

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٣-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	الميزانية العمومية الموحدة
٥	بيان الدخل الموحد
٦	بيان الدخل الشامل الموحد
٨-٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠-٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٤-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تقرير مجلس الإدارة

السادة/ المساهمين المحترمين

تحية طيبة وبعد،

يسر مجلس إدارة شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع. (دريك أند سكل) أو ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") عرض البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الأنشطة الرئيسية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، تركزت أعمال شركة دريك أند سكل انترناشيونال على المجال الهندسي، وتخصصات التصميم المتكامل وإنشاءات المقاولات الميكانيكية والكهربائية والسباكة، والمقاولات المدنية، والبنية التحتية للمياه والطلاقة.

النتائج المالية

حققت شركة دريك أند سكل انترناشيونال إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وصلت إلى ٣,١٠٩ مليون درهم وبلغت أرباح السنة ما قيمته ٢٠٨,٢ مليون درهم. بلغت نسبة العائد على السهم ٠,٠٩ درهم للسنة.

لواصل تحقيق نتائج مالية قوية ومركز مالي صحي مع نسبة منخفضة للدين إلى حقوق المساهمين، والتمتع بمركز نقدي قوي، وهذا يعطينا قوة كبيرة لدعم تطوير الشركة وخطة التوسعة المزمعة لعام ٢٠١٢.

حققت شركة دريك أند سكل انترناشيونال خلال العامين الأخيرين نتائج إيجابية على نحو متواصل وقد وصلنا هذا النجاح في عام ٢٠١١. تمتلك الشركة محفظة مشاريع قوية وتمكنت من تحقيق زيادة كبيرة في الطلبات من جميع أنحاء المنطقة. استطاعت شركة دريك أند سكل انترناشيونال تحقيق عدد من أهدافها بنجاح، وكذلك الأهداف التي سبق وأن وضعت قبل بدء السنة المالية ولاسيما من خلال التوسع في أنشطة الأعمال والخدمات، وزيادة نطاق الشركة الجغرافي. وبعد النجاح الذي حققناه في هذه السنة، فإن شركة دريك أند سكل انترناشيونال لديها أيضا توقعات إيجابية لعام ٢٠١٢.

المدققون

تم تعيين برايس ووترهاوس كوبرز كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وبراييس ووترهاوس كوبرز مؤهلين لإعادة تعيينهم كمدققين للبيانات المالية للشركة لعام ٢٠١٢ وقد عبروا عن نيتهم للاستمرار في موقعهم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،



ماجد الفزير
رئيس مجلس الإدارة
شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع.

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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (الشركة) والشركات التابعة لها (يشار إليها سوية بالمجموعة)، والتي تتكون من الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وبيانات الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

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

الرأي

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة المرفقة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وأدائها المالي وتدقيقها النقديّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر و الذي أصدر تقريراً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١١.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لعام ١٩٨٤ وتعديلاته، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) إن البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) أن الشركة قد احتفظت ببيانات مالية ودفاتر حسابات صحيحة وفقاً للإجراءات المتعارف عليها؛
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع دفاتر الحسابات؛ و
- (٥) لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد أخلت بأي من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته أو نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

برايس ووترهاوس كوبرز

٣١ مارس ٢٠١٢



بول سودابي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٠٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة دريك أند سكل افترناشيونال (ش.م.ع.)

الميزانية العمومية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٠	٢٠١١	يضاح	
الف درهم	الف درهم		
٢٤٩,٦٨٩	٤٢٣,٤١٢	٧	الموجودات
١,١٤٩,٤٣٥	١,١٧٣,٩٦٩	٨	الموجودات غير المتداولة
١٧,١٣٢	١٢,٣٧٤	١٠	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,٩٦٧	٢٤,٧٠٧	١٢	الموجودات غير الملموسة
٨٩,٩٥٥	٢٧,٩٧٨	١١	موجودات ضريبية موجلة
٨٩,٩١٣	٣٣٢,٦٧٤	٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
			استثمارات محتفظ بها لحين استحقالها
			ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٥٩٧,٠٩١	١,٩٩٥,١١٤		
٢٤,٨٨٩	٢٦,١٦٣	١٥	الموجودات المتداولة
٤٥,٣١٥	٥٠,٩٣٢	١٤	المخزون
٢,٢٣٨,٦٠٥	٢,٩٠١,١١٠	٩	عقارات بغرض التطوير
٢٣,٧٠٩	٢٥,٤٦٦	٢٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١٢,١٢٥	٢١١,٢٢١	١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٦٧٥	٥,١٨٩	١٣	استثمارات محتفظ بها لحين استحقالها
٦٢٢,١٥٠	٥٢٥,٤٨٧	١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣,٢٧٣,٤٦٨	٣,٧٤٥,٥٦٨		لرصد نقدية ومصرفية
٤,٨٧٠,٥٥٩	٥,٧٤٠,٦٨٢		
٢,١٧٧,٧٧٨	٢,١٧٧,٧٧٨	١٧	مجموع الموجودات
(٢٨,٦٢٢)	(٢٨,٦٢٢)	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,١١٦	٧٣,٧٥٣	١٨	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم
-	٢٤,٥٤٣	٦	رأس المال
٢٧٩,٨٣٨	٤٤٦,٦٣٩		أسهم الخزينة
(٨,٤٤٣)	(٨,٧٧٨)		احتياطي قانوني
٢,٤٦٩,٦٦٧	٢,٦٨٥,٣١٣		احتياطي آخر
٧٢,٠٩٧	٣٢,٢٤٤		أرباح محتجزة
٢,٥٤١,٧٦٤	٢,٧١٧,٥٥٧		احتياطي ترجمة صلات أجنبية
٢,١٤٩	١٠٦,٣٩٨	١٩	الحصص غير المسيطرة
-	٣,٨٤٢		مجموع حقوق الملكية
٤٩,٦٧٩	٦٥,١٠٨	٢١	المطلوبات غير المتداولة
١,٥٢٦	١,٣٢٩		قروض مصرفية
٥٣,٣٥٤	١٧٦,٦٧٧		التزامات ضريبية دخل موجلة
١,٢٩٨,٨٠٠	٢,٠٨٠,٨٨٤	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للمواطنين
٧٨٧,٢٢٠	٧٢٢,٤٧٠	١٩	ذمم داللة أخرى
١٨٩,٤٢١	٤٣,٠٩٤	٢٢	ذمم داللة تجارية وأخرى
٢,٢٧٥,٤٤١	٢,٨٤٦,٤٤٨		قروض مصرفية
٢,٢٢٨,٧٩٥	٣,٠٢٣,١٢٥		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٨٧٠,٥٥٩	٥,٧٤٠,٦٨٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣١ مارس ٢٠١٢، ووقعها بالنيابة عنهم:


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

(٤)

تشكل الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٠	٢٠١١		
ألف درهم	ألف درهم		
١,٨٥٤,٥٧٢	٣,١٠٩,٦١٨	٥	إيرادات العقود
(١,٥٠٧,٤٦٧)	(٢,٦٧٢,٥٢٩)		تكاليف العقود
٣٤٧,١٠٥	٤٣٧,٠٨٩		إجمالي الأرباح
٢٢,٦٣٧	١٨,٤٩٤	٢٤	إيرادات أخرى
(٢٢٧,٣٤٧)	(٢٥٤,٨٧٨)	٢٥	مصاريف إدارية و عمومية
١٤٢,٣٩٥	٢٠٠,٧٠٥		أرباح العمليات
٤٧,٠٢٤	٤٤,٣٣٥	٢٣	إيرادات تمويل
(٣٣,٢٩٢)	(٢٥,٥٥٣)	٢٣	تكاليف تمويل
١٣,٧٣٢	١٨,٧٨٢	٢٣	إيرادات تمويل - بالصافي
١٥٦,١٢٧	٢١٩,٤٨٧		أرباح السنة قبل الضريبة
٥,٣٧٩	(١١,١٨٩)	٢٦	ضريبة الدخل (مصاريف) / استرداد
١٦١,٥٠٦	٢٠٨,٢٩٨		ربح السنة
١٥٤,٦١٨	١٩٣,١٦٤		العائدة إلى:
٦,٨٨٨	١٥,١٣٤		ملاك الشركة الأم
١٦١,٥٠٦	٢٠٨,٢٩٨		الحصص غير المسيطرة
٥,٠٧٢	٥,٠٩٠	٢٩	ربحية السهم - الأساسي والمخفض (درهم)

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦١,٥٠٦	٢٠٨,٢٩٨	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى:
(٢,١٤٩)	(٣٣٥)	ترجمة عملات أجنبية
(٢,١٤٩)	(٣٣٥)	خسارة شاملة أخرى للسنة
١٥٩,٣٥٧	٢٠٧,٩٦٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائدة إلى:
١٥٢,٤٦٩	١٩٢,٨٢٩	ملاك الشركة الأم
٦,٨٨٨	١٥,١٣٤	الحصص غير المسيطرة
١٥٩,٣٥٧	٢٠٧,٩٦٣	

شركة دريك آند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطره ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي ترجمة عملات ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي أخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٢,٥٤١,٧٦٤	٧٢,٠٩٧	٢,٤٦٩,٦٦٧	(٨,٤٤٣)	٢٧٩,٨٣٨	-	٤٩,١١٦	(٢٨,٦٢٢)	٢,١٧٧,٧٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٢,٠٨٢,٢٩٨ (٣٣٥)	١٥,١٣٤	١٩٣,١٦٤ (٣٣٥)	- (٣٣٥)	١٩٣,١٦٤	-	-	-	-	أرباح السنة خسارة شاملة أخرى
٢,٠٧٩,٩٦٣ (٨,٥٦٨)	١٥,١٣٤ (٨,٥٦٨)	١٩٢,٨٢٩	(٣٣٥)	١٩٣,١٦٤	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح مدفوعة حاصل غير مسيطرة ناتجة من الانماجات الأعمال (إيضاح ٦) مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأسمال شركة تابعة
١,٩٨٨	١,٩٨٨	-	-	-	-	-	-	-	حاصل غير مسيطرة مستحوذ عليها في شركة تابعة (إيضاح ٦)
٦٧٢	٦٧٢	-	-	-	-	-	-	-	حاصل في شركة تابعة محولة إلى حصص غير مسيطرة
(٢٦,٨٦٢)	(٥١,٤٠٥)	٢٤,٥٤٣	-	-	٢٤,٥٤٣	-	-	-	تحول من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني
٦٠٠	٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
-	١,٧٢٦	(١,٧٢٦)	-	(٢٦,٣٦٣)	-	٢٤,٦٣٧	-	-	
٢,٧١٧,٥٥٧	٣٢,٢٤٤	٢,٦٨٥,٣١٣	(٨,٧٧٨)	٤٤٦,٦٣٩	٢٤,٥٤٣	٧٣,٧٥٣	(٢٨,٦٢٢)	٢,١٧٧,٧٧٨	

تشكل الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٠	٢٠١١		
ألف درهم	ألف درهم		
(١٤٥,٤٣٤)	٢٠٨,٧٧٧	١٦	أنشطة التمويل
(١٥٠,١٧٦)	(٨,٥٦٨)		ودائع لأجل مضمونة
			توزيعات ارباح مدفوعة
			العائدات الصافية من ايصالات الأمانة والقروض الأخرى باستثناء تأثيرات
			اندماجات الأعمال
٣٥,٠٣١	٨٠,٤٦٤		عوائد من قروض لأجل
٩٩,٢٩٥	٣٧١,٤٦٣		دفعات قروض لأجل
(٦٩,٨٢٧)	(٣٥٢,٨٠٦)		مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأسمال الشركة التابعة
-	٦٧٢		فوائد مدفوعة
(٣٣,٢٩٢)	(٢٣,٦٩٨)		
(٢٦٥,٦٠٣)	٢٧٦,٣٠٤		صافي النقد المقدم من/(المستخدم في) أنشطة التمويل
(٦٩٨,٨٣٤)	١٨٠,٤٩٩		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
(٣,٩٦٠)	٢,٧٥١		صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٧٤٢,٩١٤	٤٠,١٢٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٠,١٢٠	٢٢٣,٣٧٠	١٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١ معلومات عامة

تأسست شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع. ("المجموعة" أو "الشركة الأم") في ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨ وتم تسجيلها في ٢١ يناير ٢٠٠٩، كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتحديلاته). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

العنوان المسجل للمركز الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٦٥٧٩٤ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات مثل المقاولات الكهربائية والسباكة والتكييف والأعمال التعقيمية في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا وشمال أفريقيا.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		النشاط الأساسي	الشركات التابعة الرئيسية
	٢٠١٠	٢٠١١		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبو ظبي)
الإمارات العربية المتحدة	٨٠	١٠٠	أعمال ميكانيكية وكهربائية وإنشاءات مدنية	شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	معالجة مياه العادمة والمياه ومصانع معالجة مياه المجاري	شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م
الكويت	٧٥	٧٥	المقاولات الكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بالإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
قطر	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م
الجزر البريطانية	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	باسفانت إنجنييرينغ ليمتد
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	معالجة مياه المجاري والمياه ومصانع معالجة مياه المجاري	باسفانت رويديغز جي ام بي انتش والشركات التابعة لها (شركة تابعة لشركة باسفانت انجنييرينغ ليمتد، ذ.م.م)
تايلاند	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال (تايلاند) ليمتد
السعودية	٦٥	٦٥	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م
السعودية	-	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدود
مصر	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بصناعة الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات إس إيه إي

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

تمتلك المجموعة، من خلال شركة الخليج للمقاولات الفنية ذ.م.م.، حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة رانيا تست مشروع مشترك، وهو مشروع مشترك مع شركة رانيا للمقاولات العامة (ذ.م.م) وفقاً لاتفاقية مشروع مشترك مؤرخة في ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلافًا لذلك.

٢-١-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة. كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية في الإيضاح رقم ٤.

٢-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة:

لا توجد أية معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يجب تطبيقها لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ ولم تتبناها المجموعة في وقت مبكر

■ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، "منافع الموظفين"، المعدل في يونيو ٢٠١١. سيكون تأثيره على الشركة على النحو التالي: استبعاد "منهجية توفير فوائد المدفوعات للموظفين بعد تقاعدهم عن الخدمات المقدمة أثناء فترة عملهم" واحتساب كافة الأرباح والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر عند تحققه، للاحتساب المباشر لكافة تكاليف الخدمة السابقة واستبدال تكلفة الربح والعائدات المتوقعة عن خطة الموجودات مع صافي مبلغ الربح الذي يتم احتسابه من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة. لم تعمل الشركة على تقييم التأثير الكامل للتعديلات حتى الآن.

■ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية". يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية. أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ وأكتوبر ٢٠١٠؛ ويحل محل أجزاء المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ التي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف الموجودات المالية في فئتي قياس: تلك التي تُقاس بالقيمة العادلة، والأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة. يتم تحديد ذلك عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة أدواتها المالية وخصائص التنفقات التقديرية للأداة. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. إن التغيير الرئيسي هو - في الحالات التي يؤخذ فيها خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية - تغير جزء من القيمة العادلة نظراً لتسجيل المخاطر الائتمانية الخاصة بالمنشأة في دخل شامل آخر بدلاً من بيان الدخل، ما لم ينتج عن ذلك عدم تطابق محاسبي. لم تعمل الشركة على تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حتى الآن وتعتزم تبنيها في موعد لا يتجاوز بداية الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١١ ولم تتبناها الشركة في وقت مبكر (تابع):

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، "البيانات المالية الموحدة" التي تستند إلى المبادئ القائمة من خلال تحديد مفهوم السيطرة بوصفه العامل الحاسم فيما إذا كان ينبغي إدراج المنشأة ضمن البيانات المالية الموحدة للشركة الأم. يقدم المعيار إرشادات إضافية للمساعدة في تحديد مفهوم السيطرة. قامت الإدارة بتقييم هذه المعايير وقررت تبنيه على البيانات المالية للشركة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٣.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢، "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" الذي يشمل متطلبات الإفصاح عن كافة أنواع الحصص في المنشآت الأخرى، بما فيها الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والشركات ذات الأغراض الخاصة والشركات ذات الأغراض الخاصة غير المدرجة في الميزانية العمومية. لم تعمل الشركة على تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ حتى الآن وتعتزم تبنيه في موعد لا يتجاوز بداية الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة"، ويهدف إلى تحسين الاتساق والحد من التعقيد من خلال تقديم تعريف دقيق للقيمة العادلة وليكون المصدر الوحيد لقياس القيمة العادلة ومتطلبات الإفصاح ليتم استخدامه في كافة المعايير الدولية للتقارير المالية. إن هذا المعيار يقوم حول كيفية قياس القيمة العادلة لم تعمل الشركة على تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ حتى الآن وتعتزم تبنيه في موعد لا يتجاوز بداية الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣.

لا توجد أية معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الواجب تطبيقها والتي قد يكون لها تأثير جوهري على الشركة.

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات المؤسدة لأغراض خاصة) والتي تملك فيها المجموعة القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية بها بشكل عام ويرافق ذلك عادة تملك ما يزيد على نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة حالياً أو القابلة للتحويل عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على شركة أخرى. تقوم المجموعة أيضاً بإجراء تقييم لوجود السيطرة في حال كانت لا تتمتع بأكثر من ٥٠٪ من سلطة التصويت إلا أنها قادرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية بمقتضى السيطرة الفعلية. قد تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون معها حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة ذات صلة بالحجم والتشنت لممتلكات المساهمين الآخرين يعطي المجموعة القدرة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية، وما إلى ذلك.

يتم توحيد الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تنتهي فيه هذه السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المالي المحول للاستحواذ على إحدى الشركات التابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. يشمل المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن ترتيبات المقابل الطارئة. يتم اعتبار تكاليف الاستحواذ عند تحققها كمصروف. إن الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد، وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المفترضة في اندماجات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تحتسب المجموعة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء كان ذلك بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من الحصص غير المسيطرة للمبالغ المحتسبة في صافي موجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها.

شركة دريك أند سكل لترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

إن الزيادة في المقابل المالي المحول والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصة المجموعة في الموجودات المستحوذ عليها والقابلة للتحديد يتم إدراجها بوصفها شهرة تجارية. في حال كان ذلك المقابل المالي أقل من القيمة العادلة للموجودات الصافية للشركة المستحوذ عليها، يتم احتساب الفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ويتم اعتبارها على أنها مؤشر انخفاض في قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة بالإضافة إلى تعديل البيانات المالية حيثما كان ضرورياً لضمان الاتساق مع السياسات التي قامت المجموعة باتباعها.

(ب) المشاريع المشتركة

تقوم المجموعة باحتساب حصصها في المنشآت الخاضعة بطريقة التوحيد التناسبي. توحد المجموعة حصصها في الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف في الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتطابقة معها في البيانات المالية على أساس كل بند على حدة.

تحتسب المجموعة حصة الأرباح والخسائر الناتجة عند بيعها لموجودات إلى إحدى المشاريع المشتركة العائدة إلى مشاريع أخرى. لا تقوم المؤسسة باحتساب حصصها من الأرباح أو الخسائر من المشروع المشترك الناتجة عن شراء المجموعة لموجودات من المشروع المشترك حتى تقوم المجموعة ببيع تلك الموجودات إلى طرف مستقل. ومع ذلك، يتم احتساب خسارة المعاملة فوراً إذا توفر دليل على وجود انخفاض في صافي القيمة المتحققة للموجودات الحالية أو خسارة الانخفاض في القيمة.

٣-٢ تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. إن المسئول عن الرئيسي عن العمليات التشغيلية مسئول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية تم تحديده بمثابة لجنة التوجيه المسؤولة عن القرارات الإستراتيجية. إن المسئول الرئيسي عن القرارات التشغيلية لدى المجموعة هي ("الإدارة التنفيذية").

٤-٢ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها ("العملة الوظيفية"). البيانات المالية معروضة بدينهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة القياس. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم احتسابها في بيان الدخل.

شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ عملات أجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالفروض والنقد وما في حكمه في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". يتم عرض كافة أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في بيان الدخل.

إن فروق تحويل الموجودات المالية غير النقدية والمطلوبات مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم احتسابها في حساب الأرباح أو الخسائر كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. إن فروق تحويل الموجودات المالية غير النقدية والمطلوبات مثل حقوق الملكية المصنفة كمتوفرة للبيع يتم إدراجها في الدخل الشامل الأخر.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع المشاريع المشتركة (ليس لديها عملة تعاني من اقتصاد متضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

(أ) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل ميزانية عمومية معروضة بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ الميزانية العمومية؛

(ب) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف، ما لم يكن هذا المتوسط لا يمثل بشكل معقول التأثير المتراكم لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، وبالتالي يجب تحويل الأرباح والخسائر باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملات؛ و

(ج) يتم احتساب كافة الفروق الناتجة عن الصرف في الدخل الشامل الأخر.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة من الاستحواذ على شركة أجنبية تتم معاملتها بمثابة موجودات ومطلوبات شركة أجنبية ويتم تحويلها بتاريخ الإغلاق. يتم احتساب فروق الصرف الناشئة في حقوق الملكية.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم. إن تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات هي تكلفة شرائها إضافة إلى أية تكاليف ظرفية ناتجة عن الاقتناء.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تندفق إلى المؤسسة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصروفات عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم احتساب استهلاك على الأرض. يتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تحسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

السنوات

- من ٢ إلى ٥
- من ٢ إلى ٥
- من ٢ إلى ٥
- من ٣ إلى ٥

المباني
منشآت وآلات
أثاث وتجهيزات وتركيبات
مركبات

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصل وتعديلها عند الضرورة بتاريخ كل ميزانية عمومية. عندما تكون القيمة الدفترية لأحد الموجودات أكبر من قيمته التقديرية الممكن استردادها، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها. تتم رسمة تكاليف القروض المتكبدة عن بناء ممتلكات ومنشآت ومعدات خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المقصود منه.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدر.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تدخل في طور التشغيل. لا يتم احتساب استهلاك على هذه الموجودات حتى تدخل حيز الاستخدام.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

إن تكاليف الاقتراض المحددة والعائلة إلى بناء أصول مؤهلة، وهي الأصول التي يستلزم بناؤها فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم إضافتها إلى التكلفة حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف القروض الأخرى ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

٢-٦ الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة

تتشأ الشهرة نتيجة للاستحواذ على الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وتمثل الزيادة في المقابل المالي المحول على حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية القابلة للتحديد والمطلوبات، والمطلوبات الطارئة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

لأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماجات الأعمال إلى كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، أو المجموعات المولدة للنقد، التي من المتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل من اندماجات الأعمال. إن كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو المجموعات المولدة للنقد تمثل أقل مستوى ضمن الشركة والذي يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء عمليات مراجعة للشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة الأعلى للقيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة بوصفه مصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الأسماء التجارية

يتم إظهار الأسماء التجارية بالتكلفة التاريخية، ويتم احتساب الأسماء التجارية المستحوذ عليها في اندماجات الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا تتمتع الأسماء التجارية بأعمار محددة ولا يتم إطفاءها بسبب الحد الأدنى لتكلفة التجديد.

(ج) علاقات العملاء

يتم إظهار علاقات العملاء التعاقدية المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تتمتع معاملات العملاء بعمر محدد ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة علاقات العملاء على عمرها الإنتاجي المقدر بعشرة سنوات، وهي الفترة المقدر للاستفادة منها.

(د) الطلبات التراكمية

يتم احتساب الطلبات التراكمية الخدمة المستحوذ عليها على أنها القيمة الحالية للمنافع المستقبلية المتوقعة بعد خصم تكلفة الأصول المساهمة ولاحقاً يتم إدراجها بالتكلفة التاريخية وتتمتع بعمر إنتاجي محدود، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة تراكم طلبات الخدمة على عمرها الإنتاجي المقدر بأربع سنوات، وهي الفترة المقدر للاستفادة منها.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية على النحو التالي: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قروض ودمم مدينة، الموجودات المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والموجودات المالية المتوفرة للبيع. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية متوفرة للبيع أو حتى الاستحقاق. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله. تحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية بتاريخ الاعتراف الأولي.

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتنائه بشكل أساسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل. لقد تم تصنيف الموجودات في هذه الفئة بمثابة مطلوبات متداولة.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم احتسابها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تحميل تكاليف المعاملة إلى حساب المصروف في بيان الدخل الموحد. يُلغى احتساب الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر وعوائد الملكية بشكل كبير.

(ب) القروض والذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق فعالة ويتم إدراجها تحت بند موجودات متداولة باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ الميزانية العمومية، فيتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة الخاصة بالمجموعة من "الذمم المدينة التجارية الأخرى" و"المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة" و"النقد وما في حكمه"، في الميزانية العمومية.

(ج) الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع موجودات مالية غير مشتقة سواء تم تحديدها في هذه الفئة أو لم يتم تحديدها في أية فئات أخرى. ويتم إدراجها تحت بند موجودات متداولة باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق أو قررت الإدارة استبعادها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الميزانية العمومية.

شركة دريك أند سكل ايترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(د) استثمارات محتفظ بها لحين استحقاقها

إن الموجودات المالية المحتفظ بها لحين استحقاقها هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتواريخ استحقاق ثابتة عندما تتوفر لدى إدارة المجموعة النية الصادقة والقدرة على الاحتفاظ بها لحين استحقاقها. إذا قررت المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير كبيرة من الموجودات المحتفظ بها لحين استحقاقها، عندها تتم إعادة تصنيف الفئة بالكامل كمتوفرة للبيع. يتم إدراج الموجودات المالية المحتفظ بها لحين استحقاقها في الموجودات غير المتداولة، باستثناء تلك الموجودات ذات تواريخ الاستحقاق التي تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة التقارير، ويتم تصنيفها بمثابة موجودات متداولة. تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتقييم مدى توفر دليل موضوعي بأن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

٢-٨-٢ الاعتراف والقياس

تُحتسب عمليات الشراء والبيع العادية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تُحتسب الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف عن كافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملة إلى حساب المصروفات في بيان الدخل. يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل المخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل. تُقاس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم لاحقاً إدراج الموجودات المالية المحتفظ بها لحين استحقاقها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة" عرضها في بيان الدخل ضمن "تكاليف تمويل" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل كجزء من إيرادات أخرى عندما يتوفر للمجموعة الحق في قبض المدفوعات.

يتم الاعتراف والإلغاء الاعتراف بالاستثمارات المالية المتوفرة للبيع على أساس تاريخ المتاجرة عندما تكون المجموعة طرفاً / ينتهي دورها بأن تكون طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إدراج الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا تعذر قياس ذلك بموثوقية. يتم إظهار التغييرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. عند حدوث انخفاض في القيمة أو خسارة أو إلغاء اعتراف، فإن الأرباح والخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً بوصفها "تغييرات مترتبة في القيمة العادلة" في حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد للفترة.

يتم احتساب الفوائد على الأوراق المالية المتوفرة للبيع باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل بوصفها جزء من الإيرادات الأخرى. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتوفرة للبيع في بيان الدخل بوصفها جزء من الإيرادات الأخرى عندما يتوفر للمجموعة الحق في قبض المدفوعات.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٩ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتقييم مدى توفر دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. لا يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة إلا عند توفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كنتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاحتساب الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لذلك الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية بشكل يمكن تقديره بشكل موثوق.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو التأخر في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية، أو احتمالية أن المدين سيدخل في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية، أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة بأن هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والنم المدينية، يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للموجودات المالية. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بمقدار الخسارة في بيان الدخل. في حال كان للقروض أو الاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي انخفاض في القيمة هو سعر الفائدة الحالي المحدد بموجب العقد. وكطريقة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق جدير بالملاحظة.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص بشكل موضوعي بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن في التقييم الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم احتسابها سابقاً في بيان الدخل الموحد.

(ب) الموجودات المصنفة كمتوفرة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية. بالنسبة إلى سندات الدين، تستخدم المجموعة المعايير المشار إليها في الفقرة (أ) أعلاه. في حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة للأوراق المالية دون تكلفتها يعد أيضاً دليلاً على انخفاض قيمة الأصول. إذا ثبت وجود أي من هذه الأدلة في الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها باعتبارها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصة أية خسائر انخفاض القيمة على الأصول المالية التي سبق الاعتراف بها في الربح أو الخسارة - تتم إزالتها من حقوق الملكية والاعتراف بها في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في بيان الدخل الموحد في أدوات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الموحد. إذا ثبت، في فترة لاحقة، إمكانية ارتباط القيمة العادلة للأداة الدين المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع والزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

٢-١٠ عقارات بفرض التطوير

إن العقارات المكتسبة أو المشيدة أو في سياق التشييد بغرض البيع يتم تصنيفها بمثابة تطوير عقاري. يتم إظهار تلك العقارات بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل تكلفة التطوير العقاري تكلفة الأراضي والنقعات الأخرى ذات العلاقة التي يتم الاعتراف بها عندما تكون الأنشطة المرتبطة بتجهيز العقارات للبيع قيد الإنجاز. تمثل القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتوقع تكبدها في استكمال وبيع العقار.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري خلال مساق العمل العادي ناقصاً مصاريف البيع السارية المتغيرة.

١٢-٢ الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن فواتير خلال مساق العمل العادي بالنسبة لعقود الإنشاءات. وإذا كان متوقفاً تحصيلها في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية للأعمال إن لم تكن أطول)، يتم تصنيفها بمثابة موجودات متداولة؛ وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم احتساب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً المخصص المرصود للانخفاض في القيمة.

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

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم احتساب مبلغ الخسارة في بيان الدخل ضمن المصاريف الإدارية والعمومية. عندما تكون الذمة المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج عمليات الاسترداد اللاحقة للمبالغ المحذوفة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

١٣-٢ النقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية الموحد، يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى مصارف والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق تبلغ ثلاث أشهر أو أقل والسحب على المكشوف لدى المصارف. وفي الميزانية العمومية الموحدة، تم إظهار السحب على المكشوف لدى المصارف ضمن القروض المصرفية في المطلوبات المتداولة.

١٤-٢ رأس المال

تم تصنيف الأسهم العادية بوصفها حقوق ملكية

إن الزيادة في التكاليف العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات يتم إظهارها في حقوق الملكية بوصفها خصم، صافية من الضريبة، من العوائد.

عند قيام إحدى شركات المجموعة بشراء أسهم رأس مال الشركة (أسهم الخزينة)، فإن المقابل المالي المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة (صافية من ضريبة الدخل) يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة حتى يتم إلغاء أو إعادة إصدار الأسهم. وعند إعادة إصدارها، فإن أي مقابل مالي مقبوض، صافياً من أي تكاليف معاملة إضافية عائدة مباشرة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجها في حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة.

١٥-٢ الذمم الدائنة التجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها خلال مساق العمل العادي من الموردين. ويتم تصنيفها بمثابة موجودات متداولة إذا كان متوقفاً تحصيلها في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية للأعمال إن لم تكن أطول)، وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم احتساب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

شركة دريك أند سكل ائترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ المخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمنى حالي كنتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل خروج موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا يتم احتساب مخصصات بالنسبة لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس عمليات التقييم الحالية في السوق و القيمة الزمنية للأموال. يتم احتساب الزيادة في المخصصات كنتيجة لمرور الوقت كمصرفات فائدة.

في حال وجود عدد من الالتزامات المتشابهة، وكان من المرجح أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام، يتم تحديد ذلك من خلال الأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات بشكل عام. يتم احتساب المخصص حتى لو كان من المرجح أن يكون تدفق الموارد المتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام صغيراً.

١٧-٢ القروض المصرفية

يتم احتساب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب أي فرق بين العوائد (صافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب الرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القرض بوصفها تكاليف معاملة القرض إلى المدى الذي يكون معه من المرجح سحب بعض أو كافة التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمالية سحب بعض أو كافة التسهيلات، تتم رسلة الرسوم بوصفها دفعة مسبقة لخدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

١٨-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

إن حساب الضرائب للفترة يتكون من الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل، إلا بالقدر الذي تتعلق بعناصرها المعترف بها في الدخل الشامل الأخر، أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم حساب تكاليف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي في تاريخ الميزانية العمومية في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة وتحقق فيها دخل خاضع للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة على عائدات الضرائب بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتفسير. وتقوم برصد مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة من الاعتراف الأولي للشهرة؛ فضريبة الدخل المؤجلة لا يتم احتسابها إذا كانت ناشئة عن الاعتراف الأولي للأصل أو المطلوب في معاملة ليست اندماج للأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا على الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (القوانين) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في تاريخ الميزانية العمومية، ويتوقع أن تطبق عندما يتم تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو يتم تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط بالقدر الذي يكون من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل سوف يكون متاحاً ويمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

يتم تقديم ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، باستثناء مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة حيث يتم التحكم في توقيت عكس الفرق المؤقت من جانب المجموعة ويكون من المحتمل عدم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضررائب الدخل التي تفرضها السلطات الضريبية نفسها على الكيان الخاضع للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٩ منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر بمستحقات الموظفين من الإجازة السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ الميزانية العمومية. يتم رصد مخصص أيضاً، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة في الدول التي تدير المجموعة عملياتها ضمنها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية. يتم عرض المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كمطلوب متداول، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كمطلوب غير متداول.

إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة من التغييرات في الافتراضات يتم إدراجها أو قيدها في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

٢-٢٠ إيرادات العقود

يتم الاعتراف بإيرادات العقود باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وعندما يمكن تقدير مردود العقد بشكل موثوق، يتم احتساب الأرباح بالرجوع إلى نسبة التكاليف المتراكمة حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكاليف التقديرية للعقد. أما عندما يكون العقد في مراحله الأولى بحيث يتعذر تقدير مردوده بشكل موثوق، يتم احتساب الإيرادات بقدر التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة والتي تعتبر قابلة للاسترداد.

يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل عندما يكون من المرجح موافقة العميل على التعديل، ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات الناشئة من التعديل بشكل موثوق.

يتم احتساب المطالبة بوصفها إيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة، مثل قبول العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس المبلغ بشكل موثوق.

يتم تقييم خسائر العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم رصد مخصص لكامل مبلغ الخسائر المتوقعة والتي منها أية خسائر متعلقة بأعمال مستقبلية متعاقد عليها وذلك في الفترة التي يتم فيها توقع الخسارة لأول مرة.

تتم مقارنة إجمالي التكاليف المتكبدة والربح/الخسارة المحتسبة لكل عقد في مقابل الفواتير المرحلية حتى نهاية السنة. عندما يتجاوز مجموع التكاليف المتكبدة والربح أو الخسارة المحتسبة قيمة الفواتير المرحلية، يتم إظهار الفرق تحت بند ذمم مدينة تجارية وأخرى كمستحق من عملاء عن عقود. أما عندما تتجاوز الفواتير المرحلية مجموع التكاليف المتكبدة والربح أو الخسارة المحتسبة، يتم إدراج الفرق تحت بند ذمم دائنة تجارية وأخرى كمستحق لعملاء عن عقود.

في سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى نهاية السنة، فإن أية مبالغ متكبدة بما فيها السلف المدفوعة للموردين والفواتير المرحلية المقبوضة من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي على العقد يتم استبعادها وعرضها بوصفها عقود أعمال قيد الإنجاز.

٢-٢١ إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد في بيان الدخل الموحد على أساس متناسب زمنياً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٢-٢٢ إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق قبض المدفوعات.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٣ الإيجارات

إن الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر وعوائد الملكية تُصنّف على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم إدراج المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٢٤ توزيعات الأرباح

تحتسب توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة بوصفها مطلوب في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار، مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على تقييم هذه المخاطر بشكل متواصل لتقييم وإدارة آثارها على المجموعة. تتم إدارة السيولة ومخاطر السوق الخاصة بالمجموعة بوصفها جزء من أنشطة الخزينة للمجموعة. يتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات والإجراءات الموضوعية.

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مقومة بشكل أساس بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني.

نظراً لارتباط بالريال السعودي والريال القطري الكويتي والريال العماني والدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي، تعتبر الحساسية أن الحركة المحتملة المعقولة في معدل عملة الدرهم الإماراتي مقابل كل من اليورو والدينار الكويتي، مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة لحساسية عملة الموجودات والمطلوبات النقدية).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، فيما لو ارتفعت/ انخفضت هاتين العملتين بواقع ٥% مقابل الدرهم، لكانت أرباح السنة ارتفعت/انخفضت بواقع ٣٠٩ ألف درهم (٢٠١٠: ٤٧٩ ألف درهم).

(٢) مخاطر الأسعار

المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية كون الأسهم المتوفرة للبيع مدرجة بالتكلفة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بالأموال الفائضة الخاصة بها في ودائع مصرفية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، فيما لو ارتفعت/انخفضت معدلات الفائدة بواقع ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفوائد أعلى / أقل بقيمة ١,٧٤٠ ألف درهم (٢٠١٠: ٢,٢٤٣ ألف درهم).

تكتسب المجموعة فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى طويلة الأجل تكون بالعادة أعلى من معدلات السوق. إن تغير سعر الفائدة بواقع ٠,٥٪ سيؤدي إلى ارتفاع/انخفاض إيرادات الفوائد بقيمة ٢٠٥ ألف درهم (٢٠١٠: ١٧٩ ألف درهم).

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض. إن القروض ذات الأسعار المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، والتي تتم مقاصتها من خلال النقد المحتفظ بها بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، فيما لو ارتفعت / انخفضت معدلات الفوائد على القروض بواقع ٠,٥٪، لكانت مصاريف الفوائد أعلى / أقل بقيمة ٤,٤٦٥ ألف درهم (٢٠١٠: ٢,٧٢٦ ألف درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

تتوفر لدى المجموعة سياسة تتعلق بالتعامل مع العملاء من ذوي الائتماني المناسب. تحتفظ المجموعة بسياسات تعمل على الحد من مبلغ التعرض الائتماني لأية مؤسسة مالية، وتتم مراقبة ذلك بشكل متواصل.

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى المصارف والاستثمارات المحتفظ بها لحين استحقاقها والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

يعرض الجدول أدناه تصنيف ورصيد الأطراف النظيرة الرئيسية كما في تاريخ الميزانية العمومية.

الطرف المقابل	٢٠١١	تقييم خارجي	ألف درهم	٢٠١٠	تقييم خارجي +	ألف درهم
المصرف أ	٢٣٠,٤١٣	A1	٢٣٠,٤١٣	٢٧٩,٥٦٩	A1	٢٧٩,٥٦٩
المصرف ب	٤١,٣٥٢	BB+	٤١,٣٥٢	٤,٢٤٤	BB+	٤,٢٤٤
المصرف ج	٣٦,١٩٧	A1	٣٦,١٩٧	٤٢,٩١٦	A1	٤٢,٩١٦
المصرف د	٢٠,٣٩٧	A1	٢٠,٣٩٧	=	A1	=
المصرف هـ	١٦,٥٢٠	Baa1	١٦,٥٢٠	٧٩,٢٢٠	Baa1	٧٩,٢٢٠

+ استناداً إلى التصنيف طويل الأجل لستاندر أند بورز.

يعرض الجدول أدناه التصنيف والرصيد الخاص بالاستثمارات المحتفظ بها لحين استحقاقها بتاريخ الميزانية العمومية:

الاستثمارات المحتفظ بها لحين استحقاقها	٢٠١١	٢٠١٠
	ألف درهم	ألف درهم
	٢٣٢,٢٤٤	٣٩٥,١٢٥
	٦,٩٥٥	٦,٩٥٥
	٢٣٩,١٩٩	٤٠٢,٠٨٠

شركة دريك أند سكل ايترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

لدى الإدارة إجراءات رسمية لمراقبة ومتابعة العملاء فيما يتعلق بالذمم المدينة غير المسددة. تقوم المجموعة داخلياً بتقييم جودة الائتمان لكل عميل، أخذة بعين الاعتبار المركز المالي والخبرة السابقة وأمور أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كان لدى المجموعة تركيزاً كبيراً لمخاطر الائتمان من قبل عشرة عملاء بواقع ٦١% من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠١٠: ٦٩%). ترى الإدارة بأن هذا التركيز من مخاطر الائتمان يعتبر غير جوهري نظراً لعلاقات المجموعة الجيدة مع أولئك العملاء.

إن الفئات الأخرى من الأصول المالية لا ينتج عنها مخاطر ائتمان جوهرياً.

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة المتحفظة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كافٍ و توفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. ونظراً للطبيعة الحيوية للعمل القائم من خلال الفواتير المرحلية، تحافظ المجموعة على أرصدة مصرفية كافية لتمويل عملياتها.

تراقب المجموعة توقعات مركز السيولة الخاص بالمجموعة على أساس التدفق النقدي المتوقع.

يتم تمويل المجموعة في الوقت الراهن من قبل حقوق المساهمين والقروض. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ الميزانية العمومية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المعروضة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

المجموع الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	بين سنتين و ٥ سنوات الف درهم	بين سنة واحدة وسنتين الف درهم	أقل من سنة واحدة الف درهم	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٨٢٨,٨٦٨	-	٤٧,٨٤٧	٥٨,٥٥١	٧٢٢,٤٧٠	المطلوبات المالية غير المشتقة
١,٣٩٨,٩٥٩	-	-	-	١,٣٩٨,٩٥٩	قروض مصرفية
٤٣,٠٩٤	-	-	-	٤٣,٠٩٤	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١,٣٢٩	-	-	١,٣٢٩	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة ذمم دائنة أخرى
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٧٨٩,٣٦٩	-	٢,١٤٩	-	٧٨٧,٢٢٠	المطلوبات المالية غير المشتقة
٩٦٣,٢٧١	-	-	-	٩٦٣,٢٧١	قروض مصرفية
١٨٩,٤٢١	-	-	-	١٨٩,٤٢١	ذمم دائنة تجارية أخرى ومستحقات
١,٥٢٦	-	-	١,٥٢٦	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة ذمم دائنة أخرى

شركة دريك أند سكل لتقنيات المعلومات (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ إدارة الخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية في العمل كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للشركاء والمحافظة على هيكل قوي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة المتطلبات الخاص برأس مال المجموعة. وبالتوافق مع الآخرين في القطاع، تراقب المجموعة رأس المال على أساس كفاية نسبة رأس المال. يتم احتساب النسبة بوصفها صافي الدين مقسومة على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين بوصفه مجموع القروض (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في الميزانية العمومية) ناقصاً الأرصدة النقدية والمصرفية (بما فيها الودائع قصيرة الأجل). يتم حساب مجموع رأس المال بوصفه "حقوق الملكية" كما هو وارد في الميزانية العمومية زائداً صافي الدين.

إن النسب المتعلقة بكفاية ومقدرة رأس المال بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ كانت على النحو التالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨٩,٣٦٩	٨٢٨,٨٦٨	مجموع القروض (إيضاح ١٩)
(٦٢٢,١٥٠)	(٥٢٥,٤٨٧)	ناقصاً: النقد الأرصدة النقدية (إيضاح ١٦)
١٦٧,٢١٩	٣٠٣,٣٨١	صافي الدين
٢,٥٤١,٧٦٤	٢,٧١٧,٥٥٧	مجموع حقوق الملكية
٢,٧٠٨,٩٨٣	٣,٠٢٠,٩٣٨	مجموع رأس المال
٦%	١٠%	نسبة كفاية ومقدرة رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال أسلوب التقييم. لقد تم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المتطلبات المتطابقة (المستوى ١)؛
- مدخلات أخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل المستمدة من الأسعار) (المستوى ٢)؛ و
- المدخلات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى معلومات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى ٣).

إن الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تستند إلى صافي قيم الموجودات المقدمة من قبل مدراء الصناديق. إن القيمة السوقية العادلة لتلك الاستثمارات، بحسب توضيح مدراء الصناديق تستند إلى:

- بالنسبة للاستثمارات المدرجة: أسعار الطلب الحالية في إحدى الأسواق النشطة؛ و
- بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة: تستند عمليات التقييم إلى الأساسيات والأساس الجوهري للمحفظة الذي قام بتنفيذه مقيمين مستقلين.

لا تملك المجموعة أية موجودات أو مطلوبات أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ أو ٢٠١٠.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٤ التقديرات والآراء المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها من النادر أن توافق النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة تم تناولها أدناه.

(أ) الانخفاض المتوقع في قيمة الشهرة

تطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة وتقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات من خلال القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفق النقدي المخصومة بمعدل مناسب.

ويهدف احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يقتضي الأمر وضع افتراضات محددة فيما يتعلق بعمليات مراجعة الانخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية التي استندت إليها الإدارة في توقعاتها النقدية عند تحديد القيمة الممكن استردادها للموجودات هي على النحو التالي:

- لقد تم إعداد البيانات المستقبلية من قبل الإدارة على أساس الخطط الإستراتيجية والمعرفة بالسوق وآراء الإدارة بشأن النمو القابل للتحقيق في حصة السوق على مدى فترة طويلة الأجل تبلغ خمس سنوات.
- استندت معدلات الخصم السارية على التدفقات النقدية إلى تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال مع علاوة المخاطر التي تعكس المخاطر ذات الصلة في الأسواق التي تدير المجموعة عملياتها فيها.
- استندت تقديرات معدل النمو إلى رأي متحفظ لمعدل النمو طويل الأجل.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لعمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في العام ٢٠١١، هي كما يلي:

- معدل النمو: ٥٪ إلى ١٠٪
- معدل الخصم: ١٢,٥٪
- النمو النهائي: ٣٪.

(ب) تحقق الإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في احتساب إيرادات العقود الخاصة بها. وبموجب هذه الطريقة، يتعين على المجموعة تقدير نسبة إنجاز العقد حتى تاريخه بوصفه نسبة من إجمالي أعمال العقد المزمع إنجازه وطبقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح (٢-٢٠). نتيجة لذلك، ينبغي على المجموعة تقدير إجمالي التكلفة حتى الإنجاز عن كافة المشاريع القائمة بنهاية كل فترة. إن عملية تطبيق نسبة ٥٪ من الحساسة على تقديرات الإدارة لإجمالي تكاليف الإنجاز عن كافة المشاريع القائمة بنهاية السنة سينتج عنها إيرادات وأرباح تزيد / تنقص بقيمة ٤٤٤ مليون درهم.

(ج) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يعكس مخصص الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن عجز أو عدم مقدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. يقتضي الأمر من الإدارة إيداء الرأي بشأن تقييم ديون العملاء التي ينبغي تحديد ما إذا كان سيتم تحصيلها. يستند المخصص إلى عمر حسابات الطرف والملاءة الائتمانية للعملاء والخبرة السابقة في إعدام الديون. من الممكن أن يستدعي الأمر إحداث تغييرات على مخصص الانخفاض في القيمة المقدر في حال تحسن أو تراجع الوضع المالي للعملاء. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المستوى الحالي لمخصص الانخفاض في القيمة وتؤكد من ملاءمته وتوافقه مع تقدير الخسائر في نهاية السنة.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٥ تقارير القطاعات

لقد تم إعداد المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس تقارير داخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" والتي تكون المسئول الرئيسي عن العمليات واتخاذ القرارات بهدف توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية وفقاً لإيراداتها.

قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات للأعمال بناء على الخدمات التي تقدمها ولثلاثة قطاعات تشغيلية رئيسية وهي الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية (M.E.P)، وأعمال البنية التحتية والمياه والطاقة (I.W.P)، والأعمال المدنية.

يقوم قطاع الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية (M.E.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع الإنشاءات، كالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وأعمال الصرف الصحي.

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

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

إن قطاعات أخرى يتمثل بمكتب إدارة المجموعة والذي يقوم بأعمال التخطيط وإدارة الشركات التابعة وإدارة الخزينة وشراء ودمج الشركات وإدارة العلاقات التجارية وإدارة العلاقة مع المستثمرين. لأغراض هذا الإفصاح، لقد تم إظهار الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وإفادتها ضمن كل قطاع تشغيلي متعلق به. إن عمليات البيع بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط متفق عليها. إن الإيرادات من أطراف خارجية تتم بصورة متوافقة مع بيان الدخل الموحد. إن إجمالي الأصول التي تم تقريرها للإدارة التنفيذية تم قياسها بطريقة متوافقة مع البيانات المالية الموحدة. إن هذه الأصول تم توزيعها بالاعتماد على الأنشطة التشغيلية للقطاعات.

القطاعات الجغرافية

إن المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة ("الإدارة التنفيذية") يأخذ بعين الاعتبار التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية وهي: الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ودول أخرى. تقوم المجموعة حالياً بأعمال المقاولات التي تتعلق بالإنشاءات في الإمارات العربية المتحدة والسعودية والكويت وقطر ومصر وعمان وألمانيا وتايلاند.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

ه تقارير القطاعات (تابع)
معلومات عن قطاعات الأعمال
كافة الأرقام بالآلاف الدرهم الإماراتية

الإجمالي	الحذف ضمن القطاعات	أخرى	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠		الإجمالي	الحذف ضمن القطاعات	أخرى	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١		الإجمالي
			الأصل الميكانيكية والكهربائية والصحية	أصل البنية التحتية والمياه والطاقة				أصل البنية التحتية والمياه والطاقة	أصل البنية التحتية والمياه والطاقة	
١,٨٥٤,٥٧٢	-	-	٣١٩,٣١٨	٤٨٦,٥٥٣	٣,١٠٩,٦١٨	-	-	١,١١٩,٨١٣	٥٣٣,٣١٤	١,٤٥٦,٤٤١
-	(١٥٧,٩٢٢)	-	١١٩,١١٣	-	-	(٣٤٨,١٥٢)	-	١٧١,٧١١	١٧,٣٥٧	١٥٩,٥٨٥
١,٨٥٤,٥٧٢	(١٥٧,٩٢٢)	-	٤٣٨,٤٣١	٤٨٦,٥٥٣	٣,١٠٩,٦١٨	(٣٤٨,١٥٢)	-	١,٣٩١,٥٧٤	٥٥٠,٦٧١	١,٦١٦,٠٢٦
١٦١,٥٠٦	-	(٥,٠٨٢)	١٥,٢٧٦	٢٣,٨٥٥	٢,٠٨٣,٢٩٨	-	(٦,٥٦٨)	١٩,٤٣٤	٢,٠٥٥	١٧٤,٨٥٧
٦٦,٤٥٨	-	٣٤,١٠٠	٧٢,٠٠٠	١,٨٥١	٧٢,٩٢٢	-	٣٨,٧٥٨	١٦,٤٢٨	٢,٥٠٦	١٥٣,٤٤٠
٦١,٤٩١	-	٢,٥٧٩	٧,٤٠٨	١,٤٥٠	١٣٤,٦٠٧	-	١,٣٩٥	٣,٠٢٨	٥,٩١٥	٩٧,٢٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠										
٤,٨٧٠,٥٥٩	(٦٧٠,٤٧٧)	٢,٨٣٨,٤١٩	٧٠٧,٣٧٦	٥٩٦,٦١١	٥,٧٤٠,٦٨٢	(٩٢٢,٥٩٨)	٢,٨٢٥,١٧١	١,٤٠٠,٢١٩	٦٤٠,٤٨٨	١,٧٧٧,٤٠٢

يقتصر مبلغ الإيرادات مبلغ ١١٢,١٤٩ ألف درهم والذي يتجاوز ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة والذي يعادل إيرادات محفلة من عميل واحد من قطاع الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية على التوالي من قبل هذين العميلين. حيث أنه تم تحقيق إيرادات بقيمة ٢٨٥,٨١٨ ألف درهم و ٢٤٤,٨٠٢ ألف درهم محفلة بقطاعي الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية على التوالي من قبل هذين العميلين. من إيراداتها من عميلين اثنين، حيث أنه تم تحقيق إيرادات بقيمة ٢٨٥,٨١٨ ألف درهم و ٢٤٤,٨٠٢ ألف درهم محفلة بقطاعي الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية على التوالي من قبل هذين العميلين.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٦ اندماجات الأعمال

(أ) الاستحواذ على شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة

قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١١ بالاستحواذ الكامل (بنسبة ١٠٠٪) على أسهم شركة المركز العالمي للمقاولات (وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية)، وأصبحت عملية الاستحواذ سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١.

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة المركز العالمي للمقاولات كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة ألف درهم	
٨٠,٤٤٤	الموجودات
٦,٨٥١	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٤٩,٤٧٢	موجودات غير ملموسة - أوامر متراكمة
٥,٣٨٧	نم مدينة تجارية أخرى
٢٦,٤٩٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
	أرصدة نقدية ولدى المصارف
<u>٢٦٨,٦٤٩</u>	مجموع الموجودات
(٧,٦٦٢)	المطلوبات
(١٨٠,٢٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨٧)	نم دائنة تجارية وأخرى
(١١,٥١٤)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
	قروض مصرفية
<u>(١٩٩,٦٦٩)</u>	
(١,٩٨٨)	حصص غير مسيطرة
<u>(٢٠١,٦٥٧)</u>	مجموع المطلوبات
<u>٦٦,٩٩٢</u>	القيمة العادلة لصفائي الموجودات المستحوذ عليها
١٢٥,٢٩٨	إجمالي قيمة الاستحواذ
(٦٦,٩٩٢)	القيمة العادلة لصفائي الموجودات المستحوذ عليها (كما ورد أعلاه)
<u>٥٨,٣٠٦</u>	الشهرة
٢٦,٤٩٥	التدفق النقدي عند الاستحواذ:
(٧٠,٥٢٧)	صفائي النقد المكتسب من اندماجات الأعمال
<u>(٤٤,٠٣٢)</u>	ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ
	صفائي التدفق النقدي

إن المبلغ المتبقي من قيمة الاستحواذ هو ٥٤,٧٧١ ألف درهم لم يتم دفعه بعد من قبل المجموعة وهو مدرج ضمن نم مدينة تجارية وأخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة في الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٦ اندماجات الأعمال (تابع)

(أ) الاستحواذ على شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة (تابع)

تكدت المجموعة مصاريف استحواذ بقيمة ٢,٦٥ مليون درهم والتي تم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" (إيضاح ٢٥).

تم تخصيص بند الشهرة لقطاع الأعمال المدنية. تم الاضطلاع بعملية الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. تم استكمال تخصيص سعر الشراء في ديسمبر ٢٠١١. إن التعديلات على القيم المؤقتة أدت إلى تحديد موجودات غير ملموسة "أوامر متراكمة" بقيمة دفترية بلغت ٦,٨٥١ ألف درهم. لقد تقرر بأن يكون العمر المحدد للأوامر المتراكمة أربع سنوات، وتم احتساب مخصص إطفاء بقيمة ١,٧١٣ ألف درهم في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" (إيضاح ٢٥).

ساهمت شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة بمبلغ ١٥٥,١٧٠ ألف درهم في إيرادات المجموعة ومبلغ ٣,٦٠٣ ألف درهم في صافي أرباح المجموعة منذ تاريخ الاستحواذ بتاريخ ١ يناير ٢٠١١.

(ب) الاستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م - السعودية

خلال العام ٢٠١٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٦٥٪ في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (السعودية) اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٠.

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة دريك أند سكل انترناشيونال - السعودية كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة
ألف درهم

٨,٤٦٩
٩,٩٢٨
٤,٤٣٨
٢٠٣,٣٠٨
٨,٤٣١
٢,٤٧٦
١٣,٢٣٠

٢٥٠,٢٨٠

الموجودات
ممتلكات ومنشآت ومعدات
موجودات غير ملموسة - أوامر متراكمة
المخزون
عقود مستحقة ومحتجزات
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
أرصدة نقدية ولدى المصارف

مجموع الموجودات

(٦,٥٧٧)
(٥٥,٣١٢)
(٧٠,٣١٢)
(٣٠,٤٣٤)
(٤٢,٩٠٥)
(١٠,٠٨٩)
(٢٦,١٥٣)

(١٩١,٧٨٢)

٥٨,٤٩٨

المطلوبات
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
ذمم دائنة ومستحقات
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
سلف مقبوضة من عملاء
مبالغ مستحقة للمصارف
مبالغ مستحقة لعملاء عن عقود
حصص غير مسيطرة مستحوز عليها

مجموع المطلوبات

القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٦ اندماجات الأعمال (تابع)

(ت) الاستحواذ على شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م - السعودية (تابع):

القيمة العادلة ألف درهم	إجمالي قيمة الاستحواذ القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها (كما ورد أعلاه)
٢٤٢,٤٢٥ (٥٨,٤٩٨)	
<u>١٨٣,٩٢٧</u>	الشهرة
١٣,٢٣٠ (٢٥,٥٧٥)	التدفق النقدي عند الاستحواذ صافي النقد المكتسب من اندماجات أعمال ناقصاً: المدفوع عند الاستحواذ
<u>(١٢,٣٤٥)</u>	صافي التدفق النقدي

تكدت المجموعة تكاليف استحواد بقيمة ٥,٤ مليون درهم تم تحميلها إلى بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" (إيضاح رقم ٢٥).

تم تخصيص بند الشهرة لقطاع الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية. تم الاضطلاع بعملية الاستحواذ لتوسيع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. وتم استكمال تخصيص سعر الشراء في ديسمبر ٢٠١١. إن التعديلات على القيم المؤقتة أدت إلى تحديد موجودات غير ملموسة" أوامر متراكمة" بقيمة دفترية بلغت ٩,٩٢٨ ألف درهم. لقد تقرر بأن يكون العمر المحدد للأوامر المتراكمة أربع سنوات، وتم احتساب مخصص إطفاء بقيمة ٢,٤٨٢ ألف درهم في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" (إيضاح ٢٥).

ساهمت شركة دريك أند سكل انترناشيونال - السعودية بما قيمته ٤١٤,٦٦٧ ألف درهم (٢٠١٠: ١٢٨,١٣٠ ألف درهم) في إيرادات المجموعة وبما قيمته ٤١,٢٧٤ ألف درهم (٢٠١٠: ١١,٩٦٥ ألف درهم) في صافي أرباح المجموعة منذ تاريخ الاستحواذ في ١ أكتوبر ٢٠١٠.

(ج) الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة تابعة

قامت المجموعة خلال الربع الثالث من السنة بالاستحواذ على بقية الأسهم (٢٠٪) المتعلقة بالحصص غير المسيطرة في إحدى شركاتها التابعة (شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م). بلغت القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد ١٦٠ مليون درهم، وكانت الحصص مملوكة بالتساوي من قبل شخصين. وافقت المجموعة على الدفع النقدي بالكامل لأحد المساهمين، بينما قامت بالسداد النقدي الجزئي للمساهم الآخر وتسوية الرصيد المتبقي من خلال منحه أسهم بنسبة ٦٪ في شركة تابعة أخرى وهي شركة دريك أند سكل للمقاولات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة). وبالنسبة للفرق بقيمة ٢٤,٥٤٣ ألف درهم بين مجموع المقابل المادي المدفوع / الأسهم المحولة بقيمة ٢٦,٨٦٢ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة بقيمة ٥١,٤٠٥ ألف درهم فقد تم قيدها في "احتياطي آخر" ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات						
المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	مركبات	أثاث وتجهيزات وتركيبات	منشآت وآلات	أراضي ومباني	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٢,٩٢١	١٨,٣٧٢	١٣,٤٨٥	٤,٩٦٤	٣٨,٢٢٦	١٦٧,٨٧٤	في ١ يناير ٢٠١٠
١١,٣٥٠	-	١,٩٤٨	٤,٥٤٣	٢,٨٥٩	٢,٠٠٠	استحواذ ناتج عن اندماجات
٦١,٤٩١	٣٩,٤٢٦	٢,٢٧١	٣,٧٢٩	١٤,٧٦٠	١,٣٠٥	أعمال
(٧,٢٧٦)	(١٣١)	(٤,٧٨٤)	(٣٨٢)	(١,٢٧٢)	(٧٠٧)	إضافات
-	(٩٩٥)	-	-	٩٩٥	-	استيعادات
(١,٠٣٥)	(٤٠)	(٢٨٥)	(١٩٣)	(٤٧٧)	(٤٠)	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٣٠٧,٤٥١	٥٦,٦٣٢	١٢,٦٣٥	١٢,٦٦١	٥٥,٠٩١	١٧٠,٤٣٢	فروق تحويل العملات الأجنبية
٨٠,٤٤٤	-	٢,٠٤١	٤,٨٣٥	١٠,٢٠٩	٦٣,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٣٤,٦٠٧	٨٢,١٦٧	٤,٤٥٨	١٢,١٨٠	٢٧,١١٥	٨,٦٨٧	استحواذ ناتج عن اندماجات
(١٨,١٢٥)	(١,٨١٧)	(٥,٥٨٢)	(٣,٣٩٩)	(٧,٣٢٧)	-	أعمال (إيضاح ٦)
-	(٨٩٨)	-	-	٨٩٨	-	إضافات
(٣٣٦)	(٧)	(٦٦)	(٦٩)	(١٧٨)	(١٦)	استيعادات
٥٠٤,٠٤١	١٣٦,٠٧٧	١٣,٤٨٦	٢٦,٢٠٨	٨٥,٨٠٨	٢٤٢,٤٦٢	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٣١,٣٩٢	-	١,٧٧٢	٦,٦٨٧	١٤,٥٢٣	٨,٤١٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٢,٩٠٣	-	٢,٥٧٥	٥,٠٨٧	١٦,٨٨٢	٨,٣٥٩	في ١ يناير ٢٠١٠
(٥,٩٠٥)	-	(١,٤٤٣)	(٣,٢٠٣)	(١,٢٥٩)	-	استهلاك السنة
(٦٢٨)	-	(٢٠١)	(١٢٠)	(٣٠٣)	(٤)	استيعادات
٥٧,٧٦٢	-	٢,٧٠٣	٨,٤٥١	٢٩,٨٤٣	١٦,٧٦٥	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٥,١٨٢	-	٢,٣٨٧	٥,٥٢٨	١٨,٢٨٧	٨,٩٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(١٢,١٦٨)	-	(٣,٥٠٢)	(١,٤٧٩)	(٧,١٨٧)	-	استهلاك السنة
(١٤٧)	-	(١٣)	(٣٨)	(٩٤)	(٢)	استيعادات
٨٠,٦٢٩	-	١,٥٧٥	١٢,٤٦٢	٤٠,٨٤٩	٢٥,٧٤٣	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٢٣,٤١٢	١٣٦,٠٧٧	١١,٩١١	١٣,٧٤٦	٤٤,٩٥٩	٢١٦,٧١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢٤٩,٦٨٩	٥٦,٦٣٢	٩,٩٣٢	٤,٢١٠	٢٥,٢٤٨	١٥٣,٦٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٧ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

لقد تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٦٠٢	٢٧,٣٦٨	تكاليف العقود
٨,٣٠١	٧,٨١٤	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)
<u>٣٢,٩٠٣</u>	<u>٣٥,١٨٢</u>	

قامت المجموعة خلال العام برسمة ١,٣ مليون درهم (٢٠١٠: لاشيء) على الأصول المؤهلة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز مصاريف تكديتها المجموعة لإنشاء مخيم للعمال في أبوظبي ومتوقع أن ينتهي خلال عام ٢٠١٢.

٨ الموجودات غير الملموسة

المجموع	علاقات	الاسم التجاري	الشهرة	التكلفة	
ألف درهم	أوامر متراكمة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	ألف درهم				
٩١٧,٦٦٧	-	٣٣٥,٥٥٢	٤٩,٥٠٠	٥٣٢,٦١٥	كما في ١ يناير ٢٠١٠
٣٠٥,٥٧٦	-	-	٣٦,٧٤٦	٢٦٨,٨٣٠	استحوذ ناتج من اندماجات أعمال
(٢,٥٠٣)	-	-	-	(٢,٥٠٣)	فروق تحويل العملات الأجنبية
<u>١,٢٢٠,٧٤٠</u>	-	<u>٣٣٥,٥٥٢</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٧٩٨,٩٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٦٥,١٥٧	٦,٨٥١	-	-	٥٨,٣٠٦	استحوذ ناتج من اندماجات أعمال (٦)
-	٩,٩٢٨	-	-	(٩,٩٢٨)	تحويلات فروق تحويل العملات الأجنبية
<u>(٢,٨٧٣)</u>	-	-	-	<u>(٢,٨٧٣)</u>	
<u>١,٢٨٣,٠٢٤</u>	<u>١٦,٧٧٩</u>	<u>٣٣٥,٥٥٢</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٨٤٤,٤٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٣٧,٧٥٠	-	٣٧,٧٥٠	-	-	الإطفاء
٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥	-	-	في ١ يناير ٢٠١٠
٧١,٣٠٥	-	٧١,٣٠٥	-	-	إطفاءات السنة
٣٧,٧٥٠	٤,١٩٥	٣٣,٥٥٥	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٠٩,٠٥٥	٤,١٩٥	١٠٤,٨٦٠	-	-	إطفاءات السنة
<u>١,١٧٣,٩٦٩</u>	<u>١٢,٥٨٤</u>	<u>٢٣٠,٦٩٢</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٨٤٤,٤٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
<u>١,١٤٩,٤٣٥</u>	-	<u>٢٦٤,٢٤٧</u>	<u>٨٦,٢٤٦</u>	<u>٧٩٨,٩٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة دريك أند سكل اترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٨ الموجودات غير الملموسة (تابع)

تقوم الإدارة بمراجعة أداء الأعمال التي يتم تنظيمها على أساس وحدات الأعمال استناداً إلى الخدمات التي تقدمها. تم تحديد قطاع الأعمال الميكانيكية والصحية وقطاع أعمال البنية التحتية والمياه والطاقة وقطاع الأعمال المدنية بوصفها قطاعات الأعمال الرئيسية.

يقوم قطاع الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية (M.E.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع المقاولات، كالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وأعمال الصرف الصحي.

يقوم قطاع أعمال البنية التحتية والمياه والطاقة (I.W.P) بأعمال المقاولات التي تتعلق بقطاع المقاولات، كأعمال البنية التحتية ومعامل معالجة المياه و معامل تبريد المناطق ومعامل الطاقة.

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم عملية احتساب القيمة قيد الاستخدام في العام ٢٠١١:

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد استناداً إلى قيمتها قيد الاستخدام باستخدام التوقعات النقدية التي استندت إلى الموازنة المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة ٥ سنوات، وكان سعر الخصم المطبق هو ١٢,٥٪. إن الافتراضات الرئيسية الأخرى المستخدمة لتقييم عملية احتساب القيمة قيد الاستخدام هي كما يلي:

مجمّل الربح المتوقع:

إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة لمجمّل الربح هو مجمّل الربح المتوقع المحقّق مباشرة في السنة قبل سنة الموازنة، وتم تعديله بالكفاءة المتوقعة وتقلبات الأسعار وتكاليف القوى العاملة.

معدلات الخصم:

تمثّل تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال لوحدات توليد النقد المعدلة لموقع عوامل المخاطر ذي الصلة.

التضخم:

إن الأساس المستخدم لتحديد كلفة التضخم هو مؤشر التوقعات العام للأسعار خلال سنة الموازنة لوحدات توليد النقد.

معدل النمو النهائي:

تم افتراض معدل النمو النهائي بنسبة ٣٪. وفي اعتقاد الإدارة، فإن معدل النمو النهائي هو معدل النمو الأدنى المتوقع تحقيقه بعد فترة تبلغ خمس سنوات.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,١٣٨	٢١١,٨٢٩	غير متداولة
٣٣,٩٢٩	١٢٣,١٣٢	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
١٤,٨٤٦	٢,٧١٣	قروض ودفعات مقدمة
		مبالغ مدفوعة مقدماً
٨٩,٩١٣	٣٣٧,٦٧٤	
-	(٥,٠٠٠)	ناقصاً: خصم القيمة العادلة
٨٩,٩١٣	٣٣٢,٦٧٤	كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٩٥,٩٠٥	١,٤٩٩,٠١٤	متداولة
١٦٣,١٠٤	٣٤٦,٦٣٨	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
٦٢١,٩١٢	١,٠٤٤,٤٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٨٧,٤٧٤	٦٩,٩٩٦	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
		قروض ودفعات مقدمة
٢,٢٦٨,٣٩٥	٢,٩٦٠,٠٧٠	
(٢٩,٧٩٠)	(٥٨,٩٦٠)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٢,٢٣٨,٦٠٥	٢,٩٠١,١١٠	
٥,٢٢٣,٣٧٦	٥,٧٢٥,٤٨٨	تتكون المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مما يلي:
٧٨٩,٩٥٤	٨٨٩,٧٣٤	التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
		أرباح / خسائر معترف بها
٦,٠١٣,٣٣٠	٦,٦١٥,٢٢٢	
(٥,٣٩١,٤١٨)	(٥,٥٧٠,٨٠٠)	ناقصاً: الفوائير المرحلية
٦٢١,٩١٢	١,٠٤٤,٤٢٢	
٩٩٨,٨٨٣	١,٢٧٤,٣٢٨	فيما يلي تحليل للذمم المدينة التجارية والمحتجزات:
٣٠٨,٣٧٠	٣٧٧,٥٥٥	العاملة بالكامل
٢٩,٧٩٠	٥٨,٩٦٠	تأخر سدادها ولم تتعرض للانخفاض في القيمة
		تعرضت للانخفاض في القيمة
١,٣٣٧,٠٤٣	١,٧١٠,٨٤٣	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٩ نـم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تحمل الذمم المدينة غير المتداولة للعقود فائدة بمعدل ٥,٥٪ سنوياً (٢٠١٠: ٥,٥٪ سنوياً) ويتم سدادها على أقساط شهرية متساوية على مدى أربع سنوات.

إن الذمم المدينة التجارية التي يتأخر سدادها أقل من ست أشهر لا تعتبر بشكل عام قد تعرضت للانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة ٣٧٧,٥٥٥ ألف درهم (٢٠١٠: ٣٠٨,٣٧٠ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لديهم تاريخ حالي في العجز عن السداد. إن تحليل عمر هذه الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٤,٧٢٠	٢٧٦,١٣٣	تأخر سدادها من ست أشهر إلى سنة واحدة
١٣٣,٦٥٠	١٠١,٤٢٢	تأخر سدادها لأكثر من سنة
<u>٣٠٨,٣٧٠</u>	<u>٣٧٧,٥٥٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كانت هناك نـم مدينة تجارية بقيمة ٥٨,٩٦٠ ألف درهم (٢٠١٠: ٢٩,٧٩٠ ألف درهم) تعرضت للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها. بلغ عمر الذمم المدينة التجارية الفردية أكثر من ست أشهر وتتعلق بشكل رئيسي بعملاء يعانون من ظروف اقتصادية صعبة.

فيما يلي التحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٢٥٨	٢٩,٧٩٠	في ١ يناير
٨,٤٣٠	٩,١٧٣	استحواذ ناتج عن اندماجات أعمال
١٠,٣٨٥	٢٧,٢٩٨	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٥)
(٥١١)	-	حذف خلال السنة لعدم قابلية التحصيل
(٢,٧٧٢)	(٧,٣٠١)	عكس المبالغ غير المستخدمة (إيضاح ٢٥)
<u>٢٩,٧٩٠</u>	<u>٥٨,٩٦٠</u>	في ٣١ ديسمبر

لقد تم إدراج مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" في بيان الدخل الموحد. إن المبالغ المحملة على حساب المخصص يتم حذفها في العادة عندما لا يكون هناك أمل في استرداد نقد إضافي.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٩ نم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٨,٧٥٧	٩٧٠,٤٨٥	الدريم الإماراتي
٢٣٤,١٢٥	٥٦١,٤٢٢	الريال السعودي
١٣٥,٨٩٥	٦٨,٦٤٣	اليورو
٥٠,٠٢٦	٤٣,٦٦١	الدولار الأمريكي
-	٥,٩١٦	عملات أخرى
٤٨,٢٤٠	٦٠,٧١٦	أخرى
<u>١,٣٣٧,٠٤٣</u>	<u>١,٧١٠,٨٤٣</u>	

تم تصنيف القروض والدفعات المقدمة على النحو التالي:

١٨٧,٤٧٤	٦٩,٩٩٦	متداولة (١)
٣٣,٩٢٩	١٢٣,١٣٢	غير المتداولة (٢)
<u>٢٢١,٤٠٣</u>	<u>١٩٣,١٢٨</u>	

(١) تم تحويل المبالغ المستحقة من عميل واحد عن عقود إنشاءات إلى سلفه لمدة اثني عشرة شهراً. تمت إعادة تجديد مبالغ مستحقة محددة خلال السنة لمدة اثني عشرة شهراً أخرى بسعر فائدة بلغ ١٢٪ (٢٠١٠: ١١٪ سنوياً).

(٢) المبالغ المستحقة من شركة تخضع لسيطرة للعميل المذكور أعلاه. وتحمل معدلات فوائد تتراوح من ١٠٪ إلى ١٢٪ (٢٠١٠: من ٧٪ إلى ١٠٪ سنوياً)، وتواريخ استحقاق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن المبالغ مضمونة بوحدات سكنية قيد الإنشاء في تايلاند، كما تتمتع المجموعة أيضاً بخيار شراء تلك الوحدات.

إن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى لا تحمل أية موجودات تعرضت للانخفاض في القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة والتي تعادل قيمتها العادلة بتاريخ الميزانية العمومية. وباستثناء الاحتفاظ بتلك الذمم مقابل قروض وسلف، لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

شركة دريك أند سكل إيترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٠ الضريبة المؤجلة

إن الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة بيانها كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٢٦	١٢,١٣٢	موجودات ضريبة مؤجلة
(١٨٤)	٢٤٢	في ١ يناير
١٠,١٩٠	-	فروق الصرف
		مخصص بيان الدخل (إيضاح ٢٦)
<u>١٢,١٣٢</u>	<u>١٢,٣٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر

إن موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة سوف يتم استردادها خلال سنة من تاريخ الميزانية العمومية.

شركة دريك أند سكل لترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١١ استثمارات محتفظ بها لحين استحقاقها

٢٠١٠ ألف درهم	٢٠١١ ألف درهم	
		غير متداولة
٦,٩٥٥	٦,٩٥٥	استثمارات في السندات
٢٥,٠٠٠	-	استثمار في منتجات مهيكلة مرتبطة بمؤشر ستاندرد أند بورز (S&P) ٥٠٠
٤٠,٠٠٠	-	استثمار في منتجات مهيكلة مرتبطة بالسعر الفوري للدولار الأمريكي / الين الياباني
١٨,٠٠٠	-	استثمار في منتجات مهيكلة مرتبطة بمؤشر نيكبي ٢٢٥
-	٢١,٠٢٣	سندات ذات عوائد ثابتة
<u>٨٩,٩٥٥</u>	<u>٢٧,٩٧٨</u>	في ٣١ ديسمبر
		متداولة
٣١٢,١٢٥	١٤٣,٥٦٨	استثمارات في صناديق لها استحقاق ثابتة
-	٢٥,٠٠٠	استثمار في منتجات مهيكلة مرتبطة بمؤشر ستاندرد أند بورز (S&P) ٥٠٠
-	٤٠,٠٠٠	استثمار في منتجات مهيكلة مرتبطة بالسعر الفوري للدولار الأمريكي / الين الياباني
-	٢,٦٥٣	سندات ذات عوائد ثابتة
<u>٣١٢,١٢٥</u>	<u>٢١١,٢٢١</u>	

ليس هناك مخصص انخفاض في القيمة مقابل الاستثمارات المحتفظ بها لحين استحقاقها (٢٠١٠: لا يوجد).

إن الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مقومة بالعملة التالية:

٣١٩,٠٨٠	١٧٤,١٩٩	الدولار الأمريكي
٨٣,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	الدريم الإماراتي
<u>٤٠٢,٠٨٠</u>	<u>٢٣٩,١٩٩</u>	

إن السندات والصناديق ذات الاستحقاق الثابتة تحمل أسعار فائدة من ٢٪ إلى ٥٪ سنوياً ، وتواريخ استحقاق حتى ١٥ يوليو ٢٠١٦ .

لقد تم إيداع استثمارات صناديق ذات الاستحقاق الثابتة كضمان مقابل مبلغ مقترض من مؤسسة مالية (إيضاح ١٩). إن الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للاستثمارات المحتفظ بها لحين استحقاقها.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٢ الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٣٦٨	٥,٩٦٧	كما في ١ يناير
-	١٨,٧٤٠	إضافات
(٤,٤٠١)	-	خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة
<u>٥,٩٦٧</u>	<u>٢٤,٧٠٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

لقد تم تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع بمثابة موجودات مالية غير متداولة في الميزانية العمومية الموحدة، وهي مسجلة بالتكلفة كون قيمتها العادلة لا يمكن احتسابها بصورة يعتمد عليها، وهي تمثل حصص في شركات غير مدرجة في الأسواق المالية.

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٨,٧٤٠	الدولار الأمريكي
٥,٩٦٧	٥,٩٦٧	الدولار الإماراتي
<u>٥,٩٦٧</u>	<u>٢٤,٧٠٧</u>	

١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٦٧٥	٥,١٨٩	استثمار في صندوق استثمار عقاري
<u>٦,٦٧٥</u>	<u>٥,١٨٩</u>	
٦,٦٧٥	٦,٦٧٥	فيما يلي الحركة على الاستثمارات:
-	(١,٤٨٦)	في ١ يناير
<u>٦,٦٧٥</u>	<u>٥,١٨٩</u>	خسارة القيمة العادلة

لقد تم عرض الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند "أنشطة العمليات" بوصفها جزء من التغييرات في رأس المال العامل في بيان التدفقات النقدية.

تم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند "تكاليف تمويل".

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٤ عقارات بغرض التطوير

تتكون العقارات بغرض التطوير بقيمة ٥٠,٩٣٢ ألف درهم (٢٠١٠: ٤٥,١٣٥ ألف درهم) من قطع أراضٍ تم شراؤها ومحتفظ بها للتطوير والبيع وتكاليف التطوير ذات العلاقة. هناك مبلغ قيمته ٥,٦١٧ ألف درهم يمثل الإنفاق الرأسمالي المكتبد خلال السنة على هذه العقارات. من المرجح استكمال المشاريع وبيعها خلال عام ٢٠١٣. إن هذه العقارات محتفظ بها باسم أحد المساهمين بالنيابة عن المجموعة. لم يتم احتساب إيرادات عن العقارات بغرض التطوير حتى الآن. لقد تم تصنيف العقارات بغرض التطوير بمثابة أصل متداول، حيث من المتوقع بيعه خلال الدورة التشغيلية الطبيعية.

١٥ المخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٨٨٩	٢٦,١٦٣	مواد خام ومواد استهلاكية

١٦ أرصدة نقدية ومصرفية

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٧٣١	٣,٥٠٦	نقد في الصندوق
١٧٠,٨٧٢	١٧٣,٨٧٢	نقد لدى المصارف
٤٤٨,٥٤٧	٣٤٨,١٠٩	ودائع لأجل
٦٢٢,١٥٠	٥٢٥,٤٨٧	أرصدة نقدية ومصرفية

تحمل الودائع لأجل معدل فائدة يتراوح بين ١% إلى ٥% (٢٠١٠: بين ١% إلى ٥%).

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

٢٠١٠	٢٠١١	
٦٢٢,١٥٠	٥٢٥,٤٨٧	أرصدة نقدية ومصرفية
(٤٧٢,٦٧٩)	(٢٦٣,٩٠٢)	ناقصاً: ودائع لأجل مقابل ضمانات
(١٠٩,٣٥١)	(٣٨,٢١٥)	السحب على المكشوف من المصارف (إيضاح ١٩)
٤٠,١٢٠	٢٢٣,٣٧٠	النقد وما في حكمه

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٧ رأس المال

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٧,٧٧٨	١,١٩٧,٧٧٨	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	١,١٩٧,٧٧٧,٧٧٨ حصة بقيمة درهم واحد، مدفوعة نقداً
		٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة درهم واحد، مدفوعة بشكل عيني
<u>٢,١٧٧,٧٧٨</u>	<u>٢,١٧٧,٧٧٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

- (١) حصلت الشركة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، على الموافقة اللازمة للاضطلاع ببرنامج إعادة شراء الأسهم. تم شراء ٣٢,٤٠٠ سهم من السوق بمتوسط سعر بلغ ٠,٨٨٣٤، للسهم بقيمة ٢٨,٦٢٢ ألف درهم.
- (٢) تم تحويل موجودات ومطلوبات شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م. وشركاتها التابعة إلى دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع. لتكون مساهمة عينية في رأسمال الشركة بما يمثل ٤٥% من إجمالي رأس المال.

١٨ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي الإماراتي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني لكل شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع باستثناء ما ينص عليه القانون. سوف تتوقف كل شركة ذات مسؤولية محدودة ضمن المجموعة عن أخذ المخصص عندما تكون قيمته تساوي ٥٠% من رأس مال هذه الشركة.

١٩ القروض المصرفية

حصلت المجموعة على قروض مصرفية (بما في ذلك السحب على المكشوف) من مصارف تجارية مختلفة، بشكل أساسي لتمويل عملية الاستحواذ على الشركات الجديدة والوفاء بالمتطلبات الأخرى لرأس المال العامل.

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٤٩	١٠٦,٣٩٨	غير متداولة
		قرض لأجل
٥٦٧,٥٩٧	٤٨٢,٠٠٥	متداولة
١١٠,٢٧٢	٢٠٢,٢٥٠	قرض لأجل
١٠٩,٣٥١	٣٨,٢١٥	إيصالات أمانة وقروض أخرى
		السحب على المكشوف (إيضاح ١٦)
<u>٧٨٧,٢٢٠</u>	<u>٧٢٢,٤٧٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

إن القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار الأمريكي.

إن جدول استحقاق القروض استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ الميزانية العمومية هو كما يلي:

٧٨٧,٢٢٠	٧٢٢,٤٧٠	أقل من سنة واحدة
-	٥٨,٥٥١	من سنة واحدة إلى سنتين
٢,١٤٩	٤٧,٨٤٧	من سنتين إلى خمس سنوات
<u>٧٨٩,٣٦٩</u>	<u>٨٢٨,٨٦٨</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٩ القروض المصرفية (تابع)

إن أسعار الفائدة على القروض لأجل هي فائدة متغيرة وتتراوح ما بين ٢٪ إلى ٨,٥٪ (٢٠١٠: ٢٪ إلى ٨,٥٪) سنوياً. يتم إعادة تسعير الفوائد كل ٣ أشهر حسب العقود بالاعتماد على ٣ شهور لييبور/ لييبور.

إن نوعية الضمانات المقدمة من المجموعة مقابل هذه القروض يمكن أن تكون كما يلي:

- رهن على سيارات والمعدات المشتراة؛
- رهن على استثمارات متحفظ بها لحين الاستحقاق؛
- رهن على بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات، و
- رهن جميع الموجودات المستحوذ عليها من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية.

تقارب القيمة الدفترية للقروض المتداولة قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية. إن القروض طويلة الأجل مدرجة بمعدلات الفائدة المتغيرة المرتبطة بالسوق، وبالتالي فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية.

يتعيّن على المجموعة الالتزام بتعهدات الديون المالية وغير المالية بما في ذلك نسبة الديون إلى حقوق الملكية والقيمة الصافية للملكية. لم يكن هناك أي خرق لتعهدات الديون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٠ ألف درهم	٢٠١١ ألف درهم	
٩٦٣,٢٧١	١,٣٩٨,٩٥٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٩٧,٢٤٦	٧١,٠٧٠	المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود
٢٣٨,٢٨٣	٦١٠,٨٥٥	سلف من عملاء
<u>١,٢٩٨,٨٠٠</u>	<u>٢,٠٨٠,٨٨٤</u>	
١,٥٣٥,٤٨٧	٩٢٩,٦١١	تتكون المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود مما يلي:
(١,١٨٤,٨٠٨)	(٧٧٠,٩٩٨)	فواتير مرحلية
(٢٥٣,٤٣٣)	(٨٧,٥٤٣)	ناقصاً: التكلفة المتكبدة حتى تاريخه
<u>٩٧,٢٤٦</u>	<u>٧١,٠٧٠</u>	الأرباح المحققة

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٠	٢٠١١	
٣٤,٥٥١	٤٩,٦٧٩	كما في ١ يناير
٨,١٩٦	٧,٦٦٢	إضافات من خلال اندماجات أعمال (إيضاح ٦)
١٢,١٢٢	٢٦,٢١٢	مخصص السنة (إيضاح ٢٥)
(٥,١٩٠)	(١٨,٤٤٥)	مدفوعات
<u>٤٩,٦٧٩</u>	<u>٦٥,١٠٨</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، و٢٠١٠، بخصوص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الواجب دفعها بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في الدول التي تدير المجموعة عملياتها ضمنها، عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية. وبموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير زيادات الرواتب المستقبلية على أساس متناسق مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع جداول المرتبات الخاصة بالمجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. افتترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة/ترقية بنسبة ٠٪ إلى ٣٪ (٢٠١٠: ٠٪ إلى ٣٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٤,٢٥٪ (٢٠١٠: ٤,٥٪).

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان بمقدور أحد الأطراف السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ فعال عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم ذات الصلة. قامت المجموعة في مساق العمل العادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لقد تم إبرام تلك المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو أعضاء مجلس الإدارة.

إن الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركتها التابعة يتم حذفها عند التوحيد ولا يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وأطرافها ذات العلاقة خلال الفترة:

كان لدى المجموعة المعاملات التالية مع مجموعة دريك أند سكل، وهي منشأة اقتصادية مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي للشركة:

من ١ يناير ٢٠١١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠٪ من شركة المركز العالمي للمقاولات من مجموعة دريك أند سكل، واستحوذت على الحصة المتبقية بنسبة ٥٠٪ من أطراف أخرى (إيضاح ٦).

من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠:

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٩٪ من شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م من الأطراف الذين كانوا يحتفظون بالحصة بالنيابة عن مجموعة دريك أند سكل، واستحوذت على الحصة المتبقية بنسبة ٥١٪ من أطراف أخرى.
- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠٪ من شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م. (سلطنة عُمان) من مجموعة دريك أند سكل. وتم شراء الـ (٥٠٪) المتبقية من أطراف أخرى.
- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٥٪ من شركة دريك أند سكل انترناشيونال شركة محدودة المسؤولية (السعودية) من المنتفع بالحصة نيابة مجموعة دريك أند سكل.

إن المعاملات الهامة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة تشمل بشكل أساسي أتعاب الإدارة المحملة من مجموعة دريك أند سكل بقيمة ١٤,٨٠٠ ألف درهم (٢٠١٠: ١٤,٨٠٠ ألف درهم) والاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م (إيضاح ٦).

تم الحصول على إيرادات رسوم إدارة بقيمة لاشيء درهم من الأطراف الأخرى ذات العلاقة (٢٠١٠: ٦٥٠,٠٠٠ درهم).

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة هي على النحو التالي:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٨٤٨	٢٣,٧٨٦	مشاريع مشتركة
٥,٨٦١	١,٦٨٠	شركات حليفة
<u>٢٣,٧٠٩</u>	<u>٢٥,٤٦٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٣,٠٢٤	٢٤,٤٨٤	مجموعة دريك أند سكل
٦,٣٩٧	١٨,٦١٠	شركات حليفة
<u>١٨٩,٤٢١</u>	<u>٤٣,٠٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر

مكافآت أفراد الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا:

٢٠١٠	٢٠١١	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٧٨٧	٤٢,٤٤٨	منافع قصيرة الأجل
١,١٥٤	٢,٤٧٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٤,٩٤١</u>	<u>٤٤,٩٢١</u>	

شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٣ إيرادات التمويل - بالصافي

٢٠١٠ ألف درهم	٢٠١١ ألف درهم	
٢٨,٦٨٩	٤,٩٤١	إيرادات فوائد من ودائع لأجل
١٧,٥٥١	٣٦,٩٣٨	إيرادات فوائد من قروض ودفعات مقبلة .
٧٨٤	٢,٤٥٦	إيرادات فوائد من استثمارات محتفظ بها للبيع
<u>٤٧,٠٢٤</u>	<u>٤٤,٣٣٥</u>	مجموع إيرادات التمويل
<u>٣٣,٢٩٢</u>	<u>٢٥,٥٥٣</u>	مصروف الفوائد على القروض المصرفية
<u>١٣,٧٣٢</u>	<u>١٨,٧٨٢</u>	إيرادات تمويل - بالصافي

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
-	٤,٣١٤	استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧,٥٢٩	-	ربح من استثمارات
٨٧٤	١,١٤٧	إيرادات تأجير
٢,٨٩٩	٥,٠٠٣	توريد عمالة
٢,٣١٦	١,٠٠٥	مبيعات خردة
٩,٠١٩	٧,٠٢٥	أخرى
<u>٢٢,٦٣٧</u>	<u>١٨,٤٩٤</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.و)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٥ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٤٤٥	١١١,٠٩٠	تكاليف الموظفين
١٢,١٢٢	٢٦,٢١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
٨,٣٠١	٧,٨١٤	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٣٣,٥٥٥	٣٧,٧٥٠	الإطفاء (إيضاح ٨)
٧,٦١٣	١٩,٩٩٧	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات (بالصافي) (إيضاح ٩)
٦,٣٥٢	٦,٩٥٧	أتعاب خدمات مهنية
٤,٦٨٩	٤,٥٠٦	تطوير أعمال
٣,٤٩٩	٤,٣٩٩	رسوم مصرفية
١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠	أتعاب الإدارة
٣٠,٩٧١	٢١,٣٥٣	مصاريف أخرى
<u>٢٢٧,٣٤٧</u>	<u>٢٥٤,٨٧٨</u>	

٢٦ (مصاريف)/استرداد ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل بيانها كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٨١١)	(٧,٦١٣)	(مصرف) / استرداد ضريبة الدخل الحالية: تكاليف (مصرف) / استرداد ضريبة الدخل الحالية
١٠,١٩٠	(٣,٥٧٦)	ضريبة الدخل المؤجلة: المتعلقة بتكوين وعكس الفروق المؤقتة (انظر الإيضاح أدناه)
<u>٥,٣٧٩</u>	<u>(١١,١٨٩)</u>	

هذا المصروف يتعلق بالتزام ضريبة الدخل المؤجلة قبل تعديلات ترجمة العملات.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٧ الأدوات المالية بحسب الفئة

إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية قد تم تطبيقها للأدوات المالية التالية:

المجموع ألف درهم	استثمارات محتفظ بها لتاريخ استحقاقها	موجودات مالية متوفرة للبيع ألف درهم	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ألف درهم	قروض وئزم مدينة ألف درهم	الموجودات بحسب الميزانية العمومية
					٣١ ديسمبر ٢٠١١
					الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلف والدفعات المقدمة) (إيضاح ٩)
٢,٣٥٨,٦٣١	-	-	-	٢,٣٥٨,٦٣١	استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق (إيضاح ١١)
٢٣٩,١٩٩	٢٣٩,١٩٩	-	-	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)
٥,١٨٩	-	-	٥,١٨٩	-	الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٢)
٢٤,٧٠٧	-	٢٤,٧٠٧	-	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٢٥,٤٦٦	-	-	-	٢٥,٤٦٦	الأرصدة النقدية والمصرفية (إيضاح ١٦)
٥٢٥,٤٨٧	-	-	-	٥٢٥,٤٨٧	
<u>٣,١٧٨,٦٧٩</u>	<u>٢٣٩,١٩٩</u>	<u>٢٤,٧٠٧</u>	<u>٥,١٨٩</u>	<u>٢,٩٠٩,٥٨٤</u>	المجموع
					٣١ ديسمبر ٢٠١٠
					الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلف والدفعات المقدمة) (إيضاح ٩)
١,٨٣٩,٢٥٢	-	-	-	١,٨٣٩,٢٥٢	استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق (إيضاح ١١)
٤٠٢,٠٨٠	٤٠٢,٠٨٠	-	-	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)
٦,٦٧٥	-	-	٦,٦٧٥	-	الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٢)
٥,٩٦٧	-	٥,٩٦٧	-	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٢٣,٧٠٩	-	-	-	٢٣,٧٠٩	الأرصدة النقدية والمصرفية (إيضاح ١٦)
٦٢٢,١٥٠	-	-	-	٦٢٢,١٥٠	
<u>٢,٨٩٩,٨٣٢</u>	<u>٤٠٢,٠٨٠</u>	<u>٥,٩٦٧</u>	<u>٦,٦٧٥</u>	<u>٢,٤٨٥,١١١</u>	المجموع

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٧ الأدوات المالية بصحب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى
بالتكلفة المطفأة
ألف درهم

٨٢٨,٨٦٨
٤٣,٠٩٤
١,٣٩٨,٩٥٩

٢,٢٧٠,٩٢١

٧٨٩,٣٦٩
١٨٩,٤٢١
٩٦٣,٢٧١

١,٩٤٢,٠٦١

المطلوبات بحسب الميزانية العمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١١

قروض مصرفية (إيضاح ١٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٠)

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

قروض مصرفية (إيضاح ١٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٠)

المجموع

٢٨ استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك رانيا تيبست (*Ranya Test*)

تمتلك المجموعة، من خلال شركتها التابعة شركة الخليج للإنشاءات الفنية ذ.م.م نسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك: *Ranya Test*، وهو مشروع مع شركة رانيا للمقاولات العامة، بموجب اتفاقية مشروع مشترك بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٠٥.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٨ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

تم إدراج حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٠٠٢	٥٤,١٦٨	موجودات متداولة
٢٢٩	٧	موجودات غير متداولة
(٤٦,٧٢٣)	(٤٠,٦٨١)	مطلوبات متداولة
<u>١٤,٥٠٨</u>	<u>١٣,٤٩٤</u>	صافي الموجودات

تم إدراج حصة المجموعة من نتائج عمليات في المشروع المشترك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٧٧٣	٥,٣٣٣	الإيرادات
<u>(٣٦,٢٧٧)</u>	<u>(٦,٢٥٠)</u>	المصاريف
<u>(١,٥٠٤)</u>	<u>(٩١٧)</u>	خسارة السنة

٢٩ ربحية السهم الأساسي

يتم احتساب ربحية السهم من خلال قسمة الأرباح العائدة إلى حملة حقوق الملكية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال السنة باستثناء الأسهم المشتراة والمحتفظ بها كأسهم خزائنة.

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤,٦١٨	١٩٣,١٦٤	الأرباح (ألف درهم) الأرباح لأغراض الربحية الأساسية لكل سهم باعتبارها الربح الصافي العائد لملاك الشركة الأم
		عدد الأسهم
٢,١٤٥,٣٧٧,٧٧٨	٢,١٤٥,٣٧٧,٧٧٨	المعدل الموزون لمتوسط عدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية لكل سهم
<u>٠,٠٧٢</u>	<u>٠,٠٩٠</u>	الربح الأساسي للسهم (درهم)

المخفض

لم تصدر الشركة أية أدوات من شأنها أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم.

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٠ توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ١٥٠,١٧٦ ألف درهم (٠,٠٦٨ للسهم الواحد) من خلال قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٠. تم اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد في ١٥ أبريل ٢٠١٠، وتم دفعها بذلك التاريخ.

٣١ الضمانات

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣١,٧٧٧	٨٣١,٨٩٤	كفالة حسن الأداء خطابات ضمان
٦٥٩,٠٧٤	١,٠٩٩,١٩٨	
<u>١,٣٩٠,٨٥١</u>	<u>١,٩٣١,٠٩٢</u>	

إن الضمانات المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل مصاريف المجموعة في سياق العمل المعتاد. في رأي الإدارة، فإنه ليس من المحتمل أن ينتج عن هذه الضمانات أي التزامات على المجموعة.

٣٢ التزامات نفقات

(أ) التزامات إيجار تشغيلي

تملك المجموعة العديد من اتفاقيات الإيجار التشغيلي. إن الحد الأدنى من إجمالي دفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي على الشكل التالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,١١٥	٢٤,٥٩٣	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية: خلال سنة واحدة بعد أكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٥٤٤	١,٩١٧	
١,٨٥١	-	
<u>٢٤,٥١٠</u>	<u>٢٦,٥١٠</u>	

(ب) التزامات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٦١,٠٣٠	٦٤٦,٤٢٥	خطابات اعتماد لشراء معدات ومواد تشغيل التزامات رأسمالية لإنشاء مرافق
١٤٠,٠٠٠	٤١,٢١٤	
<u>٤٠١,٠٣٠</u>	<u>٦٨٧,٦٣٩</u>	

شركة دريك أند سكل انترناشيونال (ش.م.ع.)

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة حسب الاقتضاء لكي تتوافق مع تصنيف الفترة الحالي على النحو التالي:

- تم إعادة تصنيف ودائع لأجل بقيمة ٨٣ مليون درهم من "النقد وما في حكمه" إلى "استثمارات محتفظ بها لحين استحقاقها" لأنها تمثل استثمارات مهيكلية مضمونة مع البنك، تم إعادة تصنيف التدفقات النقدية تحت بند أنشطة الاستثمار.
- تم تصنيف "العقود المدينة والمحتجزات"، "أعمال عقود قيد الإنجاز"، "الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى" و"القروض والسلف" ضمن بند "ذمم مدينة تجارية وأخرى".
- تم تصنيف "الذمم الدائنة والمستحقات"، "السلف المقبوضة من عملاء"، "المقبوضات المقدمة" و"الذمم الدائنة الأخرى" ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى".
- تم تصنيف "القروض لأجل" و"المبالغ المستحقة إلى مصارف" ضمن بند "قروض مصرفية".
- تم تصنيف "الاستثمارات" ضمن الفئات الخاصة بها وهي "استثمارات محتفظ بها لحين استحقاقها"، "استثمارات متوفرة للبيع" و"موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في بيان الميزانية العمومية الموحدة.