧٨	

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٩٠٨,٢٣٤	٢٠,٧٩١,٣٠٧	تتألف المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود من:
(٨٧٦,٨٤٤)	(٢,٤٩٤,٦٨٣)	تكاليف متكبدة حتى تاريخه
٢١,٠٣١,٣٩٠	١٨,٢٩٦,٦٢٤	(الخسائر) // الأرباح المثبتة
(١٨,٣٤٦,٢٦٢)	(١٨,١٧٣,٢٤٧)	ناقصاً: الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
٢,٦٨٥,١٢٨	١٢٣,٣٧٧	

* نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدنية غير المتداولة والمبالغ غير الموزعة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم يتراوح من ٢,٢٥٪ إلى ٤٪. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة نظراً لاستخدام مدخلات غير ملحوظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الإسمية بمبلغ ٧١٤,٧١٧ درهم (٢٠١٧ - ٣٢٩,٧٩٩ درهم) قد انخفضت قيمتها وتم تكوين مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٣,٤٢٨	٣٢٩,٧٩٩	في ١ يناير
٤٣,٩٧٤	٣٨٤,٩١٨	للسنة
(٣٧,٦٠٣)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٣٢٩,٧٩٩</u>	<u>٧١٤,٧١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة	ولا	المجموع	
أقل من ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	منخفضة القيمة	ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٢,٧٩٦	١٢,٤٦٦	٤٢,٨٤٤	١٠٦,٩٨١	٣١,٥٠٧	-	٧٨٦,٥٩٤	٢٠١٨	
٤٩,٨٨٣	٤٧,٧٦٧	٣٨٩	٦٦٦	١٦١,٢٥١	١,٢٠٥,٤٩٩	١,٤٦٥,٤٥٥	٢٠١٧	

إن فترة الائتمان لدى المجموعة هي من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً وما بعدها تعتبر الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد. إن الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان عن الذمم التجارية المدينة. إن نسبة خسارة الائتمان المتوقعة المستخدمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هي ٣,٥%.

(أ) أوامر التعديل والمطالبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ١,٦٩٩ مليون درهم يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات لم يتم الموافقة عليها. قامت الإدارة بتكوين مخصص بشأن عدم اليقين في قابلية الاسترداد.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٩٩٥	٥٧,١٩٢	ترتيبات مشتركة
٢,٦٣١	٦,١١٢	شركات شقيقة
-	(١٧٩)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣١)
-	(١٦٠)	تتعلق بموجودات خسائر شركة تابعة (إيضاح ٣٢)
<u>٦٤,٦٢٦</u>	<u>٦٢,٩٦٤</u>	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٢٣١	٥٢,٤٥١	ترتيبات مشتركة
١١٩,٠٧٢	٢٠٣,٥٧٩	شركات شقيقة
-	(١٥٩,٧٥١)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣١)
-	(١٦,٢٢٢)	تتعلق بموجودات خسائر شركة تابعة (إيضاح ٣٢)
<u>٢٢٥,٣٠٣</u>	<u>٨٠,٠٥٧</u>	

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية المبرمة خلال السنة مع الشركات الشقيقة ٩٢ مليون درهم (٢٠١٧ - ٨,٣٨٦ مليون درهم) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٣٧٩	١٦,٠٤٩	مزايا قصيرة الأجل
٤٧٣	٣,٨١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٨,٨٥٢</u>	<u>١٩,٨٦١</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٨٨	١,٨٨٧	استثمار في صندوق استثمار عقاري

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تم عرضها ضمن "الأنشطة التشغيلية" كجزء من التغيرات في رأس المال العامل ضمن بيان التدفقات النقدية.

تدرج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد ضمن "المصاريف العمومية والإدارية" (إيضاح ٢٤).

١٤ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٥٧	٣,٨٦١	نقد في الصندوق
١٨٦,٥٥٢	٨٢,١٨٤	نقد لدى البنك
٣٢٤,٤٩٢	٦٨,٩٢٦	ودائع لأجل
٥٢٠,٢٠١	١٥٤,٩٧١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

النقدية وشبه النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٠,٢٠١	١٦٥,٢٦٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٢٣,٣٦٦)	(٨٤,٤٨٢)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٧٣١,٩٦٩)	(٥٤٠,٠٠٩)	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٨)
-	-	نقد مقيد
(٤٣٥,١٣٤)	(٤٥٩,٢٢٤)	النقدية وشبه النقدية

بلغت النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة ومبلغ خسارة الشركة التابعة (٧٤,٣٠٥) ألف درهم وهو مدرج ضمن الرصيد أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
	المصرّح به والمصدّر والمدفوع
	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ - ٢٠١٧) ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً (٢٠١٧ - ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً بقيمة درهم واحد للسهم) مدفوعة نقداً
<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>

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

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

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

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

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

١٦ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة والتحويلات التي تمت من قبل المجموعة الأم. إلا أنها لا تعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطيات القانونية الموحدة التي كان من الممكن إجرائها لو أن الأرباح غير الموزعة بعد الاستحواذ للشركات التابعة قد تم توزيعها إلى المجموعة الأم.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ - الاحتياطي الآخر

خلال الربع الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت المجموعة على النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪ من الأسهم المتعلقة بالحصة غير المسيطرة في إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.ع. بلغت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات الصافية القابلة للتحديد لشركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.م.ع ما قيمته ١٦٠,٠٠٠ ألف درهم. كانت نسبة ٢٠٪ مملوكة لاثنتين من المساهمين بالتساوي فيما بينهما. قامت المجموعة بسداد كامل قيمة حصة أحد المساهمين نقداً، أما المساهم الآخر فقامت المجموعة بسداد جزء من قيمة حصته نقداً وسددت الرصيد المتبقي له مقابل نسبة ٦٪ من أسهم شركة تابعة أخرى وهي دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة الأم). وقد ازدادت هذه النسبة لاحقاً إلى ٩,٣٪.

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

١٨ - قروض بنكية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٦,٠٣٠	٤٩٠,٩٧٠	غير متداولة
-	(١٩٥,٤٩١)	قرض لأجل
٤٥٦,٠٣٠	٢٩٥,٤٧٩	ناقصاً: مبالغ تتعلق بخسارة الشركة التابعة
٦٦٢,٥٠٨	٧٢٦,٠٨٢	متداولة
١,٠٣٦,١٨٠	٧٥٦,١٣٦	قرض لأجل
٧٣١,٩٦٩	٤٥٥,٤٠٨	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٢,٤٣٠,٦٥٧	١,٩٣٧,٦٢٦	سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٤)

إن الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦٢,٤٠٦	١,١١٨,٥٣٨	في بداية السنة
٩٣,٠٩٧	١٨٦,١٤٧	قروض لأجل جديدة خلال السنة
(١٣٦,٩٦٥)	(٧٢,٥٤٠)	سداد قروض لأجل خلال السنة
-	(٢١٠,٥٨٤)	تتعلق بالعمليات المتوقعة
١,١١٨,٥٣٨	١,٠٢١,٥٦١	في نهاية السنة

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - قروض بنكية (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتحويل تسهيلات قصيرة الأجل (سحوبات على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة) إلى قروض لأجل بمبلغ ١١٣ مليون درهم. إن القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد المرحلي مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠١٧ - ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (البيور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (البيور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة؛
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات؛
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية؛ و
- ودائع لأجل بقيمة ٨٤,٤٨٢ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢٢٣,٣٦٦ ألف درهم).

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

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

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٨٨٦	١٣٤,٨١٩	في بداية السنة
٢٩,٠٠٢	١٦,٧٠٤	المخصص للسنة
(٣٥,٠٦٩)	(٢٥,٣٢١)	مدفوعات خلال السنة
-	(٢,٥٨٢)	تتعلق بالعمليات المتوقعة
-	(٩,٨٩٦)	تتعلق بخسارة شركة تابعة
<u>١٣٤,٨١٩</u>	<u>١١٣,٧٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٤٤٨	٧,٩٦٣	تكاليف عقود (إيضاح ٢١)
٤,٨٢١	٦,٨٦١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٧٣٣	١,٨٨٠	تتعلق بالعمليات المتوقعة
<u>٢٩,٠٠٢</u>	<u>١٦,٧٠٤</u>	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة الدفع للموظفين بموجب قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في الدول التي تزاول فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

٢٠ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٥٧,٢٣٩	٢,١٨٨,٦٠٢	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١١٩,٧٠٤	١٦١,٢٢٢	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
٨٦٨,٠٨١	٧١٠,٦٩١	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٣,٣٤٥,٠٢٤</u>	<u>٣,٠٦٠,٥١٥</u>	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١٩٣,٤٠٠	٥,١٠٣,٠٩٨	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
(٣,٧١٠,٩٩٨)	(٥,١٣٢,٨١٩)	دفعات مرحلية عن الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
(٣٦٢,٦٩٨)	١٩٨,٩٨٤	ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
-	(٨,٠٤١)	ناقصاً/ زائداً: أرباح / خسائر مثبتة
<u>١١٩,٧٠٤</u>	<u>١٦١,٢٢٢</u>	تتعلق بالعمليات المتوقعة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٥٠,٧٤٤	٤٦٧,٧٣٨	تكاليف مواد
٨٦٧,١٧٠	٣٩١,٤١٧	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٢)
٤٧١,٩٧٢	٤١٩,١٣٩	تكاليف مقاولات من الباطن
٥٩,٤٤٦	٧٩,٧٩١	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٥)
٣٢,٣٨٣	١٢,٧٧٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٢٢,٤٤٨	٧,٩٦٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
-	٩٦,٤٨٣	مخصص مقابل صرف قيمة السندات والخسائر المستقبلية
٣١٤,٤٠٠	٢٧٥,١٨٦	تكاليف أخرى
<u>٣,٠١٨,٥٦٢</u>	<u>١,٧٥٠,٤٩٢</u>	

٢٢ - تكاليف الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٧,١٧٠	٣٩١,٤١٧	تكاليف عقود (إيضاح ٢١)
١١٩,٢٥٨	٩٩,٥١٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٩٨٦,٤٢٨</u>	<u>٤٩٠,٩٢٧</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٢٢٤	١٩٢	إيرادات إيجار
٦٠٣	-	إيرادات توزيعات أرباح
-	٤,٨٧٢	ربح من استبعاد الاستثمارات
(٢,٢٦٣)	٨,٦٣٩	(خسارة) / ربح من بيع خرذة
٨,١١٦	٤,٤٩٣	أخرى
<u>٧,٦٨٠</u>	<u>١٨,١٩٦</u>	

٢٤ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٤,٢٣٠	١,٦٥٧,٢٥٦	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢)
١١٩,٢٥٨	٩٩,٥١٠	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥,٧٠٦	٤٤٤,٦٢١	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركات شقيقة (إيضاح ٨)
-	١٨٨,٤٨٠	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٦,٠٠٠	٦,٠٠٤	انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٦١,٨٤٣	٣٦,٠٨٥	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
٣٧,٤١٩	١٥,٨٢٧	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	٩٠١,٢٣٠	إطفاء (إيضاح ٦)
٣٣,٥٥٥	٢٩,٣٦١	استهلاك (إيضاح ٥)
١٣,٤٢٨	١٥,٧٤٧	رسوم بنكية
١٠,١٤٦	٢,٣٠٤	إيجار
٨,٢٨٥	١٤,٩٤٩	تصليح وصيانة
٥,٣٥٧	٢,٥٤٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٤,٨٢١	٦,٨٦١	مرافق
٢,٢٤٠	٢,٧٢٠	خسائر / أرباح من استبعاد الممتلكات والمعدات
(١,٦٤٣)	٣٤٧٢	مصاريف أخرى
١٠,٢٦٦	٧٢,٤٤٩	
<u>٩٤٠,٩١١</u>	<u>٣,٤٩٩,٤٢٣</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤,٠٥٥	١٩١,٠٢٨	تكاليف تمويل
(٥٩,٤٤٦)	(٧٩,٧٩١)	المحمل على تكلفة المبيعات (٢١)
<u>٩٤,٦٠٩</u>	<u>١١١,٢٣٧</u>	

٢٦ - خسارة السهم

(أ) الأساسي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,١٨٣,٣٧٥)	(٤,٥٠١,٢٧٣)	الخسائر (ألف درهم)
		الخسائر لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الخسارة
		العائدة لمالكي الشركة الأم
		عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب
		الربح الأساسي لكل سهم
		الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)
<u>٨٠٠,٣٠١,١١٠</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨</u>	
<u>(١,٤٨)</u>	<u>(٤,٢٠)</u>	

(ب) المخفض

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

٢٧ - الضمانات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٤,٥٤٤	١,١٠١,١٦٥	ضمانات حُسن الأداء
١,٠٤٨,٢٥١	٨٩٣,٥١٩	خطابات ضمان
<u>٢,٢٤٢,٧٩٥</u>	<u>١,٩٩٤,٦٨٤</u>	

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ - التزامات النفقات

(أ) التزامات عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٧٨٢	٤,٢٣٢
١٢١,٥٩٣	١٠,٢٦٤
٢,٤١٧	٢,٠١٥
<u>١٥٨,٧٩٢</u>	<u>١٦,٥١١</u>

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

بحد أقصى سنة واحدة

أكثر من سنة حتى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

(ب) التزامات أخرى

<u>٣٤٧,٩٧٨</u>	<u>٨٧,٥٣٧</u>
----------------	---------------

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

(ج) المطلوبات الطارئة

إن المجموعة حالياً طرفاً في قضية تحكيم طويلة الأمد بوصفها المدعي بخصوص عقد إنشاءات. بعد إجراءات التحكيم، عينت هيئة التحكيم التابعة لمركز دبي للتحكيم الدولي خبيراً لتقديم مشورته حول النواحي الإنشائية المعقدة للدعوى. إن القضية في الوقت الراهن قيد النظر والتقييم من قبل الخبير المُعين، وهذه عملية من المتوقع أن تمتد لعدة أشهر. تتوقع المجموعة إجراء جلسة أخرى خلال سنة ٢٠١٨. وعقب النظر في رد المدعى عليه والمستندات المؤيدة، يرى المستشار القانوني الحكم لصالح الشركة بحد أدنى مبلغ ٥٨ مليون درهم وبحد أقصى مبلغ ١١٩ مليون درهم.

٢٩ - إدارة المخاطر

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

٢٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

تحتفظ المجموعة بفائض أموالها في ودائع بنكية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع أعلى/أقل بنسبة ٠,٥٪، يكون دخل الفائدة أعلى/أقل بمقدار ٢٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٤٠٨ ألف درهم).

تتشأ مخاطر معدلات الفائدة لدى المجموعة من السلفيات طويلة الأجل. إن القروض التي يتم إصدارها بأسعار متغيرة تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والتي يتم تسويتها جزئياً عن طريق النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة على السلفيات أعلى/أدنى بنسبة ٠,٥٪، فإن الربح/الخسارة تكون أعلى/أقل بمقدار ١٤,١٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٣,٧٨٧ ألف درهم).

مخاطر الأسعار

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار سندات الملكية من استثمارات تحتفظ بها المجموعة وتصنف في بيان المركز المالي إما على أنها متوفرة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في سندات الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

مخاطر الائتمان

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

الأرصدة لدى البنوك

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

الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على المقاولات

ترتبط مبالغ الذمم التجارية المدينة والمستحقة من العملاء عن المقاولات بمشاريع كبيرة للمجموعة، وتستحق بشكل رئيسي من الجهات الحكومية التي تحتفظ بجدارة ائتمانية عالية وليس لديها تعثر سابق عن السداد.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان مع عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - عشرة عملاء) يمثلون ٦٠٪ من الذمم التجارية المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٧٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تخفيفه لأن المجموعة لديها علاقات طويلة الأجل مع هؤلاء العملاء.

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

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على تقديم الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق الاحتفاظ بالأموال من العمليات وعندما يكون ذلك متاحاً.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	من سنتين إلى ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٢,٣٤٩,٨٢٤	-	-	٢,٣٤٩,٨٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٢٣٣,١٠٥	٢٩٥,٤٧٩	٣٤,٩٤٠	١,٩٠٢,٦٨٦	قروض بنكية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٢,٩٦٤	-	-	٦٢,٩٦٤	
٤,٦٤٥,٨٩٣	٢٩٥,٤٧٩	٣٤,٩٤٠	٤,٣١٥,٤٧٤	إجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ألف درهم	من سنتين إلى ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٢,٤٧٦,٩٤٣	-	-	٢,٤٧٦,٩٤٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٨٨٦,٦٨٧	٣٢٢,٩٢٥	١٣٣,١٠٥	٢,٤٣٠,٦٥٧	قروض بنكية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢٥,٣٠٣	-	-	٢٢٥,٣٠٣	
٥,٥٨٨,٩٣٣	٣٢٢,٩٢٥	١٣٣,١٠٥	٥,١٣٢,٩٠٣	إجمالي

٢٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا انخفضت/ارتفعت هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم الإماراتي، فإن خسائر السنة ستكون أقل/أعلى بمبلغ ٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٣ ألف درهم).

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتألف هيكل رأس المال من رأس مال وعلاوة الأسهم والاحتياطي القانوني والاحتياطي الآخر والخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والحصص غير المسيطرة ويقاس بمبلغ (٤,٧٤٨,٩٢١) ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٣٥١,٦٥٠ ألف درهم).

٣٠ - القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- القيم العادلة (تتمة)

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

المجموع ألف درهم مدققة	المستوى الثالث ألف درهم مدققة	المستوى الثاني ألف درهم مدققة	المستوى الأول ألف درهم مدققة	الموجودات
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨	-	- استثمار في صندوق عقاري
٣٠,٥٥١	٥٥١	٣٠,٠٠٠	-	موجودات مالية متاحة للبيع
٣٤,٠٣٩	٥٥١	٣٣,٤٨٨	-	- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية
				مجموع الموجودات

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

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

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

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

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

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

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- العمليات المتوقعة

خلال سنة ٢٠١٨، تم تصفية شركتين تابعتين للمجموعة وهما Drake & Scull International Oman و DSWP India. من المتوقع الانتهاء من تصفية هذه المنشآت خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٠,١٧٦	٥١,٢٩١	بيان الدخل
(١٦٨,٧٠٧)	(١٠٥,٨٨٩)	إيرادات العقد
		تكاليف العقد
(٥٨,٥٣١)	(٥٤,٥٩٨)	إجمالي الخسائر
٧٨٢	٩٩٧	إيرادات أخرى
(١٠٣,٩٨٠)	(٧٩,٤٧٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦١,٧٣٠)	(١٣٣,٠٧٢)	خسائر تشغيلية
(١١,٢٩٠)	(١٦,٧٣٠)	تكاليف التمويل
(١٧٣,٠٢٠)	(١٤٩,٨٠٢)	خسائر السنة قبل الضريبة
(٦,٦١٣)	(٣)	مصروف ضريبة الدخل
(١٧٩,٦٣٣)	(١٤٩,٨٠٥)	خسائر من العمليات المتوقعة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ - العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		المركز المالي
		الموجودات
		الممتلكات والمعدات
٣,٣٧٦	١,٨٣١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠,٤٦٧	١٠,٣٢٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢١٢,٤٩١	٩٥,٦٣٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٧٣	١٧٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,٥٧٨	٣,١٦٢	
<u>٢٢٩,١٨٥</u>	<u>١١١,١٣٢</u>	
		المطلوبات
		الذمم الدائنة الأخرى
٥,٢٢٤	٢,٥٨٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٣٠,٩٩٣	٩٦,١٥٥	قروض بنكية
١٨٣,٢٩٣	٢٠٧,٠٦٩	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢٠,٥٨٢	١٥٩,٧٥١	
<u>٤٤٠,٠٩٢</u>	<u>٤٦٥,٥٦٠</u>	

٢٠١٨
ألف درهم

تدفقات نقدية من العمليات المتوقفة ٢٠١٨

(٢٤,٧٣٦)	التشغيلية
١,٥٤٤	الاستثمارية
٢٣,٧٧٥	التمويلية
<u>٥٨٤</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢- شركة تابعة دون سيطرة

خلال السنة، فقدت المجموعة السيطرة الإدارية والتشغيلية على شركتها التابعة في قطر. قد يتم إغلاق الشركة التابعة بموجب خطة إعادة الهيكلة:

٢٠١٨ ألف درهم	بيان الدخل
١٨٦,٢٢١	إيرادات العقد
<u>(١٨٥,٢٩٢)</u>	تكاليف العقد
٩٢٩	إجمالي الأرباح
٤٩	إيرادات أخرى
<u>(٣٨٠,٤٤٠)</u>	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧٩,٤٦١)	أرباح/(خسائر) تشغيلية
<u>(٨,١٧٨)</u>	تكاليف التمويل
<u>(٣٨٧,٦٣٩)</u>	أرباح/(خسائر) للسنة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢- شركة تابعة دون سيطرة (تتمة)

٢٠١٨ ألف درهم	
	المركز المالي
	الموجودات
٨,١٣٦	الممتلكات والمعدات
٩٠,٧٢٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٣	البضاعة
١٤,١٥٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,١٣٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١٢٠,٣٣٥</u>	
	المطلوبات
٩,٨٩٦	الذمم الدائنة الأخرى
٤١٢,٣٧٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٩١,٢٤٣	قروض بنكية
١٦,٢٢٢	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>٨٢٩,٧٤٠</u>	

٣٣- أحداث بعد فترة التقرير المالي

بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٩، قررت المجموعة بيع أسهمها في استثمارها في شركة شقيقة كما هو موضح في الإيضاح ٨.

علاوة على ذلك، قرر غالبية الحاضرين خلال الاجتماع منح مجلس الإدارة صلاحيات لتصفية وإغلاق وبيع فروع المجموعة أو الشركات التابعة وفقاً لخطة إعادة الهيكلة. علاوة على ذلك، وخلال الاجتماع، تم اتخاذ قرار بمواصلة عمل المجموعة (الإيضاح ٢-١).