

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	
٣ - ١	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٥ - ٤	بيان المركز المالي الموحد المرحلي
٦	بيان الدخل الموحد المرحلي
٧	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
١٠ - ٩	بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي
٣٣ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

مجال المراجعة

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة. ومع ذلك، نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الاستنتاج من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء استنتاج المراجعة حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أساس عدم إبداء الاستنتاج

١. الأرصدة الافتتاحية

لقد أصدرنا فقرة عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجةً لعدد من أمور التدقيق الهامة والأكثر إلحاحاً. نظراً لأن الأرصدة الافتتاحية تدخل في تحديد نتائج الفترة الحالية، وفي ظل غياب أية إجراءات مراجعة بديلة عملية يمكننا تنفيذها بخصوص هذا الأمر، لم نتمكن من التأكد من عدم وجود أية أخطاء في تلك الأرصدة والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢. شطب المطلوبات

كما هو مبين في الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، قامت المجموعة بتثبيت دخل آخر للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٦٧ مليون درهم والذي نتج عن شطب بعض المطلوبات. لم يتم تزويدنا بالمستندات الداعمة المناسبة لمراجعة عكس المطلوبات ذات العلاقة والتي تبلغ ١٣٢ مليون درهم، ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الوصول إلى استنتاج بشأن مدى دقة واكتمال وقياس الدخل الآخر بقيمة ١٣٢ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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

أساس عدم إبداء الاستنتاج (تتمة)

٣. الأرصدة لدى البنوك والمطلوبات

لم يتم تزويدنا بكشوف الحسابات البنكية والتسويات بخصوص بعض الأرصدة لدى البنوك والسلفيات البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة، والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد المرحلي بمبلغ ٣٤ مليون درهم ومبلغ ١,٤٤١ مليون درهم و ١,٢٧٥ مليون درهم و ١,٠٢٦ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات بديلة عملية يمكننا تنفيذها بخصوص هذا الأمر، لم نتمكن من الوصول إلى استنتاج المراجعة حول اكتمال وتقييم هذه الأرصدة والمطلوبات ذات العلاقة والالتزامات والمطلوبات الطارئة، إن وجدت، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. ولا تتقدم عملية تسوية مطالبات الدائنين إلا إذا استلمت الشركة مزيد من المعلومات من الخبير. نظراً لأن هذه العملية ما زالت قيد التنفيذ، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أية تعديلات على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٤. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٨٤٣ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٠٨ مليون درهم. علاوة على ذلك، بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية ٨٨ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، وخلال تدقيقنا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم نلتق ردود مستقلة كافية بشأن تأكيدات المطلوبات والأرصدة الدائنة والمربطة مباشرة بأعمال التدقيق، للتحقق من وجود ومدى اكتمال المطالبات المقدمة من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين، كما لم نتمكن من الحصول على ردود مستقلة من بعض المحامين الخارجيين فيما يتعلق بالدعاوى القضائية القائمة ضد الشركة، وذلك بغرض تقييم مدى تعرض المجموعة للدعاوى القضائية وكفاية المخصصات والإفصاحات المطلوبة والمبالغ المستحقة.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى خطة إعادة هيكلة أعدتها الإدارة بالتشاور مع مجلس إدارة الشركة وتم اعتمادها من المساهمين. إن افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وأثر خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ يعتمد بشكل كبير على تنفيذ الخطة بنجاح، بما في ذلك موافقة المقرضين والجهات التنظيمية والأطراف المعنية الأخرى، ولا يمكن تحديده في هذه المرحلة. ويرى مجلس الإدارة بأنه سيتم تسوية كافة الأمور المتعلقة بافتراض مبدأ الاستمرارية عقب اكتمال إجراءات إعادة الهيكلة بنجاح.

تشير كافة هذه الظروف إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، الأمر الذي قد يؤدي إلى عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال الاعتيادية.

لقد تضمن رأينا الخاص بتدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتقارير الاستنتاج حول مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص بعض الأمور المذكورة أعلاه وأمر أخرى.

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تنمة)

عدم إبداء الاستنتاج

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الاستنتاج من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتشكيل أساس لاستنتاج المراجعة حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى استنتاجاً بشأن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة ابراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٤ نوفمبر ٢٠٢١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٤,٨٩٥	٤٣,٨٢٣	٧	ممتلكات ومعدات
٩٤,٣٥٤	٩٠,١٣٢		عقار استثماري
٦,١٨٦	٥,٠٤٨		موجودات حق الاستخدام
١٦,٥٤٣	١٥,٦٣٣		موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٣٧,٨٢٠	٣٢,٩٠٦	٨	مدينون تجاريون وآخرون
<u>١٩٩,٧٩٨</u>	<u>١٨٧,٥٤٢</u>		
			موجودات متداولة
٢٥٩,١١٤	٢٢٨,٦٣٩	٨	مدينون تجاريون وآخرون
١٩,٩٨٥	٧,٣٦٦	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٥٨	٩٧٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٨,٩٦٢	٨١,٠٦٣	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٧٩,١١٩	٣١٨,٠٤٢		
٢,٥٨٥	٣,٠١٩		موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٣٨١,٧٠٤</u>	<u>٣٢١,٠٦١</u>		
<u>٥٨١,٥٠٢</u>	<u>٥٠٨,٦٠٣</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق ملكية ومطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨		رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦		علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠		احتياطي قانوني
(٤,٩٠١,٥٥٦)	(٤,٨٤٣,٢٨٥)		خسائر متراكمة
<u>(٥٩,١٩٨)</u>	<u>(٦٤,٢٨٩)</u>		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٧٦٠,٩٨٠)	(٣,٧٠٧,٨٠٠)		عجز في الموجودات العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(١٤١,٦٣٢)	(١٤١,٤٤٣)		حصص غير مسيطرة
<u>(٣,٩٠٢,٦١٢)</u>	<u>(٣,٨٤٩,٢٤٣)</u>		عجز الموجودات

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي (تتمة)

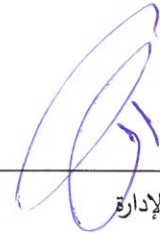
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات
٣٠,٥٧٧	٢٣,٩٨٨		مطلوبات غير متداولة
٥,٢٨٧	٤,٤٦١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٨٦٤	٢٨,٤٤٩		مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٧٥,٢٨٥	١,٢٧٥,٢٨٥	١٣	المطلوبات المتداولة
١,٩٠٨,٧٧٣	١,٩٨٤,٠٣٧	١١	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
١,٠٣٤,٦٦٣	٨٤١,٠٠٠	١٢	قروض بنكية
٤٠,٩٨٩	٤١,٢٢٤	٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٢١٣	١,٠٠٠		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٣,٨٧٤	٢٣,٣٧٢	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٢٨٤,٧٩٧	٤,١٦٥,٩١٨		مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
١٦٣,٤٥٣	١٦٣,٤٧٩		مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
٤,٤٤٨,٢٥٠	٤,٣٢٩,٣٩٧		إجمالي المطلوبات
٤,٤٨٤,١١٤	٤,٣٥٧,٨٤٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥٨١,٥٠٢	٥٠٨,٦٠٣		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



الرئيس المالي التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان الدخل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١١٨,٤٢٠	١١٠,٨٨٩	٤٠,٩٠٢	٢٩,١٠٤	٦
(١٠٤,٢١٨)	(٩٥,٩٧٠)	(٣٣,٨٥٠)	(٢٤,٩١٨)	
١٤,٢٠٢	١٤,٩١٩	٧,٠٥٢	٤,١٨٦	
١٤,٢٢٧	١٧٥,٥٠٥	٥,٩١١	٢,٢٦٣	١٥
(٥٨,٦٢٧)	(٤٥,٤٠٤)	(١٤,٠٢٦)	(١٢,٢٤٥)	١٦
(٤٨,٤٢٩)	(٨,٦٥٠)	(٣٨,٤٢٩)	-	
(٧,٢٢٩)	(٥,٤٤٥)	-	-	٨
(٦٦,٣١٨)	(١٣,٥٧٠)	(٤,٦٥٩)	-	
٥,٤١٢	-	٥٠٢	-	
٣٥٣,٧٠٨	-	-	-	١٤
٢٤٠	٢٦٧	١٢٩	٧٩	
(٧٧,٢٦٧)	(٥٩,٢٩٩)	(٢٦,٤٧٧)	(١٣,١٤٤)	١٧
١٢٩,٩١٩	٥٨,٣٢٣	(٦٩,٩٩٧)	(١٨,٨٦١)	
(٩١)	(٢٧٢)	٥٦	(٢٠٤)	
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٠٥١	(٦٩,٩٤١)	(١٩,٠٦٥)	
-	٤٣٠	-	-	
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٤٨١	(٦٩,٩٤١)	(١٩,٠٦٥)	
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٢٧١	(٦٩,٩٤١)	(١٩,٠٦٥)	
-	٢١٠	-	-	
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٤٨١	(٦٩,٩٤١)	(١٩,٠٦٥)	
٠,١٢	٠,٠٥	(٠,٠٧)	(٠,٠٢)	١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٤٨١	(٦٩,٩٤١)	(١٩,٠٦٥)	الخسارة)/الربح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
٨٦٢	(٥,٠٧٠)	٩٨٧	(١,٥٤٠)	فروق من تحويل عملات أجنبية
٣,٣٥٥	-	-	-	١٤ فروق صرف العملات الأجنبية المحولة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد العمليات الأجنبية
-	(٤٢)	-	-	فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
٤,٢١٧	(٥,١١٢)	٩٨٧	(١,٥٤٠)	بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٣٤,٠٤٥	٥٣,٣٦٩	(٦٨,٩٥٤)	(٢٠,٦٠٥)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
١٣٤,٠٠٩	٥٣,١٨٠	(٦٨,٩٥٤)	(٢٠,٦٠٥)	العائد إلى:
٣٦	١٨٩	-	-	حملة أسهم الشركة الأم
١٣٤,٠٤٥	٥٣,٣٦٩	(٦٨,٩٥٤)	(٢٠,٦٠٥)	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
(٣,٩٠٢,٦١٢)	(١٤١,٦٣٢)	(٣,٧٦٠,٩٨٠)	(٥٩,١٩٨)	(٤,٩٠١,٥٥٦)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
٥٨,٤٨١	٢١٠	٥٨,٢٧١	-	٥٨,٢٧١	-	-	-
(٥,١١٢)	(٢١)	(٥,٠٩١)	(٥,٠٩١)	-	-	-	-
٥٣,٣٦٩	١٨٩	٥٣,١٨٠	(٥,٠٩١)	٥٨,٢٧١	-	-	-
(٣,٨٤٩,٢٤٣)	(١٤١,٤٤٣)	(٣,٧٠٧,٨٠٠)	(٦٤,٢٨٩)	(٤,٨٤٣,٢٨٥)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
(٣,٩٧٨,٩٦٨)	(١٢٣,٦٨٤)	(٣,٨٥٥,٢٨٤)	(٥٨,٦٠٤)	(٤,٩٩٦,٤٥٤)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
١٢٩,٨٢٨	-	١٢٩,٨٢٨	-	١٢٩,٨٢٨	-	-	-
٤,٢١٧	٣٦	٤,١٨١	٤,١٨١	-	-	-	-
١٣٤,٠٤٥	٣٦	١٣٤,٠٠٩	٤,١٨١	١٢٩,٨٢٨	-	-	-
(٣,٨٤٤,٩٢٣)	(١٢٣,٦٤٨)	(٣,٧٢١,٢٧٥)	(٥٤,٤٢٣)	(٤,٨٦٦,٦٢٦)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨

الرصيد في ١ يناير
٢٠٢١ (مدققة)

الأرباح للفترة

بنود الخسارة الشاملة للفترة

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(مدققة، معاد إدراجها*)

الأرباح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(غير مدققة، معاد إدراجها*)

* بعض المبالغ المدرجة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ المعلنة سابقاً وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٢٩,٩١٩	٥٨,٣٢٣	
-	٤٣٠	
١٢٩,٩١٩	٥٨,٧٥٣	
٥٥٩	٤٦٨	٧
٤,٢٣٤	٤,٢٢٢	
-	١,٠٣١	٧
(٥,٤١٢)	-	
٣,٥٢٩	-	
٤٨,٤٢٩	٨,٦٥٠	
-	(١,١٢٦)	١٥
٦٦,٣١٨	-	
-	٨٤	
٥٠٢	-	
٢,٧٢١	٨٢١	
٩٤	(٢٠)	٧
٧٧,٢٦٧	٥٨,٩٨١	
٧,٢٢٩	٥,٤٤٥	٨
٥,٣٥٧	-	١٦
(٢٤٠)	(٢٦٧)	
(٣٥٣,٧٠٨)	-	
١,١٠٦	١,٢٣٧	
٣٨٨	٣١٨	
(٦,٠١١)	(١٦٧,٢٣٦)	١٥
(١٧,٧١٩)	(٢٨,٦٣٩)	
١٠	-	
(٢٨,٩٢٢)	٣٠,٨٢٢	٨
٣٧,٩٥٥	(١٠٢,٥٠٢)	
٢٩,٧٩٨	١٢,٨٥٤	٩
٢١,١٢٢	(٨٧,٤٦٥)	
(١٢,٠١٧)	(٧٣٠)	
٩,١٠٥	(٨٨,١٩٥)	
-	(١٠١)	
٩,١٠٥	(٨٨,٢٩٦)	

الأنشطة التشغيلية

الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة

أرباح قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك العقار الاستثماري

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

الحصة من نتائج مشروع مشترك

مصاريف متعلقة باستبعاد شركة تابعة

مخصص الدعاوى القضائية

دخل آخر

مخصص صرف قيمة الكفالات

خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخصص المخزون بطيء الحركة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات

تكاليف التمويل

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شطب مدينون آخرون

دخل تمويل

ربح من استبعاد شركة تابعة

استهلاك بند موجودات حق الاستخدام

الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار

إعادة قيد المخصص

التغيرات في راس المال العامل:

المخزون

مدينون تجاريون وآخرون

دائنون تجاريون وآخرون (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)

مبالغ مستحقة إلى / من أطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية

- العمليات المستمرة

- العمليات المتوقعة

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

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(٩٣)	(٥٩٠)	٧
١٠٢	١٨٣	٧
٢٤٠	٢٦٧	
		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات فوائد مقبوضة
٢٤٩	(١٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		الحركة في ودائع لأجل مرهونة
٩,٨٨٩	٣,١٢٥	ودائع لأجل جديدة تم فتحها خلال الفترة
(٨,٢٥٩)	-	صرف قيمة السندات خلال الفترة
-	١٣,٥٧٠	الحركة في إيصالات الأمانة والسلفيات الأخرى
-	٦٣,٥٥٢	الحركة في القروض لأجل
(٥٠٠)	١٧٤	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,١٣٠	٨٠,٤٢١	- العمليات المستمرة
-	-	- العمليات المتوقفة
١,١٣٠	٨٠,٤٢١	
١٠,٤٨٤	(٨,٠١٥)	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,٦٤٢	(٤,٣٩٨)	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
(٩٤,٠٦٣)	(٦٢٢,٤٧٩)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(٧٦,٩٣٧)	(٦٣٤,٨٩٢)	١٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

١ - معلومات الشركة

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

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١، والتي يجب الالتزام بها بالكامل في غضون عام واحد من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ. فقد قامت الشركة بتقييم متطلبات الامتثال للأحكام الجديدة ومتطلبات تحديث نظامها الأساسي على النحو الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي والذي عقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١. وستكون الشركة ملتزمة بالكامل بذلك في موعد لا يتجاوز فترة الانتقال المنصوص عليها في التعديلات.

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:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	سبتمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسفانت إنجينيرينغ ليمتد)
الكويت	١٠٠	١٠٠	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.م
سلطنة عمان	٥١	٥١	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)

١ - معلومات الشركة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركتها التابعة، وهي دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها (حصة منفعتها القانونية والاقتصادية) في الشركة التابعة بانتظار نقل الملكية القانونية الجارية كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. راجع الإيضاح ١٤.

في السنوات السابقة، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكاتها في كل من شركة جلف تكنيكال كونستركشن ش.ذ.م.م وشركة دريك أند سكل انترناشيونال شركة سعودية محدودة وشركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة وشركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م. ويجري حالياً عملية نقل الملكية القانونية والتي مازالت قيد التنفيذ كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تعمل المجموعة في العديد من الدول مثل ألمانيا والهند والجزائر والأردن والمملكة العربية السعودية والعراق من خلال فروع الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو فروعها.

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

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

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.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 المحفوظ بها بشكل مشترك.

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

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

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

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء مبادرات إعادة الهيكلة التي تم تنفيذها خلال السنوات السابقة.

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٥٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - أرباح بلغت ١٣٠ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٠٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٤,٠٦٧ مليون درهم). وعلاوة على ذلك، كانت لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٨٨ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - تدفقات نقدية موجبة بمبلغ ٩ 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 البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة.

وقد بدأت المجموعة عملية إعادة الهيكلة عقب الإبلاغ عن خسائر جوهرية خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨. وفي هذا الوقت، وافق مجلس إدارة الشركة على تشكيل لجنة إعادة هيكلة لوضع خطة شاملة لإعادة الهيكلة. وخلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٨، قامت الشركة بتعيين مستشارين ماليين ومستشارين قانونيين واستشاريين لإجراء مراجعة مستقلة لحالة الأعمال. وقد تم تعيين مزيد من المستشارين الماليين والقانونيين خلال سنة ٢٠١٩ (يشار إلى المستشارين والاستشاريين معاً باسم "المستشارين").

في أوائل سنة ٢٠١٩، تعاون مجلس الإدارة وإدارة المجموعة والمستشارين معاً لتطوير التوجه الاستراتيجي من خلال المبادئ الأساسية لاستراتيجية إعادة الهيكلة. تم اعتمادها والموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد جرى عرض ذلك لاحقاً على المساهمين واعتماده خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٧ مايو ٢٠١٩. وما أن تم اعتمادها، أصبحت هذه الاستراتيجية أساساً للتوجه الاستراتيجي بعد انشاء خطة الأعمال المستقبلية. يواصل مجلس الإدارة والإدارة بتنفيذ التوجه الاستراتيجي ومبادئ إعادة الهيكلة من خلال الخروج من العمليات والأسواق غير النشطة.

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

وعلى الجانب التشغيلي، ركزت المجموعة جهودها نحو تقليل تكاليفها والتركيز على المشاريع القديمة التي تعاني من مشاكل كبيرة في التدفقات النقدية أو الربحية. علاوة على ذلك، شرعت المجموعة في تنفيذ الهدف الاستراتيجي لمجلس الإدارة كما تمت الموافقة عليه في اجتماع المساهمين، وهو الخروج من العمليات والأسواق غير الأساسية.

كما قامت الإدارة، خلال سنة ٢٠١٩، بوضع خطة الأعمال بدعم من مستشاري المجموعة وتم اعتمادها من مجلس الإدارة ("خطة الأعمال") في نهاية الربع الثالث من سنة ٢٠١٩. كان هناك العديد من الاجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من الاجتماعات مع الأفراد والاجتماعات مع البنوك.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٠، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطة الاعمال في ضوء وباء كوفيد-١٩. قامت الإدارة بدعم من المستشارين بإعداد خطة أعمال معدلة، تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠، وتم اعتمادها لاحقاً من قبل اللجنة الخاصة ومستشاريها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وعلى مدار السنة، وعلى الرغم من الأوضاع التي تسببت فيها جائحة كوفيد-١٩، كانت هناك عدة اجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من البنوك الفردية لمناقشة شروط صفقة إعادة الهيكلة المحتملة. وكجزء من هذه العملية، تم وضع البنود الرئيسية لخطة إعادة الهيكلة، وتم الاتفاق عليها إلى حد كبير مع اللجنة الخاصة في نهاية الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وخلال سنة ٢٠٢٠، كانت هناك مناقشات مستمرة بين الشركة واللجنة الخاصة تهدف إلى الاتفاق على خطة إعادة هيكلة.

وكذلك في سنة ٢٠٢٠، تواصل مجلس الإدارة مع لجنة إعادة الهيكلة المالية التي تم إنشاؤها بموجب المرسوم الاتحادي رقم (٩) لسنة ٢٠١٦. طلب مجلس الإدارة من لجنة إعادة الهيكلة المالية قبول الشركة بموجب القرارات الموضحة أعلاه. تم تقديم طلب رسمي إلى لجنة إعادة الهيكلة المالية خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠ وتم قبوله لاحقاً خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٠ من قبل اللجنة لدعم والإشراف على إعادة الهيكلة المالية للشركة والشركات التابعة لها. وعقب ذلك بوقت قصير، قامت لجنة إعادة التنظيم المالي بتعيين خبير مستقل ("الخبير") للإشراف على عملية إعادة التنظيم وعرض آخر المستندات بصورة منتظمة على لجنة إعادة التنظيم المالي. إن الاجتماعات الرسمية الشهرية بين لجنة إعادة الهيكلة المالية والخبير المستقل المعين من قبل اللجنة والشركة قد بدأت خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠.

في بداية سبتمبر ٢٠٢٠، وبعد مناقشات مع لجنة إعادة التنظيم المالي ودعم من الشركة، أطلق الخبير "عملية مطالبات الدائنين" للتأكد من تفاصيل جميع مطالبات الدائنين، لكل من الدائنين الماليين (البنوك والمؤسسات المالية) والدائنين التجاريين.

كما عقدت الشركة اجتماعاً مع الدائنين الماليين بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ ومع الدائنين التجاريين بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ عبر المنصة الافتراضية. وقامت الشركة بعرض خطة إعادة الهيكلة ("الخطة")، بالاشتراك مع الخبير المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي. لاحقاً للاجتماعات، تم إصدار المستندات التي تحدد تفاصيل الصفقة التجارية للدائنين الماليين والتجارين لمراجعتها. وفي الوقت ذاته، يقوم المستشارين القانونيين والماليين لكل من الشركة والدائنين بصياغة المستندات القانونية اللازمة لإضفاء الطابع الرسمي على الموافقة على الخطة.

إن إعادة الهيكلة الشاملة من جميع الجوانب التشغيلية والمالية والقانونية معقدة للغاية، ومن ثم فإن إضفاء الطابع الرسمي عليها يتطلب وقتاً كبيراً للغاية. علاوةً على ذلك، وكما هو الحال في معظم الدول المتقدمة، تم وضع قوانين جديدة للتعامل مع جائحة كوفيد-١٩.

تم تقديم كافة الوثائق القانونية لجميع الدائنين بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢١. وتتضمن هذه المستندات نماذج التصويت وتفاصيل عملية التصويت. وتم عقد مجموعة ثانية من الاجتماعات مع الدائنين الماليين والتجارين بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١.

خلال ربع السنة الحالي وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية للربع الثالث من سنة ٢٠٢١، تم إحراز تقدم في التصويت نحو الحصول على مقدار الأصوات المطلوب لثلاثي الدائنين (حسب القيمة) للتصويت لصالح الخطة. وكما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية، أعاد أكثر من ١٠٠ دائن (حسب العدد) أصواتهم. وفيما يتعلق بنسبة التصويت، بناءً على المدخلات المستلمة من الخبير، صوت ٥١.٦٨٪ لصالح الخطة، و ٧.٧٪ إما امتنعوا عن التصويت أو صوتوا ضد الخطة. ولا تزال عملية التصويت مستمرة كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

وعلاوةً على ذلك، قدمت دريك أند سكل انترناشيونال الخطة لمحاكم دبي بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١. وكان الطلب الرئيسي هو الحصول على موافقة من المحكمة للنظر في الطلب في ضوء أحكام الطوارئ المؤقتة لقانون الإفلاس التي تم إصدارها مؤخراً. كان الهدف الأساسي هو النجاح في إتمام عملية التصويت وبالتالي إنجاز أعمال لجنة إعادة الهيكلة المالية. وكان هذا من شأنه أن يتيح للمحكمة النظر في الطلب دون أي تعارضات محتملة مع أعمال لجنة إعادة الهيكلة المالية. ومع ذلك، تأخرت هذه العملية ونتيجة لذلك، تم الإيداع في منتصف يوليو للاستفادة من أحكام الطوارئ التي كانت سارية فقط حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢١، رفضت المحكمة الطلب. ويستند ذلك في الأساس إلى حقيقة أن أعمال لجنة إعادة الهيكلة المالية وإجراءات المحكمة هما إجراءين منفصلين ولهما مهام وأهداف مختلفة لا يمكن أن تعمل بالتوازي، وعلى هذا الأساس، ارتأت المحكمة بأنه لا يمكن قبول هذا الطلب بينما لا تزال الشركة تحت إشراف لجنة إعادة الهيكلة المالية. ولا تزال عملية تقديم الاستئناف قيد الإجراء من قبل الشركة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وهناك فترة ٣٠ يوماً يكون لدى الشركة خلالها فرصة استئناف الحكم. وتعترم الشركة استئناف الحكم. ستواصل الشركة ومستشاريها العمل للحصول على الأصوات المتبقية المطلوبة لإنجاز أعمال لجنة إعادة الهيكلة المالية، وهذا من شأنه أن يسمح بالنظر في الإجراءات القضائية بشكل منفصل.

كان هناك عدد من المناقشات مع السلطات فيما يتعلق بالمرحلة النهائية من المسائل المتعلقة بحقوق الملكية، بما في ذلك الموافقة الشاملة على جميع شروط وأحكام إعادة الهيكلة. وسيسمح ذلك للشركة بعد ذلك بإصدار الصكوك الإلزامية القابلة للتحويل، وإكمال عملية حقوق إصدار الأسهم للمساهمين الحاليين واستئناف تداول الأسهم في سوق دبي المالي. سيتم الانتهاء من هذه الأمور بمجرد الانتهاء من التصويت بنجاح، وستتاح للمحكمة الفرصة للنظر في الاستئنافات.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية، الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، وهي العملة المستخدمة وعملة العرض لدى المجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣ أسس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المعلومات المالية لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع والشركات التي تخضع لسيطرتها. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون الشركة لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، أو معرضة إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على نتائج المجموعة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة والعمليات المشتركة والاستثمارات في حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد في التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة من المجموعة.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٢ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢ - ٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢١، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما هو موضح أدناه:

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال أسعار الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خال من المخاطر تقريباً.

تشمل التعديلات على الاستثناءات المتاحة التالية:

- استثناء يتطلب التعامل مع التغييرات التعاقدية، أو التغييرات في التدفقات النقدية المطلوبة من قبل إعادة التشكيل على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يساوي الحركة في أسعار الفائدة في السوق
- يجب إجراء تغييرات الأدوات المطلوبة من قبل إعادة تشكيل أسعار الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الالتزام بالمتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٣ - استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤ - إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لا يوجد هناك تغييرات في سياسات وعمليات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥ - موسمية العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج الكاملة المتوقعة للسنة حيث إن إيرادات وأرباح الفترة المرحلية ما هي إلا انعكاس طبيعي للأوضاع الاقتصادية وظروف السوق على المستويين المحلي والإقليمي.

٦ - تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، ويتم 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 قطاعين تشغيليين رئيسيين هما الأعمال الهندسية (والتي تتضمن الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية)، 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 وتبريد المناطق وإنتاج الطاقة.

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 لشروطٍ متفق عليها بين القطاعات. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلومة لدى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد الموجز المرحلي.

القطاعات الجغرافية

تقوم الإدارة التنفيذية بتوزيع عمليات المجموعة جغرافياً إلى القطاعات الرئيسية التالية: الإمارات العربية المتحدة، وأوروبا، ودول أخرى. تقوم المجموعة حالياً بتنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية في دولٍ أبرزها الإمارات العربية المتحدة والكويت ومصر وألمانيا والجزائر والهند والعراق والأردن.

إن تكلفة التمويل ودخل التمويل والدخل الآخر التي لم يتم تخصيصها للقطاعات الفردية على أنها أدوات معنية تتم إدارتها من قبل المجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

القطاعات الجغرافية (تتمة)

كافة المبالغ أدناه بالألف درهم

إ.ع.م	أوروبا	أخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)					
٣٩,٣٩٥	٥٦,٦٦٣	١٤,٨٣١	-	١١٠,٨٨٩	إيرادات من عملاء خارجيين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)					
٣٢,٦٣٩	٦٣,٩٠٦	٢١,٨٧٥	-	١١٨,٤٢٠	إيرادات من عملاء خارجيين
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)					
٥٤٨,٧٦٠	٢٢,٧٤٦	٣١,٠٢١	(٤١٤,٩٨٥)	١٨٧,٥٤٢	موجودات غير متداولة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)					
١,١٥٧,٤٤١	٣١,٦٠٥	٢٤٨,٣٣٨	(١,٢٣٧,٥٨٦)	١٩٩,٧٩٨	موجودات غير متداولة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال (غير مدققة)

كافة المبالغ بالآلاف درهم

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
المجموع	تعديلات واستبعاذات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستبعاذات	أخرى	الأعمال الهندسية	
١١٨,٤٢٠	-	٦٣,٩٠٦	٥٤,٥١٤	١١٠,٨٨٩	-	٥٦,٦٦٢	٥٤,٢٢٧	* إيرادات عملاء خارجيون
١٢٩,٩١٩	-	١٤٠,٣٠٠	(١٠,٣٨١)	٥٨,٣٢٣	-	(٩٠,٩٧٣)	١٤٩,٢٩٦	أرباح/(خسائر) القطاع
١,٦٦٥	-	١,٠٤٤	٦٢١	١,٧٠٥	-	١,١٨١	٥٢٤	استهلاك وإطفاء
٩٣	-	٥٣	٤٠	٥٩٠	-	٢٩٩	٢٩١	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
٥٧٨,٩١٧	(٨٤٤,٧٦١)	١,٠١٦,٠٩١	٤٠٧,٥٨٧	٥٠٥,٥٨٤	(٦٧٢,٠٩٢)	٧٦٤,٦٢٢	٤١٣,٠٥٤	مجموع موجودات القطاع
٤,٣٢٠,٦٦١	١٣١,٨٥٩	٢,١٧٢,٠٥٧	٢,٠١٦,٧٤٥	٤,١٩٤,٣٦٧	٧٣٠,٨٣٦	٢,٠١٤,٨٠٩	١,٤٤٨,٧٢٢	مجموع مطلوبات القطاع

* قامت المجموعة بتثبيت كامل إيراداتها على مدى فترة من الزمن.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٧٨,٩١٧	٥٠٥,٥٨٤	موجودات القطاع
٢,٥٨٥	٣,٠١٩	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٥٨١,٥٠٢</u>	<u>٥٠٨,٦٠٣</u>	

تسوية المطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٣٢٠,٦٦١	٤,١٩٤,٣٦٧	مطلوبات القطاع
١٦٣,٤٥٣	١٦٣,٤٧٩	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة
<u>٤,٤٨٤,١١٤</u>	<u>٤,٣٥٧,٨٤٦</u>	

٧ - ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بما قيمته ٥٩٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - ٩٣ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستعادها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٦٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - ١٩٦ ألف درهم)، وانخفضت قيمة ممتلكاتها ومعداتنا بمبلغ ١,٠٣١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - لا شيء) (إيضاح ١٦). وبلغ الاستهلاك المُحتمل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته ٤٦٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - ٥٥٩ ألف درهم).

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥	١٠٤	تكلفة المبيعات
٥١٤	٣٦٤	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٦)
<u>٥٥٩</u>	<u>٤٦٨</u>	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٨ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٣,١٢٦	٣٥,٩٦٢	غير متداولة:
(٥,٣٠٦)	(٣,٠٥٦)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٣٧,٨٢٠	٣٢,٩٠٦	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة *
٦٥٣,٥٢٨	٦٣٠,٤٨٢	متداولة:
١٠٢,٧٧٢	٩٠,٩٨٣	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٢٦٦,٥٩٩	٢٧٨,٩٠٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠٢٢,٨٩٩	١,٠٠٠,٣٦٧	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٥٢١,٧١٣)	(٥٢٤,١١١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
-	(٥,٤٤٥)	- ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
(٢٤٢,٠٧٢)	(٢٤٢,١٧٢)	- مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٢٥٩,١١٤	٢٢٨,٦٣٩	- مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

* بسبب الطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة التجارية، فإن قيمتها الدفترية تساوي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة غير المتداولة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم ٧٪ (٢٠٢٠ - ٧٪) سنوياً.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧١,٢٥٧	٥٢١,٧١٣	في ١ يناير
٥٠,٤٥٦	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	٢,٢٥٠	معاد تصنيفها من غير متداولة
-	١٤٨	فروق صرف العملات
٥٢١,٧١٣	٥٢٤,١١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٨ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
-	٥,٤٤٥
-	٥,٤٤٥

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء عن العقود:

٢٤١,٢٤٥	٢٤٢,٠٧٢
٨٢٧	١٠٠
٢٤٢,٠٧٢	٢٤٢,١٧٢

في ١ يناير
فروق صرف العملات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

تتضمن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كالتالي:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	
٧,٣٦٦	١٩,٩٨٥	شركات زميلة

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	
٢٤,٩٠٩	٢٤,٦٧٤	ترتيبات مشتركة
٤٢,٧١٠	٤٣,٥٩٧	شركات زميلة
(٢٦,٣٩٥)	(٢٧,٢٨٢)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة
٤١,٢٢٤	٤٠,٩٨٩	

يشتمل المبلغ المستحق من الشركات الزميلة على أموال محتفظ بها من قبل الشركات الزميلة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٦,٠٨٥ ألف درهم تتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة شقيقة في السنة السابقة (٢٠٢٠ - ١٨,٩٩٣ ألف درهم) والتي تستخدم للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة بحيث كان لها تأثير على بيان الدخل الموحد المرحلي (٢٠٢٠ - لا شيء).

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٥١٧	٨٤٢	مزايا قصيرة الأجل
٥٣	٣٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٧٠	٨٧٤	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٠ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨١	٥٢٠	نقد في الصندوق
٤٨,٥٨٣	٣٣,٨٧٠	نقد لدى البنك
٤٩,٧٩٨	٤٦,٦٧٣	ودائع لأجل
<u>٩٨,٩٦٢</u>	<u>٨١,٠٦٣</u>	

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٠ - ١٪ إلى ٣٪) سنوياً.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي، تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٧,٩٦٠	٨١,٠٦٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٣١,٤٩٤)	(٤٦,٦٧٣)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(١٢٠,١١٨)	(٥٧٩,٥٥٦)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف
(٢٣,٢٨٥)	(٨٩,٧٢٦)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
<u>(٧٦,٩٣٧)</u>	<u>(٦٣٤,٨٩٢)</u>	النقدية وشبه النقدية

١١ - قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	متداولة
١,٢١٨,٥٧١	١,٢٦٥,٢٩٨	قروض لأجل
١٠٨,٦١٤	١٣٩,١٨٣	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٥٨١,٥٨٨	٥٧٩,٥٥٦	سحبوات بنكية على المكشوف
<u>١,٩٠٨,٧٧٣</u>	<u>١,٩٨٤,٠٣٧</u>	

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

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٣٪ إلى ١٨٪ (٢٠٢٠ - ٢٪ إلى ٨٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (ليبور) 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 ٤٦,٦٧٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٩,٧٩٨ ألف درهم).

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

كانت المجموعة قد خالفت التعهدات المالية المتعلقة بتسهيل الصكوك المشترك وبعض تسهيلات القروض الأخرى. وقد استوجبت هذه المخالفات من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب وتم إعادة تصنيف هذه باستمرار كمتطلبات متداولة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٢ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٧٢١,٩٦٧	٦٢٥,٢١٢	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣٦,٢٧٧	١٠٢,٨٠٣	مخصص الدعاوى القضائية
٧٤,١٥٤	٣٥,٣٩٤	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٧٠,٢١٦	٤٥,١٢٨	دفعات مقدماً من العملاء
٢٢,٠٤٩	٢٢,٤٦٣	مخصص مقابل صرف قيمة الكفالات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص التكلفة الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
<u>١,٠٣٤,٦٦٣</u>	<u>٨٤١,٠٠٠</u>	

١٣ - مخصص مطلوبات البنوك للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٠٧,٤٤٠	١,٠٠٧,٣٤٨	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة*
١٦٨,٦٧٠	١٦٨,٧٧٣	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٧٥	٩٩,١٦٤	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقفة*
<u>١,٢٧٥,٢٨٥</u>	<u>١,٢٧٥,٢٨٥</u>	

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

*تترتب على هذه القروض فائدة بأسعار متغيرة تتراوح من ٣٪ إلى ١٨٪ (٢٠٢٠ - من ٢٪ إلى ٨٪) سنوياً.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

وفيما يلي الحركة في مخصص خسارة السيطرة على الشركات التابعة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة) دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)			في ١ يناير ٢٠٢١ خسائر القيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
المجموع	الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	المجموع	الهند	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع	المجموع	الهند	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٣,٨٧٤			٨١٣,٤٠٧	٢٤,٣٣٨	٧٨٩,٠٦٩			
(٥٠٢)			١,٥٦٨	١,٥٦٨	-			
٢٣,٣٧٢			٤٤٧	-	٤٤٧			
			(٧٨٩,٥١٦)	-	(٧٨٩,٥١٦)			
			(٢,٠٣٢)	(٢,٠٣٢)	-			
			٢٣,٨٧٤	٢٣,٨٧٤	-			

ترى الإدارة بأنه سيتم حل هذه المسائل خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

* خلال سنة ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لاستبعاد كامل حصصها في شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع. وفقاً لبنود الاتفاقية، كان التاريخ الفعلي لتحويل السيطرة على الأنشطة التشغيلية والمالية للشركة هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، لا يجوز إلغاء الاتفاقية من قبل أي طرف من الطرفين وهي ملزمة قانوناً وسارية المفعول في الاختصاصات المحلية التي تقع فيها الشركة موضوع الاتفاقية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة (تتمة)

أثر استبعاد الشركة التابعة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

ألف درهم (غير مدققة)	
٧٨٩,٠٦٩	مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤٧	خسائر القيمة العادلة (فروق صرف العملات الأجنبية)
<u>٧٨٩,٥١٦</u>	مخصص فقدان السيطرة على الشركة التابعة كما في تاريخ الاستبعاد
(٥,٠٠٠)	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة بالاستبعاد
(٤٣٠,٨٠٨)	مخصص الكفالات المصرفية والمطلوبات البنكية المضمونة من قبل الشركة الأم
<u>٣٥٣,٧٠٨</u>	صافي الربح من استبعاد الشركة التابعة #

يتضمن فروق التحويل التراكمية بمبلغ ٣,٣٥٥ ألف درهم.

١٥ - الدخل الآخر

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨,٣٦١	١٦٧,٢٣٦	شطب مطلوبات (أ)
٢,٤١٢	١,٦٢٩	استرداد أرصدة مشطوبة (ب)
٨٧	١,٤٩٥	دخل تأجير
١,٤٧٨	١,١٠٣	بيع الخردة
١,٨٨٩	٤,٠٤٢	أخرى (ج)
<u>١٤,٢٢٧</u>	<u>١٧٥,٥٠٥</u>	

(أ) قامت المجموعة خلال الفترة بتقييم أن بعض الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة للمبالم المستحقة للعملاء على العقود والدفعات مقدماً من العملاء والتي تم تسجيلها خلال السنوات السابقة لم تعد قابلة للسداد، ومن ثم تم شطب هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر.

(ب) إن استرداد الأرصدة المشطوبة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تمثل المبالغ التي تم الحصول عليها من مشروع في شركة تابعة تم استبعادها خلال السنة الماضية.

(ج) تتضمن الدخل الآخر الناتج عن حكم محكمة لصالح المجموعة في قضية قانونية، حيث كانت المجموعة هي المدعية، بمبلغ ١,١٢٦ ألف درهم. يتم تسجيل الذمم المدينة المقابلة كذمم مدينة أخرى.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٢٥٧	١٦,٨٥٢	تكاليف الموظفين
٤,٨٧٣	١٠,٧٩٧	تكاليف إعادة الهيكلة
١١,٨٠٠	١٠,٧٣٦	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
١,٠١٦	١,١٢٤	مرافق
١,٠٦٩	١,٠٧٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١,٠٣١	انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
٩١٠	٧٣٣	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٦٧٨	٤٨٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥١٤	٣٦٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٥,٣٥٧	-	شطب الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٣,١٥٣	٢,٢٠٧	مصاريف أخرى
<u>٥٨,٦٢٧</u>	<u>٤٥,٤٠٤</u>	

١٧ - تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٠٦٠	٦٠,٠٣٧	تكاليف تمويل
(٧٩٣)	(٧٣٨)	ناقصاً:
<u>٧٧,٢٦٧</u>	<u>٥٩,٢٩٩</u>	تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٨ - ربح السهم

(أ) الأساسي

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٩,٨٢٨	٥٨,٢٧١
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
٠,١٢	٠,٠٥

الأرباح (ألف درهم)

الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي الأرباح العائدة لمالكي الشركة الأم

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب

الربح الأساسي لكل سهم

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

(ب) المخفف

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

١٩ - الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦٤٤,٥٩٢	٥٤٧,٥٧٧
٥٥٧,١١٦	٤٧٧,٣٦٨
١,٢٠١,٧٠٨	١,٠٢٤,٩٤٥

ضمانات حُسن الأداء *

خطابات ضمان *

* كما قدمت المجموعة ضمانات نيابة عن الشركات التابعة المستبعدة في السنة السابقة. قامت المجموعة بتثبيت مخصص مقابل هذه الضمانات. راجع إيضاح ١٣.

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

٢٠ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
١٨,٣٣٤	٧٧٦

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة ٢٠١٨، أبلغت المجموعة سوق دبي المالي عن وجود مخالفات مالية جوهرية من قبل الإدارة السابقة للمجموعة والتي يجري التحقيق بشأنها حالياً من قبل السلطات المعنية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد رفعت الشركة دعاوى مدنية وجزائية ضد المساهم الرئيسي السابق، مدير تنفيذي سابق ونائب رئيس مجلس إدارة، وغيرهم. علاوة على ذلك، تتابع الشركة إجراءات تسليم الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابقين لتسليمه إلى دولة الإمارات العربية المتحدة عقب إلقاء القبض عليه في الأردن. وتم رفع دعاوى جزائية ضد أفراد عائلة الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق والمدراء التنفيذيين السابقين الآخرين لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي، والتي تجري حالياً التحقيقات في هذا الخصوص. وقد اتهم النائب العام للأموال بأبوظبي الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق بسوء التصرف والاحتيال والاختلاس والإضرار العمدي بالأموال العامة والتربح لصالح الغير والتزوير.

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

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

٢١ - القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

٢١ - القيم العادلة (تتمة)

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٩٧٤	-	٩٧٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٤,٥٠٠	١٠٤,٥٠٠	-	-	عقارات استثمارية
<u>١٠٥,٤٧٤</u>	<u>١٠٤,٥٠٠</u>	<u>٩٧٤</u>	<u>-</u>	مجموع الموجودات

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٤,٥٠٠	١٠٤,٥٠٠	-	-	عقارات استثمارية
<u>١٠٥,٥٥٨</u>	<u>١٠٤,٥٠٠</u>	<u>١,٠٥٨</u>	<u>-</u>	مجموع الموجودات

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

لا ترى الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تختلف اختلافاً كبيراً عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم إجراء التقييم العادل للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم خارجي مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تعترف الإدارة بتعيين مقيم خارجي مستقل لتحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ما لم تكن هناك مؤشرات تقترح إجراء تغيير جوهري على القيمة العادلة.

٢١ - القيم العادلة (تتمة)

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

٢٢ - التأثير الناتج عن جائحة كورونا (كوفيد - ١٩)

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقت لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وحيثما طلبت الحكومات، كان هناك تعليق مؤقت للسفر وإغلاق للمرافق الترفيهية والعامة. وللتخفيف من الأثر السلبي لجائحة كوفيد-١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال واقتصاد الإمارات العربية المتحدة بشكل عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

لم يتم تجديد بعض التراخيص التجارية للشركات التابعة للمجموعة كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. ومع ذلك، فإن المجموعة تدير الأعمال بناءً على القوانين واللوائح التنظيمية المطبقة في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة. إن الإدارة بصدد تجديد التراخيص التجارية بعد الحصول على الموافقة اللازمة من السلطات المختصة.