

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحات	المحتويات
٢	تقرير مجلس الإدارة
٥-٣	تقرير مدقي الحسابات المستقلين
٧-٦	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الدخل الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢-١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٩-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره عن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

## الأنشطة الرئيسية

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

## النتائج

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ 94 مليون درهم (2022: 81 مليون درهم). إن صافي الخسائر للسنة بلغت 368 مليون درهم (2022: خسارة بمبلغ 224 مليون درهم).

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

## مدققو الحسابات

سيتم تعيين مدقق خارجي لحسابات الشركة للعام 2024 خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة.

لصالح وبالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

28 مارس 2024

دبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال.ش.م.ع.

## التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

عدم ايداء الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال.ش.م.ع. وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

نحن لا نبدي رأياً حول البيانات المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم ايداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس عدم ايداء الرأي

### ١. الأرصة الافتتاحية

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر تضمن تقريره المؤرخ في ٤ أبريل ٢٠٢٣ حجب الرأي حول تلك البيانات نتيجة لعدد من أمور التدقيق الهامة والشائعة. ولم يتم تمكيننا من الاطلاع على أوراق عمل مراجعة المدقق السابق حول تدقيق المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ونظراً لذلك، وبسبب عدم وجود إجراءات بديلة كافية وموثوق بها، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة حول الأرصة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما في ذلك العمليات المتوقفة التي أعيد تصنيفها من قبل الإدارة خلال عام ٢٠٢٣. وأي تعديل على هذه الأرقام كان سيكون له أثر على النتائج والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ٢. الأرصة لدى البنوك والمطلوبات

لم نتمكن من الحصول على تأكيدات بنكية مباشرة بخصوص بعض الأرصة لدى البنوك والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تم تضمينها في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٣٠ مليون درهم و١,٨٣٦ مليون درهم و١,٣٨٥ مليون درهم و٧٤٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على التوالي. وفي ظل غياب أي إجراءات تدقيق بديلة للتطبيق يمكننا تنفيذها بخصوص هذه الأرصة، لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى اكتمال ووجود وتقييم هذه الأرصة وكذلك مدى اكتمال المطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال السنوات السابقة، بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك وشركاء المشاريع المشتركة، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. نظراً لأن هذه العملية ما زالت قيد التنفيذ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعلاوة على ذلك، لم نستلم ردود جوهرية على كافة طلبات تأكيد التدقيق المباشرة التي تم طلبها للتحقق من وجود ومدى اكتمال المطالبات المقدمة من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

### ٣. تأكيدات المحامين الخارجيين

لم نتمكن من الحصول على بعض التأكيدات من المحامين الخارجيين فيما يتعلق بالقضايا القانونية لتقييم تعرض المجموعة للقضايا القانونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نظراً لغياب أي إجراءات بديلة يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر، لم نتمكن من التأكد من مدى اكتمال المخصصات القانونية والإفصاحات المطلوبة والمبالغ المستحقة.

# مزارز

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أساس عدم إبداء الرأي (تتمة)

٤. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح ١-٢ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة بحسب ما أبلغت به الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٤٦٦ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٥٣١ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، كان لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من العمليات بمبلغ ٦٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ومع ذلك، قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية استناداً إلى خطة إعادة هيكلة معتمدة من المساهمين. ورغم ذلك، يعتمد النجاح في تنفيذ الخطة وتقديمها، كما هو مبين في الإيضاح ١-٢ حول البيانات المالية الموحدة، على عددٍ من العوامل من بينها موافقة الجهات التنظيمية وأصحاب المصلحة وحكم المحكمة النهائي. وبناءً عليه، لا يتم تحديد افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتأثير خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في هذه المرحلة.

وتشير هذه الظروف، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، ونتيجةً لذلك، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها في سياق الأعمال العادية.

وقد تضمن رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما ينطبق عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

# مزارز

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن مسؤوليتنا هي إجراء تدقيق للبيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وإصدار تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، ونظراً للأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من تقديم تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

مزارز

محاسبون قانونيون



محمد أبو حجلة

رقم التسجيل ١٠١٠

٢٨ مارس ٢٠٢٤

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٣,٣٩٤	١٣,٠٥٨	٥	ممتلكات ومعدات
٨٣,٠٠٠	٧٧,٣٧٠	٦	عقارات استثمارية
٧,٢٥٧	٦,١٥٦	٧	موجودات حق الاستخدام
١٤,٤٣١	١٥,٨٥٢	٨	موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
١٤,٠٢٣	٥,٨٦١	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
<b>١٣٢,١٠٥</b>	<b>١١٨,٢٩٧</b>		
			<b>موجودات متداولة</b>
١٦٨,٩٩٢	٩٢,٤٧٤	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,٢٤٢	١٤,٨٢٤	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٧٩	٩٨٦	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٢٠٥	٧٧,٥٧١	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<b>٢٤٧,٤١٨</b>	<b>١٨٥,٨٥٥</b>		
٤٧٣	٥١,٩٤٦	٢٩	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>٢٤٧,٨٩١</b>	<b>٢٣٧,٨٠١</b>		
<b>٣٧٩,٩٩٦</b>	<b>٣٥٦,٠٩٨</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١٣	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٣	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٤	احتياطي قانوني
(٥,٠٩٨,١٧٢)	(٥,٤٦٦,٢٨٨)		خصائر متراكمة
(٤٣,٤٥٦)	(٢٤,٤٥٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<b>(٣,٩٤١,٨٥٤)</b>	<b>(٤,٢٩٠,٩٧٣)</b>		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
(١٤٠,٦٧١)	(١٤٠,٦٠١)	٣١	الحصص غير المسيطرة
<b>(٤,٠٨٢,٥٢٥)</b>	<b>(٤,٤٣١,٥٧٤)</b>		<b>العجز في الموجودات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٣١٢	١٢,٣٤٨	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٦٠٤	٦,٢١٨	٧	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢٠,٩١٦</u>	<u>١٨,٥٦٦</u>		
			مطلوبات متداولة
١,٣١١,٦٥٢	١,٣٨٥,٣٦٠	١٨	مخصص مطلوبات بنكية لشركات تابعة
٢,٠٧٧,٦٧٢	٢,٠٥٧,٦٨٨	١٥	قروض بنكية
٨٢٨,٦٧٤	٧٧٨,٥٢٠	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٠٢	٨٧٧	٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢١,٢٢٩	٢١,١٠٢	٣٠	مخصص خسارة السيطرة على شركة تابعة
<u>٤,٢٨٢,٠٥٣</u>	<u>٤,٢٨٤,٧٧١</u>		
١٥٩,٥٥٢	٤٨٤,٣٣٥	٢٩	المطلوبات المتعلقة بالعمليات المتوقفة
<u>٤,٤٤١,٦٠٥</u>	<u>٤,٧٦٩,١٠٦</u>		
<u>٤,٤٦٢,٥٢١</u>	<u>٤,٧٨٧,٦٧٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٧٩,٩٩٦</u>	<u>٣٥٦,٠٩٨</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

*blachl*

المدير المالي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٨١,٠٧٢	٩٣,٨٤٣	١٩ و ٤	العمليات المستمرة
(٧٣,٧١٥)	(٩٠,٠٣١)	٢٠	الإيرادات
			تكلفة الإيرادات
٧,٣٥٧	٣,٨١٢		إجمالي الربح
٣٤,٥٨٠	٣٣,٥٥٢	٢٢	إيرادات أخرى
(٤٠,٠٦٦)	(٣٢,٤٩٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٦,٠٠٠)		مخصص مطلوبات طارئة لعمليات خارجية
(٢٦,٦٣٣)	(١٢,٠٤٢)	٩	مخصص الدعاوى القانونية
(٢١,١١١)	(٢٤,٧٢٧)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٣٦,٠٣٥)	(٥٦,٤٥٥)		مخصص المصاريف المرتبطة بصرف قيمة السندات
(٣٧,٧٩٥)	(١٧,٥٢٢)		خسائر صرف عملات أجنبية
٢,٩٢٠	-	٣٠	عكس مخصص متعلق بفقدان السيطرة على شركات تابعة
-	(٧٣,٧٦٥)		مخصص مطلوبات متعلقة بشركات تابعة مستبعدة
٨٣٧	٦٥٣		إيرادات تمويل
(١٠٩,٤٩٠)	(١٤٩,٥٦٤)	٢٤	تكاليف تمويل
(٢٢٥,٤٣٦)	(٣٦٤,٥٥٥)		الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٣٢٨	١٣١	٨	عكس ضريبة الدخل
(٢٢٥,١٠٨)	(٣٦٤,٤٢٤)		الخسارة من العمليات المستمرة
١,٣٩٤	(٣,٦٢٨)	٢٩	العمليات المتوقفة
(٢٢٣,٧١٤)	(٣٦٨,٠٥٢)		(الخسارة)/الربح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
			الخسائر للسنة
			العائد الي:
(٢٢٤,٣٩٧)	(٣٦٨,١١٦)		حملة أسهم الشركة الأم
٦٨٣	٦٤		الحصص غير المسيطرة
(٢٢٣,٧١٤)	(٣٦٨,٠٥٢)		
(٠,٢١)	(٠,٣٤)	٢٥	خسارة السهم
			الأساسية والمخفضة (درهم)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
(٢٢٣,٧١٤)	(٣٦٨,٠٥٢)	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
٢١,٢٣٧	١٨,٩٩٧	فروق تحويل عملات أجنبية
١٧٩	٦	فروق سعر الصرف المتعلقة بالعمليات المتوقعة
٢١,٤١٦	١٩,٠٠٣	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٠٢,٢٩٨)	(٣٤٩,٠٤٩)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		<b>العائد الي:</b>
(٢٠٣,٠٦٩)	(٣٤٩,١١٩)	حملة أسهم الشركة الأم
٧٧١	٧٠	الحصص غير المسيطرة
(٢٠٢,٢٩٨)	(٣٤٩,٠٤٩)	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
(٤,٠٨٢,٥٢٥)	(١٤٠,٦٧١)	(٣,٩٤١,٨٥٤)	(٤٣,٤٥٦)	(٥,٠٩٨,١٧٢)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
(٣٦٨,٠٥٢)	٦٤	(٣٦٨,١١٦)	-	(٣٦٨,١١٦)	-	-	-
١٩,٠٠٣	٦	١٨,٩٩٧	١٨,٩٩٧	-	-	-	-
(٣٤٩,٠٤٩)	٧٠	(٣٤٩,١١٩)	١٨,٩٩٧	(٣٦٨,١١٦)	-	-	-
(٤,٤٣١,٥٧٤)	(١٤٠,٦٠١)	(٤,٢٩٠,٩٧٣)	(٢٤,٤٥٩)	(٥,٤٦٦,٢٨٨)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
(٣,٨٨٠,٢٢٧)	(١٤١,٤٤٢)	(٣,٧٣٨,٧٨٥)	(٦٤,٧٨٤)	(٤,٨٧٣,٧٧٥)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨
(٢٢٣,٧١٤)	٦٨٣	(٢٢٤,٣٩٧)	-	(٢٢٤,٣٩٧)	-	-	-
٢١,٤١٦	٨٨	٢١,٣٢٨	٢١,٣٢٨	-	-	-	-
(٢٠٢,٢٩٨)	٧٧١	(٢٠٣,٠٢٩)	٢١,٣٢٨	(٢٢٤,٣٩٧)	-	-	-
(٤,٠٨٢,٥٢٥)	(١٤٠,٦٧١)	(٣,٩٤١,٨٥٤)	(٤٣,٤٥٦)	(٥,٠٩٨,١٧٢)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨

في ١ يناير ٢٠٢٣  
(خسائر)/أرباح السنة  
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة

مجموع (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ١ يناير ٢٠٢٢  
(خسائر)/أرباح السنة  
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة

مجموع (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
(٢٢٥,٤٣٦)	(٣٦٤,٥٥٥)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١,٣٩٤	(٣,٦٢٨)	٢٩	الخسائر قبل الضريبة من العمليات المستمرة (الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
(٢٢٤,٠٤٢)	(٣٦٨,١٨٣)		الخسائر قبل الضريبة
			تعديلات للبيود التالية:
٣٦٢	٣٨٩	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٦٣٠	٥,٦٣٠	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٩٤	-	٢٠	انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٢,٣٩٥	-		خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات
٢٦,٦٣٣	١٢,٠٤٢		مخصص الدعاوى القانونية
٣٦,٠٣٥	٥٦,٤٥٥		مخصص صرف قيمة الكفالات
-	٧٣,٧٦٥		مخصص مطلوبات بنكية لشركات تابعة مستبعدة
-	٣٦,٠٠٠		مخصص مطلوبات طارئة لعمليات خارجية
(٥)	(٧)	١١	ربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
١,١٦٦	١,٢٣٥	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٠٩٦	١٥٠,٥٦٥	٢٤	تكلفة التمويل
(١٨,٦٧٢)	-	٢٢	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١,١١١	٢٤,٧٢٧	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٨٣٧)	(٦٥٣)		دخل التمويل
١,٧٩٩	١,١٢٩	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٦٨	٣٤٩	٧	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٦١٠)	(٢,٤٣٣)	٢٢	شطب المطلوبات والمخصصات
(٤١,٣٧٧)	(٨,٩٩٠)		
٤٨,٤٩١	٥٩,٩٥٢		التغيرات في رأس المال العامل:
(٧١,٧٠١)	(١٤٦,٣٣٣)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٥٨	(٩,٥٨٢)		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد المستحقة الدفع)
(٦٣,٧٢٩)	(١٠٤,٩٥٣)		مبالغ مستحقة إلى/ من أطراف ذات علاقة
(٩٨٤)	(٣٢٣)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٤,٧١٣)	(١٠٥,٢٧٦)		<b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣,٨٤٨)	٣٧,٩٧٥	٢٩	- العمليات المستمرة
(٦٨,٥٦١)	(٦٧,٣٠١)		- العمليات المتوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١. معلومات الشركة

تأسست دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") في ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨، وسُجلت في ٢١ يناير ٢٠٠٩ كمجموعة مساهمة عامة وتعمل حالياً وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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.

لم يتم تجديد بعض الرخص التجارية للشركات التابعة للمجموعة كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، تقوم المجموعة بإدارة الأعمال بناءً على القوانين واللوائح التنظيمية المطبقة في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة. وتقوم الإدارة حالياً بتجديد الرخص التجارية بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية التي تمتلك فيها المجموعة حصة بصورة مباشرة أو غير مباشرة:

#### نسبة الملكية (%)

الشركات التابعة الرئيسية	النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بلد التأسيس
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (أبو ظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للنفط والغاز	عقود النفط والغاز	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠	ألمانيا
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م.	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠	الكويت
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م.	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	مصر
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١	عمان

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

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

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

## ١. معلومات الشركة (تتمة)

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م حصة بنسبة ٤٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة الحبتور سبيكون ذ.م.م. (دريك أند سكل للهندسة - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٤ لمشروع جوهرة الخور. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م حصة بنسبة ٤٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة الحبتور سبيكون ذ.م.م. (دريك أند سكل للهندسة - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٣ لفنادق مدينة حبتور. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٩٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٠١ يونيو ٢٠١٧. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، أسهم في اتحاد شركات "باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش وشركة مسعود وعلي للمقاولات" و"باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش وشركة حسين عطية وأولاده، الأردن" و"باسافنت - كاليكا - اس ان أي تي مشروع مشترك" على التوالي لمحطات معالجة المياه في وسط غزة، الرمثة وتوكوشا كولا، حيث سيكون لشركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش نطاق عمل محدود منفصل عن نطاق عمل الشركات الأخرى. يدخل نطاق عمل باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش بالكامل ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

### ٢-١ أساس الاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، في ضوء مبادرات إعادة الهيكلة التي تم تنفيذها من قبل المجموعة.

تكبدت المجموعة خسائر بلغت ٣٦٨ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: خسائر بمبلغ ٢٢٤ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٥٣١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤,١٩٤ مليون درهم). إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٦٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٩ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة.

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ أساس الاستمرارية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

إن إعادة الهيكلة الشاملة من جميع الجوانب التشغيلية والمالية والقانونية معقدة للغاية، ومن ثم فإن إضفاء الطابع الرسمي عليها يتطلب وقتاً كبيراً للغاية.

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

وطوال السنة وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إحراز تقدم في التصويت نحو الحصول على مقدار الأصوات المطلوب لثلاثي الدائنين الماليين والتجاربيين (حسب القيمة) للتصويت لصالح الخطة. وبتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٢، قدم الخبير تقريراً إلى لجنة إعادة التنظيم المالي يبلغهم فيه بأنه تم الوصول إلى حد الأصوات المطلوب حسب القيمة. وباختصار، كان إجمالي عدد الأصوات المُدلى بها ١٢٢ صوتاً، منها ٩٢ صوتاً لصالح الخطة و ٣٠ صوتاً ضدها أو امتنع عن التصويت. ومن حيث القيمة، ٦٧,١٨٪ لصالح الخطة مقابل ٨,٨٣٪ صوتوا ضدها أو امتنعوا عن التصويت.

استعرضت لجنة إعادة التنظيم المالي نتائج الخبراء خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢، واستنتجت بناءً على ذلك بأن الشركة قد استكملت إجراءات إعادة التنظيم المالي وفقاً لأحكام القانون وقرار مجلس الوزراء. كما حثت اللجنة الشركة على تنفيذ الخطة على النحو المتفق عليه مع غالبية الدائنين، وبالتالي ضمان حقوق الدائنين وضمان استمرارية الشركة وحفظ وظائف موظفيها.

وفي ١ مارس ٢٠٢٢، عقب اجتماع لجنة إعادة التنظيم المالي، تم إخطار الشركة كتابياً بقرار لجنة إعادة التنظيم المالي بأن أعمالهم قد اكتملت ويتعين على الشركة الآن اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ الخطة. وعقب استلام إخطار اللجنة، أخطرت الشركة مختلف الجهات وأصدرت إعلاناً عاماً في سوق دبي المالي بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٢ يفيد بأن أعمال لجنة إعادة التنظيم المالي قد اكتملت.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ أساس الاستمرارية (تتمة)

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

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢١، رفضت المحكمة الابتدائية الطلب. ويستند ذلك في الأساس إلى حقيقة أن أعمال لجنة إعادة التنظيم المالي وإجراءات المحكمة هما إجراءين منفصلين ولهما مهام وأهداف مختلفة لا يمكن أن تعمل بالتوازي، وعلى هذا الأساس، ارتأت المحكمة بأنه لا يمكن قبول هذا الطلب بينما لا تزال الشركة تحت إشراف لجنة إعادة التنظيم المالي.

قدمت الشركة استئنافاً بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١، وقدمت المستندات الشاملة إلى محكمة الاستئناف لدعم استئنافها ضد الحكم المبدئي الذي أصدرته المحكمة الابتدائية. وخلال الجلسة الأخيرة المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، قامت المحكمة بتعيين خبير للتحقق من الامتثال لقانون الإفلاس ومتطلبات لجنة إعادة التنظيم المالي.

انتهى الخبير من تقريره، بمساعدة الشركة والمستشارين، وقدمه إلى المحكمة للنظر فيه قبل الجلسة الأخيرة التي عقدت في ١٨ يوليو ٢٠٢٢. كما قام النائب العام بالإطلاع على تقرير الخبير وأخطر المحكمة برأيه في هذا الشأن، حيث أوصى بالمضي قدماً في عملية إعادة الهيكلة. وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٢، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً بالموافقة على بدء إجراءات إعادة هيكلة الشركة وعيّنت أميناً للقيام بالمهمة الموكلة إليه من قبل المحكمة بناءً على ذلك الحكم.

وبما أن المحكمة لم تقر إجراءات إعادة الهيكلة وفقاً لظروف الأزمة المالية الطارئة وقبول الإجراءات السابقة التي أقرتها لجنة إعادة التنظيم المالي، قررت الشركة رفع دعوى تمييز تطلب فيها موافقة المحكمة على البدء في إجراءات إعادة الهيكلة وفقاً لظروف الأزمة المالية الطارئة، وبناءً عليه، الموافقة على الإجراءات السابقة التي نفذتها لجنة إعادة التنظيم المالي.

في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣، أصدرت محكمة التمييز حكماً بقبول طلب الشركة وأعدت القضية إلى محكمة الاستئناف للموافقة على إجراءات إعادة الهيكلة وفقاً لظروف الأزمة المالية الطارئة. كما أقرت محكمة التمييز الموافقة السابقة على هذه الإجراءات من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي.

لاحقاً، وبعد رد الدعوى إلى محكمة الاستئناف، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣، ومفاده ما يلي:

١. الموافقة على خطة إعادة الهيكلة وفقاً للخطة المنقح عليها بين شركات المستأنف والتي وافق عليها مقدم الطلب ومعظم الدائنين.
٢. تعيين الأمين السابق في الدعوى للإشراف على إجراءات إعادة الهيكلة.
٣. نشر الحكم في صحيفتين محليتين باللغتين العربية والإنجليزية لإعلام الدائنين غير المسجلين في خطة إعادة الهيكلة للانضمام إلى قائمة الدائنين المسجلين.
٤. منح فترة سماح مدتها عشرين يوماً من تاريخ نشر الحكم للدائنين غير المسجلين لتسجيل أسمائهم، حيث سيتم بعد ذلك حصر القائمة الكاملة بكل الدائنين ومبلغ مطالبة كل دائن.
٥. منح الشركة المستأنفة والمستأنف ضده فترة ١٢ شهراً من تاريخ القائمة النهائية للدائنين لتنفيذ خطة إعادة الهيكلة. ويجوز تمديد هذه الفترة تبعاً لإنجاز إجراءات إعادة الهيكلة والموقف الفعلي في ذلك الوقت.
٦. يجب على الخبير تزويد المحكمة بتقارير موجزة دورية حول إنجاز إجراءات إعادة الهيكلة والإجراءات المتخذة ودرجة النجاح في تنفيذ خطة إعادة الهيكلة، واحتمالية تحقق أرباح من قبل المستأنف والمستأنف ضدهم.
٧. إيقاف كل الإجراءات القضائية ضد الشركات التابعة للمستأنف وللمستأنف وإجراءات التنفيذ على أصول هذه الشركات مع تعليمات للسلطات المختصة بتنفيذ ذلك.

تطورات تنفيذ عملية إعادة الهيكلة في ٢٠٢٤:

- (أ) قامت محكمة الاستئناف بتعيين دكتور رضا درويش الرحمة كأمين في ٠٥ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (ب) في ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٣، قام الأمين بنشر بيان قرار المحكمة وطلب من الدائنين غير المسجلين تقديم مطالباتهم، وتم نشر هذا الإخطار في صحيفتين هما البيان (باللغة العربية) وجلف نيوز (باللغة الإنجليزية) للسماح للدائنين بتقديم مطالباتهم خلال ٢٠ يوم عمل.
- (ج) استلم الأمين عدة مطالبات معظمها مسجلة بالفعل في دفاتر الشركة، ثم قام الأمين بتقديم تقرير للمحكمة للموافقة على القائمة النهائية.
- (د) في ٣٠ يناير ٢٠٢٤، نشر الأمين القائمة النهائية بالدائنين ومبالغ مطالباتهم، وتم منح الدائنين ٧ أيام من تاريخ النشر لتقديم أي اعتراض.
- (هـ) خلال ذلك، شرعت الشركة في إجراءات لزيادة رأس المال كجزء من خطة إعادة الهيكلة، وتخضع هذه الإجراءات لتعليمات هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق دبي المالي.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

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

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

### ٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها).

- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها

- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. ليس هناك أي تأثير على أرباح وخسائر الفترة المقارنة وإجمالي حقوق الملكية.

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

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

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

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين".
  - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
  - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
  - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات نتيجة معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
  - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركييزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- لم يكن لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية في حالة قابلية تطبيقها.

### ٥-٢ معايير وتعديلات وتفسيرات صدرت ولم يبدأ سريانها

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة، تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مطلوبات الإيجارات في معاملة بيع وإعادة إيجار.
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.
  - ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.
- لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أثر جوهري على بياناتها المالية الموحدة.

## ٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### الإيرادات من عقود العملاء

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع والخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل. استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. كما يجب استيفاء معيار التثبيت المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات:

#### إيرادات العقود

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على السلع إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه يتعين على المنشأة تثبيت الإيرادات لإثبات تحويل السلع والخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه نظير تلك السلع والخدمات.

يقدم المعيار نموذجاً من خمس خطوات لتثبيت الإيرادات:

- الخطوة ١ تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥ تثبيت الإيرادات عندما أو كما تستوفي المؤسسة التزام الأداء.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات بمرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

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

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إن المجموعة مطالبة بتقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة مع مرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة لتثبيت الإيرادات. استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لبعض ترتيباتها، فإنها إما ستقوم بإنشاء أو تعزيز بند الموجودات المسيطر عليه من قبل العميل أو ستقوم بإنشاء بند موجودات بدون استخدام بديل ولها الحق في الدفعات مقابل الأعمال المنجزة.

لذلك، فإنها تقي بطريقة تثبيت الإيرادات على مدى الفترة الزمنية وقياس التقدم المحرز في مشاريعها من خلال طريقة تكلفة العمل المنجز (طريقة الإدخال) حيث إنها توصف نقل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء على أفضل وجه.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تكاليف العقود

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

إن التكاليف التي لا يمكن أن تكون معلقة بنشاط العقد أو لا يمكن تخصيصها لعقد محدد، تستثنى من تكاليف عقود الإنشاء ويتم إدراجها في المصروفات العمومية والإدارية.

أرصدة العقود

يتم تثبيت بند موجودات عقود في البداية للإيرادات المثبتة على عقود الإنشاء عقب اكتمال أعمال المقاول وقبولها من جانب العميل، يُعاد تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. انظر السياسات المحاسبية في قسم الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

دخل الفوائد

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

الممتلكات والمعدات

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

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

المباني ١٠-٥ سنوات

الماكينات ٥-٢ سنوات

أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ٥-٢ سنوات

سيارات ٤-٣ سنوات

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم معتمد خارجي مستقل وذلك بتطبيق أسلوب تقييم موصى به من لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. عند تحديد المبلغ من التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للمشتري (إن وجد). يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها مالكها، تكون التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها مالكها عقارات استثمارية، تدرج المجموعة تلك العقارات في الحسابات وفقاً للسياسة المصرح عنها تحت بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية خلال فترة ١٥ سنة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الأدوات المشتقة والموجودات غير المالية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية عمومية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
  - في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى والتي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة المحاسبة. تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المدرجة، وللقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للبيع في العمليات المتوقعة تتألف الإدارة من المدير المالي للمجموعة والرئيس التنفيذي ومدراء كل عقار.

يشترك مثنون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهريّة، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المتداولة والمطلوبات الجوهريّة مثل المبلغ الطارئ. يتم تحديد مشاركة المثلثين الخارجيين بشكل سنوي من قبل الإدارة بعد المناقشة مع لجنة التدقيق بالشركة والحصول على موافقتها. تشمل معايير الاختيار على معلومات السوق والشهرة والاستقلالية وفيما إذا تم الحفاظ على المعايير المهنية. وعادة ما يتم تغيير المثلثين كل ثلاث سنوات. تقرر الإدارة، بعد المناقشات مع المثلثين الخارجيين، أساليب التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في القيم للموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ومن أجل هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات المعنية الأخرى.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل من بند الموجودات وبند المطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة من أجل تحديد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

وتقوم الإدارة بشكل مرحلي بتقديم نتائج التقييم إلى لجنة التدقيق ومدققي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويتضمن ذلك مناقشة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات التقييم.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإيضاح ٢٨.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للثبوت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بثنيت مطالبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بثنيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعنى للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

معدات مكتبية	٤-١ سنوات
مباني	١٨ سنة
سيارات	٤-٣ سنوات

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات. كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بثنيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم ثنيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعنى.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الإيرادات في بيان الدخل الموحد نظراً لطبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار.

يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

البضاعة

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

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

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق المشتريات (بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والأخرين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة ما يلي:

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة.

تم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات باستخدام حساب أحد المخصصات ويتم تثبيت مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المحصلة لاحقاً والتي تم شطبها في وقت سابق، يتم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتم تثبيت المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النقدية وشبه النقدية

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

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، مع صافي التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تتضمن هذه الفئة الاستثمار في صندوق عقاري.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

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

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

ويقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٣٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في كل تاريخ تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الموحد.

(ب) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القروض والسلفيات أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند التثبيت

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة السحوبات على المكشوف من البنوك ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة ومخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الموحد بعد خصم أية مبالغ محصلة. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(ب) *المطلوبات المالية (تتمة)*

*المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة*

يتم تثبيت المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الطرف ذي العلاقة أو لم تستلم.

*القروض والسلفيات*

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات ومن خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

*التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية*

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

(ج) *تسوية الأدوات المالية*

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

*الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً للتكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الدخل الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة، فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الدخل الموحد مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبالغ المدرجة بصورة رئيسية من خلال معاملة البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر. إن الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع تقاس بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر على بند الموجودات المستبعد (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار معيار تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع قد تم استيفاءه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات أو مجموعة الاستبعاد للبيع المباشر على الوضع الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع بند الموجودات والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تصنف كمحتفظ بها للبيع.

ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي.

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقفة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم إما استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، و:

• تمثل قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة، أو

• تمثل جزءاً من خطة منسقة فردياً لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة، أو

• أو شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع.

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، ويتم عرضها كمبلغ فردي للأرباح أو الخسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تم عرض الإفصاحات الإضافية في الإيضاح ٢٩. تتضمن جميع الإفصاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

رأس المال

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير، وتقوم كذلك بوضع مخصصات عندما يكون ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

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

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

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.
- يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف القروض

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إن المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر موضح كبند مطلوبات متداول ويدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كبند مطلوبات غير متداول.

تحويل العملات الأجنبية

(١) العملة المستخدمة و عملة العرض

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتمشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

(٢) منشآت المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواد على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواد تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحوّل بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي الموحد ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في بيان المركز المالي الموحد لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات على أنه متداول إذا كان:

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

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ويتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣. استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

### ٣. استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

#### ٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### (ب) فروقات أعمال العقود والمطالبات

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

##### (ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

##### (د) لانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

##### (هـ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى، بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من العملاء على العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مبينة في الإيضاح ٩.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى، بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والمبلغ المستحق من العملاء على العقود مبلغ ٧١١,٢١٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٩٤١,٥٠٦ ألف درهم) وبلغ مخصص الانخفاض في القيمة مبلغ ٦١٢,٨٨٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٧٥٨,٤٩١ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

##### (و) عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المترابطة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المترابطة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المترابطة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المترابطة "ما قد يتوجب على المجموعة دفعه"، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المترابطة باستخدام المدخلات الملحوظة مثل متوسط سعر الفائدة على السحب على المكشوف من البنوك، أي بنسبة ٧,٦٣٪ (٢٠٢٢: ٥,٨٠٪) سنوياً.

##### (ز) الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

### ٣. استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

#### ٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعاً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص للمخزون بطيء الحركة (٢٠٢٢: لا شيء).

#### الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

*تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر*

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي تُنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تأتي بعد خيارات الإنهاء في فترة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم تمديد الإيجار (أو لا يتم إنهاؤه). لم يتم تضمين التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة التي تتجاوز فترة الإيجار ضمن بند مطلوبات عقود الإيجار نظراً لأنه من غير المؤكد بشكل معقول أن يتم تمديد الإيجار (أو لا يتم إنهاؤه).

وتتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف والذي يؤثر على هذا التقييم ويقع ضمن نطاق سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تقع أي أحداث جوهريّة أو تغييرات جوهريّة في الظروف والتي تستدعي أن تقوم الإدارة بإعادة تقييم فترة الإيجار.

*تصنيف العقارات*

تحدد المجموعة ما إذا كان العقار يتم تصنيفه كعقار استثماري أو ضمن الممتلكات والمعدات:

- تتألف العقارات الاستثمارية من العقارات المحفوظ بها لتحقيق عوائد إيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة،
- تتألف الممتلكات والمعدات من العقارات المحفوظ بها للأغراض الإدارية أو لتقديم الخدمات.

### ٤. تقارير القطاعات

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

#### قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة ثلاث قطاعات تشغيلية رئيسية هي الأعمال الهندسية (الميكانيكية والكهربائية والصحية) وأعمال أخرى. يتولى قطاع الأعمال الهندسية تنفيذ أعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية وأعمال الصرف الصحي وأعمال المقاولات المتعلقة بقطاع الإنشاءات كالبنية التحتية ومحطات معالجة المياه وتبريد المناطق وإنتاج الطاقة.

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

#### القطاعات الجغرافية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات حول قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالألف درهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية	
٨١,٠٧٢	-	٦٢,١٤٠	١٨,٩٣٢	٩٣,٨٤٣	-	٧٨,٣٥٥	١٥,٤٨٨	إيرادات عملاء خارجيون*
(٢٢٥,١٠٨)	-	(١٣١,٤٠٦)	(٩٣,٧٠٢)	(٣٦٤,٤٢٤)	-	(٢٣٩,٤١٣)	(١٢٥,٠١١)	(خسائر) / أرباح القطاع
٧,٧٩١	-	٧,١١٢	٦٧٩	٧,١٤٨	-	٦,٨٤٨	٣٠٠	استهلاك وإطفاء
٦٤٣	-	٦٢٠	٢٣	١١٧	-	٨١	٣٦	مصروفات رأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٣٧٩,٥٢٣	(٧٢٥,٣٩٢)	٧٢٥,٥٢٣	٣٧٩,٣٩٢	٣٠٤,١٥٢	(٧١٩,٧٢٤)	٦٩٢,٤٠١	٣٣١,٤٧٥	مجموع موجودات القطاع
٤,٣٠٢,٩٦٩	٦٨٠,٨٥٣	٢,١٢٩,٧٤٢	١,٤٩٢,٣٧٤	٤,٣٠٣,٣٣٧	٧٩٥,٧٤٥	٢,٣٣٧,٥٤٧	١,١٧٠,٠٤٥	مجموع مطلوبات القطاع

قامت المجموعة بتثبيت كامل إيراداتها على مدى فترة من الزمن.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات حول القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالآلاف درهم

الإمارات	أخرى	حذف بين القطاعات	المجموع	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٨,٠٠٥	٨٥,٨٣٨	-	٩٣,٨٤٣	إيرادات عملاء خارجيون
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١٢,٠١٢	٦٩,٠٦٠	-	٨١,٠٧٢	إيرادات عملاء خارجيون
تسوية الموجودات:				
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
		ألف درهم	ألف درهم	
		٣٠٤,١٥٢	٣٧٩,٥٢٣	موجودات القطاع
		٥١,٩٤٦	٤٧٣	موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ٢٩)
		٣٥٦,٠٩٨	٣٧٩,٩٩٦	
تسوية المطلوبات:				
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
		٤٨٤,٣٣٥	٤,٣٠٢,٩٦٩	مطلوبات القطاع
		٤,٧٨٧,٦٧٢	١٥٩,٥٥٢	مطلوبات متعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٢٩)
		٤,٧٨٧,٦٧٢	٤,٤٦٢,٥٢١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات ومعدات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قييد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	
						<i>التكلفة:</i>
٦٣,٨٩٢	-	١,٤٠٥	٢٥,٨٤١	١٥,٥٨٦	٢١,٠٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
١١٧	-	-	١٠١	-	١٦	إضافات
(٢١,٧٩٤)	-	-	(١٥,٦٦٩)	(٦,١٢٥)	-	استبعادات
٥٩٤	-	٥٩٤	-	-	-	تحويلات
٢٠٣	-	٥١	٩٠	٥٩	٣	فروق تحويل العملات
(٦,٤٣٩)	-	(٣٥٦)	(٤,٠٩٥)	(١,٩٨٦)	(٢)	المتعلق بالعمليات المتوقعة
<u>٣٦,٥٧٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٩٤</u>	<u>٦,٢٦٨</u>	<u>٧,٥٣٤</u>	<u>٢١,٠٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						<i>الاستهلاك:</i>
٥٠,٤٩٨	-	٩٣٥	٢٥,٦٥٢	١٥,٣١٦	٨,٥٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٨٩	-	٢٠	٣٥٩	٦	٤	المحمل على السنة
(٢١,٧٩٤)	-	-	(١٥,٦٦٩)	(٦,١٢٥)	-	استبعادات
٥٩٤	-	٥٩٤	-	-	-	تحويلات
٢٣٩	-	٨٣	(٢١١)	٣٣٧	٣٠	فروق تحويل العملات
(٦,٤١١)	-	(٣٤٩)	(٤,٠٦٠)	(٢,٠٠٠)	(٢)	المتعلق بالعمليات المتوقعة
<u>٢٣,٥١٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٢٨٣</u>	<u>٦,٠٧١</u>	<u>٧,٥٣٤</u>	<u>٨,٦٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						<i>صافي القيمة الدفترية:</i>
<u>١٣,٠٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٤١١</u>	<u>١٩٧</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٤٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات ومعدات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيود التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة:
١٢٢,٩٤١	١٩١	٤,٤١٤	٤٨,٦٥١	١٨,٤٦٣	٥١,٢٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٤٣	-	٤٢٢	١٥١	١٢	٥٨	إضافات
(٥٩,١٧٤)	-	(١٣٩)	(٢٢,٩١٥)	(١,٤٧٠)	(٣٤,٦٥٠)	استبعادات
-	(١٩١)	(٣,١٩١)	١٩١	(١,٢٤١)	٤,٤٣٢	تحويلات
(٥١٨)	-	(١٠١)	(٢٣٧)	(١٧٨)	(٢)	فروق تحويل العملات
٦٣,٨٩٢	-	١,٤٠٥	٢٥,٨٤١	١٥,٥٨٦	٢١,٠٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٨,٠٣٩	-	١,١٦٢	٤٨,٤٤٩	١٦,٨٧٥	٢١,٥٥٣	الاستهلاك:
٣٦٢	-	١٩	٣٠٢	٣٧	٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٧,٤٩٥)	-	(١٣٩)	(٢٢,٩١٥)	(١,٤٧٠)	(١٢,٩٧١)	المحمل على السنة
(٤٠٨)	-	(١٠٧)	(١٨٤)	(١٢٦)	٩	استبعادات
٥٠,٤٩٨	-	٩٣٥	٢٥,٦٥٢	١٥,٣١٦	٨,٥٩٥	فروق تحويل العملات
١٣,٣٩٤	-	٤٧٠	١٨٩	٢٧٠	١٢,٤٦٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤	٢٠٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٢٠٨	١٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
<u>٣٦٢</u>	<u>٣٨٩</u>	

٦. العقارات الاستثمارية

الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٠٠٠	٩٩,٩٠٦	التكلفة:
(٩٤)	-	كما في ١ يناير
<u>٩٩,٩٠٦</u>	<u>٩٩,٩٠٦</u>	خسائر الانخفاض في القيمة* (إيضاح ٢٠)
		في ٣١ ديسمبر
(١١,٢٧٦)	(١٦,٩٠٦)	الاستهلاك:
(٥,٦٣٠)	(٥,٦٣٠)	في ١ يناير
<u>(١٦,٩٠٦)</u>	<u>(٢٢,٥٣٦)</u>	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
		في ٣١ ديسمبر
<u>٨٣,٠٠٠</u>	<u>٧٧,٣٧٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تمثل العقارات الاستثمارية استثمار المجموعة في بناية سكن العمال كامبيكو الواقعة في أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. ليس لدى المجموعة أي قيود على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات. تعمل الإدارة على وضع استراتيجية جديدة واتخاذ خطوات ضرورية لوقف خسائر سكن العمال وتحقيق أرباح معقولة في السنوات القادمة.

\* تمثل خسائر الانخفاض في القيمة الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية المملوكة للمجموعة (راجع إيضاح ٢٠).

فيما يلي الخسائر الناتجة عن العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٠٠	١,٧٠٥	دخل الإيجار الناتج عن العقارات الاستثمارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٦. عقار استثماري (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢,٥٥٣)	(١,٨٠٤)	دخل الإيجار الناتج عن المصاريف التشغيلية المباشرة (بما في ذلك الإصلاح والصيانة)
(٥,٦٣٠)	(٥,٦٣٠)	استهلاك العقارات الاستثمارية * (إيضاح ٢٠)
(٩٤)	-	خسارة الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية * (إيضاح ٢٠)
<u>(٤,٩٧٧)</u>	<u>(٥,٧٢٩)</u>	الخسائر الناتجة عن العقارات الاستثمارية

### القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تستند القيمة العادلة إلى التقييم الذي أجراه مقيم مستقل معتمد. وقد تم إعداد التقييم وفقاً للمعايير المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين لسنة ٢٠١٤ (الكتاب الأحمر) المنشور من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين، والتي تتضمن المعايير الدولية للتقييم الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير التقييم.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٠٠٠	٧٧,٣٧٠	القيمة الدفترية
<u>٨٣,٠٠٠</u>	<u>٧٧,٠٠٠</u>	القيمة العادلة

### فيما يلي توصيف تقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقار الاستثماري:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المدخلات الهامة غير الملحوظة
طريقة التدفقات النقدية	طريقة التدفقات النقدية	طريقة التقييم
المخصومة	النقدية المخصومة	- معدل النمو
٣,٠٠%	٣,٠٠%	- نسبة الإئصال
١٥,٠٠%	٢٠,٠٠%	- المصاريف التشغيلية
٨١,١٥%	٧٩,٢٧%	- معدل الخصم
١٤,٠٠%	١٤,٠٠%	- القيمة الإيجارية المقدرة في السوق
٥,١١١,٠٦١ درهم	٥,٧٩٧,٤٦١ درهم	- الإيجار السنوي للأرضية
٤٩٨,٩٨١ درهم	٥٢٣,٩٨٧ درهم	

### ٧. عقود الإيجار

#### المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار تتعلق بقطع الأراضي والمكاتب والسيارات المستخدمة في عملياتها. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما يوجد لدى المجموعة عقود إيجار للموجودات الأخرى ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٢٤٢	٧,٢٥٧	في ١ يناير
٧٥٤	-	إضافات التي تمت خلال السنة
١,١٩٩	-	تعديل عقود الإيجار
(١,٧٩٩)	(١,١٢٩)	الاستهلاك للسنة*
(١٣٩)	٢٨	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٧,٢٥٧</u>	<u>٦,١٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

\* تم تخصيص استهلاك بند موجودات حق الاستخدام في بيان الدخل الشامل كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٥	٢٩٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
١,٤٧٤	٨٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
<u>١,٧٩٩</u>	<u>١,١٢٩</u>	

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٣٠	٨,٢٠٦	في ١ يناير
٧٥٤	-	إضافات خلال السنة
١,١٩٩	-	تعديل عقود الإيجار
٤٦٨	٣٤٩	ازدياد الفائدة
(١,٦٦٢)	(١,٠٠٨)	مدفوعات الإيجار
(٨٣)	(٤٥٢)	فروق صرف عملات أجنبية
<u>٨,٢٠٦</u>	<u>٧,٠٩٥</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٦٠٢	٨٧٧	متداولة
٦,٦٠٤	٦,٢١٨	غير متداولة
<u>٨,٢٠٦</u>	<u>٧,٠٩٥</u>	

تحليل الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار مفصّل عنه في إيضاح ٢٧.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٩٩	١,١٢٩	مصاريف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٤٦٨	٣٤٩	مصاريف الاستهلاك على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
٦٤٣	٧٤٥	مصاريف مرتبطة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٣)
<u>٢,٩١٠</u>	<u>٢,٢٢٣</u>	إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل الموحد

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بقيمة ١,٧٥٣ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢٢: ٢,٣٠٥ ألف درهم). ليست هناك أي عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ التقرير.

ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار تحتوي على دفعات متغيرة.

ليس لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٣٢٨	١٣١
<u>٣٢٨</u>	<u>١٣١</u>

عكس ضريبة الدخل الحالية:

عكس ضريبة الدخل

إجمالي الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٣٠٠	١٤,٤٣١
(٨٦٩)	١,٤٢١
<u>١٤,٤٣١</u>	<u>١٥,٨٥٢</u>

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

في ١ يناير

فروق التحويل

في ٣١ ديسمبر

تسوية سعر الفائدة الفعلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١,٦٠٩	(٧,٢٥٨)
(٢٢٥,٦٥١)	(٣٦٠,٩٢٥)
<u>(٢٢٤,٠٤٢)</u>	<u>(٣٦٨,١٨٣)</u>
<u>(٣٢٨)</u>	<u>(١٣١)</u>
<u>(٢٠٪)</u>	<u>٠٪</u>

معدل الضريبة الفعلي من العمليات الخاضعة للضريبة

(الخسائر)/الأرباح الخاضع للضريبة للسنة

الخسائر قبل الضريبة من العمليات غير الخاضعة للضريبة

الخسارة قبل الضريبة

إجمالي عكس ضريبة الدخل خلال السنة

معدل الضريبة الفعلي على الأرباح من العمليات الخاضعة للضريبة

٩. الذمم المدينة التجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٥٢٤	٦,٧٧٩
(١,٥٠١)	(٩١٨)
<u>١٤,٠٢٣</u>	<u>٥,٨٦١</u>

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة\*

ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة\*

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. الذمم المدينة التجارية وأخرى (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	متداولة
٥٩٣,١٢٤	٤٧٠,٢٣٠	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
٦٢,١٩١	٥٣,٠١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى#
٢٧٠,٦٦٧	١٨١,١٩٩	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
<u>٩٢٥,٩٨٢</u>	<u>٧٠٤,٤٣٩</u>	
(٥١٩,٤٣٥)	(٤٤١,٨١٧)	ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
(٧,٠٥٢)	(٥,٥٤٢)	- الذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة
(٢٣٠,٥٠٣)	(١٦٤,٦٠٦)	- المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>١٦٨,٩٩٢</u>	<u>٩٢,٤٧٤</u>	- مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

تتكون المبالغ المستحقة من عملاء عن العقود مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٣٦,٩٣٠	٢,٤٧٤,٢٠٨	إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
(٤٩,١٢٠)	(٨٩,٠٢٠)	الأرباح العائدة ناقصاً الخسائر المتوقعة
<u>٢,٩٨٧,٨١٠</u>	<u>٢,٣٨٥,١٨٨</u>	
(٢,٧١٧,١٤٣)	(٢,٢٠٣,٩٨٩)	ناقصاً: فوائد إنجاز
(٢٣٠,٥٠٣)	(١٦٤,٦٠٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من العملاء عن العقود
<u>٤٠,١٦٤</u>	<u>١٦,٥٩٣</u>	

\* نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة بالنسبة للذمم المدينة الغير متداولة والذمم المحتجزة المدينة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم ٧,٦٣٪ (٢٠٢٢: ٥,٨٠٪) سنوياً. يتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة نظراً لاستخدام المدخلات غير الملحوظة بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

# تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٣١ ألف درهم مودع لدى طرف خارجي (٢٠٢٢: ٣١ ألف درهم).

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي، والتي تم تبييتها للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة وفقاً للمنهجية المبسطة الموضحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. الذمم المدينة التجارية وأخرى (تتمة)

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجرة المدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٠,٨٨٧	٥١٩,٤٣٥	في ١ يناير
١٦,٠١٧	٢١,١٧٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١١,١٣٠)	-	عكس المخصص
١,٥٨٩	٥٨٣	معاد تصنيفها من غير متداولة
(٧,٩٢٨)	(١٠,١٨٢)	فروق صرف العملات الأجنبية
-	(٨٩,١٩٢)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
٥١٩,٤٣٥	٤٤١,٨١٧	في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٢٦٨	٧,٠٥٢	في ١ يناير
١,٠٠٣	٧,٤٨٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٢١٩)	(١٢٥)	فروق صرف العملات
-	(٨,٨٧١)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
٧,٠٥٢	٥,٥٤٢	في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء على العقود:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٢,١٩١	٢٣٠,٥٠٣	في ١ يناير
(٧,٥٤٢)	(٣,٩٣٢)	عكس مخصص
٤,٠٩١	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨,٢٣٧)	(٥,٨٤٠)	فروق صرف العملات
-	(٥٦,١٢٥)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
٢٣٠,٥٠٣	١٦٤,٦٠٦	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفف قيمتها في ٣١ ديسمبر:

منخفضة القيمة ولكن غير متأخرة

أكثر من	منخفضة القيمة ولكن غير متأخرة				غير متأخرة ولا منخفضة القيمة	المجموع	
١٢٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠	١٢٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	أقل من ٣٠	٢١,٩٧٧	٣٤,٢٧٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٦١,٣٠٨	٨٧,٧١٢	٢٠٢٢
٦,٦٨٥	-	٤١	٨٠	٥,٤٩١			
١٦,٣٨٣	٢٠١	١١٨	١١٩	٩,٥٨٣			

إن فترة الائتمان لدى المجموعة هي من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً، وتعتبر الذمم المدينة التجارية بعدها متأخرة السداد. إن الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات عن الذمم التجارية المدينة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة:

#### المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٤٢	١٤,٨٢٤	شركات زميلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٩٠٩	٢٤,٩٠٩	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
٤٣,٦٠٣	٤٣,٦٠٧	ترتيبات مشتركة
(٢٧,٢٨٨)	(٢٧,٢٩٢)	شركات زميلة
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٢٩)

تبلغ قيمة المبلغ المستحق من الشركات الزميلة ١٤,٧٦٣ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة زميلة واسترداد رصيد مشطوب (٢٠٢٢: ٥,٢٢٦ ألف درهم) والذي يستخدم للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

#### المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

لم يكن هناك أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة مع الشركات الزميلة (٢٠٢٢: لا شيء).

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٤٦	٢,٤٤٢	مزايًا قصيرة الأجل
٣٥	١٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨١	٢,٥٦٤	

إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات. ولم يتم تثبيت أي مصروفات خلال السنة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها مقابل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

لم تقم المجموعة خلال السنة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا شيء).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١١. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٩	٩٨٦	استثمار في صندوق عقاري

إن القيمة العادلة للصندوق تستند إلى صافي قيمة الموجودات المقدمة من مدير الصندوق. وهي تمثل قيمة التصفية / الاسترداد المقدرة من قبل مدير الصندوق استناداً إلى بيانات السوق الملحوظة.

قامت المجموعة خلال السنة بتثبيت أرباح بمبلغ ٧ آلاف درهم على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (٢٠٢٢: ٥ آلاف درهم) (راجع إيضاح ٢٢).

### ١٢. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣١	١,١٨٥	نقد في الصندوق
٢١,١٢٩	٢٦,٤٠٥	نقد لدى البنك
٥٠,٥٤٥	٤٩,٩٨١	ودائع لأجل
٧٢,٢٠٥	٧٧,٥٧١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ٤٪ إلى ٧٪ (٢٠٢٢: ٤٪ إلى ٦٪) سنوياً.

### النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٢٠٥	٧٧,٥٧١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٥٠,٥٤٥)	(٤٩,٩٨١)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٦٠,٩٦٠)	(٤٧١,٥١٥)	ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٥)
(٩٢,١٥٠)	(١٧٦,١١٩)	النقد وشبه النقد المتعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٢٩)
(٦٣١,٤٥٠)	(٦٢٠,٠٤٤)	النقد وشبه النقد

### ١٣. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	المصرح به والمصدر والمدفوع
		١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم لكل سهم (٢٠٢٢):
		١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم لكل سهم) مدفوعاً نقداً

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١٤. الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة والمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة ينص عليها القانون. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة والتحويلات التي تمت من قبل المجموعة الأم. لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة (٢٠٢٢: لا شيء).

### ١٥. قروض بنكية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	متداولة
ألف درهم	ألف درهم	قروض لأجل
١,٤٤٣,٩٦٤	١,٣٤٠,٦١٦	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٤٧١,٥١٥	١٧٦,٠٩٦	سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٢)
٢,٠٥٧,٦٨٨	٢,٠٧٧,٦٧٢	

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	المتعلقة بالاستبعاد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	قروض لأجل وإيصالات أمانة وقروض أخرى
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٨٦,١٧٣	٦٩,٤٦١	-	-	١,٥١٦,٧١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أخرى	المتعلقة بالاستبعاد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢	قروض لأجل وإيصالات أمانة وقروض أخرى
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥١٦,٧١٢	٩٨,٩٧٠	-	-	١,٤١٧,٧٤٢	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق القروض البنكية في إيضاح ٢٧.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ١٢٪ (٢٠٢٢: ٢٪ إلى ١٢٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية.
- ودائع لأجل بقيمة ٤٩,٩٨١ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٥٤٥ ألف درهم).

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

كانت المجموعة قد خالفت التعهدات المالية المتعلقة بتسهيل الصكوك المشترك وبعض تسهيلات القروض الأخرى. وقد استوجبت هذه المخالفات من الناحية الفنية سداد هذه القروض عند الطلب وبالتالي تم تصنيفها كمطلوبات متداولة في هذه البيانات الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٩٤٣	١٤,٣١٢	في ١ يناير
١,١٦٦	١,٢٣٥	المخصص للسنة
(٨,٢٠٧)	(٢,٩٨٣)	المحول إلى الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع (أ)
(١,٦٠٦)	٤٥٩	فروق تحويل عملات أجنبية
(٩٨٤)	(٣٢٣)	مدفوعات خلال السنة
-	(٣٥٢)	المحول إلى العمليات المتوقفة
<u>١٤,٣١٢</u>	<u>١٢,٣٤٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

(أ) قامت المجموعة، خلال السنة بإعادة تصنيف مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تتعلق بالموظفين الذين تركوا المجموعة إلى الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠١	١١٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٤٦٥	١,١٢٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
<u>١,١٦٦</u>	<u>١,٢٣٥</u>	

١٧. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٥,٢٦٣	٥٦٢,٥٦٠	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٧,٥٦٢	٧,٧٩٨	مخصص ضريبة الدخل
١٩,٣٣٥	٥,٢٠٩	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٤٥,٠٠٦	٢٦,٨٨٦	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٦٦٧,١٦٦</u>	<u>٦٠٢,٤٥٣</u>	
١٢٨,٤٤٥	١٤٢,٤٧٠	مخصص الدعاوى القضائية
٢٣,٢٩٨	٢٤,٠٨٦	مخصص مقابل صرف قيمة السندات
٩,٧٦٥	٩,٥١١	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
<u>٨٢٨,٦٧٤</u>	<u>٧٧٨,٥٢٠</u>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠٨,٢٢٣	١٠٩,٠٠٨	تتكون المبالغ المستحقة لعملاء عن العقود مما يلي:
(٧١١,٤٤١)	(٨٩,٥١٩)	فواتير إنجاز
(٧٧,٤٤٧)	(١٤,٢٨٠)	ناقصاً: تكاليف متكبده حتى تاريخه
<u>١٩,٣٣٥</u>	<u>٥,٢٠٩</u>	ناقصاً: أرباح مثبتة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٤٤,١٩٩	١,١١٧,٩٠٣	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة*
١٦٨,٣١٢	١٦٨,٣٠٣	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٤١	٩٩,١٥٤	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقعة*
<u>١,٣١١,٦٥٢</u>	<u>١,٣٨٥,٣٦٠</u>	

تمثل هذه المبالغ المخصصات التي تم تكوينها مقابل الضمانات المؤسسية والسندات المدرجة في الدفاتر المحاسبية لمختلف المنشآت التي تم استبعادها خلال السنوات السابقة والمضمونة من قبل المجموعة.

\* تترتب على هذه القروض فائدة بأسعار متغيرة تتراوح من ٢٪ إلى ١٨٪ (٢٠٢٢: ٢٪ إلى ١٨٪) سنوياً.

١٩. الإيرادات

تقوم المجموعة بتثبيت إيراداتها بالكامل على مدى فترة زمنية, فيما يلي معلومات الإيرادات المفصلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٩٣٢	١٥,٤٨٨	نوع الإيراد من عقود العملاء
٥٨,٨٤٠	٧٦,٦٥٠	الأعمال الهندسية
		أخرى
<u>٧٧,٧٧٢</u>	<u>٩٢,١٣٨</u>	
٣,٣٠٠	١,٧٠٥	الدخل التشغيلي الآخر
		دخل الإيجارات
<u>٨١,٠٧٢</u>	<u>٩٣,٨٤٣</u>	مجموع الإيرادات

تم تثبيت مبلغ الإيرادات مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٣١	٧,٢٥٢	المبالغ المشمولة في مطلوبات العقود في بداية السنة

فيما يلي سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٩,٠٨٩	٣١٦,١٩٠	خلال سنة واحدة
١١٤,٨٧٦	١١٨,٩٨٥	أكثر من سنة
<u>٤٥٣,٩٦٥</u>	<u>٤٣٥,١٧٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,١٩٩	٣٧,١٦٤	تكاليف مقاولات من الباطن
١٨,٢٤٧	١٨,٥٧٠	تكاليف مواد
٢١,٢١٠	١٣,٨٦٢	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢١)
٥,٦٣٠	٥,٦٣٠	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
٦٠٦	١,٠٠١	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٤)
٣٢٥	٢٩٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٥٤	٢٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٠١	١١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٩٤	-	انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
٨,٥٤٩	١٣,١٩٥	تكاليف أخرى
<u>٧٣,٧١٥</u>	<u>٩٠,٠٣١</u>	

٢١. تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٢١٠	١٣,٨٦٢	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٠)
١٩,٤١٤	١٨,٨١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
<u>٤٠,٦٢٤</u>	<u>٣٢,٦٧٦</u>	

٢٢. الدخل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤٩	٢٩,٩٣٧	استرداد أرصدة مشطوبة (أ)
١,٨٦٩	٢,٤٣٣	شطب مطلوبات (ب)
٢,٢٥٦	٩٣٧	إيرادات تأجير
٤,١٦٦	٥٨	بيع الخردة
٥	٧	ربح القيمة العادلة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
٣,١٥٧	-	عكس مخصص الدعاوى القانونية
١,٧٤١	-	عكس مخصص الضريبة
١٨,٦٧٢	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية
١,٣٦٥	١٨٠	أخرى
<u>٣٤,٥٨٠</u>	<u>٣٣,٥٥٢</u>	

(أ) يمثل استرداد الأرصدة المشطوبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المبالغ المستلمة من مشروع في الفترة الحالية بالنسبة للشركة التابعة المستبعدة في ٢٠١٩ ومبالغ مستلمة من مشروع خلال الفترة الحالية.

(ب) خلال السنة، حددت المجموعة بأن بعض المطلوبات المرتبطة بالموظفين لم تعد مستحقة الدفع، وبناءً عليه تم شطب هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر، وأن بعض أرصدة الدائنين التجاريين والمصروفات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود والمسجلة في فترات سابقة لم تعد مستحقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٤١٤	١٨,٨١٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٩,٦٧٥	٦,٤٤٢	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
١,٨٤٧	١,٢٥٩	إصلاح وصيانة
٤٦٥	١,١٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
١,٤٧٤	٨٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
		مصاريف مرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٦٤٣	٧٤٥	(إيضاح ٧)
١,٠٩٧	٦٨٩	رسوم بنكية
١,٢٨٩	٤٩٨	خدمات
٩٩٢	٤٥١	تكاليف إعادة الهيكلة
٢٠٨	١٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٣٩٥	-	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٦٧	١,٤٥٥	مصاريف أخرى
<u>٤٠,٠٦٦</u>	<u>٣٢,٤٩٧</u>	

٢٤. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٩,٦٢٨	١٥٠,٢١٦	تكاليف التمويل
٤٦٨	٣٤٩	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
<u>١١٠,٠٩٦</u>	<u>١٥٠,٥٦٥</u>	
(٦٠٦)	(١,٠٠١)	تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
<u>١٠٩,٤٩٠</u>	<u>١٤٩,٥٦٤</u>	

٢٥. ربح السهم

(أ) الأساسي

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

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
<b>الخسائر (ألف درهم)</b>			
الخسارة لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره الخسارة العائدة لمالكي الشركة الأم	(٢٢٤,٣٩٧)	(٣٦٨,١١٦)	
<b>عدد الأسهم</b>			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	
الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	(٠,٢١)	(٠,٣٤)	

(ب) المخفض

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٦. الضمانات والالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٩,٠٩٠	٣٣٩,٥٩٨	ضمانات حسن الأداء*
٤٤٥,٥٢٨	٤٠٦,٢٦٥	خطابات ضمان*
<u>٨٧٤,٦١٨</u>	<u>٧٤٥,٨٦٣</u>	

إن مختلف الضمانات البنكية المذكورة أعلاه تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي. كما قدمت المجموعة ضمانات مؤسسية بالنيابة عن الشركات التابعة المستبعدة في السنوات السابقة. قامت المجموعة بتثبيت مخصص مقابل هذه الضمانات (إيضاح ١٨).

### المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة ٢٠١٨، أبلغت المجموعة سوق دبي المالي عن وجود مخالفات مالية جوهرية من قبل الإدارة السابقة للمجموعة والتي يجري التحقيق بشأنها حالياً من قبل السلطات المعنية في دولة الامارات العربية المتحدة. وقد رفعت الشركة دعاوى مدنية وجزائية ضد الإدارة السابقة وآخرين. كما تم رفع دعاوى جزائية لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي. وما تزال الشركة تتابع هذه الدعاوى لرد حقوق المستثمرين والمساهمين وحمايتهم.

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

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

### ٢٧. إدارة المخاطر

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع أعلى أقل بنسبة ٠,٥٪، يكون دخل التمويل أعلى/أقل بمقدار ٢٥٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥٣ ألف درهم). تنشأ مخاطر معدلات الفائدة لدى المجموعة من السلفيات طويلة الأجل. إن القروض التي يتم إصدارها بأسعار متغيرة تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والتي يتم تسويتها جزئياً عن طريق النقد المحتفظ به بأسعار متغيرة.

الأثر على ربح السنة	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
ألف درهم		
		القروض البنكية:
(١٠,٢٨٨)	+٥٠	٢٠٢٣
١٠,٢٨٨	-٥٠	
(١٠,٣٨٨)	+٥٠	٢٠٢٢
١٠,٣٨٨	-٥٠	
		مخصص مطلوبات بنكية لشركات تابعة:
(٦,٩٢٧)	+٥٠	٢٠٢٣
٦,٩٢٧	-٥٠	
		٢٠٢٢
(٦,٥٥٨)	+٥٠	
٦,٥٥٨	-٥٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر السوق

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير التجارية من محفظة البنك الاستثمارية.

إن التأثير على الأسهم المتداولة نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة في مؤشرات الأسهم، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير في سعر السهم	الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير في سعر السهم
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣
ألف درهم	%	ألف درهم	%
٩٨	+/-١٠%	٩٩	+/-١٠%

سوق دبي المالي

#### مخاطر الائتمان

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

#### الأرصدة لدى البنوك

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

#### الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء عن المقاولات

ترتبط مبالغ الذمم التجارية المدينة والمستحقة من العملاء عن المقاولات بمشاريع كبيرة للمجموعة، وتستحق بشكل رئيسي من الجهات الحكومية والشركات الإقليمية الأخرى ذات القيمة المرتفعة والتي تحتفظ بجدارة ائتمانية عالية وليس لديها تعثر سابق عن السداد.

لدى المجموعة إجراء رسمي لمراقبة ومتابعة العملاء بخصوص الذمم التجارية المدينة القائمة. تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان لكل عميل داخلياً، مع مراعاة مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عشرة عملاء) يمثلون ٩٠٪ من الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٨٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تخفيفه لأن المجموعة لديها علاقات طويلة الأجل مع هؤلاء العملاء.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الذمم المدينة التجارية					غير مستحقة	المجموع	موجودات عقود	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة								
أقل من ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٤٩١	٨٠	٤١	-	٤٤٩,٤٢١	٢١,٩٧٧	٤٧٧,٠١٠	١٨١,١٩٩	
-	-	-	-	٤٤٢,٧٣٦	-	٤٤٢,٧٣٦	١٦٤,٦٠٦	
٥,٤٩١	٨٠	٤١	-	٦,٦٨٥	٢١,٩٧٧	٣٤,٢٧٤	١٦,٥٩٣	
-	-	-	-	٩٩%	-	٩٣%	٩١%	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الذمم المدينة التجارية					غير مستحقة ألف درهم	المجموع ألف درهم	موجودات عقود ألف درهم	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة								
أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً				
١٠,٢٥٤	١١٩	١١٨	٢٠١	٥٣٦,٦٤٨	٦١,٣٠٨	٦٠٨,٦٤٨	٢٧٠,٦٦٧	إجمالي المبلغ المتعثر
٦٧١	-	-	-	٥٢٠,٢٦٥	-	٥٢٠,٩٣٦	٢٣٠,٥٠٣	خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٥٨٣	١١٩	١١٨	٢٠١	١٦,٣٨٣	٦١,٣٠٨	٨٧,٧١٢	٤٠,١٦٤	صافي المبلغ معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٧٪	-	-	-	٩٧٪	-	٨٦٪	٨٥٪	

لا تؤدي الفئات الأخرى من الموجودات المالية إلى مخاطر ائتمان جوهرية.

مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	بين سنة و ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٧٥١,٦٣٣	-	-	٧٥١,٦٣٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٢٢٢,٣٠٣	-	-	٢,٢٢٢,٣٠٣	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	-	-	٤١,٢٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٧٥١	٥,٧٦١	٣,٩١٣	١,٠٧٧	مطلوبات عقود إيجار
١,٤٩٦,١٨٩	-	-	١,٤٩٦,١٨٩	مخصص المطلوبات البنكية لشركات تابعة
٤,٥٢٢,١٠٠	٥,٧٦١	٣,٩١٣	٤,٥١٢,٤٢٦	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	بين سنة و ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٧٨٣,٦٦٨	-	-	٧٨٣,٦٦٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٢٤٣,٨٨٦	-	-	٢,٢٤٣,٨٨٦	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	-	-	٤١,٢٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٨٢٠	٥,٧٨٨	٢,٩٥٧	٢,٠٧٥	مطلوبات عقود إيجار
١,٤١٦,٥٨٤	-	-	١,٤١٦,٥٨٤	مخصص المطلوبات البنكية لشركات تابعة
٤,٤٩٦,١٨٢	٥,٧٨٨	٢,٩٥٧	٤,٤٨٧,٤٣٧	المجموع

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر العملات الأجنبية

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

تقوم المجموعة بمعاملات معينة بالعملات الأجنبية. وبالتالي، تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار التحويل. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للمجموعة مصنفة بشكل رئيسي بالريال السعودي والريال القطري واليورو والدينار الكويتي والريال العماني والجنبيه المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والدينار العراقي والدينار الجزائري.

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفضت ارتفعت هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم الإماراتي، فإن خسائر السنة ستكون أقل/أعلى بمبلغ ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤ مليون درهم).

### إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتألف هيكل رأس المال من رأس مال وعلاوة إصدار والاحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والحصص غير المسيطرة ويقاس بعجز في الموجودات بمبلغ ٤,٤٣١,٥٧٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: عجز في الموجودات بمبلغ ٤,٠٨٢,٥٢٥ ألف درهم).

## ٢٨. القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

وقد تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن المبالغ المدرجة لهذه الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.
- إن القيمة العادلة للذمم المدينة غير المتداولة ومطلوبات عقود الإيجار والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر ائتمان واستحقاقات متبقية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٨. القيم العادلة (تتمة)

#### تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات
٩٨٦	-	٩٨٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٨٦	-	٩٨٦	-	مجموع الموجودات

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات
٩٧٩	-	٩٧٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٧٩	-	٩٧٩	-	مجموع الموجودات

إن إفصاحات القيمة العادلة من المستوى ٣ للعقار الاستثماري مدرجة ضمن الإيضاح ٦، إلى جانب أساليب التقييم والافتراضات المتعلقة به.

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

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

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

١. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة وفقاً للمستويين الثاني والثالث بتاريخ كل تقرير. وفي إطار هذه المناقشات، يقدم فريق التقييم تقريراً يشرح فيه أسباب الحركات في القيم العادلة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٩. العمليات المتوقعة

في ٢٠ يوليو ٢٠٢٣، تلقت شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م. الجزائر خطاب إنهاء تعاقد من عملياتها في الجزائر (إيميرال) لمشروع المنطقة ١ (المكون من أربعة مباني سكنية مرتفعة) والمنطقة ٤ (المكونة من ١٥ فيلا) من مجمع عقاري متعدد الاستخدامات يقع في مدينة سطوالي بولاية الجزائر. وبسبب إنهاء العقد الرئيسي مع إيميرال، فإن شركة دريك أند سكل الهندسية الجزائر والتي تعمل مقاول من الباطن للمشروع تحت مظلة شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م. الجزائر لم تتمكن من مواصلة عملياتها في الجزائر.

وحيث أن العقد مع إيميرال يمثل العمل الوحيد لشركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م.، الجزائر، وشركة دريك أند سكل الهندسية الجزائر، فقد توقفت هاتان الشركتان التابعتان عن أعمالها بشكل كامل في الجزائر، وليس لديهما النية في التقدم بعروض لمشروعات جديدة هناك.

بناءً على الحقائق المذكورة أعلاه، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قررت إدارة شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. التعامل مع عملياتها في الجزائر على أنها عمليات متوقعة (تجميدها حتى إشعار آخر).

خلال ٢٠٢٣، قررت إدارة المجموعة معاملة عملياتها في المناطق التالية على أنها عمليات متوقعة حتى إشعار آخر بسبب المشاريع غير النشطة / المكتملة وعدم وجود فرص جيدة في هذه المناطق للحفاظ على العمليات نشطة ومرحة:

- دريك أند سكل الكويت (شركة دريك أند سكل الدولية للمقاولات الكهربائية - ذ.م.م.).
- دريك أند سكل الأردن (دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م.).
- دريك أند سكل تايلاند (شركة "دريك أند سكل إنترناشيونال تايلاند المحدودة).
- دريك أند سكل للمياه والطاقة - السعودية.
- أورينت (شركة أورينت كورنر للمقاولات).
- دريك أند سكل ديفولبمنت.
- دريك أند سكل سوريا (دريك أند سكل سوريا المحدودة).
- دريك أند سكل للمياه والطاقة - قطر.
- دريك أند سكل مصر.
- دريك أند سكل عُمان
- دريك أند سكل الجزائر.
- دريك أند سكل للإنشاءات الجزائر.

ولدى شركة دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م. مشروع واحد فقط في مصر (مشروع كورنيش النيل). وعلى الرغم من استكمال المشروع بنجاح وتسليمه في ٢٠٢٠، إلا أن المقاول الرئيسي قام بتصفية الكفالة البنكية المقدمة من شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (٢,٢٥٩,٧١٨ دولار أمريكي) وكفالة الأداء (١٢,٨٩٥,٥٠٠ دولار أمريكي) في ٢٨ مارس ٢٠٢٣، أي بعد سنوات من نجاح أعمال الشركة وتسليم المشروع. وتلجأ شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. حالياً إلى بنود تسوية المنازعات في عقد الباطن والتي ستؤول في النهاية إلى أخذ المقاول الرئيسي إلى التحكيم طبقاً لشروط وأحكام العقد. بالإضافة إلى ذلك، لم تجد شركة دريك أند سكل إنترناشيونال فرص جديدة في هذه المنطقة للمحافظة على بقاء وربحية العمليات.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قررت إدارة المجموعة معاملة هذه العمليات في مصر على أنها عمليات متوقعة حتى إشعار آخر.

خلال عام ٢٠١٨، تم تصفية شركتين تابعتين للمجموعة و هما دريك أند سكل إنترناشيونال عُمان و دريك أند سكل إنترناشيونال للمياه والطاقة (الهند). كما كان متوقع من تصفية هذه المنشآت خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢١ بتغيير موقفها بخصوص استبعاد شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة في الهند وقدمت عرض للاستحواذ على الشركة. ولا يزال العرض قيد الموافقة من جانب السلطات المعنية كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. وإن شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند حالياً قيد التصفية، حيث تتم إدارة عائداتها والإشراف عليها والرقابة عليها من قبل الجهة التنظيمية المعنية في الهند. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمار تحت بند فقدان السيطرة على الشركة التابعة في الإيضاح ٣٠.

فيما يلي الأرصدة المتعلقة بالعمليات المذكورة أعلاه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١١٦	١,٧٠٠	بيان الدخل
(٧٢٢)	(٥,٣٢٨)	إيرادات أخرى
		مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٩٤	(٣,٦٢٨)	(الخسارة)/الربح من العمليات المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. العمليات المتوقعة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>المركز المالي</b>
		<b>الموجودات</b>
		الممتلكات والمعدات
٢٤٨	٢٧٨	نقد في الصندوق وأرصدة بنكية
٢٢٥	٢,٠٤٥	مدينون تجاريون وآخرون
-	٤٩,٦٢٣	
<u>٤٧٣</u>	<u>٥١,٩٤٦</u>	
		<b>المطلوبات</b>
		دائنون تجاريون وآخرون
٣٦,٩٨٣	١٢٩,٠١١	قروض بنكية
٩٥,٢٨١	٣٢٨,٠٣٢	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٢٧,٢٨٨	٢٧,٢٩٢	
<u>١٥٩,٥٥٢</u>	<u>٤٨٤,٣٣٥</u>	

فيما يلي النقدية وشبه النقدية المرتبطة بالعمليات المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٢٥	٢,٠٤٥	ناقصا: سحبات على المكشوف من البنوك
(٩٢,٣٧٥)	(١٧٨,١٦٤)	
<u>(٩٢,١٥٠)</u>	<u>(١٧٦,١١٩)</u>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة:</b>
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٤٨)	٣٧,٩٧٥	الأنشطة الاستثمارية
-	٢٨	أنشطة التمويل
-	١٥١,٠١٤	فروق تحويل العملات الأجنبية
(٥١)	-	
<u>(٣,٨٩٩)</u>	<u>١٨٩,٠١٧</u>	

٣٠. مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

خلال ٢٠٢١، تم تصنيف الاستثمار في الشركة التابعة، شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند، على أنه استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تمر شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند بإجراءات إفلاس، وتم إرساء العطاء على شركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش التي تقوم حالياً بتنفيذ خطة إعادة الهيكلة المقررة. وبعد الانتهاء من تنفيذ الخطة والمخالصة من المحكمة، سيتم تجميع شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند ضمن البيانات المالية لشركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش. وفي الوقت الحالي، فإن الشركة مدرجة بقيمة صفرية باستثناء التكاليف المتكبدة من قبل شركة باسافنت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش لتنفيذ خطة إعادة الهيكلة.

ورغم القيمة الصفرية للشركة، قررت الإدارة الاحتفاظ بالالتزام دون أي تغيير حتى نجاح معاملة الاستحواذ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	٢١,٢٢٩ - (١٢٧) <u>٢١,١٠٢</u>	في ١ يناير ٢٠٢٣ عكس مخصص خلال السنة خسائر القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	٢٣,٤٦٨ (٢,٩٢٠) ٦٨١ <u>٢١,٢٢٩</u>	في ١ يناير ٢٠٢٢ عكس مخصص خلال السنة خسارة القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١. تفاصيل الشركات التابعة المملوكة بالكامل التي لها حصص مادية غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص مادية غير مسيطرة:

(أ) حصة حقوق الملكية للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٢ %	٢٠٢٣ %	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٪٤٩	٪٤٩	عمان	شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان)

(ب) الأرصدة المتراكمة للحصص المادية غير المسيطرة:

٢٠٢٢ ألف درهم (١٤٠,٦٧١)	٢٠٢٣ ألف درهم (١٤٠,٦٠١)	شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان)
-------------------------------	-------------------------------	--

(ج) الأرباح الموزعة على الحصص المادية غير المسيطرة:

٢٠٢٢ ألف درهم ٦٨٣	٢٠٢٣ ألف درهم (٨٣)	شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان)
-------------------------	--------------------------	--

فيما يلي أدناه ملخص المعلومات المالية لهذه الشركات التابعة، وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الإلغاءات بين الشركات:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٣١. تفاصيل الشركات التابعة المملوكة بالكامل التي لها حصص مادية غير مسيطرة (تتمة)

(د) ملخص بيان الدخل:

دريك أند سكل إنترناشيونال عمان ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	إيرادات أخرى
(١٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(١٧٠)</u>	

دريك أند سكل إنترناشيونال عمان ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١١٦	إيرادات أخرى
(٧٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,٣٩٤</u>	الربح

(هـ) ملخص بيان المركز المالي لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال عمان:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اجمالي الأصول
ألف درهم	ألف درهم	اجمالي الديون
٤٧٣	٣٧٨	
<u>١٥٩,٥٥٢</u>	<u>١٥٩,٧٠٩</u>	

### ٣٢. ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون الضريبة على الشركات" أو "القانون") لفرض وتطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في الإمارات العربية المتحدة، ويطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣. لذلك، يوجد أثر يتعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ويحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (المنشور في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر سارياً اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) مبلغ ضريبة الشركات والأعمال بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي. مع تطبيق هذا القرار، فإن قانون ضريبة الدخل الإماراتي يعتبر فعالاً لغرض محاسبة ضرائب الدخل.

سيتم تطبيق قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وتواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية عن مجلس الوزراء لتوضيح بعض الجوانب من قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن مثل هذه القرارات والإرشادات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الدخل على المجموعة.

وحيث أن أحكام قانون الضريبة سوف تطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، يجب احتساب الضريبة الحالية في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، فقد تم الأخذ في الاعتبار الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بعد تقييم الأثر المحتمل لقانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة على بيان المركز المالي الموحد، لا ترى الإدارة أن هناك فروق جوهرية مؤقتة يجب احتساب الضريبة المؤجلة عليها.

وسوف تواصل المجموعة متابعة نشر القرارات اللاحقة والإرشادات ذات الصلة بها ومواصلة المراجعة التفصيلية لأمرها المالية لتقييم أي تغييرات في المركز في تواريخ التقارير اللاحقة.