

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الدخل الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٢ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المترتبة على الأمور المبينة في "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، تعبر البيانات المالية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من البيانات المالية الموحدة، تشمل أرصدة النعم المدنية التجارية والأخرى مبلغاً بقيمة ٢٦٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١١٧ مليون درهم) يمثل نمواً مدنية تجارية ومبلغاً بقيمة ١،٦٩٩ مليون درهم (٢٠١٦: ١،٧٣٧ مليون درهم) يمثل مبالغ مستحقة من عملاء في ما يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات على عقود قيد التفاوض والنقاش حالياً. لم يتم تزويدنا بأدلة كافية ومناسبة للتحقق من إمكانية وتوقيت استرداد هذه المبالغ ولم تكن هنالك إجراءات تدقيق أخرى يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر، وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على الانخفاض في القيمة المتعلقة بهذه المبالغ.

(ب) خلال ديسمبر ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠% من حصص شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م مقابل مبلغ ٧٠ مليون درهم. وتمتلك شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م نسبة ٢٨% من حصص شركة الواحة باي للاستثمار ذ.م.م ("الشركة الزميلة"). وعند التوحيد، تم تسجيل نسبة الاستثمار البالغة ٢٨% كاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي الموحد. وفي تاريخ الاستحواذ، تم تقييم صافي موجودات الشركة الزميلة من قبل خبير تقييم مستقل بمبلغ ١،٠١٦ مليون درهم، وبالتالي بلغت حصة المجموعة ما قيمته ٢٨٤،٥ مليون درهم. تم إدراج الفرق البالغ ٢١٤،٥ مليون درهم بين القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الزميلة والمقابل النقدي المدفوع كأرباح شراء بالمقايضة في بيان الدخل الموحد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية فيما يتعلق بالافتراضات التي يقوم عليها التقييم الخارجي وتكوين قناعة بشأن دقة قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة المسجلة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والأرباح ذات الصلة المسجلة في بيان الدخل الموحد خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تأكيد على أمر

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١-٢) من البيانات المالية الموحدة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسائر بقيمة ١,٣٩٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨١٥ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت متطلبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٥٥ درهم (٢٠١٦: ١١٩ مليون درهم). وكما هو مبين في الإيضاح (١-٢)، فإن هذه الظروف إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح (١-٢)، تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقى بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. إن المجالات التي في تقديراتنا المهني كانت أكثر الأمور أهمية في أعمال التدقيق ("أمور التدقيق الرئيسية") والتي انصب تركيز معظم جهود التدقيق خلال السنة عليها هي على النحو التالي:

- الاعتراف بإيرادات وأرباح أو خسائر العقود
- تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

نورد في ما يلي توضيحنا لكل بند وملخصاً لمنهج التدقيق

كما هو الحال في جميع أعمال التدقيق التي نجرها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي كان يمثل خطراً وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتمال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

كما ذكر أعلاه، فإن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديراتنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

وبالإضافة إلى الأمور التي ناقشناها في فقرتي أساس الرأي المتحفظ وعدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية، قمنا بتحديد المسائل أناه على أنها أمور التدقيق الرئيسية التي يتعين علينا الإبلاغ عنها في تقريرنا.

بهدف تقييم ما إذا كانت الإيرادات والأرباح/الخسائر قد تم تسجيلها بدقة، أجرينا فحصاً لتكاليف الإنجاز المقدرة على عينة من العقود، وذلك عن طريق تكوين فهم من فرق العمل لكل مشروع من مشاريع المجموعة حول الطريقة التي اتبعوها في تقدير التكاليف، كما أننا تحققنا من افتراضاتهم، فعلى سبيل المثال قمنا بتقييم التكاليف المقدرة مع المؤشرات السابقة والحالية التي تدعم تلك التقديرات، وقيمتنا نتائج التقديرات السابقة وقارنا التقديرات مع آخر تقديرات أجرتها الإدارة بعد نهاية سنة التقرير. وقمنا أيضاً بإعادة احتساب مرحلة الإنجاز وحصلنا على أدلة مستندية لاعتماد التعديلات المدرجة في إجمالي الإيرادات المقدرة من العقود. وفيما يتعلق بالمطالبات، قيمنا تقدير الإدارة حول المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع العملاء بناء على وقائع وظروف العقود والأدلة المستندية والمراسلات وعلاقة المجموعة مع العملاء.

كما قرأنا المراسلات التي جرت مع العملاء ودرسنا تبعاتها (عند قبول الأعمال المنجزة وتلك المتعلقة بالنزاعات). يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٤ والإيضاح رقم ٤-١ (ب) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل حول الاعتراف بالإيرادات ومحاسبة العقود.

وقد تحققنا أيضاً من إدراج الإفصاحات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في هذه البيانات المالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٤ والإيضاح رقم ٤-١ (ب) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل حول الاعتراف بالإيرادات ومحاسبة العقود.

تتأثر نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشكل كبير. بنتائج مشاريع الإنشاءات الكبيرة، والكثير منها معقدة وذات طبيعة طويلة الأجل ويمكن أن تمتد لعدد من فترات التقرير. ويعتبر تقييم هذه المشاريع خاضعاً لشكوك تنتج من تعقيد العقود الأساسية إلى جانب التعقيد المتعلق بتقييم التكاليف حتى إنجاز هذه المشاريع وتسوية المبالغ الجوهرية لأوامر التعديل والمطالبات.

يخضع الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بالإيرادات لتقديرات حول التكاليف المتوقع تكبدها عند إتمام الأعمال، حيث أن الإيرادات يتم الاعتراف بها على أساس نسبة الإنجاز. وهناك أيضاً مخاطر ارتكاب أخطاء في تسجيل مبالغ التعديلات والمطالبات القابلة للاسترداد.

يمكن أن يتأثر إجمالي الإيرادات والأرباح أو الخسائر التي سوف يتم تسجيلها من العقود بالتغيرات في الظروف مع مرور الزمن، مثل:

- التعديلات على الأحكام الأصلية للعقود.
- التجاوزات في التكلفة.
- التغيرات في نطاق العمل والتي تتطلب المزيد من المفاوضات والاتفاقيات.

نظراً لدرجة الحكم الذاتي التي يتضمنها تحديد تكاليف إنجاز العقود الرئيسية طويلة الأجل والحجم المحتمل لتعديلات ومطالبات العقود، هنالك احتمال وجود تقدير غير صحيح في حساب مجموع الإيرادات وتوزيع الإيرادات بين فترات التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

مجهناً في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بايرادات العقود والأرباح (تابع)

قمنا بالتركيز على هذا الأمر كأمر تدقيق رئيسي لأنه، وللأسباب الموضحة أعلاه، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات وتقديرات تكاليف الإنجاز والاعتراف بالتعديلات والمطالبات عن العقود التي تنطوي على تعقيدات متصلة في قطاع الإنشاءات هي أمور يتخللها تقديرات وأحكام جوهرية وعادة ما تأخذ وقتاً طويلاً لإيجاد حلول لها.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة، بما في ذلك مقارنتها بأحدث الموازنات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، وقارنا النتائج التاريخية الفعلية بالموازنة كجزء من تقييمنا لدقة عملية التوقع التي قامت بها الإدارة. ولتنفيذ عملنا، أولينا اهتماماً خاصاً لوحدة توليد النقد ذات السقوف المحدودة.

لمزيد من التفاصيل حول الشهرة، انظر الإيضاح رقم ٧ من البيانات المالية الموحدة. وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، تعتبر الشهرة ذات عمر إنتاجي غير محدد ولا يتم إطفائها، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

ولكل وحدة من وحدات توليد النقد الثلاث، تحققتنا من الافتراضات التجارية الرئيسية الموضوعية بواسطة الإدارة. وحيثما كان ذلك مناسباً، قارنا الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة بالبيانات المتاحة خارجياً. واختبر خبراء التقييم الداخلي لدينا مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم من قبل المجموعة من خلال تقييم الافتراضات المستخدمة في حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مقابل المؤشرات القياسية الخارجية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الشهرة ٨١٥ مليون درهم. وتم تخصيص الشهرة لثلاث وحدات مولدة للنقد. ولأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تشمل وحدات العمل في المجموعة المصنفة من قبل الإدارة كوحدات مولدة للنقد قطاع الأعمال الهندسية، وقطاع المياه والصرف الصحي، وقطاع الأعمال المدنية.

كما أجرينا تحليلاً للحساسية من خلال تغيير افتراضات معينة وأخذنا التصورات المحتمل نشونها في الاعتبار.

قامت الإدارة بتقييم الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي لتحري الانخفاض في قيمتها ووجدت أن الأمر لا يستدعي رصد أي مخصص لانخفاض قيمة الشهرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع امر التدقيق الرئيسي

امر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

راجعنا الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٧ من البيانات المالية الموحدة وفحصنا مدى التزامها بالمعايير الدولية للتقارير المالية وتوافق عرضها مع فهمنا للأمور الرئيسية في هذا الجانب. وركزنا تحديداً على إذا ما كانت هذه الإفصاحات تبين بشكل مناسب الحكم الذاتي المتأصل فيما يتعلق بالتقديرات والتأثير المحتمل لمراجعة هذه التقديرات على الفترات المستقبلية، بما في ذلك الإفصاحات المحددة حول الافتراضات الرئيسية الأكثر حساسية للتغير.

ركزنا على هذا الأمر لأن تحديد مدى ضرورة رصد مخصص انخفاض القيمة يتضمن أحكاماً جوهرية من قبل الإدارة، بما في ذلك توقعات النتائج المستقبلية للأعمال من خلال تقدير معدلات نمو المبيعات المستقبلية وهوامش الربح ومعدلات التضخم وتحديد معدل الخصم للحسابات. إن التحديد النهائي يمكن أن يكون أيضاً حساساً للتغيرات الصغيرة في بعض الافتراضات الرئيسية المستخدمة.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إفصاحات معقدة، وتفصيلية في الغالب، ضمن البيانات المالية حول الشهرة وانخفاض القيمة. بالإضافة إلى مراجعة مدى الحاجة لرصد مخصص لانخفاض القيمة، ركزنا على هذه الإفصاحات لأنها تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من فهم أساس تقييم انخفاض القيمة والاعتراف به.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الى السادة المساهمين في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تابع)
مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظلم مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيديكم بما يلي:

- (١) باستثناء الأمور المشار إليها في فقرة/اساس الراي المحفوظ، فقد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قد قامت بالاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما هو مبين في الإيضاح (٣٣) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٠) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشرك: وعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

براييس ووترهاوس كوبرز
٢٧ مارس ٢٠١٨



محمد البورنو
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٩٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

السادة/ المساهمين المحترمين،،،

يطيب لمجلس إدارة شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("دريك أند سكل انترناشيونال") أو ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأنشطة الرئيسية

تركزت أعمال شركة دريك أند سكل انترناشيونال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشكل رئيسي على القطاع الهندسي وقطاع التصميم المتكامل وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالأعمال الهندسية ومقاولات الأعمال المدنية والبنية التحتية لقطاع المياه والطاقة.

النتائج المالية

سجلت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إيرادات بقيمة ٢,٧٤٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٣,٢٥٩ مليون درهم)، وبلغ صافي الخسارة للسنة ما قيمته ١,٣٩٦ مليون درهم (٢٠١٦: بلغ صافي الخسارة للسنة ما قيمته ٨١٥ مليون درهم).

ونظراً لظروف السوق الصعبة وتحديات التشغيل والتباطؤ في سوق الإنشاءات بصورة عامة، فقد تكبدت الشركة خسائر خلال السنة الحالية. وقد شهدت الشركة تراجعاً في قاعدة مشاريعها من ٨,١ مليار درهم في عام ٢٠١٦ إلى ٥,٥ مليار درهم في عام ٢٠١٧. لقد كان أداءنا على مدار السنة يمثل تحدياً من نوع خاص في جميع قطاعاتنا التشغيلية، وبخاصة في أسواقنا الرئيسية. كما كان لتأخر تحصيل الديون أثر على رأس المال العامل والزيادة في مستوى ديون الشركة، وهو ما أدى بدوره إلى ارتفاع تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ونحن إذ نتطلع للمستقبل من خلال توجهاتنا للسنة المقبلة التي سنتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإننا واثقون من أن صلابة نموذجنا التشغيلي وتكامل أنشطة مشاريعنا سوف يسمحان لنا بالتغلب على ظروف السوق الصعبة وإنجاز مشاريعنا.

وسوف نولي جل تركيزنا لتعزيز هيكل رأس المال وتخفيض نسبة الرافعة المالية، فضلاً عن مواصلة التزامنا بتخفيض التكاليف وتحسين العائد على رأس المال من أجل تحقيق النمو المستدام وزيادة الأرباح في عام ٢٠١٨.

مدققو الحسابات

شغلت برايس ووترهاوس كوبرز منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠١٨ فقد عبّروا عن نيتهم الاستمرار في موقعهم.



٢٧ مارس ٢٠١٨
رئيس مجلس الإدارة

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤٢٠,٤٣٢	٢٨٢,٠١٨	٦
٩٦٤,١٤٦	٩٣٠,٥٩١	٧
١٧,٨٧٨	١٢,٩٢٤	٩
-	٢٨٤,٤٨٠	٣٣
٢,٩٠٩	٥٥١	١٠
٣٣١,٢٥١	٢٨٦,٥٩٤	٨
١,٧٣٦,٦١٦	١,٧٩٧,١٥٨	
موجودات متداولة		
٤٠,٠٣٣	٢٨,١٨٥	١٢
٨,٥٦٠	٧,٥٢٥	
٥,٠١٠,٧٨٧	٤,٤٩٢,٣٠٠	٨
٨٠,٨٨٧	٦٤,٦٢٦	٢٠
٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	١١
-	٣٠,٠٠٠	١٠
٤٠٣,٠٢٠	٥٢٠,٢٠١	١٣
٥,٥٤٦,٧٧٥	٥,١٤٦,٣٢٥	
٣٠٧,٨٥٥	-	٣٢
٧,٥٩١,٢٤٦	٦,٩٤٣,٤٨٣	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم		
٢,٢٨٥,٠٤٧	١,٠٧٠,٩٨٨	١٤
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٤
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٥
٢٤,٥٤٣	٢٤,٥٤٣	١٦
(٩٩١,٥٥٣)	(٤٦٠,٧٦٩)	
(٦٥,٦٨٦)	(٦٧,٣٨١)	
١,٣٨١,١٣٧	٦٩٦,١٦٧	
(١٣٢,١٧٧)	(٣٤٤,٥١٧)	
١,٢٤٨,٩٦٠	٣٥١,٦٥٠	
الحصص غير المسيطرة		
صافي حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٢٢٧,٨٥٩	٤٥٦,٠٣٠	١٧
١٤٠,٨٨٦	١٣٤,٨١٩	١٩
٣٦٨,٧٤٥	٥٩٠,٨٤٩	
مطلوبات متداولة		
٢,٣٩٩,٨٦٦	٢,٤٣٠,٦٥٧	١٧
٣,٢٩٢,٤٨٥	٣,٣٤٥,٠٢٤	١٨
٢٨١,١٩٠	٢٢٥,٣٠٣	٢٠
٥,٩٧٣,٥٤١	٦,٠٠٠,٩٨٤	
٦,٣٤٢,٢٨٦	٦,٥٩١,٨٣٣	
٧,٥٩١,٢٤٦	٦,٩٤٣,٤٨٣	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٢٥٨,٩٦٢	٢,٧٤٦,٨١١	٥	إيرادات عقود
(٣,٦٢٣,٥٦٦)	(٣,١٨٧,٢٧٠)	٢٣	تكاليف عقود
(٣٦٤,٦٠٤)	(٤٤٠,٤٥٩)		إجمالي الخسارة
٣٤,٥٥١	١٠,١٠٥	٢٢	إيرادات أخرى
(٤٠٩,٥٤٩)	(١,٠٤٦,٥٣٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣٩,٦٠٢)	(١,٤٧٦,٨٨٩)		خسارة التشغيل
٣٤٤	٩٧٤	٢١	إيرادات تمويل
(٦٢,٧٧٧)	(١٠٥,٨٩٩)	٢١	تكاليف تمويل
(٦٢,٤٣٣)	(١٠٤,٩٢٥)	٢١	تكاليف تمويل - بالصادفي
-	٢١٤,٤٨٠	٣٣	أرباح شراء بالمقايضة
(٨٠٢,٠٣٥)	(١,٣٦٧,٣٣٤)		خسارة السنة قبل الضريبة والزكاة
(١٣,٢٦٨)	(٢٨,٢٨١)	٢٦	مصروف ضريبة الدخل والزكاة
(٨١٥,٣٠٣)	(١,٣٩٥,٦١٥)		خسارة السنة
(٧٣٢,٨٥٨)	(١,١٨٣,٢٧٥)		العائدة إلى:
(٨٢,٤٤٥)	(٢١٢,٣٤٠)		ملاك الشركة الأم
(٨١٥,٣٠٣)	(١,٣٩٥,٦١٥)		الحصص غير المسيطرة
*(١,٠٨)	(١,٤٨)	٢٧	خسارة السهم
			- الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في	
٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
(٨١٥,٣٠٣)	(١,٣٩٥,٦١٥)
(٤٣,٣١٦)	(١,٦٩٥)
(٤٣,٣١٦)	(١,٦٩٥)
(٨٥٨,٦١٩)	(١,٣٩٧,٣١٠)
(٧٧٦,١٧٤)	(١,١٨٤,٩٧٠)
(٨٢,٤٤٥)	(٢١٢,٣٤٠)
(٨٥٨,٦١٩)	(١,٣٩٧,٣١٠)

خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
فروق من تحويل عملات أجنبية
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الخسارة الشاملة للسنة

العائدة إلى:
ملاك الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

*يرجى مراجعة الايضاح رقم ٢٧.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع العائد إلى حملة حقوق الملكية	احتياطي تحويل عمالات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	(٩٩١,٥٥٣)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٣٩٥,٦١٥)	(٢١٢,٢٤٠)	(١,١٨٣,٣٧٥)	-	(١,١٨٣,٣٧٥)	-	-	-	-	خسارة السنة
(١,٦٩٥)	-	(١,٦٩٥)	(١,٦٩٥)	١,٧١٤,٠٥٩	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٣٩٧,٣١٠)	(٢١٢,٣٤٠)	(١,١٨٤,٩٧٠)	(١,٦٩٥)	١,٧١٤,٠٥٩	-	-	-	(١,٧١٤,٠٥٩)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	إلغاء أسهم جنيذة (إيضاح ١-٢)
٣٥١,٦٥٠	(٣٤٤,٥١٧)	٦٩٦,١٦٧	(٦٧,٣٨١)	(٤٦٠,٧٦٩)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٤)
٢,١٣٠,٠٧٩	(٤٣,٧٧٥)	٢,١٧٣,٨٥٤	(٢٢,٣٧٠)	(٢٤٢,١٥٢)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٨١٥,٣٠٣)	(٨٢,٤٤٥)	(٧٣٢,٨٥٧)	-	(٧٣٢,٨٥٧)	-	-	-	-	خسارة السنة
(٤٣,٣١٦)	-	(٤٣,٣١٦)	(٤٣,٣١٦)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٨٥٨,٦١٩)	(٨٢,٤٤٥)	(٧٧٦,١٧٤)	(٤٣,٣١٦)	(٧٣٢,٨٥٧)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢٢,٥٠٠)	(٥,٩٥٧)	(١٦,٥٤٣)	-	(١٦,٥٤٣)	-	-	-	-	الإستحواد على حصة غير مسيطرة
١,٢٤٨,٩٦٠	(١٣٢,١٧٧)	١,٣٨١,١٣٧	(٦٥,٦٨٦)	(٩٩١,٥٥٣)	٢٤,٥٤٣	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	٢,٢٨٥,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٠٢,٠٣٥)	(١,٣٦٧,٣٣٤)	أنشطة العمليات خسارة السنة قبل الضريبة تعديلات بسبب:
٥٦,٦٦٢	٤٧,٤٨٥	٦ استهلاك
٣١,٧٩٤	٦١,٨٤٣	٦ انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٣٣,٥٥٥	٣٣,٥٥٥	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣١,٩٨١	٢٩,٠٠٢	١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٤٦٣	-	انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
١٠٤,٨٤٥	-	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
١,٨٨٠	-	خسارة قيمة عادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٦,٠٥٨	١٦٥,٨٧٩	٢١ مصاريف فائدة
(٩,٧٤٠)	(١,٦٤٣)	٢٢ ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,١٠٤	١١٩	١٠ خسارة من بيع استثمار متاح للبيع
-	(٢١٤,٤٨٠)	٣٣ أرباح شراء بالمقايضة
٣٠,٢١٠	٧٣١,٠٧٦	٢٤ مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، ومحتجزات وأعمال قيد الإنجاز وأطراف ذات علاقة وذمم مدينة أخرى
(٣٤٤)	(٩٧٤)	ايرادات فوائد
(٣٤٤,٥٦٧)	(٥١٥,٤٧٢)	التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وضريبة الدخل والتغيرات في رأس المال العامل
(٥٩,٥٢٥)	(٣٥,٠٦٩)	١٩ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٧١٩)	(٩,٨٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣,١٤٢)	١١,٨٤٨	التغيرات في رأس المال العامل:
-	١,٠٣٥	مخزون
(٩,٣٩٠)	(١٤١,٥٤٠)	عقارات بغرض التطوير
١٤,٦٤٩	(٩,٧٣٩)	ذمم مدينة تجارية وأخرى (قبل المخصصات)
١٦٨,٢٠١	(٨٥,٧٤٥)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (قبل المخصصات)
١٩,٥٩٣	(٥٥,٨٨٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد الدائنة)
(٢١٩,٩٠٠)	(٨٤٠,٣٦٩)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢١٩,٩٠٠)	(٨٤٠,٣٦٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
		الرصيد المرحل

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٢١٩,٩٠٠)	(٨٤٠,٣٦٩)	الرصيد المرحل
أنشطة الاستثمار		
(١٢,٢٨٥)	(٨,٦٣٧)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٢٢,١١٩	٣٩,٥٥٠	عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٧,٧٥١	٣٠٧,٨٥٥	٣٢ عوائد من استبعاد موجودات مُحْتَقِظ بها لغرض البيع
٣٦,٧٤٠	(٢٧,٧٦١)	(استثمارات) / عوائد من موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٩,٩٤٣	-	قروض وسلفيات
١٣٨	٥٨٢	فوائد مقبوضة
١١٤,٤٠٦	٣١١,٥٨٩	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
٢,٣٧٦	١٤,٢٩٦	١٣ ودائع لأجل مرهونة
(١٣٤,٠٢١)	٤١,١٨٨	١٧ عوائد من إيصالات أمانة وقروض أخرى
٣٨٩,٣١٣	٩٣,٠٩٧	١٧ عوائد من قروض لأجل
(٧٨,٩٦٤)	(١٣٦,٩٦٥)	١٧ سداد قروض لأجل
(٢٢,٥٠٠)	-	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
-	٥٠٠,٠٠٠	عوائد من إصدار أسهم جديدة
(١٢٢,٦٦٥)	(١١١,٣٠٦)	فوائد مدفوعة
٣٣,٥٣٩	٤٠٠,٣١٠	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
(٧١,٩٥٥)	(١٢٨,٤٧٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٤٣,٣١٦)	(١,٦٩٥)	صافي الفروق من تحويل العملات الأجنبية
(١٨٩,٦٩٨)	(٣٠٤,٩٦٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣٠٤,٩٦٩)	(٤٣٥,١٣٤)	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة

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

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

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

بلد التأسيس	نسبة ملكية المجموعة في الشركة التابعة		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧		
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (أبوظبي)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والإنشاءات المدنية	شركة جلف تكنيكال كونستركشن ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	دريك أند سكل للهندسة، سابقاً دريك أند سكل للمياه والطاقة ذ.م.م
قطر	١٠٠	١٠٠	الأنشطة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م
ألمانيا	١٠٠	١٠٠	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة (شركة تابعة لشركة باسافانت إنجنييرينغ ليميتد)
المملكة العربية السعودية	٦٥	٦٥	تنفيذ عقود الإنشاءات وتشغيل وصيانة التركيبات الكهربائية والميكانيكية وما يتعلق بها من أنشطة	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م
الكويت	١٠٠	١٠٠	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	شركة المركز العالمي للمقاولات المحدودة
المملكة العربية السعودية	٩١	٩١	أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات	شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م
جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات
سلطنة عمان	٥١	٥١	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م (عمان)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

تمتلك شركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.ع (دريك أند سكل انترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٣. تقتضي اتفاقيات المشروع المشترك فيما يتعلق بالمشروع المشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.ع موافقة جماعية من جميع الأطراف فيما يتعلق بكافة الأنشطة ذات الصلة. يمتلك الشريكان حقوقا مباشرة في موجودات الشراكة وهما مسؤولان بالتضامن والتكافل عن الالتزامات المتكبدة بموجب الشراكة. وبالتالي، يتم تصنيف المنشأة كعملية مشتركة وتقوم المجموعة بإدراج حقوقها المباشرة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاضعة للسيطرة المشتركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١ الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-١-٢ الاستمرارية وإعادة هيكلة رأس المال

تكدت المجموعة خسارة بقيمة ١,٣٩٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: خسارة بقيمة ٨١٥ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٨٥٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١١٩ مليون درهم). أعلن مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه الذي عقد في فبراير ٢٠١٧ عن برنامج إعادة رسملة لزيادة رأس مال المجموعة من أجل الوفاء بمتطلباتها التمويلية الحالية والمستقبلية. وكجزء من خطة التحسين وإعادة هيكلة رأس المال، قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٧ بالحصول على عرض ملزم من أحد المستثمرين الاستراتيجيين في الإمارات العربية المتحدة، وهو شركة "تبارك للاستثمار ذ.م.م"، لضخ رأس مال جديد في المجموعة بقيمة إجمالية قدرها ٥٠٠ مليون درهم. ويخضع برنامج إعادة الرسملة المقترح لموافقة المساهمين والأجهزة الرقابية المعنية.

اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم من خلال إصدار ٥٠٠ مليون سهم جديد ليتم الاكتتاب بها بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم. وأعرب مساهمو الشركة بالإجماع عن عدم رغبتهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة المطروحة ووافقوا على طرح الأسهم الجديدة للشريك الاستراتيجي "تبارك للاستثمار ذ.م.م" الذي وافق على شراء ٥٠٠ مليون سهم بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم بعد موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-١-٢ الاستمرارية وإعادة هيكلة رأس المال (تابع)

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

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية في ضوء برنامج إعادة الرسملة المعلن عنه والتزام شركة تبارك للاستثمار ذ.م.م ببرنامج إعادة الرسملة والتوقعات الكبيرة للأعمال المستقبلية للمجموعة.

٢-١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يتم بيانه في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

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

٣-١-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم إصدار بعض التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)، (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية" (تعديل)، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢، "الإفصاحات عن الحصص في المنشآت الأخرى" (تعديل)، (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة في الفترات الحالية أو السابقة، وليس من المرجح كذلك أن يكون لها أي تأثير جوهري على أي من الفترات المستقبلية.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية السارية المفعول ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة التي تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات التي تليها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم المعايير والتعديلات التالية التي من المرجح أن يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).
- تحويلات الاستثمارات العقارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠) (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨). تقوم الإدارة حالياً بتقييم التأثير. ومع ذلك، وبناء على التقييم المبدئي للمعيار الجديد، لا تتوقع الإدارة أن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويحدد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي رقم ١٥، يتم تسجيل الإيرادات على أساس المبلغ الذي يمثل الثمن الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع والخدمات إلى العميل. سوف يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع المتطلبات الحالية لتسجيل الإيرادات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويجب تطبيق المعيار بأثر رجعي إما بالكامل أو بصيغته المعدلة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عندما ينهي المجلس تعديلاته لتأجيل تاريخ سريان المعيار لسنة واحدة. ويسمح بتطبيقه مبكراً. تضطلع المجموعة في الوقت الحالي بتقييم تأثير المعيار رقم ١٥ وتعترم تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

تتضمن إيرادات العقود حالياً المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مع جميع التعديلات التي تتم في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحافز إلى القدر الذي يكون فيه من المرجح أن ينتج عنها إيرادات ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات أو التعديلات، يتم تعديل قياس مستوى التقدم في إنجاز العقد أو سعر العقد ويتم إعادة تقييم الوضع الإجمالي للعقد في تاريخ كل تقرير. وبموجب المعيار الدولي رقم ١٥، سوف يتم إدراج المطالبات والتعديلات في محاسبة العقود عند الموافقة عليها.

وبناء على التقييم، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨). أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"، والتي تعكس كافة مراحل مشروع الأدوات المالية وتحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" وجميع النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وسيتم اعتماد متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، هناك طريقة مبسطة مسموح بها من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأمر الذي يتطلب الاعتراف بخسائر متوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف الأولي بالذمم المدينة. بناءً على تحليل أجرته المجموعة، تتوقع المجموعة زيادة في مخصص الخسارة للمدينين وسوف تقوم المجموعة بتسجيل تأثير الأرباح المحتجزة في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتفاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن اندماجات الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٢-٦).

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في حساب الربح أو الخسارة.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(ب) الترتيبات المشتركة

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ على كافة ترتيباتها المشتركة. وبموجب هذا المعيار، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة على أساس الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة مشاريع مشتركة وعمليات مشتركة. تحتسب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بينما يتم توحيد العمليات المشتركة على أساس تناسبي لكل حالة على حدة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في الأرباح والخسائر الناتجة بعد الاستحواذ والحركات في الدخل الشامل الأخر. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك مساوية أو زائدة عن حصصها في المشاريع المشتركة (التي تشمل حصصاً طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تحتسب المجموعة خسائر إضافية إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

(ج) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة الكاملة أو المشتركة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(ج) الشركات الزميلة (تابع)

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن بيان الدخل الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها ضمن الدخل الشامل الآخر مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر إضافية إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو ضمنية أو أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تسجل قيمة "الحصة من ربح / (خسارة) شركات زميلة" في بيان الدخل الموحد.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركتها الزميلة في البيانات المالية للمجموعة إلا بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بذلك في الشركة الزميلة. كما لا يتم حذف الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن بيان الدخل الموحد.

٣-٢ تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية هي الإدارة التنفيذية التي تضطلع باتخاذ القرارات الاستراتيجية. وبذلك تكون "الإدارة التنفيذية" هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، وهو عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الموحد.

يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالقروض والنقد وما في حكمه في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". كما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

إن الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم احتسابها ضمن الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات المالية غير النقدية، مثل الأسهم المصنفة كمتوفرة للبيع، في الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

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

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي معروض بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي.
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (٣) يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتهما كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلهما بسعر الإقفال. ويتم احتساب فروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. قد تشمل التكلفة أيضاً التحويلات من حقوق الملكية بالنسبة للأرباح / الخسائر من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمعدات التي تتم بالعملة الأجنبية.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الموحد خلال السنة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

الأرض لا تستهلك. ويحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحسب لتوزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

نوع الأصل	السنوات
مبان	٥ إلى ١٠
آلات	٥ إلى ٢
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥ إلى ٢
مركبات	٥ إلى ٣

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل سنة تقرير.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وعندما تصبح جاهزة للاستخدام يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٧-٢).

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بيان الدخل الموحد.

إن تكاليف الاقتراض المحددة المنسوبة مباشرة إلى تشييد الموجودات المؤهلة التي تتطلب فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المخصص لها أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يأتي الوقت الذي تُصبح فيه تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل عن حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

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

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

(ب) الأسماء التجارية

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

(ج) علاقات العملاء

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

(د) الطلبات التراكمية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - مثل الشهرة أو الموجودات غير الملموسة غير المهيأة للاستخدام - لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء / الاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض 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. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وذمم مدينة وموجودات مالية متوفرة للبيع وموجودات مالية محتفظ بها لحين استحقاقها. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله. تحدد الإدارة التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه أساساً بغرض بيعه خلال فترة قصيرة الأجل. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً، ما لم تكن مصنفة كموجودات غير متداولة.

(ب) قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و"نقد وما في حكمه" في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاحات ٨ و ٢٠ و ١٣ على التوالي).

(ج) موجودات مالية متوفرة للبيع

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي موجودات غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعتزم الإدارة بيعه في غضون ١٢ شهراً من نهاية السنة المشمولة بالتقرير.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ الاعتراف والقياس

تُحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتحتسب مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراج تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل الموحد. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل. تُقاس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم لاحقاً إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم عرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى" في السنة التي تنشأ فيها. يتم أيضاً احتساب إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض دفعات الأرباح.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتوفرة للبيع أو تتعرض لانخفاض في قيمتها، فإن التعديلات المترابطة للقيمة العادلة المحتسبة ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية".

يتم الاعتراف بالفوائد على الأوراق المالية المتوفرة للبيع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض الدفعات.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدينين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمقدار الخسارة في بيان الدخل الموحد. وفي حال كان للقروض أو الاستثمار المُحتفظ به لحين استحقاقه معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم المستخدم في قياس أي خسارة انخفاض في القيمة يكون معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكإجراء عملي، قد تقوم المجموعة بقياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر جدير بالملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

(ب) موجودات مصنفة كمتوفرة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة بتقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة.

فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة لسندات الدين، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها ضمن حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها ضمن حساب الربح أو الخسارة. وإذا زادت في سنة لاحقة القيمة العادلة لسندات الدين المصنفة كمتوفرة للبيع، وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم، فإن التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً مؤشراً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة عن الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية وتسجيلها في حساب الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل الموحد بخصوص أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الموحد.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في الميزانية العمومية الموحدة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يكون الحق القانوني واجب النفاذ مشروطاً بأحداث مستقبلية، كما يجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وعند تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ أدوات مالية مشتقة وأنشطة تحوط

تُحتسب المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد أداة مالية مشتقة ما ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. تستند الطريقة المستخدمة في احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة إلى ما إذا كانت الأداة المشتقة مصنفة كأداة تحوط، فإذا كان الأمر كذلك، يؤخذ في الاعتبار طبيعة البند الذي يجري تحوطه.

لم يتم تطبيق محاسبة التحوط من قبل المجموعة حيث لم يتم استيفاء متطلبات التحوط.

يتم تصنيف مجمل القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات أو كمطلوبات غير متداولة عندما تكون الفترة المتبقية من أجل استحقاق البند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً، وكموجودات أو كمطلوبات متداولة إذا كانت تلك الفترة أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات المحفوظ بها لغرض المتاجرة ضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة.

تُحتسب الأرباح والخسائر المتعلقة بالتغير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح / (خسائر) أخرى". ليس لدى المجموعة أي أرباح أو خسائر متعلقة بالتغير في القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٢-٢ عقارات بغرض التطوير

تصنف العقارات المشتراة أو المشيدة أو قيد التشييد بغرض بيعها كعقارات بغرض التطوير. يتم إظهار تلك العقارات بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات بغرض التطوير تكلفة الأرض والنفقات الأخرى ذات العلاقة التي يتم الاعتراف بها عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز العقارات للبيع قيد الإنجاز. تمثل القيمة البيعية سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف المتوقع تكبدها على استكمال وبيع العقار. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من بيع العقارات بغرض التطوير ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في بيان الدخل الموحد.

١٣-٢ موجودات مصنفة كمحفوظ بها للبيع

تصنّف الموجودات المصنفة كمحفوظ بها للبيع في هذه الفئة إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية أساساً من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ولا يعتبر هذا الشرط متحققاً إلا عندما تكون احتمالات البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري في ظل حالته الراهنة وتوقع الإدارة الانتهاء من البيع في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

تقاس الموجودات المصنفة كمحفوظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ مخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة البيعية هو عبارة عن سعر البيع التقديري خلال سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الفواتير الصادرة في سياق العمل الاعتيادي بالنسبة لعقود الإنشاءات. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تُحتسب الذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

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

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع بيان مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمة المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص المرصود للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

١٦-٢ نقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف في الميزانية العمومية الموحدة ضمن القروض البنكية في المطلوبات المتداولة.

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يتم بيان التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية أو خيارات أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من عوائد الإصدار، صاف من الضريبة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ رأس المال (تابع)

وعند إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، فإن أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجه ضمن حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة.

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

تدرج الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة. وفي حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية تكبد موارد لتسوية الالتزام بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضعيف بتكبد موارد تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام.

٢٠-٢ قروض بنكية

تحتسب القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسلة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ قروض بنكية (تابع)

تُحذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو الغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في بيان الدخل الموحد كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢١-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يشمل مصروف الضريبة للفترة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تدرج الضريبة في بيان الدخل الموحد، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة بنودٍ معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو محتسبة مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكلٍ فعلي في تاريخ الميزانية العمومية في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وتقوم برصد مخصصات، عند الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأساس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدي بالشهرة، كما لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدي بأصل أو مطلوب في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو السارية فعلياً بتاريخ إعداد الميزانية العمومية والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلا إذا كان من المحتمل أن يتوفر في المستقبل ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تحتسب مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة، باستثناء أن تكون المجموعة هي المتحكمة في توقيت عكس الفرق المؤقت بالنسبة لمطلوب ضريبة الدخل المؤجلة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. وعموماً، لا تستطيع المجموعة التحكم في عملية عكس الفروق المؤقتة بالنسبة للشركات الزميلة إلا إذا كانت هناك اتفاقية سارية تستطيع من خلالها المجموعة التحكم في عملية عكس الفرق المؤقت غير المحتسب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

لا تُحتسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصومة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلا عندما يكون من المرجح أن يتم عكس الفرق في المستقبل وتتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة لتسطيع المجموعة على أساسها الاستفادة من الفرق المؤقت.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

٢٢-٢ تكاليف اقتراض

إن تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحياسة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها، تتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المرجو منها أو بيعها.

إن إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة والتي لم تدفع على تأهيل الموجودات يتم خصمها من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة.

تحتسب كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم تكبدها فيها.

٢٣-٢ منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية والمنافع ذات الصلة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم كذلك رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في البلدان التي تراول فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

وفيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، فإن المجموعة ترصد مخصصاً للمساهمات الواجب دفعها لهيئة المعاشات حيث تحتسب هذه المساهمات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها. ويتم التعامل معها كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات المجموعة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطة منافع مساهمات التقاعد المحددة.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كمطلوب متداول ويدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوب غير متداول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ منافع الموظفين (تابع)

إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات يتم تحميلها أو إدراجها في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها. كما تحتسب تكاليف الخدمة السابقة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تشمل مطلوبات المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام معدل خصم مبني على معدلات العائد في السوق. لم تقم المجموعة بتخصيص موجودات لهذه الخطط.

٢٤-٢ إيرادات عقود

تحتسب إيرادات العقود بموجب طريقة نسبة الإنجاز. عندما يكون بالإمكان تقدير محصلة العقد بشكل موثوق به، يتم احتساب الإيرادات بالرجوع إلى نسبة التكاليف المتراكمة حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. أما عندما يكون العقد في مراحله الأولى بحيث يتعذر تقدير محصلته بشكل موثوق به، تُحتسب الإيرادات على أساس حجم التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة والتي تعتبر قابلة للاسترداد.

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

تحتسب المطالبات كإيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المرجح أن يقبل العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس قيمة المطالبة بشكل موثوق.

يتم تقدير خسائر العقد على أساس كل عقد على حدة، ويتم رصد مخصص لمجمل قيمة الخسائر المتوقعة بما في ذلك أي خسائر تتعلق بأعمال مستقبلية لأي عقد في الفترة التي يتم فيها توقع الخسارة لأول مرة.

تتم مقارنة إجمالي التكاليف المتكبدة والأرباح / الخسائر المحتسبة لكل عقد مقابل الدفعات المرحلية في نهاية السنة. عندما يتجاوز مجموع التكاليف المتكبدة والأرباح أو الخسائر المحتسبة قيمة الدفعات المرحلية، يتم بيان الفرق ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى تحت بند مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود. أما عندما تتجاوز الدفعات المرحلية إجمالي التكاليف المتكبدة والأرباح أو الخسائر المحتسبة، يتم بيان الفرق ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى تحت بند مبالغ مستحقة لعملاء عن عقود.

وفي سبيل تحديد تكاليف العقد المتكبدة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن أي مبالغ متكبدة بما في ذلك الدفعات المقدمة المسددة إلى الموردين والفواتير المرحلية المستلمة مقدماً من مقاولي الباطن فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي لعقد ما يتم استبعادها وعرضها كمبالغ مستحقة من عملاء عن عقود.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ تكاليف عقود

تشمل تكاليف العقود تكاليف العقود المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بأنشطة التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود. وإضافة إلى ذلك، تتضمن تكاليف العقود التكاليف الأخرى التي يمكن تحميلها تحديداً على العميل بموجب أحكام العقود.

تستثنى التكاليف التي لا يمكن أن تتعلق بأنشطة العقد أو التي لا يمكن تخصيصها للعقد من تكاليف عقود الإنشاء، ويتم إدراجها ضمن بند المصاريف العمومية والإدارية.

٢٦-٢ إيرادات الفائدة

يتم تسجيل إيرادات الفائدة في بيان الدخل الموحد على أساس متناسب زمنياً، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٧-٢ إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

٢٨-٢ إيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٩-٢ توزيعات الأرباح

تحتسب الأرباح الموزعة على مساهمي المجموعة كمطلوب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٣٠-٢ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء تسجيل أي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الموجودات، أو تقوم بنقل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالموجودات إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تسجل المجموعة حصتها المتبقية في الموجودات وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية المنقولة، فتستمر المجموعة في تسجيل الموجودات المالية.

٣١-٢ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عند استيفاء التزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يشرف مجلس إدارة المجموعة وإدارتها العليا على إدارة هذه المخاطر. ويتم تقييم هذه المخاطر بشكل متواصل من أجل تقييمها وإدارة آثارها الهامة على المجموعة. تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق الخاصة بالمجموعة كجزء من أنشطة قسم الخزينة لدى المجموعة. ويتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة للإشراف على مخاطر صرف العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومعدلات الفائدة والمخاطر الأخرى المرتبطة بالخزينة من خلال وضع سقف وضوابط مناسبة لها، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالسقف المقررة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. وقد قام مجلس الإدارة بإنشاء اللجنة التنفيذية التي يرأسها رئيس مجلس الإدارة وتتألف من الرئيس التنفيذي والمديرين التنفيذيين والموظفين الرئيسيين لوضع استراتيجيات وسياسات واقتراحها للمجلس.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة مقومة بالأساس بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني والجنيه المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والدينار العراقي والدينار الجزائري.

ونظراً لارتباط سعر صرف الريال السعودي والريال القطري والريال العماني والدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي، فإن تأثير سعر الصرف يتمثل في الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل سعر صرف اليورو والدينار الكويتي والروبية الهندية والدينار الجزائري والجنيه المصري والدينار العراقي والدينار الأردني، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار صرف هذه العملات قد انخفضت / ارتفعت بنسبة ٥٪ مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت خسائر السنة قد انخفضت/ارتفعت بواقع ١٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأوراق المالية الناشئة من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي إما كموجودات مالية متاحة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنويع محافظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تحتفظ المجموعة بفائض النقد لديها في ودائع بنكية قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكانت إيرادات الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١,٤٠٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٠٨ ألف درهم).

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، ويتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٠,٥٪، لكان الأرباح / الخسائر قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٣,٧٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٦٣١ ألف درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية والبنكية والموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تتوفر لدى المجموعة سياسة للتعامل مع العملاء من ذوي التاريخ الائتماني المناسب. تمتلك المجموعة سياسات تعمل على الحد من قيمة التعرضات الائتمانية تجاه أي مؤسسة مالية، ويتم مراقبة ذلك بشكل متواصل. ويتم تحقيق إيرادات كبيرة من خلال التعامل مع العملاء المعروفين ذوي المستوى العالي، والذين يتم تقييم مخاطر الائتمان لديهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة حالات التعرض للائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة ليست ذات علاقة، وتقييم الجدارة الائتمانية لهم بصورة مستمرة. تم تقييم الأرصدة البنكية على أنها تحمل مخاطر ائتمان ضئيلة من حيث التخلف عن السداد كون هذه الأرصدة تخضع لرقابة صارمة من البنوك المركزية في البلدان المعنية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

يمكن تقييم الموجودات المالية التي لم يتأخر سدادها ولم تتعرض للانخفاض في القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن توفرت) أو المعلومات التاريخية حول معدلات العجز عن السداد للطرف المقابل. يعرض الجدول أدناه تصنيف ورصيد الأطراف المقابلة الرئيسية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد:

أرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الطرف المقابل
ألف درهم	تصنيف خارجي*	ألف درهم	تصنيف خارجي*	
١١٦	A1	١٢,٨٩٤	A1	البنك أ
٣٥,٦٤٣	Ba1	٤٧,٧٥٠	Ba1	البنك ب
١,٢٩٤	Ba3	١٦,٧١٧	Ba3	البنك ج
١٧,٧٩٨	Ba2	٢٥,٠٧٦	Ba2	البنك د
١٢٤,٢١٠	Baa1	٣٤,٦٠٣	Baa1	البنك هـ
١٧,٥٨٦	Baa2	٣١,٣٤٦	Baa2	البنك و
٣٩,١٣٤	Baa3	٣١,٦٢٤	Baa3	البنك ز
١٤,٤٨٨	A2	١,٢٨٦	A2	البنك ح
١٤٩,٧٣٩	A3	٦,٣٩٥	A3	البنك ط
		١٨	Aa3	البنك ي
		٣٠٣,٣٣٥	B3	البنك ك
		٥١١,٠٤٤		المجموع
٤٠٠,٠٠٨				

* على أساس تصنيف موديز

إن أغلبية عملاء هذه المشاريع الهامة هم منشآت حكومية ويمثلون أغلبية الذمم المدينة القائمة.

لدى المجموعة إجراءات معتمدة لمراقبة ومتابعة العملاء فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية القائمة حيث تقوم المجموعة بإجراء تقييم داخلي لجودة الائتمان لكل عميل، مع الأخذ بعين الاعتبار مركزه المالي وتجربته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر الائتمان من خلال عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: عشرة عملاء) يمثلون ما نسبته ٣٧٪ من الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٨٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان يُعتبر تركيزاً مخففاً نظراً للعلاقات الراسخة التي تربط المجموعة بهؤلاء العملاء.

إن الفئات الأخرى من الموجودات المالية لا ينتج عنها مخاطر ائتمان جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفّر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يُستخدم فيه الدفعات المرحلية، فإنها تحتفظ بالأرصدة البنكية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها. تراقب الإدارة توقعات مركز السيولة الخاص بالمجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة. لدى المجموعة رصيداً سالب من النقد وما في حكمه بسبب الودائع لأجل المرهونة والسحوبات البنكية على المكشوف في نهاية السنة.

يتعلق جزء كبير من القروض بإيصالات الأمانة التي سيتم تسويتها من خلال التدفقات النقدية من المشاريع القائمة. تشمل القروض لأجل الصكوك التي لن يتم سدادها في الاثني عشر شهراً القادمة ، ولذا فقد تم تصنيفها على أنها متداولة بسبب الإخلال بالتعهدات، إلا أن المجموعة حصلت على تنازل من مقرضي الصكوك، وتم الحصول على هذه الأخيرة على أساس نصف سنوي للسنتين المالييتين الأخيرتين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع تسعة بنوك إقليمية ومحلية لإعادة تمويل ٥٦٦ مليون درهم تمثل نسبة ٥٦٪ من إجمالي ديونها العامة. سوف تستحق الشريحة المتبقية من ديون الشركة العامة التي تتكون من صكوك بقيمة ٤٤٠ مليون درهم في نوفمبر ٢٠١٩. ستشرع الشركة في إجراء محادثات مع حملة الصكوك لإعادة تمويل هذه الشريحة في النصف الثاني من السنة المالية ٢٠١٨.

علاوة على ذلك ، وكجزء من جهود الإدارة لتعزيز أداء المجموعة وتوسيع مشاريعها التجارية الحالية ، حصلت المجموعة على ١,٥ مليار درهم تمثل عقود مشاريع. ومن المقرر أن تبدأ المشاريع في عام ٢٠١٨. تشمل طبيعة الخدمات المقدمة المياه والكهرباء والأعمال المدنية والهندسية بمبلغ ١٠٠ مليون درهم و ٤٠٠ مليون درهم ومليار درهم على التوالي. وعند الانتهاء، من المتوقع أن تولد المشاريع إجمالي هوامش أرباح تتراوح بين ٦٪ إلى ١٦٪. الموقع الجغرافي الرئيسي للمحاسبة عن المبالغ المذكورة أعلاه هو دولة الإمارات العربية المتحدة.

تحصل المجموعة في الوقت الراهن على التمويل اللازم لها من أموال المساهمين والقروض المصرفية. يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة مصنفة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ التي يتم الإفصاح عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وسنتين ألف درهم	بين سنتين وخمس سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٢,٤٣٠,٦٥٧	١٣٣,١٠٥	٣٢٢,٩٢٥	٢,٨٨٦,٦٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٤٧٦,٩٤٣	-	-	٢,٤٧٦,٩٤٣	قروض بنكية (إيضاح ١٧)
٢٢٥,٣٠٣	-	-	٢٢٥,٣٠٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ١٨)
				مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢,٣٩٩,٨٦٦	٤٠,٨٤٩	١٨٧,٠١٠	٢,٦٢٧,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٢٨٠,١١٦	-	-	٢,٢٨٠,١١٦	قروض بنكية (إيضاح ١٧)
٢٨١,١٩٠	-	-	٢٨١,١٩٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) (إيضاح ١٨)
				مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. لدى المجموعة رصيداً سالب من النقد وما في حكمه بسبب الودائع لأجل المرهونة والسحوبات البنكية على المكتشف في نهاية السنة.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. وبالتوافق مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (وتشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في الميزانية العمومية الموحدة) ناقصاً الأرصدة النقدية والبنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد بالميزانية العمومية الموحدة زائداً صافي الدين.

كانت نسبتنا المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٢٧,٧٢٥	٢,٨٨٦,٦٨٧	مجموع القروض البنكية (إيضاح ١٧)
(٤٠٣,٠٢٠)	(٥٢٠,٢٠١)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والبنكية (إيضاح ١٣)
٢,٢٢٤,٧٠٥	٢,٣٦٦,٤٨٦	صافي الدين
١,٢٤٨,٩٦٠	٣٥١,٦٥٠	إجمالي حقوق الملكية
٣,٤٧٣,٦٦٥	٢,٧١٨,١٣٦	مجموع رأس المال
%٦٤	%٨٧	نسبة المديونية

ارتفعت نسبة المديونية بواقع ٢٣٪ مقارنة مع السنة الماضية بسبب ارتفاع القروض وانخفاض حقوق الملكية نتيجة انخفاض رأس المال وارتفاع الخسائر المتراكمة.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

تستند الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى المجموعة إلى صافي قيم الموجودات المعلنة من قبل مديري الصناديق الاستثمارية. إن القيمة السوقية العادلة لهذه الاستثمارات، بحسب مدراء الصناديق، تستند إلى ما يلي:

(أ) بالنسبة للاستثمارات المدرجة، أسعار الشراء الحالية في سوق نشطة.

(ب) بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، عمليات التقييم المستندة إلى المبادئ والأسس المنطقية للمحفظة الاستثمارية والمنفذة من قبل خبراء التقييم المستقلين.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الربح أو الخسارة			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
-	٣٠,٠٠٠	٥٥١	٣٠,٥٥١
- أوراق مالية			
-	-	٢٨٤,٤٨٠	٢٨٤,٤٨٠
- استثمار في شركة زميلة			
-	٣٣,٤٨٨	٢٨٥,٠٣١	٣١٨,٥١٩
مجموع الموجودات			

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الربح أو الخسارة			
-	٣,٤٨٨	-	٣,٤٨٨
- استثمار في صندوق عقاري			
موجودات مالية متوفرة للبيع			
-	-	٥٥١	٢,٩٠٩
- أوراق مالية			
-	٢,٣٥٨	٥٥١	٦,٣٩٧
مجموع الموجودات			

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) الأدوات المالية المدرجة في المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

في حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية في المستوى الثاني والمستوى الثالث ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- تحتسب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر بناءً على منحنيات العائد الجديرة بالملاحظة.
- هناك أساليب أخرى مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة تستخدم في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند إلى التجربة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي من المحتمل أن يكون لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

(أ) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تنطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة مما يقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي قد تم خصمها بمعدل مناسب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

١) تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

وفي سبيل احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يقتضي الأمر وضع افتراضات محددة فيما يتعلق بمراجعات الانخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية التي استندت إليها الإدارة في توقعاتها للتدفقات النقدية عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد هي على النحو التالي:

- لقد تم إعداد التوقعات المستقبلية من قبل الإدارة على أساس الخطط الاستراتيجية وفهم طبيعة السوق وآراء الإدارة بشأن النمو المتوقع تحقيقه في حصة السوق على مدى فترة طويلة الأجل تبلغ خمس سنوات.
- استندت معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع علاوة المخاطرة التي تعكس المخاطر النسبية في الأسواق التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها.
- استندت تقديرات معدل النمو إلى رأي متحفظ لمعدل النمو طويل الأجل.

فيما يلي متوسط الافتراضات لوحدة توليد النقد الثلاث للمجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠١٧، هي كالتالي:

الوصف	الأعمال الهندسية	الأعمال المدنية	المياه والطاقة
معدل النمو	٦٪ إلى ٨٪	٢٣٪	١١٪
معدل الخصم	١١٪	١١٪	١١٪
معدل النمو النهائي	٤٪	٤٪	٤٪

إن القيمة قيد الاستخدام للشهرة فيما يتعلق بثلاث وحدات مولدة للنقد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: وحدتين مولدتين للنقد (أعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الهندسية)) أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي لا توجد خسارة انخفاض في القيمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩ مليون درهم). لن يكون هناك أي تأثير جوهري على القيمة قيد الاستخدام في حال إجراء أي تغيير على الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه.

حصلت أعمال المجموعة المدنية في الإمارات العربية المتحدة على عقود بمبلغ ٤٢٥ مليون درهم (ويست باي بمبلغ ١٧٥ مليون درهم ومشروع نسام في العين بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم). علاوة على ذلك، تركز الإدارة على تنمية الأعمال المدنية في الإمارات العربية المتحدة. في ١٥ يناير ٢٠١٨، أصدرت المجموعة بياناً صحفياً حول إمكانية تأمين عمل إضافي بقيمة ٧٥٠ مليون درهم في الفترة القادمة. تسعى المجموعة الآن إلى تحقيق نمو متسارع وقيادة متواصلة في الصناعة من خلال مشاريع رئيسية مثل هذه التي تعرض خبرة المجموعة التي لا تضاهى وتعزز ثقة السوق.

تستند افتراضات نمو إيرادات المجموعة على هذه المشاريع المحتملة وتوقعات الإدارة في الحصول على التمويلات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم طريقة نسبة الإنجاز في احتساب عقود الإنشاءات. تتطلب هذه الطريقة تقديرات عن الإيرادات والتكاليف النهائية للعقود، وكذلك سير العمل المحقق حتى تاريخه من حيث نسبته من إجمالي أعمال العقد المزمع إنجازها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢-٢٤. ونتيجة لذلك، ينبغي على المجموعة تقدير إجمالي التكلفة حتى الإنجاز لكافة المشاريع القائمة بنهاية كل سنة. إن تأثير بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي التكاليف حتى إنجاز كافة المشاريع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان سيؤدي إلى زيادة / نقصان في الإيرادات والأرباح بواقع ٢٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: زيادة / نقصان بواقع ٤٣٨ مليون درهم).

يرتبط الشك الرئيسي عند تقييم إيرادات العقود بالمبالغ التي يمكن استردادها من أوامر التعديل والمطالبات ومدفوعات الحوافز التي يتم تسجيلها، بحسب رأي المجموعة، عندما يكون من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات وتكون قابلة للقياس. يتم تعديل هذا التقييم بناءً على تقدير الإدارة للتعويضات النقدية عن الأضرار التي سيطالب بها العملاء والتي تتعلق عادة بشروط التسليم التعاقدية. وفي العديد من المشاريع تطرأ تغييرات متكررة على نطاق العمل مما يؤدي إلى عدد من أوامر التعديل. تتضمن العقود المبرمة مع العملاء عادة إجراءات لطلب أوامر التعديل والموافقة عليها. وفي أي فترة زمنية سيكون هناك أوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة مدرجة في إيرادات المشروع عندما يتم تقييم استردادها على أنه محتمل ويتم الوفاء بالمعايير الأخرى. وعلى الرغم من أن الإدارة لديها خبرة واسعة في تقييم نتائج هذه المفاوضات، لكن ما تزال هناك بعض الشكوك.

تعتمد تكلفة إنجاز العقود على عوامل الإنتاجية وتكلفة المدخلات حيث إن أداء المقاولين من الباطن وغيرهم ممن لهم تأثير على الجداول الزمنية وكذلك أسعار السلع وأسعار العملات يمكن أن تؤثر جميعها على تقديرات التكلفة. فالخبرة والاستخدام المنظم لنموذج تنفيذ المشروع والتركيز على الكفاءات الأساسية تقلل لكن لا تمنع خطر تغيير التقديرات بشكل كبير. يتم إدراج عامل الخطر ضمن تكلفة المشروع استناداً إلى سجل المخاطر المعد لكل مشروع.

إن قياس العمل المنجز على أساس التكاليف ينطوي على مخاطر متصلة تتعلق بالتكلفة المقدرة كما هو موضح أعلاه. ففي الحالات التي لا ينظر فيها للتكلفة على أنها تعكس بشكل صحيح سير العمل الفعلي، تستخدم تدابير بديلة مثل ساعات أو مراحل تنفيذ خطة المشروع تحقيقاً لأكثر قدر من الدقة في تسجيل الإيرادات.

يتم تخفيف الشكوك المحيطة بالتقديرات خلال المراحل الأولى من العقد عن طريق سياسة تنص عادة على عدم تسجيل الإيرادات التي تتجاوز التكاليف في المشاريع الكبيرة قبل أن تصل نسبة التنفيذ إلى ٢٠٪. ومع ذلك، يمكن للإدارة على أساس كل مشروع على حدة الموافقة على التسجيل السابق إذا كانت تقديرات التكلفة موثوقة. يمكن أن تكون تقديرات التكلفة موثوقة في حالات المشاريع المتكررة والتكنولوجيا المجربة ونماذج التنفيذ المؤكدة أو عندما تكون التكاليف الملتزم بها مرتفعة بحيث ينخفض معها خطر وجود أي تغييرات جوهرية في تقديرات التكلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يتطلب تطبيق هذه السياسات من الإدارة وضع أحكام عند تقدير إجمالي الإيرادات وإجمالي التكاليف المتوقعة لكل مشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات مع تقدم المشروع بما يعكس وضعه الحالي وأحدث المعلومات المتاحة للإدارة. يجري موظفو إدارة المشروع مراجعات منتظمة لضمان صحة أحدث التقديرات.

(ج) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يعكس مخصص الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق الأطراف المعنية أو عجزهم عن سداد الدفعات المطلوبة. يقتضي الأمر من الإدارة إبداء الرأي بشأن تقييم ديون العملاء من حيث إمكانية تحصيلها. يستند المخصص إلى عمر حسابات العميل وجدارته الائتمانية وخبرته السابقة في إعدام الديون. ومن الممكن أن يستدعي الأمر إحداث تغييرات على المخصص المقدر للانخفاض في القيمة في حال تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعهم. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المستوى الحالي لمخصص الانخفاض في القيمة وتؤكد من ملاءمته وتوافقه مع الخسائر المقدرة في نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

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

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

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

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

يتم قياس المبالغ المعلنة للإدارة التنفيذية فيما يتعلق بإجمالي الموجودات بطريقة تتسق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. ويتم توزيع هذه الموجودات على أساس عمليات كل قطاع.

القطاعات الجغرافية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف الدراهم الإماراتية

المملكة العربية السعودية	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع	الإمارات العربية المتحدة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٤٣٤,٠١٩	١,١٤٠,٤٧٣	-	٢,٧٤٦,٨١١	١,١٧٢,٣١٩	إيرادات من عملاء خارجيين
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٦٦٧,٥١٠	١,٢٤٩,٩٩٤	-	٣,٢٥٨,٩٦٢	١,٣٤١,٤٥٨	إيرادات من عملاء خارجيين
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٩٦,١٦٤	١٣٧,١٢٩	(٧٢٤,٢٠١)	١,٧٩٧,١٥٨	٢,٢٨٨,٠٦٦	موجودات غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
١٩٤,٠٩٧	١٤٦,٢٧٤	(٦٩٣,٣٢٠)	١,٧٣٦,٦١٦	٢,٠٨٩,٥٦٥	موجودات غير متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض ومبان	آلات	أثاث تجهيزات ومعدات مكتبية	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٠٨,٧٣٨	٢١٤,٦٧٩	١٠١,٣٤٤	٤٠,٠٥٦	٢٧,٧٠٥	٧٩٢,٥٢٢
إضافات	-	٧,٨٧٤	٢,١٢٥	٢,٠٣٤	٢٥٢	١٢,٢٨٥
استبعادات	(١٦,٨٢٢)	(١١,٦٣٩)	(٢,٥٢٧)	(٣,٣١٣)	(٢,٧١٣)	(٣٧,٠١٤)
تحويلات	-	(١,٠٨٧)	١٣,٩٧٨	١,٦٠١	(١٤,٤٩٢)	-
تحويل العملات فروق	-	(١,٨٢٠)	(٧٠٧)	(١٥١)	(٣٠٦)	(٢,٩٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩١,٩١٦	٢٠٨,٠٠٧	١١٤,٢١٣	٤٠,٢٢٧	١٠,٤٤٦	٧٦٤,٨٠٩
إضافات	-	٦,٠٥٩	١,٣٤٣	١,٢٣٥	-	٨,٦٣٧
استبعادات	(٩٧,٣٢٧)	(٢٨,٢٠٥)	(٤,٣٠٠)	(١١,١٧٦)	-	(١٤١,٠٠٨)
تحويلات	١,٠٠٥	٨,٥٣٤	(٩,٥٣٩)	-	-	-
تحويل العملات فروق	١٢	٨٩	٦١٤	١٥٩	٦٩١	١,٥٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩٥,٦٠٦	١٩٤,٤٨٤	١٠٢,٣٣١	٣٠,٤٤٥	١١,١٣٧	٦٣٤,٠٠٣
الاستهلاك المتركم						
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٩,٩٧٦	١٣٤,٣٤٢	٧٠,١٨٣	١٣,٩٧٤	٤,٤٣٧	٢٨٢,٩١٢
المحمل للسنة	٧,٤٩٩	٢٩,٢٦١	١١,٦٠٥	٨,٢٩٧	-	٥٦,٦٦٢
خسارة انخفاض القيمة	٢٩,١١٩	-	-	-	٢,٦٧٥	٣١,٧٩٤
استبعادات	(٨,٨٩٥)	(١٠,٥٢٩)	(٢,٤٦٩)	(٢,٧٤٢)	-	(٢٤,٦٣٥)
تحويل عملات فروق	-	(١,٧٩٤)	(٤١٩)	١٢٤	(٢٦٧)	(٢,٣٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٧,٦٩٩	١٥١,٢٨٠	٧٨,٩٠٠	١٩,٦٥٣	٦,٨٤٥	٣٤٤,٣٧٧
المحمل للسنة	٨,٨٠٨	١٨,٣٨٧	١٣,٤٦٢	٦,٨٢٨	-	٤٧,٤٨٥
خسارة انخفاض القيمة	٤٣,٢١٧	١٥,٧٧٣	٥٧٩	٧٩٧	١,٤٧٧	٦١,٨٤٣
استبعادات	(٦٧,٠٥٦)	(٢٢,٣٧٦)	(٣,٦٨١)	(٩,٩٨٨)	-	(١٠٣,١٠١)
تحويلات	٥٠٦	٢,٤٤٥	(٢,٩٦٩)	١٨	-	-
تحويل العملات فروق	(١٣)	٢٤٤	٤٢٨	١٣٦	٥٨٦	١,٣٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٣,١٦١	١٦٥,٧٥٣	٨٦,٧١٩	١٧,٤٤٤	٨,٩٠٨	٣٥١,٩٨٥
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٢٢,٤٤٥	٢٨,٧٣١	١٥,٦١٢	١٣,٠٠١	٢,٢٢٩	٢٨٢,٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠٤,٢١٧	٥٦,٧٢٧	٣٥,٣١٣	٢٠,٥٧٤	٣,٦٠١	٤٢٠,٤٣٢

مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٤٠١	٣٢,٥٤٣	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٧,٢٦١	١٤,٩٤٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٥٦,٦٦٢	٤٧,٤٨٥	

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الموجودات قيد الإنشاء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري*	علاقات العملاء	الطلبات التراكمية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١٦ ديسمبر	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٤٤,٤٤٧	٨٦,٢٤٦	٣٣٥,٥٥٢	١٦,٧٧٩	١,٢٨٣,٠٢٤
الاطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة					
في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	٢٣٩,٠٨١	١٦,٧٧٩	٢٥٥,٨٦٠
المحمل للسنة	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
مخصص انخفاض القيمة للسنة	٢٩,٤٦٣	-	-	-	٢٩,٤٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٩,٤٦٣	-	٢٧٢,٦٣٦	١٦,٧٧٩	٣١٨,٨٧٨
المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)	-	-	٣٣,٥٥٥	-	٣٣,٥٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٤٦٣	-	٣٠٦,١٩١	١٦,٧٧٩	٣٥٢,٤٣٣
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨١٤,٩٨٤	٨٦,٢٤٦	٢٩,٣٦١	-	٩٣٠,٥٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨١٤,٩٨٤	٨٦,٢٤٦	٦٢,٩١٦	-	٩٦٤,١٤٦

* يمثل الاسم التجاري حقوق اسم "دريك أند سكل". وترى الإدارة أنه ليس هناك حاجة لانخفاض قيمة الاسم التجاري حيث أن سمعة الشركة في السوق هي السبب في تأمين أغلبية المشاريع الحالية والمتوقعة.

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

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

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام وذلك بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الميزانيات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. لقد تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥٪).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الشهرة ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨١٤,٩٨٤ ألف درهم). قامت الإدارة بتقييم الوحدات المولدة للنقد بشكل فردي لتحري الانخفاض المحتمل في قيمتها ورصدت مخصص انخفاض قيمة يبلغ لا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩,٤٦٣ ألف درهم).

إن الافتراضات الرئيسية الأخرى المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام هي كالتالي:

(١) إجمالي هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية:

إن الأساس المستخدم في تحديد قيمة هامش الربح المدرج في الميزانية التقديرية يمثل إجمالي متوسط الهامش المحقق خلال السنة التي تسبق سنة الميزانية التقديرية، المعدل بالتحسن المتوقع في كفاءة العمل وتقلبات الأسعار وتكاليف القوى العاملة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

(ب) معدل الخصم:

تمثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للوحدات المولدة للنقد المعدلة بعوامل المخاطر ذات الصلة بالمنطقة الجغرافية.

(ج) تضخم التكلفة:

إن الأساس المستخدم في تحديد معدل التضخم في التكلفة هو مؤشر التوقعات العام للأسعار خلال سنة الميزانية التقديرية للوحدات المولدة للنقد.

(د) معدل النمو النهائي:

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

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٣٤٥,٥٦٩	٣٠٠,٢٤٨
(١٤,٣١٨)	(١٣,٦٥٤)
<u>٣٣١,٢٥١</u>	<u>٢٨٦,٥٩٤</u>

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
ناقصاً: تعديل القيمة العادلة (*)

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٤٦٧,٠٢١	١,٤٩٥,٠٠٦
٦٣٨,٧٦٣	٦٦٣,٣٠٣
٣,٢٢٨,٤٣١	٣,٣٢٤,٨٩٢
٥,٣٣٤,٢١٥	٥,٤٨٣,٢٠١
(٣٢٣,٤٢٨)	(٣٢٩,٧٩٩)
-	(٢١,٣٣٨)
-	(٦٣٩,٧٦٤)
<u>٥,٠١٠,٧٨٧</u>	<u>٤,٤٩٢,٣٠٠</u>

متداولة

ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية ومحتجزات
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٤)
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من عملاء عن
عقود (إيضاح ٢٤)

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٠,٦٦٣,٤٦١	٢١,٩٠٨,٢٣٤
٣٥٠,١٠٦	(٨٧٦,٨٤٤)
٢١,٠١٣,٥٦٧	٢١,٠٣١,٣٩٠
(١٧,٧٨٥,١٣٦)	(١٨,٣٤٦,٢٦٢)
<u>٣,٢٢٨,٤٣١</u>	<u>٢,٦٨٥,١٢٨</u>

المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود تشمل:
تكاليف متكبدة حتى تاريخه
(خسائر) / أرباح مدرجة

ناقصاً: الدفعات المرحلية

(*) نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدنية غير المتداولة والمحتجزات، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم يتراوح من ٢٥٪ إلى ٤٪. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة نظراً لاستخدام معطيات غير جديرة بالملاحظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

(**) إن مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود يعتبر مخصصاً خاصاً حيث أنه يتعلق بمشاريع معينة وتم تكوينه على أساس كل حالة على حدة.

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٦٩,٠٩٧	١,٢٠٥,٤٩٩	عاملة بالكامل
٢٢٠,٠٦٥	٢٥٩,٩٥٦	تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة
٣٢٣,٤٢٨	٣٢٩,٧٩٩	تعرضت للانخفاض في القيمة
<u>١,٨١٢,٥٩٠</u>	<u>١,٧٩٥,٢٥٤</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات العاملة بالكامل ما قيمته ١,٢١١,٨١٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٦٩,٠٩٧ ألف درهم).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٢٥٦,٦٣٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٢٠,٠٦٥ ألف درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هو على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٠٧٣	٥٩,٠٣٤	تأخر سدادها من ستة أشهر إلى سنة واحدة
١٥٧,٩٩٢	٢٠٠,٩٢٢	تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة
<u>٢٢٠,٠٦٥</u>	<u>٢٥٩,٩٥٦</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية ومحتجزات بقيمة ٣٢٩,٧٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢٣,٤٢٨ ألف درهم) تعرضت للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها. إن الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض فردي في قيمتها قد تأخر سدادها لما يزيد عن سنة واحدة، وتتعلق هذه الذمم بشكل رئيسي بعملاء يعانون من ظروف اقتصادية صعبة.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمحتجزات هي على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٦,٠٩٣	٣٢٣,٤٢٨	في بداية السنة
٣٠,٢١٠	٤٣,٩٧٤	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٤)
(٣٢,٨٧٥)	(٣٧,٦٠٣)	محذوف خلال السنة لعدم قابلية تحصيله
<u>٣٢٣,٤٢٨</u>	<u>٣٢٩,٧٩٩</u>	في نهاية السنة

لقد تم إدراج ما تم رسده وتحريره من مخصص الذمم المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الدخل الموحد. إن المبالغ المُحمّلة إلى حساب المخصص يتم حذفها عموماً إذا لم يكن من المتوقع أن يتم استرداد مبالغ نقدية إضافية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٧٤,٣٨٧	٧٩٦,٠٥٧	الدرهم الإماراتي
٥١٨,٤١٦	٥٠٤,٥٤٧	الريال السعودي
٧٧,٣٢٥	٢٨,٠٧٧	الدولار الأمريكي
٥٢,٦٣٠	٦٢,١٠٩	الدينار الكويتي
٥٣,٦٢٢	٥٨,٧٧٠	اليورو
٣٣٦,٢١٠	٣٤٥,٦٩٤	أخرى
<u>١,٨١٢,٥٩٠</u>	<u>١,٧٩٥,٢٥٤</u>	

لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه التي تقارب القيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

أوامر التعديل والمطالبات

تشمل المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود مبلغاً بقيمة ١,٦٩٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٣٧ مليون درهم) يتعلق بأوامر تعديل ومطالبات غير معتمدة.

سجلت المجموعة التكلفة التي تعزى إلى أوامر التعديل والمطالبات غير المعتمدة بدون أي هامش ربح حيث ترى الإدارة أن جميع هذه الأوامر قابلة للاسترداد بالكامل. وتمت الموافقة على أوامر التعديل والتغييرات السابقة بنسبة ٨٠٪ لأحد العقود الرئيسية. ولتحديد الإيرادات المسجلة، فقد وضعت الإدارة تقديراً متحفظاً لأوامر التعديل التي ترى الإدارة أنه سيتم الموافقة عليها بناء على المؤشرات التاريخية وبيانات العقود السابقة المعتمدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، شملت أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى ذمماً مدينة تجارية بقيمة ٢٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٧ مليون درهم) ومبلغاً مستحقاً من عملاء عن عقود بقيمة ١,٦٩٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٣٧ مليون درهم)، وهي قيد النقاش والتفاوض. تتوقف هذه المناقشات والمفاوضات على قابلية التحصيل وتحقيق نتائج إيجابية وترى الإدارة أن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد بالكامل، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم يتم رصد أي مخصص عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ضريبة مؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٣١٥	١٧,٨٧٨	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
(٤٩٩)	١,٥٦١	في بداية السنة
١,٠٦٢	(٦,٥١٥)	فروق صرف العملات
١٧,٨٧٨	١٢,٩٢٤	إيراد بيان الدخل (إيضاح ٢٦)
		في نهاية السنة

أصل الضريبة المؤجلة قابل للاسترداد على مدى فترة مدتها خمس سنوات.

١٠ موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٧٥٣	٢,٩٠٩	في بداية السنة
(١,١٠٤)	(١١٩)	خسارة من استبعاد استثمار متوفر للبيع
-	٣٠,٠٠٠	إضافات
(٣٦,٧٤٠)	(٢,٢٣٩)	استبعادات
٢,٩٠٩	٣٠,٥٥١	في نهاية السنة
٢,٩٠٩	٥٥١	غير متداولة
-	٣٠,٠٠٠	متداولة
٢,٩٠٩	٣٠,٥٥١	

يتم تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع كموجودات متداولة وغير متداولة في البيانات المالية الموحدة. ويتم إدراج قيمة الجزء المتداول من الاستثمارات بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على سعر السوق العادل (سعر العرض) للوحدات التي يتم استلامها من مدير تمويل الطرف الآخر. إن هذه الاستثمارات، باستثناء المدرج منها بالقيمة العادلة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح ٣-٣، يتم إدراجها بسعر التكلفة نظراً لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

صنفت المجموعة الاستثمار المذكور كأصل مالي متوفر للبيع بتاريخ الاستثمار.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٠,٠٠٠	درهم
٥٥١	٥٥١	الدولار الأمريكي
٢,٣٥٨	-	الدينار الأردني
٢,٩٠٩	٣٠,٥٥١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	استثمار في صندوق استثمار عقاري

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معروضة ضمن "أنشطة العمليات" كجزء من التغيرات في رأس المال العامل في بيان التدفقات النقدية.

تدرج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢٤).

١٢ مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٠٣٣	٢٨,١٨٥	مواد وقطع استهلاكية

يشمل المخزون المواد والقطع الاستهلاكية التي تستخدم في تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالأعمال الكهربائية والصحية والنفط والغاز.

تبلغ تكلفة المواد المسجلة ضمن تكلفة المبيعات ما قيمته ١,٣٣٨ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٢٢٥ مليون درهم).

١٣ النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠١٢	٩,١٥٧	نقد في الصندوق
١٦١,١٥٣	١٨٦,٥٥٢	نقد لدى البنك
٢٣٨,٨٥٥	٣٢٤,٤٩٢	ودائع لأجل
٤٠٣,٠٢٠	٥٢٠,٢٠١	أرصدة نقدية وبنكية

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١٪ إلى ٣٪ (٢٠١٦: ١٪ إلى ٣٪) سنوياً.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٣,٠٢٠	٥٢٠,٢٠١	أرصدة نقدية وبنكية
(٢٣٧,٦٦٢)	(٢٢٣,٣٦٦)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٤٧٠,٣٢٧)	(٧٣١,٩٦٩)	ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٧)
٣٠٤,٩٦٩	٤٣٥,١٣٤	نقد وما في حكمه

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والنظام الأساسي للشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تشكل جزءاً من المجموعة، يجب تحويل نسبة محددة من ربح السنة إلى احتياطي قانوني، ويمكن وقف التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة معينة من رأس المال. وقد قررت الشركات وقف التحويلات السنوية عند تحقيق النسبة المطلوبة، ولم يتم إجراء أي تحويلات عند تكبد خسارة خلال السنة أو عند وجود عجز متراكم. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون. لم يتم خلال السنة إجراء أي تحويل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لم يتم إجراء أي تحويل) من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي القانوني.

١٦ احتياطي آخر

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

هناك مبلغ بقيمة ٢٤,٥٤٣ ألف درهم يمثل الفرق بين إجمالي المقابل المدفوع / الأسهم المحولة والالتزام الطارئ المحمل بقيمة ٢٦,٨٦٢ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٥١,٤٠٥ ألف درهم، قد تم إدراجه ضمن احتياطات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

١٧ قروض بنكية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٧,٨٥٩	٤٥٦,٠٣٠	غير متداولة قروض لأجل
٩٣٤,٥٤٧	٦٦٢,٥٠٨	متداولة قروض لأجل
٩٩٤,٩٩٢	١,٠٣٦,١٨٠	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٤٧٠,٣٢٧	٧٣١,٩٦٩	سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٣)
٢,٣٩٩,٨٦٦	٢,٤٣٠,٦٥٧	في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

الحركة في القيمة الدفترية للقروض لأجل وسندات الصكوك كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٢,٠٥٧	١,١٦٢,٤٠٦	في بداية السنة
٣٨٩,٣١٣	٩٣,٠٩٧	قروض لأجل جديدة خلال السنة
(٧٨,٩٦٤)	(١٣٦,٩٦٥)	سداد قروض لأجل خلال السنة
<u>١,١٦٢,٤٠٦</u>	<u>١,١١٨,٥٣٨</u>	في نهاية السنة

القيمة الدفترية للقروض المجموعة مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي أو بعملات مبروطة بالدولار الأمريكي. يتم بيان أجال استحقاق القروض على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد في الإيضاح ١-٣.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تحصل المجموعة على قروض لأجل جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: أربعة قروض لأجل جديدة بقيمة ١٨٥,٣ مليون درهم وحولت تسهيلات قصيرة الأجل (أي سحوبات بنكية على المكشوف وإيصالات أمانة) إلى قرض لأجل بقيمة ٢٠٤ مليون درهم (٢٠٢ مليون ريال قطري) و ٢٣٩,٥ مليون درهم) من بنوك محلية ودولية، على التوالي. إن القروض لأجل المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية الموحدة مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠١٦: ٢٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً. يتم تحديد أجال إعادة التسعير التعاقدية بثلاثة شهور وفقاً لسعر الفائدة السائد بين المصارف في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين المصارف في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيبور).

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراه وبعض الذمم المدينة.
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات.
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية.
- ودائع لأجل بقيمة ٢٢٣,٣٦٦ ألف درهم (٢٠١٦: ٢٣٧,٦٦٢ ألف درهم) (إيضاح ١٣).

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت المجموعة قد خرقت التعهدات المالية المتعلقة بتمويل الصكوك المجمع وبعض تسهيلات القروض الأخرى. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت المجموعة على تنازل من مقرضي الصكوك وتم الحصول على هذه الأخيرة على أساس نصف سنوي للسنتين الماليين الأخيرتين. وقد استوجب هذا الخرق من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

وبناء على ذلك تعرض المجموعة قروض الصكوك المجمعة والقروض الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة تتوقف على استمرار توفر التمويل الخارجي للديون و/أو ضخ رأس مال إضافي. راجع الإيضاح ١-٣ (ج) فيما يتعلق بخطة تمويل الإدارة.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٢,١٩٠,٤٧٦	٢,٣٥٧,٢٣٩
٨٩,٦٤٠	١١٩,٧٠٤
١,٠١٢,٣٦٩	٨٦٨,٠٨١
<u>٣,٢٩٢,٤٨٥</u>	<u>٣,٣٤٥,٠٢٤</u>
٣,٠٥٦,٢٠٢	٤,١٩٣,٤٠٠
(٢,٧٦٧,٨٩١)	(٣,٧١٠,٩٩٨)
(١٩٨,٦٧١)	(٣٦٢,٦٩٨)
<u>٨٩,٦٤٠</u>	<u>١١٩,٧٠٤</u>

ذمم دائنة تجارية ومستحقات
مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
دفعات مقدمة من العملاء

المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
دفعات مرحلية
ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
ناقصاً: أرباح محتسبة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٨,٤٣٠	١٤٠,٨٨٦	في بداية السنة
٣١,٩٨١	٢٩,٠٠٢	المحمّل للسنة
(٥٩,٥٢٥)	(٣٥,٠٦٩)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٤٠,٨٨٦</u>	<u>١٣٤,٨١٩</u>	في نهاية السنة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين موزّع في بيان الدخل الموحد على ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٨١٨	٢٤,١٩٠	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
٤,١٦٣	٤,٨١٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٣١,٩٨١</u>	<u>٢٩,٠٠٢</u>	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة عملياتها، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ الميزانية العمومية.

وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. كما تم تقدير الزيادات المستقبلية للرواتب بما يتناسب مع التطور الطبيعي لراتب الموظف وبما يتوافق مع سلم الرواتب لدى المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢,٥٢٪ سنوياً).

٢٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بيانها كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٧,٦١٩	٦١,٩٩٥	ترتيبات مشتركة
٣,٢٦٨	٢,٦٣١	شركات زميلة
<u>٨٠,٨٨٧</u>	<u>٦٤,٦٢٦</u>	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٥٦,٢٢٥	١٠٦,٢٣١	ترتيبات مشتركة
٢٢٤,٩٦٥	١١٩,٠٧٢	شركات زميلة
<u>٢٨١,١٩٠</u>	<u>٢٢٥,٣٠٣</u>	

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت قيمة معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة المبرمة مع الشركات الزميلة ٨,٣٨٦ ألف درهم (٢٠١٦: ١٥,٦٠٨ ألف درهم) وتمثل بالأساس الأموال المستلمة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

خلال السنة، استثمرت الشركة مبلغ ٣٠ مليون درهم في صندوق أسهم استثماري من خلال طرف ذي علاقة، وتم تصنيفه ضمن الاستثمارات المتوفرة للبيع.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار أفراد الإدارة العليا:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٨٩٣	٢٨,٣٧٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢,١١٦	٤٧٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٢,٠٠٩</u>	<u>٢٨,٨٥٢</u>	

بلغت قيمة الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة لاشيء درهم (٢٠١٦: ١,٢٥٠ ألف درهم).

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ تكاليف تمويل - بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٤	٩٧٤	إيرادات تمويل
(٦٢,٧٧٧)	(١٠٥,٨٩٩)	تكاليف تمويل
<u>(٦٢,٤٣٣)</u>	<u>(١٠٤,٩٢٥)</u>	تكاليف تمويل - بالصافي

تكاليف التمويل موزعة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤٦,٠٥٨	١٦٥,٨٧٩	مصروف فائدة على قروض بنكية
(٨٣,٢٨١)	(٥٩,٩٨٠)	ناقصاً: المحمل على تكاليف العقود (إيضاح ٢٣)
<u>٦٢,٧٧٧</u>	<u>١٠٥,٨٩٩</u>	

٢٢ إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٤٠	١,٦٤٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٣٣٢	١,٢٢٤	إيرادات إيجار
٤٦٤	٦٠٣	إيرادات توزيعات أرباح من أوراق مالية متداولة
٤,٤٨٨	(١,٦٩٧)	(خسارة) / ربح من بيع خرده
١٧,٥٢٧	٨,٣٣٢	أخرى
<u>٣٤,٥٥١</u>	<u>١٠,١٠٥</u>	

٢٣ تكاليف عقود

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٢٤,٧٠٨	١,٣٣٧,٩٦٨	تكاليف مواد
١,١٧١,٩٠٣	٩٠٩,٠٥١	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٥)
٧٢١,٠٥٣	٤٧٩,١٨٢	تكاليف مقاولات من الباطن
٣٤٥,٤٠٢	٣٤٤,٣٥٦	تكاليف أخرى
٨٣,٢٨١	٥٩,٩٨٠	تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)
٤٩,٤٠١	٣٢,٥٤٣	استهلاك (إيضاح ٦)
٢٧,٨١٨	٢٤,١٩٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
<u>٣,٦٢٣,٥٦٦</u>	<u>٣,١٨٧,٢٧٠</u>	

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦٣٩,٧٦٤	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود (إيضاح ٨)
١٠٤,٩٩٦	١٢٥,٠٣٤	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٥)
٣٠,٢١٠	٦٥,٣١٢	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٨)
-	٢٦,٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣١,٧٩٤	٦١,٨٤٣	انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٤٠,١١٩	٣٧,٩٧٢	أتعاب تطوير أعمال وأتعاب قانونية ومهنية
١٠٤,٨٤٥	-	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
٢٩,٤٦٣	-	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٣,٥٥٥	٣٣,٥٥٥	إطفاء (إيضاح ٧)
٧,٢٦١	١٤,٩٤٢	استهلاك (إيضاح ٦)
٦,٠٢٤	١١,٠٤٥	رسوم بنكية
٦,٥٦٦	٨,٩٣٣	إيجار
٥,٩٦٥	٥,٤٢٣	تصليح وصيانة
٤,١٦٣	٤,٨١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٢,٤٥٠	٢,٥٠٩	مرافق
٢,١٣٨	٩,٣٩١	مصاريف أخرى
<u>٤٠٩,٥٤٩</u>	<u>١,٠٤٦,٥٣٥</u>	

٢٥ تكاليف الموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٧١,٩٠٣	٩٠٩,٠٥١	تكاليف عقود (إيضاح ٢٣)
١٠٤,٩٩٦	١٢٥,٠٣٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>١,٢٧٦,٨٩٩</u>	<u>١,٠٣٤,٠٨٥</u>	

٢٦ مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٤,٣٣٠)	(٢١,٧٦٦)	مصروف ضريبة الدخل الحالية:
		مخصص ضريبة الدخل الحالية والزكاة
١,٠٦٢	(٦,٥١٥)	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة:
<u>(١٣,٢٦٨)</u>	<u>(٢٨,٢٨١)</u>	المتعلق بتكوين وعكس الفروق المؤقتة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٧ خسارة السهم

الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح العائد إلى حملة أسهم المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المصدرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
معدلة		
(٧٣٢,٨٥٨)	(١,١٨٣,٢٧٥)	الربحية (ألف درهم)
		الربحية لأغراض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم باعتبارها صافي
		الخسارة العائدة لملاك الشركة الأم
٦٧٩,٥١٦,٦٣٤	٨٠٠,٣٠١,١١٠	عدد الأسهم
(١,٠٨)	(١,٤٨)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية
		الأساسية لكل سهم
		خسارة السهم الأساسية (بالدرهم)

المخفضة

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

تم تعديل خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بسبب إعادة هيكلة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٨ ضمانات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥١٦,٠٢٥	١,١٩٤,٥٤٤	ضمانات حسن الأداء
١,٣٧٢,٦٢٩	١,٠٤٨,٢٥١	خطابات ضمان
٢,٨٨٨,٦٥٤	٢,٢٤٢,٧٩٥	

إن مختلف الضمانات المصرفية المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل المصارف التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي. يرى أعضاء مجلس الإدارة أن هذه الضمانات لن ينتج عنها على الأرجح أي التزامات على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٩ التزامات نفقات والتزامات محتملة

(أ) التزامات إيجار تشغيلي

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,١٥٩	٣٤,٧٨٢	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٢٤,٥٧٩	١٢١,٥٩٣	سنة واحدة فأقل
١٢,٩٢٩	٢,٤١٧	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
٥٠,٦٦٧	١٥٨,٧٩٢	أكثر من خمس سنوات

تمثل الالتزامات اتفاقية الإيجار التي أبرمتها الشركة في نهاية السنة فيما يتعلق بسكن العمال الجديد.

(ب) التزامات أخرى

٧٠٠,٠٧٤	٣٤٧,٩٧٨	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل
---------	---------	---------------------------------------

(ج) المطلوبات الطارئة

إن المجموعة في خضم قضية تحكيم طويلة الأمد بوصفها المدعي بخصوص عقد إنشاءات. وقد عينت هيئة التحكيم التابعة لمركز دبي للتحكيم الدولي خبيراً لتقديم مشورته حول النواحي الإنشائية المعقدة للدعوى. والمسألة في الوقت الراهن قيد النظر والتقييم من قبل الخبير المعين، وهذه عملية من المتوقع أن تمتد لعدة أشهر. وتتوقع المجموعة إجراء جلسة أخرى في العام ٢٠١٨. وعقب النظر في رد المدعى عليه والوثائق المؤيدة، يرى المستشار القانوني الحكم لصالح الشركة بحد أقصى ٥٨ مليون درهم وبحق الشركة بحد أقصى ١١٩ مليون درهم.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

	موجودات مالية بالقيمة العادلة	القيمة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية متوفرة للبيع	موجودات بحسب الفئة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	-	٤,١٣٦,٩٢٩	٤,١٣٦,٩٢٩
نتم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٨)	٣,٤٨٨	-	-	٣,٤٨٨	٣,٤٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)	-	-	٣٠,٥٥١	٣٠,٥٥١	٣٠,٥٥١
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١٠)	-	-	-	٦٤,٦٢٦	٦٤,٦٢٦
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	-	-	-	٥٢٠,٢٠١	٥٢٠,٢٠١
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٣)	-	٣,٤٨٨	٣٠,٥٥١	٤,٧٥٥,٧٩٥	٤,٧٥٥,٧٩٥
المجموع	٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	٣٠,٥٥١	٤,١٣٦,٩٢٩	٤,١٣٦,٩٢٩
الموجودات بحسب الميزانية العمومية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	٤,٧٠٣,٢٧٥	٤,٧٠٣,٢٧٥
نتم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٨)	٣,٤٨٨	-	-	٣,٤٨٨	٣,٤٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)	-	-	٢,٩٠٩	٢,٩٠٩	٢,٩٠٩
موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ١٠)	-	-	-	٨٠,٨٨٧	٨٠,٨٨٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	-	-	-	٤٠٣,٠٢٠	٤٠٣,٠٢٠
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٣)	-	٣,٤٨٨	٢,٩٠٩	٥,١٩٣,٥٧٩	٥,١٩٣,٥٧٩
المجموع	٣,٤٨٨	٣,٤٨٨	٢,٩٠٩	٤,٧٠٣,٢٧٥	٤,٧٠٣,٢٧٥

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	٢,٨٨٦,٦٨٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٢٢٥,٣٠٣
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)	٢,٤٧٦,٩٤٣
	<u>٥,٥٨٨,٩٣٣</u>

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	٢,٦٢٧,٧٢٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٢٨١,١٩٠
ذمم دائنة تجارية ومستحقات باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)	٢,٢٨٠,١١٦
	<u>٥,١٨٩,٠٣١</u>

٣١ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية

يبين أدناه المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة التي تمتلك حصصاً غير مسيطرة جوهرية للمجموعة.

بيان المركز المالي الموجز

دريك أند سكل انترناشيونال السعودية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٩٤,٠٥٤	١,١٢٤,٣٧١	متداولة
١,١٦٦,٥٤٥	١,٤٧٣,٣٥٣	موجودات
<u>(٧٢,٤٩١)</u>	<u>(٣٤٨,٩٨٢)</u>	مطلوبات
		مجموع صافي المطلوبات المتداولة
٧٤,٥٦٢	٦٦,٤١١	غير متداولة
٢٢,٣٥٤	١٩,٨١١	موجودات
٥٢,٢٠٨	٤٦,٦٠٠	مطلوبات
<u>(٢٠,٢٨٣)</u>	<u>(٣٠٢,٣٨٢)</u>	مجموع صافي الموجودات غير المتداولة
		صافي الموجودات

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تابع)

بيان الدخل الموجز

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٩,٠٧٧	١٩٠,٧٤٨	إيرادات
(٣٩,٧٨٣)	(٢٨٢,٠٥١)	صافي الخسارة

التدفقات النقدية الموجزة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٨٠٤)	(٨١,٣٩٠)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٣,٠٣٣	٦٤٩	صافي النقد المستخدم في العمليات
(١٠٧,٢١٣)	(١١٠,٩٥٥)	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(١٠٥,٩٨٤)	(١٩١,٦٩٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣٢,٦٧٤	(٧٣,٣٠١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٩	(٤٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٧٣,٣٠١)	(٢٦٥,٠٤٦)	(خسارة) / ربح صرف العملات على النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الواردة أعلاه مبينة قبل المحذوفات بين الشركات.

٣٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٧,٨٥٥	-	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:
٣٠٧,٨٥٥	-	استثمار في مشروع مشترك*
		مجموع الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

* في ١٦ فبراير ٢٠١٧، تم توقيع مذكرة تفاهم لمباشرة معاملة بيع استثمار في مشروع مشترك بقيمة ٣٠٨ مليون درهم، مما نتج عنه ربح من البيع بقيمة ١٤٥ ألف درهم. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استلمت الشركة مبلغ ٣٠٨ مليون درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٣ استثمار في شركة زميلة

خلال السنة، قامت المجموعة بشراء حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م والتي تمتلك بدورها حصة بنسبة ٢٨٪ في شركة الواحة باي للاستثمار والتطوير العقاري - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ("الواحة باي").

حصة المجموعة في الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٧	
ألف درهم	
-	
٧٠,٠٠٠	في ١ يناير
٢١٤,٤٨٠	استثمار خلال السنة
<u>٢٨٤,٤٨٠</u>	أرباح شراء بالمقايضة
	كما في ٣١ ديسمبر

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة لشركة "الواحة باي" ما قيمته ١,٠١٦ مليون درهم. استحوذت الشركة على ٢٨٪ من حصة الواحة باي من خلال الاستحواذ على شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م بقيمة ٧٠ مليون درهم والتي تم سدادها بعد نهاية السنة، مما نتج عنه أرباح شراء بالمقايضة بقيمة ٢١٤ مليون درهم.

يستند تقييم شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م الذي نفذه خبير تقييم مستقل إلى منهج مجموع الأجزاء. وبموجب هذا المنهج، يتم تقييم الموجودات بشكل منفصل وتجميعها في وقت لاحق مع قيمة صافي دين شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م وموجوداتها الأخرى للوصول إلى القيمة السوقية العادلة لحقوق الملكية للشركة.

على هذا النحو، فإن قيمة شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م ستكون ٢٨٪ من قيمة الواحة باي، والتي تم احتسابها بناء على طريقة القيمة المتبقية للتقييم التي تطبق منهج التدفقات النقدية المخصومة.

٢٠١٧	
ألف درهم	
١,٠١٦,٠٠٠	القيمة العادلة للمشروع
٢٨٤,٤٨٠	قيمة حصة الملكية البالغة ٢٨٪
(٧٠,٠٠٠)	مبلغ الشراء
<u>٢١٤,٤٨٠</u>	أرباح الشراء بالمقايضة

يتكون رأس مال شركة جولدن ساندز للاستثمار ذ.م.م فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة للمجموعة من خلال اتفاقية التحويل الموقعة من قبل الشركاء السابقين ودريك أند سكل انترناشيونال. كما أن بلد التأسيس / التسجيل تعد كذلك مقر عملها الرئيسي.

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٣ استثمار في شركة زميلة (تابع)

طبيعة الاستثمار

اسم المنشأة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
جولدن ساندرز للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠

ملاحظة: فيما يلي الأنشطة التجارية لشركة جولدن ساندرز ذ.م.م:

- (أ) الاستثمار في الشركات التجارية وتأسيسها وإدارتها
- (ب) الاستثمار في الشركات الصناعية وتأسيسها وإدارتها
- (ج) الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها

شركة جولدن ساندرز للاستثمار ذ.م.م هي شركة خاصة ولا يتوفر لحصصها أي سعر مدرج في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة.