

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>رقم الصفحة</u>	
١	فهرس المحتويات
٢	تقرير مجلس الإدارة
٦-٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٤-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ 150 مليون درهم (2020 - 182 مليون درهم). إن صافي الربح للسنة كان 28 مليون درهم (2020 - 77 مليون درهم).

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

مدققو الحسابات

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

نصالح وبالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

28 مارس 2022

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

عدم إبداء الرأي

لقد تم تكليفنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس عدم إبداء الرأي

١. الأرصدة الافتتاحية

لقد أصدرنا فقرة عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجةً لعدد من أمور التدقيق الجوهرية والأكثر إلحاحاً. نظراً لأن الأرصدة الافتتاحية تدخل في تحديد نتائج السنة الحالية، وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق بديلة عملية والتي يمكننا تنفيذها في هذا الخصوص، لم نتمكن من التأكد من عدم وجود أي أخطاء في تلك الأرصدة والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢. شطب المطلوبات

كما هو مبين في الإيضاح (٢٣) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بتثبيت دخل آخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٦٧ مليون درهم عن شطب بعض المطلوبات. ولم يتم تزويدنا بالمستندات الثبوتية اللازمة لمراجعة شطب المطلوبات ذات العلاقة البالغة ١٣٢ مليون درهم، ونتيجةً لذلك، لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى دقة واكتمال وقياس الدخل الآخر البالغ ١٣٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣. الأرصدة لدى البنوك والمطلوبات

لم نتمكن من الحصول على تأكيدات بنكية مباشرة بخصوص الأرصدة لدى البنوك والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تم تضمينها في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٦٤ مليون درهم و١,٩٩٤ مليون درهم و١,٢٧٦ مليون درهم و٩٩٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات تدقيق بديلة قابلة للتطبيق يمكننا تنفيذها بخصوص هذه الأمور، لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى اكتمال وتقييم هذه الأرصدة والمطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة ذات العلاقة، إن وجدت، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أساس عدم إبداء الرأي (تتمة)

٣. الأرصدة لدى البنوك والمطلوبات (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢١، بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك وشركاء المشاريع المشتركة، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. ولا تتقدم عملية تسوية مطالبات الدائنين إلا إذا استلمت الشركة مزيد من المعلومات من الخبير كما هو مبين في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة. 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 ٢٠٢١. 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.

٤. 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 ٢٠٢١. نظراً لغياب أي إجراءات بديلة يمكننا تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر، لم نتمكن من التأكد من مدى اكتمال المخصصات القانونية والإفصاحات المطلوبة والمبالغ المستحقة.

٥. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٨٧٤ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٢٠ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، كانت لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من العمليات بمبلغ ٤٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى خطة إعادة هيكلة أعدتها الإدارة بالتشاور مع مجلس إدارة الشركة وتم اعتمادها من المساهمين. ورغم ذلك، يعتمد النجاح في تنفيذ الخطة، كما هو مبين في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة، على موافقة الجهات التنظيمية والأطراف المعنية الأخرى وقرار 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 ٢٠٢١ في هذه المرحلة.

وتُشير 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 أثناء سير الأعمال العادية.

وقد تضمنت البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص بعض الأمور المذكورة أعلاه وأمور أخرى.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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 والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعدلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

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 الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

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.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم التسجيل: ١٢٥٨

٢٩ مارس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٤,٨٩٥	٣٤,٩٠٢	٥	ممتلكات ومعدات
٩٤,٣٥٤	٨٨,٧٢٤	٦	عقارات استثمارية
٦,١٨٦	٧,٢٤٢	٧	موجودات حق الاستخدام
١٦,٥٤٣	١٥,٣٠٠	٨	موجودات ضريبية دخل مؤجلة
٣٧,٨٢٠	٢٣,٥٥٦	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩٩,٧٩٨	١٦٩,٧٢٤		
			موجودات متداولة
٢٥٩,١١٤	٢١٥,٢٩٨	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٩٨٥	٦,١٠٠	١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٥٨	٩٧٤	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨,٩٦٢	٨٩,٠٠١	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٧٩,١١٩	٣١١,٣٧٣		
٢,٥٨٥	٢,٩١٤	٣٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٣٨١,٧٠٤	٣١٤,٢٨٧		
٥٨١,٥٠٢	٤٨٤,٠١١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	١٤	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	١٤	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	١٥	احتياطي قانوني
(٤,٩٠١,٥٥٦)	(٤,٨٧٣,٧٧٥)		خسائر متراكمة
(٥٩,١٩٨)	(٦٤,٧٨٤)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٧٦٠,٩٨٠)	(٣,٧٣٨,٧٨٥)		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
(١٤١,٦٣٢)	(١٤١,٤٤٢)	٣٢	الحصص غير المسيطرة
(٣,٩٠٢,٦١٢)	(٣,٨٨٠,٢٢٧)		العجز في الموجودات

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

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠,٥٧٧	٢٣,٩٤٣	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٢٨٧	٦,٤٧٨	٧	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٣٥,٨٦٤</u>	<u>٣٠,٤٢١</u>		
			مطلوبات متداولة
١,٢٧٥,٢٨٥	١,٢٧٥,٥٩٦	١٩	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
١,٩٠٨,٧٧٣	١,٩٩٦,٩٧٦	١٦	قروض بنكية
١,٠٣٤,٦٦٣	٨٣٢,٠٣٢	١٨	نعم دائنة تجارية وأخرى
٤٠,٩٨٩	٤١,٢٢٤	١١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٢١٣	١,٠٥٢	٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٣,٨٧٤	٢٣,٤٦٨	٣١	مخصص خسارة السيطرة على شركات تابعة
<u>٤,٢٨٤,٧٩٧</u>	<u>٤,١٧٠,٣٤٨</u>		
١٦٣,٤٥٣	١٦٣,٤٦٩	٣٠	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقعة
<u>٤,٤٤٨,٢٥٠</u>	<u>٤,٣٣٣,٨١٧</u>		
<u>٤,٤٨٤,١١٤</u>	<u>٤,٣٦٤,٢٣٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٥٨١,٥٠٢</u>	<u>٤٨٤,٠١١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



المدير المالي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
١٨٢,١٥٧	١٥٠,٣٤٧	٢٠ و ٤	العمليات المستمرة
(١٦٤,٧٧٨)	(١٣١,٢٧٠)	٢١	إيرادات
١٧,٣٧٩	١٩,٠٧٧		تكلفة الإيرادات
٦٨,٥٣٩	١٧٩,٠١٤	٢٣	إجمالي الأرباح
(٦٨,٩٠٧)	(٦٠,٤١١)	٢٤	دخل آخر
-	(١٠,٠١٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,١٣٦)	-		مخصص الدعاوى القانونية
٥,٤١٢	-	٩	مخصص المطالبات المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
(٥٠,٤٥٦)	(٦,٩٠٢)	١٠	الحصة من نتائج المشروع المشترك
-	(١٣,٥٧٠)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة
٢٩٠,٩٥٤	-	٣١	التجارية والأخرى
(١,٥٦٨)	٩٥١	٣١	مخصص / المصاريف المرتبطة بصرف قيمة السندات
٣٥٦	٤٢٥		الأرباح من استبعاد شركات تابعة
(١٠٧,٩٥٤)	(٨٠,١٤٦)	٢٥	عكس / (مخصص) متعلق بفقدان السيطرة على شركات
			تابعة
			إيرادات تمويل
			تكاليف تمويل
١١٤,٦١٩	٢٨,٤١٩		الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١,٠٠٥)	(٨٥٩)	٨	مصروف ضريبة الدخل
١١٣,٦١٤	٢٧,٥٦٠		الأرباح من العمليات المستمرة
(٣٦,٧٠٠)	٤٣٣	٣٠	العمليات المتوقعة
٧٦,٩١٤	٢٧,٩٩٣		الأرباح / (الخسائر) بعد الضريبة من العمليات المتوقعة
			الأرباح للسنة
٩٤,٨٩٨	٢٧,٧٨١		العائدة إلى:
(١٧,٩٨٤)	٢١٢		حملة أسهم الشركة الأم
٧٦,٩١٤	٢٧,٩٩٣		الحصص غير المسيطرة
٠.٠٩	٠.٠٣	٢٦	أرباح السهم
			الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٧٦,٩١٤	٢٧,٩٩٣	الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى
		الأرباح أو الخسائر
(٣,٩١٣)	(٥,٥٦٥)	فروق تحويل عملات أجنبية
		فروق سعر الصرف المحولة إلى الأرباح والخسائر من
٣,٣٥٥	-	استبعاد عمليات أجنبية
-	(٤٣)	فروق سعر الصرف المتعلقة بالعمليات المتوقفة
(٥٥٨)	(٥,٦٠٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٧٦,٣٥٦	٢٢,٣٨٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٩٤,٣٠٤	٢٢,١٩٥	حملة أسهم الشركة الأم
(١٧,٩٤٨)	١٩٠	الحصص غير المسيطرة
٧٦,٣٥٦	٢٢,٣٨٥	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٣,٩٠٢,٦١٢)	(١٤١,٦٣٢)	(٣,٧٦٠,٩٨٠)	(٥٩,١٩٨)	(٤,٩٠١,٥٥٦)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٩٩٣	٢١٢	٢٧,٧٨١	-	٢٧,٧٨١	-	-	-	أرباح السنة
(٥,٦٠٨)	(٢٢)	(٥,٥٨٦)	(٥,٥٨٦)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٢,٣٨٥	١٩٠	٢٢,١٩٥	(٥,٥٨٦)	٢٧,٧٨١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
<u>(٣,٨٨٠,٢٢٧)</u>	<u>(١٤١,٤٤٢)</u>	<u>(٣,٧٣٨,٧٨٥)</u>	<u>(٦٤,٧٨٤)</u>	<u>(٤,٨٧٣,٧٧٥)</u>	<u>١٢٥,٧٦٠</u>	<u>٣,٠٢٦</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣,٩٧٨,٩٦٨)	(١٢٣,٦٨٤)	(٣,٨٥٥,٢٨٤)	(٥٨,٦٠٤)	(٤,٩٩٦,٤٥٤)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٦,٩١٤	(١٧,٩٨٤)	٩٤,٨٩٨	-	٩٤,٨٩٨	-	-	-	أرباح / (خسائر) السنة
(٥٥٨)	٣٦	(٥٩٤)	(٥٩٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٧٦,٣٥٦	(١٧,٩٤٨)	٩٤,٣٠٤	(٥٩٤)	٩٤,٨٩٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
<u>(٣,٩٠٢,٦١٢)</u>	<u>(١٤١,٦٣٢)</u>	<u>(٣,٧٦٠,٩٨٠)</u>	<u>(٥٩,١٩٨)</u>	<u>(٤,٩٠١,٥٥٦)</u>	<u>١٢٥,٧٦٠</u>	<u>٣,٠٢٦</u>	<u>١,٠٧٠,٩٨٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٤,٦١٩	٢٨,٤١٩	
(٣٦,٧٠٠)	٤٣٣	٣٠
٧٧,٩١٩	٢٨,٨٥٢	
٤٧٣	٥٢٩	٥
٥,٦٤٦	٥,٦٣٠	٦
-	١,٠٣١	٥
٣,٨١١	-	
١٩,١٧٤	-	
٢,٣٣٠	١,٨٠٧	١٧
١١٢,٣٤١	٨٣,٤٤٩	٢٥
-	٨٤	٢٤
٤١	(٢٠)	
(٥,٤١٢)	-	٩
-	١٠,٠١٩	
٥٠,٤٥٦	٦,٩٠٢	١٠
٣٩,١٣٦	-	
٥٠٢	-	
(٣٥٦)	(٤٢٥)	
(٢٩٠,٩٥٤)	-	٣١
١,٦٠٣	١,٥٣٨	٧
-	(٣,٥٥٧)	٢٣ و ١٠
(٢٤,٢٠٤)	(١٦٧,٢٩٦)	
٥,٢٤٠	-	٢٤ و ١٠
(٢,٢٥٤)	(٣١,٤٥٧)	
٣٩	-	
(١٣,٨١١)	٥٤,٧٣٥	
(١٢٣,١٩٥)	(٨٤,٥٠٠)	
٣٨,٧٦٩	١٤,١٢٠	
(١٠٠,٤٥٢)	(٤٧,١٠٢)	
(٤,١٢٠)	(١,٥٩١)	١٧
-	(١٠٤)	
(١٠٤,٥٧٢)	(٤٨,٧٩٧)	
٣١٧	(١٠١)	٣٠
(١٠٤,٢٥٥)	(٤٨,٨٩٨)	

التغيرات في رأس المال العامل:

بضاعة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)

مبالغ مستحقة إلى/ من أطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية

العمليات المستمرة

العمليات المتوقعة

١ - معلومات الشركة

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

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلبات هذه الأحكام في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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:

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة الإدارية والتشغيلية على شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع، وهي شركة تابعة لها في قطر. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصة ملكيتها (حصة منفعها القانونية والاقتصادية) في الشركة التابعة بانتظار نقل الملكية القانونية الجارية كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. راجع إيضاح ٣١.

١ - معلومات الشركة (تتمة)

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

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

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

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

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٣٣٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة مبيعات المعدات والخدمات النفطية وشركة حناوي 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 باسافانت 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 باسافانت للطاقة والبيئة جي ام بي اتش، حصة بنسبة ٩٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٧. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تمتلك المجموعة، من خلال شركة باسافانت 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.

إن حصة المجموعة في بعض المشاريع المشتركة خلال سنة ٢٠٢٠ والمملوكة من خلال منشآت تم استبعادها تم تضمينها كجزء من المعلومات المالية المذكورة في الإيضاح ٣١.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ مبدأ الاستمرارية

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

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٢٨ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٧٧ مليون درهم)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٠٢٠ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٤,٠٦٧ مليون درهم). وعلاوة على ذلك، يوجد لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٤٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ١٠٤ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة.

وقد بدأت المجموعة عملية إعادة الهيكلة عقب الإبلاغ عن خسائر جوهرية خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨. وفي هذا الوقت، وافق مجلس الإدارة 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. كما تم تعيين مزيد 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. وقد تم اعتمادها والموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد جرى عرض ذلك لاحقاً على المساهمين واعتماده خلال اجتماع الجمعية العمومية في ٧ مايو ٢٠١٩. وما أن تم اعتمادها، أصبحت هذه الاستراتيجية أساساً للتوجه الاستراتيجي الذي تم وضع خطة الأعمال المستقبلية بناءً عليه. يواصل مجلس الإدارة وإدارة المجموعة تنفيذ التوجه الاستراتيجي ومبادئ خطة إعادة الهيكلة من خلال الخروج من العمليات والأسواق ضعيفة الأداء.

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

وعلى الجانب التشغيلي، ركزت المجموعة جهودها نحو تقليل تكاليفها التشغيلية والتركيز على المشاريع القديمة التي تعاني من مشاكل كبيرة في التدفقات النقدية أو الربحية. وعلاوة على ذلك، شرعت المجموعة في تنفيذ الأهداف الاستراتيجية لمجلس الإدارة، التي تم اعتمادها خلال اجتماع المساهمين، للخروج من العمليات والأسواق غير الأساسية.

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وعلاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٠، تقدم مجلس الإدارة بطلب إلى لجنة إعادة التنظيم المالي، التي تشكلت بموجب المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٩) لسنة ٢٠١٦، لقبول الشركة وفقاً للقرارات المذكورة أعلاه. وقد تم تقديم طلب رسمي إلى لجنة إعادة التنظيم المالي 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 بوقتٍ قصير، قامت لجنة إعادة التنظيم المالي بتعيين خبير مستقل ("الخبير") للإشراف على عملية إعادة التنظيم وتقديم تحديثات دورية إلى لجنة إعادة التنظيم المالي. وقد بدأت الاجتماعات الرسمية الشهرية بين لجنة إعادة التنظيم المالي والخبير المستقل المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي والشركة خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠.

في بداية سبتمبر ٢٠٢٠، أطلق الخبير، بعد مناقشات مع لجنة إعادة التنظيم المالي ودعم الشركة، 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 من خلال المنصة الافتراضية. وقد تم عرض خطة إعادة الهيكلة ("الخطة") من قبل الشركة بالاشتراك مع الخبير المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي. لاحقاً للاجتماعات، تم إصدار المستندات التي تحدد تفاصيل الصفقة التجارية للدائنين الماليين والتجارين لمراجعتها. وفي الوقت ذاته، يقوم المستشارون القانونيون والماليون لكل من الشركة والدائنين بصياغة المستندات القانونية اللازمة لإنهاء الإجراءات الرسمية للموافقة على الخطة.

إن إعادة الهيكلة الشاملة من جميع الجوانب التشغيلية والمالية والقانونية معقدة للغاية، ومن ثم فإنها تتطلب وقتاً كبيراً للغاية لإنهاء الإجراءات الرسمية اللازمة لها. علاوةً على ذلك، وكما هو الحال في معظم الدول المتقدمة، تم وضع قوانين جديدة للتعامل مع جائحة كوفيد-١٩.

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

وخلال السنة وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إحراز تقدم في التصويت نحو الحصول على مقدار الأصوات المطلوب لثلاثي الدائنين الماليين والتجارين (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، صوتت 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.

وعلاوة على ذلك، قدمت دريك أند سكل انترناشيونال 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 لمحكمة 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.

وبتاريخ 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.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

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 بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢، قرر القاضي حفظ الدعوى للحكم بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢.

وبمجرد أن تكتمل إجراءات المحكمة بنجاح، فسوف يتيح ذلك للشركة إصدار الصكوك الإلزامية القابلة للتحويل، وإتمام عملية حقوق إصدار الأسهم للمساهمين الحاليين ومواصلة تداول الأسهم في سوق دبي المالي. كان هناك عدد من المناقشات مع السلطات فيما يتعلق بالمرحلة النهائية من المسائل المتعلقة بحقوق الملكية، بما في ذلك الموافقة الشاملة على جميع شروط وأحكام إعادة الهيكلة. سوف يبدأ هذا الإجراء في أقرب وقت، بمجرد أن تصدر المحكمة حكمها بخصوص بعض المسائل وبمجرد الموافقة على الخطة.

٢-٢ أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 أناه.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، حيث أن هذه هي عملة البلد الذي يقع فيه مقر الشركة. يتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا 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 الإفصاح رقم ٣.

٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 فقط 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.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

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 مسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

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

الاستثمار في حقوق الملكية

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة المتفق عليها تعاقدياً على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في المشروع المشترك يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة. يتم تعديل المبلغ المدرج للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اعتبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل فردي.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُدرج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخرى لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. وعندما يوجد تغيير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للمشروع المشترك، فإن المجموعة تثبت حصتها في أية تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. ويتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك إلى مدى حصتها في المشروع المشترك.

يتم إظهار مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك في بداية بيان الدخل الموحد خارج الأرباح التشغيلية، وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تعد البيانات المالية للاستثمار في حقوق الملكية لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة الأم. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتكون السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة إضافية في انخفاض القيمة على استثمار المجموعة في حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في حقوق الملكية قد انخفضت قيمته. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار في حقوق الملكية وقيمه الدفترية وتقوم بتثبيت المبلغ في بيان الدخل الموحد ضمن بند "الحصة من نتائج الاستثمار في حقوق الملكية".

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

عند خسارة التأثير الجوهرى على المشروع المشترك، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند خسارة السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة الاستثمارات في حقوق الملكية التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	اسم ومكان الاستثمار في حقوق الملكية
الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	٢٠.٢٠	المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية في أبوظبى *

* تم حله خلال سنة ٢٠٢٠. راجع إيضاح (٩).

٢-٤ 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 ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة (٢) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبى الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

- توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الاستثناءات التالية التي تسمح بها المعايير:
- استثناء من متطلبات إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية، والتي يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل فائدة متغير، والتي تعادل تغييراً في معدل الفائدة في السوق.
- السماح بالتغييرات المطلوب إجراؤها بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص إحدى أدوات معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من أحد عناصر المخاطر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، امتيازات الإيجار ذات العلاقة بفيروس كوفيد-١٩

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على محاسبة تعديلات العقود بالنسبة لخصومات الإيجار التي تنشأ كأثر مباشر نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. يجوز للمستأجر، كجزء من الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، أن يختار عدم تقييم ما إذا كانت خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) المقدمة من المؤجر هي تعديل لعقد الإيجار. ويقوم المستأجر الذي يختار ذلك بمحاسبة أي تغير في دفعات الإيجار نتيجة لخصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي كان سيقوم بها بمحاسبة التغير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغير عبارة عن تعديل لعقد الإيجار.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

كان من المقرر في السابق تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ في ٣١ مارس ٢٠٢١، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتمديد فترة تطبيق الاستثناءات حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويسمح بالاتباع المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٥ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكلٍ رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التعديلات على سياساتها المحاسبية الحالية وما إذا كانت التعهدات الواردة في اتفاقيات القروض الحالية قد تحتاج إلى إعادة التفاوض بشأنها.

٢ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار التصوري. تهدف هذه التعديلات إلى أن تحل محل الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة ١٩٨٩، مع الإشارة إلى الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨، دون أن يغير ذلك من متطلباته بشكلٍ جوهري. كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكلٍ منفصل. وفي الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيه الحالي الوارد في المعيار الدولي لإعداد البيانات المالية رقم ٣ للموجودات الطارئة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية. يسري مفعول التعديلات لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، وتطبق في المستقبل.

الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الخاص بالممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والمكائن والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر. يسري مفعول التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي تحتاج المنشأة إلى تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر. تطبق التعديلات "منهجية التكاليف المرتبطة بشكلٍ مباشر". إن التكاليف التي ترتبط بشكلٍ مباشر بعقد لتقديم بضاعة أو خدمات تشتمل على كل من التكاليف الإضافية والجزء من التكاليف المرتبطة مباشرةً بأنشطة العقد. إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد. يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يجيز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق الانتقال التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة من قبل الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. لا يُتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقرض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. يسري مفعول هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. يجب على المجموعة تطبيق التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة. يحذف هذا التعديل المتطلب المذكور في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١. تطبق المنشأة التعديل في المستقبل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. يسري مفعول التعديلات لقرارات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، حيث يقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية والتي تكون ذات فائدة أكثر من خلال استبدال إلزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بالتزام الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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. ولذلك، 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.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

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 المتراكمة 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؛
- 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 كبند 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 المتراكمة والمثبتة وبحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

تكاليف المقاولات

تشتمل تكاليف المقاولات على تكاليف المقاولات المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للمقاولات. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكاليف المقاولات 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 لمقاولات محددة، تستثنى من تكاليف مقاولات البناء ويتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

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 المقدرة مستقبلاً على مدى الأعمار المقدرة 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 متراكمة في الانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل 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 والتصليح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

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 مالكوها، تكون التكلفة المعبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها مالكوها 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.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الأدوات المشتقة والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية، 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 جوهرية 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 المتوقفة. تتألف الإدارة من المدير المالي للمجموعة والرئيس التنفيذي ومدراء كل عقار.

يشارك مثنون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهرية، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المتداولة والمطلوبات الجوهرية مثل المبلغ الطارئ. يتم تحديد مشاركة الممثلين 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 الممثلين كل ثلاث سنوات. تقرر الإدارة، بعد المناقشات مع الممثلين الخارجيين، أساليب التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦ 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 بشكلٍ مرحلي بتقديم نتائج التقييم إلى لجنة التدقيق ومدقي 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 ٢٩.

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 للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت 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:

٢ إلى ٤ سنوات
١٨ سنة

معدات مكتبية
مباني

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.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت 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 تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرف (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.

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 كمصرفات 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 مع أخذ مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما تم تحديده باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً.

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

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

(١) 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، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

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 مبدئياً 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 والآخرين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المحصلة لاحقاً والتي تم شطبها في وقت سابق، يتم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

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

النقدية وشبه النقدية

يشتمل النقد في 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 تثبيت 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 حيثما 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 حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) 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.

(٢) 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 كمشنقات 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:

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات 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.

المبالغ المستحقة لأطراف 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 جوهريّة، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لتكاليف 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 لتكاليف 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.

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 تغيير 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 ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

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 الموجودات الثابتة 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
- تمثل جزءاً من خطة منسقة فردياً لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة؛ أو
- هي 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 ٣٠. 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 إدراجها في حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة.

٢ - أسس 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 أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في 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 الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تشيبتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تشيبت 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 وتتعلق الضريبة المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

إن المزايا الضريبية المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تشيبتها 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.

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 رسمتها 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 تحمّل 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

(أ) العملة المستخدمة وعملة 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 لأول مرة.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض (تتمة)

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 يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (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 مقدّمة.

(ب) 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 الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات على أنه متداول إذا كان:

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

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 وافترضات 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 ٢٠٢٠.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة إلى التكلفة (طريقة إدخال) في محاسبة العقود الإنشائية الخاصة بها. ويتعين على المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، تقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف الإنجاز لعقودها الإنشائية. ويتطلب ذلك من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تحملها، استناداً إلى الأعمال التي سيتم تنفيذها بعد تاريخ التقرير المالي. وتتضمن هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من مقاولي الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. وتتبع 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)

١-٣ 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) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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 للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مبينة في الإيضاح ١٠.

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 ١,٠١١,٢٩٠ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٠٦٦,٠٢٥ ألف درهم) وبلغ مخصص الانخفاض في القيمة مبلغ ٧٧٢,٤٣٦ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٧٦٩,٠٩١ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

٣ - استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة
لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة 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 المتزايدة "ما قد يتوجب على المجموعة دفعه"، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة مثل متوسط سعر الفائدة على السحب على المكشوف من البنوك، أي بنسبة ٤,٦٪ سنوياً.

(ز) الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال 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.

(ح) مخصص المخزون بطيء الحركة
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، 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 متقدمة فيتم تقديرها مجتمعةً 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 (٢٠٢٠ - ٥٠٢ ألف درهم).

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 ٢٠٢١، 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 المحتفظ بها لتحقيق عوائد إيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة؛
 - تتألف الممتلكات والمعدات من العقارات المحتفظ بها للأغراض الإدارية أو لتقديم الخدمات.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال سنة ٢٠١٨، جرى تصفية شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان). وتم تصنيف عمليات شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان) على أنها مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركة التابعة تفي بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع نظراً لأنه تم بدء إجراءات استكمال عملية التصفية.

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، ويتم مراجعة هذه التقارير بشكل منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة 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 الآخر لقطاع الأفراد حيث يتم إدارة الأدوات المعنية من قبل المجموعة.

٤ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف درهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الأعمال الهندسية	
١٨٢,١٥٧	-	١١٩,٢٦٨	٦٢,٨٨٩	١٥٠,٣٤٧	-	٩٠,٢٠٩	٦٠,١٣٨	إيرادات عملاء خارجيون*
١١٣,٦١٤	-	١٤٤,٦٢٢	(٣١,٠٠٨)	٢٧,٥٦٠	-	(٧٨,٠٥٧)	١٠٥,٦١٧	(خسائر)/ أرباح القطاع
٧,٧٢٢	-	٧,٣٦٧	٣٥٥	٧,٦٩٧	-	٧,٣١٦	٣٨١	استهلاك وإطفاء
٢٠٩	-	١٣٣	٧٦	٧٦٠	-	٤٦٨	٢٩٢	نفقات رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٥٧٨,٩١٧	(٨٤٤,٧٦١)	١,٠١٦,٠٩١	٤٠٧,٥٨٧	٤٨١,٠٩٧	(٦٨٦,٦٦٤)	٧٦٤,٠١٢	٤٠٣,٧٤٩	مجموع موجودات القطاع
٤,٣٢٠,٦٦١	١٣١,٨٥٩	٢,١٧٢,٠٥٧	٢,٠١٦,٧٤٥	٤,٢٠٠,٧٦٩	٧١٥,٥٠٠	٢,٠٣٣,٩٧٤	١,٤٥١,٢٩٥	مجموع مطلوبات القطاع

* قامت المجموعة بتثبيت إيراداتها بالكامل على مدى فترة زمنية.

٤ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن القطاعات الجغرافية

كافة المبالغ بالألف درهم

المجموع	حذف بين القطاعات	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</i>				
١٥٠,٣٤٧	-	١٠٤,٠٧٠	٤٦,٢٧٧	إيرادات من عملاء خارجيين
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</i>				
١٨٢,١٥٧	-	١١٥,٣٤٥	٦٦,٨١٢	إيرادات من عملاء خارجيين
تسوية الموجودات:				
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم			
٥٧٨,٩١٧	٤٨١,٠٩٧	موجودات القطاع		
٢,٥٨٥	٢,٩١٤	موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٠)		
٥٨١,٥٠٢	٤٨٤,٠١١			
تسوية المطلوبات:				
٤,٣٢٠,٦٦١	٤,٢٠٠,٧٦٩	مطلوبات القطاع		
١٦٣,٤٥٣	١٦٣,٤٦٩	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٣٠)		
٤,٤٨٤,١١٤	٤,٣٦٤,٢٣٨			

٥ - ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتنية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
١٤٤,٠٦٨	-	٤,٣٥٦	٥٠,١٣١	٢٨,٣٣١	٦١,٢٥٠	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢١
٧٦٠	١٩١	١٤٣	٣٠٤	١٢٢	-	إضافات
(٢٠,٢٠٩)	-	-	(١,٥٧١)	(٩,٦٤٣)	(٨,٩٩٥)	استبعادات
(١,٠٣١)	-	-	-	-	(١,٠٣١)	خسائر انخفاض القيمة*
(٦٤٧)	-	(٨٥)	(٢١٣)	(٣٤٧)	(٢)	فروق تحويل العملات
١٢٢,٩٤١	١٩١	٤,٤١٤	٤٨,٦٥١	١٨,٤٦٣	٥١,٢٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٩,١٧٣	-	١,٢١٤	٤٩,٧٩٩	٢٦,٥٨٢	٢١,٥٧٨	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠٢١
٥٢٩	-	٩	٢٢٧	٢٨٩	٤	المحمل للسنة
(١١,٠٤٩)	-	-	(١,٣٨٩)	(٩,٦٣٤)	(٢٦)	استبعادات
(٦١٤)	-	(٦١)	(١٨٨)	(٣٦٢)	(٣)	فروق تحويل العملات
٨٨,٠٣٩	-	١,١٦٢	٤٨,٤٤٩	١٦,٨٧٥	٢١,٥٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٩٠٢	١٩١	٣,٢٥٢	٢٠٢	١,٥٨٨	٢٩,٦٦٩	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ألف درهم	أرض ومبان ألف درهم	
						التكلفة:
١٤٥,٨٩٣	١,٣٦٧	٤,٣٩٢	٤٤,٨٤٦	٣٤,٠٤٠	٦١,٢٤٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠٩	-	٥٥	١٤٣	١١	-	إضافات
(٣,٠٠٠)	(١,٣٦٧)	(١٥٩)	(١,٣٨٥)	(٨٩)	-	استيعادات
-	-	-	٥,٩١٩	(٥,٩١٩)	-	تحويلات
٩٦٦	-	٦٨	٦٠٨	٢٨٨	٢	فروق تحويل العملات
١٤٤,٠٦٨	-	٤,٣٥٦	٥٠,١٣١	٢٨,٣٣١	٦١,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						الاستهلاك:
١٠٠,٤٣٤	١,٢٠٥	١,٢٦٠	٤٤,٤٣٠	٣١,٩٧٥	٢١,٥٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٧٣	-	(٨٤)	٣٠٨	٢٣٦	١٣	المحمل للسنة
(٢,٦٩٥)	(١,٢٠٥)	(٣٠)	(١,٣٧٩)	(٨١)	-	استيعادات
-	-	-	٥,٨٣٢	(٥,٨٣٢)	-	تحويلات
٩٦١	-	٦٨	٦٠٨	٢٨٤	١	فروق تحويل العملات
٩٩,١٧٣	-	١,٢١٤	٤٩,٧٩٩	٢٦,٥٨٢	٢١,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤,٨٩٥	-	٣,١٤٢	٣٣٢	١,٧٤٩	٣٩,٦٧٢	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن مصروف الاستهلاك موزع في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٧	١١٠	تكلفة عقود (إيضاح ٢١)
٣٧٦	٤١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٤٧٣	٥٢٩	

* تمثل خسائر الانخفاض في القيمة النقص في قيمة الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة (راجع إيضاح ٢٤).

٦ - العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التكلفة:
		في ١ يناير
-	(٥,٦٤٦)	الاستهلاك:
(٥,٦٤٦)	(٥,٦٣٠)	في ١ يناير
(٥,٦٤٦)	(١١,٢٧٦)	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢١)
٩٤,٣٥٤	٨٨,٧٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تمثل العقارات الاستثمارية استثمار المجموعة في بناية سكن العمال كامبيكو الواقعة في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة.

ليس لدى المجموعة أية قيود على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

فيما يلي الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,١٣٢	٦,٤٧٩	دخل الإيجار الناتج عن العقارات الاستثمارية
(١٧,٦٦٣)	(٥,٧٥١)	دخل الإيجار الناتج عن المصاريف التشغيلية المباشرة
(٥,٦٤٦)	(٥,٦٣٠)	(بما في ذلك الإصلاح والصيانة)
(٣,١٧٧)	(٤,٩٠٢)	استهلاك العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢١)
		الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤,٣٥٤	٨٨,٧٢٤	القيمة الدفترية
١٠٤,٥٠٠	٩٢,٥٠٠	القيمة العادلة

٦ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

فيما يلي توصيف لتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقار الاستثماري:

٢٠٢٠	٢٠٢١	المدخلات الهامة غير الملحوظة:
طريقة الرسملة	طريقة الرسملة	طريقة التقييم
%٢٠	%٢٠	نسبة الإئصال
%٥٣,١٤	%٥٣,١٤	المصاريف التشغيلية
%١٢,٥	%١٢,٥	معدل الخصم
١١,٠٤٦,٧٢٠ درهم	١١,٥٦٠,٣٤١ درهم	القيمة الإيجارية المقدرة في السوق
٤٧٥,٣٣٩ درهم	٤٧٥,٣٣٩ درهم	الإيجار السنوي للأرضية

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 تثبتت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٤٥٣	٦,١٨٦	في ١ يناير
١١٨	٢,٥٧٣	الأضافات التي تمت خلال السنة
-	١٦٤	تعديل عقود الإيجار
(١,٦٠٣)	(١,٥٣٨)	الاستهلاك للسنة *
٢١٨	(١٤٣)	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٦,١٨٦</u>	<u>٧,٢٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٦	٢١٤	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢١)
١,٤٢٧	١,٣٢٤	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>١,٦٠٣</u>	<u>١,٥٣٨</u>	

٧- عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٢٠٧	٦,٥٠٠	في ١ يناير
١١٨	٢,٥٧٣	الإضافات التي تمت خلال السنة
-	١٦٤	تعديل عقود الإيجار
٤٩٤	٤٨٩	ازدياد الفائدة
(١,٥٢٢)	(٢,٠٤٣)	مدفوعات الإيجار
٢٠٣	(١٥٣)	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>٧,٥٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٢١٣	١,٠٥٢	متداولة
<u>٥,٢٨٧</u>	<u>٦,٤٧٨</u>	غير متداولة
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>٧,٥٣٠</u>	

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٨.

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٠٣	١,٥٣٨	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩٤	٤٨٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٥)
<u>٩٧٨</u>	<u>٩٧٥</u>	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٤)
<u>٣,٠٧٥</u>	<u>٣,٠٠٢</u>	إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل الموحد

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بقيمة ٢,٠٤٣ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢٠ - ١,٥٢٢ ألف درهم). ليست هناك أي عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

إن المجموعة ليس لديها أي عقود إيجار تحتوي على دفعات متغيرة.

إن المجموعة ليس لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء.

٨- ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,٠٠٥</u>	<u>٨٥٩</u>	مصروف ضريبة الدخل الحالية:
<u>١,٠٠٥</u>	<u>٨٥٩</u>	ضريبة الدخل الحالية

٨ - ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٥,١٠٦	١٦,٥٤٣
١,٤٣٧	(١,٢٤٣)
<u>١٦,٥٤٣</u>	<u>١٥,٣٠٠</u>

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:

في ١ يناير
فروقات التحويل
في ٣١ ديسمبر

تسوية سعر الفائدة الفعلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤,٥٢٤	٣,١٣٤
٧٣,٣٩٥	٢٥,٧١٨
<u>٧٧,٩١٩</u>	<u>٢٨,٨٥٢</u>
<u>١,٠٠٥</u>	<u>٨٥٩</u>
<u>%٢٢</u>	<u>%٢٧</u>

معدل الضريبة الفعلي من العمليات الخاضعة للضريبة

الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة

الأرباح قبل الضريبة من العمليات التي ليست خاضعة للضريبة

الأرباح قبل الضريبة

إجمالي مصروف ضريبة الدخل خلال السنة

معدل الضريبة الفعلي على الأرباح من العمليات الخاضعة للضريبة

٩ - الاستثمارات في حقوق الملكية

الحصة في مشروع مشترك:

كانت المجموعة تمتلك حصة مشاركة بنسبة ٣٣.٣٣٪ في المشروع المشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية، وهو عبارة عن مشروع مشترك للأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية لمشروع خاص ("المشروع"). وتم احتساب حصة المجموعة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في هذه البيانات المالية الموحدة، حيث كان يحق للمجموعة الحصول على نسبة ٩٠٪ من المزايا الاقتصادية (الأرباح) لهذا المشروع المشترك. في حالة وقوع أي خسائر، يتم أيضاً تقاسمها بين شركاء المشروع المشترك بحسب نسب مشاركتهم في المشروع.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية مقابلة من الباطن وإنهاء المشروع المشترك مع الطرف المشارك في المشروع المشترك لحل المشروع المشترك.

فيما يلي الحركات في الاستثمار في حقوق الملكية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦,٢٥١	-
٥,٤١٢	-
<u>(١١,٦٦٣)</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>-</u>

في ١ يناير

الحصة في النتائج للفترة

المحول إلى الذم المدينة التجارية والمبلغ المحتجز على حساب حل المشروع المشترك*

في ٣١ ديسمبر

* يقوم الطرف المشارك في المشروع المشترك بالاحتفاظ بالمبلغ المدفوع عند حل المشروع المشترك، وسيتم قبضه وفقاً لشروط اتفاقية المقابلة من الباطن وإنهاء المشروع المشترك.

إن المشروع المشترك ليس لديه أي مطلوبات طارئة أو التزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٠ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤٣,١٢٦	٢٦,٦٤٦
(٥,٣٠٦)	(٣,٠٩٠)
٣٧,٨٢٠	٢٣,٥٥٦

غير متداولة

ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦٥٣,٥٢٨	٦٢٣,٧٤٢
١٠٢,٧٧٢	٨٩,٤٤٣
٢٦٦,٥٩٩	٢٧١,٤٥٩
١,٠٢٢,٨٩٩	٩٨٤,٦٤٤
(٥٢١,٧١٣)	(٥٢٠,٨٨٧)
-	(٦,٢٦٨)
(٢٤٢,٠٧٢)	(٢٤٢,١٩١)
٢٥٩,١١٤	٢١٥,٢٩٨

متداولة

ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى #
مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على:

- الذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة
- المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
- المبلغ المستحق من العملاء عن العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣,٠٢٩,١٦٨	٢,٩٢٨,٠٩٦
(١٧١,٠٢٦)	(٩٧,٦٦٣)
٢,٨٥٨,١٤٢	٢,٨٣٠,٤٣٣
(٢,٥٩١,٥٤٣)	(٢,٥٥٨,٩٧٤)
(٢٤٢,٠٧٢)	(٢٤٢,١٩١)
٢٤,٥٢٧	٢٩,٢٦٨

تتألف المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود من:

إجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
الأرباح العائدة ناقصاً الخسائر المتوقعة

ناقصاً: الفواتير الصادرة عن العمل المنجز

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من
العملاء عن العقود

* نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية مطابقة لقيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة غير المتداولة والذمم المحتجزة المدينة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم بنسبة ٤.٦% (٢٠٢٠ - ٧%) سنوياً. ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة نظراً لاستخدام مدخلات غير ملحوظة، بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٤,٤١٤ ألف درهم مودع لدى طرف خارجي (٢٠٢٠ - لا شيء).

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي، والتي تم تثبيتها للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة وفقاً للمنهجية المبسطة الموضحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. قامت المجموعة خلال السنة بشطب مبلغ لا شيء (٢٠٢٠ - ٥,٢٤٠ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع إيضاح ٢٤).

١٠ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧١,٢٥٧	٥٢١,٧١٣	في ١ يناير
٥٠,٤٥٦	١,٠٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٣,٥٥٧)	عكس المخصص (إيضاح ٢٣)
-	٢,٢١٦	المعاد تصنيفها من غير المتداولة
-	(٥٠٥)	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٥٢١,٧١٣</u>	<u>٥٢٠,٨٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر

الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٦,٢٦٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٦,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر

الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمبالغ المستحقة من العملاء عن العقود:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤١,٢٤٥	٢٤٢,٠٧٢	في ١ يناير
٨٢٧	١١٩	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٢٤٢,٠٧٢</u>	<u>٢٤٢,١٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة ولا	المجموع	
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	منخفضة القيمة	ألف درهم	
٧,٤١٥	٤,٦٥٧	١١٦	-	١٩,٧٩٨	٩٤,٤٢٥	١٢٦,٤١١	٢٠٢١
١١,٥٠٦	٢,٨٦٤	٥,٣٠١	٢٢,٣٣٣	٩,٠٧٧	١١٨,٥٥٤	١٦٩,٦٣٥	٢٠٢٠

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، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان عن الذمم التجارية المدينة.

١١ - 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 جوهرياً (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.

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٩٨٥	٦,١٠٠	شركات زميلة

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٦٧٤	٢٤,٩٠٩	ترتيبات مشتركة
٤٣,٥٩٧	٤٣,٦٩٣	شركات زميلة
(٢٧,٢٨٢)	(٢٧,٣٧٨)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة (إيضاح ٣٠)
٤٠,٩٨٩	٤١,٢٢٤	

إن المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة تتضمن مبلغ ٦,٠٨٥ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المقبوض من بيع استثمار في شركة شقيقة (٢٠٢٠ - ١٨,٩٩٣ ألف درهم)، والذي تم استخدامه للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة مع الشركات الزميلة (٢٠٢٠ - لا شيء).

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٥١	١,٩٤٧	مزايا قصيرة الأجل
٤٦	٦٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٩٧	٢,٠١١	

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

لم تقم المجموعة خلال السنة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠٢٠ - لا شيء).

١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٥٨	٩٧٤	استثمار في صندوق استثمار 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 خسائر بمبلغ ٨٤ ألف درهم على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (٢٠٢٠ - لا شيء) (راجع إيضاح ٢٤).

١٣ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨١	٤٨٣	نقد في الصندوق
٤٨,٥٨٣	٣٧,٦٠٩	نقد لدى البنك
٤٩,٧٩٨	٥٠,٩٠٩	ودائع لأجل
٩٨,٩٦٢	٨٩,٠٠١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٩٦٢	٨٩,٠٠١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٤٩,٧٩٨)	(٥٠,٩٠٩)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٨١,٥٨٨)	(٥٧٩,٢٣٤)	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٦)
(٩٠,٠٥٥)	(٨٩,٧٢٧)	النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٣٠)
(٦٢٢,٤٧٩)	(٦٣٠,٨٦٩)	النقدية وشبه النقدية

١٤ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		<i>المصّرح به والمصدّر والمدفوع</i>
		١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ - ٢٠٢٠ - ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهماً
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	عادياً بقيمة درهم واحد للسهم) مدفوعة نقداً

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

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

١٥ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة 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 (٢٠٢٠ - لا شيء).

١٦ - قروض بنكية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		قرض لأجل
		إيصالات أمانة وقروض أخرى
		سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٣)
١,٢١٨,٥٧١	١,٢٧٢,١٤٩	
١٠٨,٦١٤	١٤٥,٥٩٣	
٥٨١,٥٨٨	٥٧٩,٢٣٤	
<u>١,٩٠٨,٧٧٣</u>	<u>١,٩٩٦,٩٧٦</u>	

١٦ - قروض بنكية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	أخرى ألف درهم	المتعلقة بالاستبعاد ألف درهم	التدفقات النقدية ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم	قروض لأجل وإيصالات وأمانة وقروض أخرى
١,٤١٧,٧٤٢	٩٠,٥٥٧	-	-	١,٣٢٧,١٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	المتعلقة بالعمليات المتوقعة ألف درهم	المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركات التابعة ألف درهم	التدفقات النقدية ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم	قروض لأجل وإيصالات وأمانة وقروض أخرى
١,٣٢٧,١٨٥	(٣٤٣,٧٢٢)	-	-	١,٦٧٠,٩٠٧	

الحركات في مطلوبات عقود الإيجار، راجع الإيضاح ٧.

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠٢٠ - ٢٪ إلى ٨٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (ليبور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة؛
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات؛
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية؛ و
- ودائع لأجل بقيمة ٥٠,٩٠٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٩,٧٩٨ ألف درهم).

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

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 المالية الموحدة.

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٣٢٠	٣٠,٥٧٧	في ١ يناير
٢,٣٣٠	١,٨٠٧	المخصص للسنة
(٢١,٠٣٣)	(٦,٨٥٠)	المحول إلى الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع (أ)
(١٥,٩٢٠)	-	إعادة قيد
(٤,١٢٠)	(١,٥٩١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٣٠,٥٧٧</u>	<u>٢٣,٩٤٣</u>	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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٥	٩٦٩	تكاليف عقود (إيضاح ٢١)
١,٤٧٥	٨٣٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٢,٣٣٠</u>	<u>١,٨٠٧</u>	

١٨ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢١,٩٦٧	٦١٦,٧٠٠	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٧٤,١٥٤	٣١,٦٦٢	مبالغ مستحقة إلى عملاء عن عقود
٧٠,٢١٦	٤٧,١٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٨٦٦,٣٣٧</u>	<u>٦٩٥,٤٨٢</u>	
١٣٦,٢٧٧	١٠٤,١٧٢	مخصص الدعاوى القانونية
٢٢,٠٤٩	٢٢,٤٥٠	مخصص مقابل صرف قيمة السندات
١٠,٠٠٠	٩,٩٢٨	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
<u>١,٠٣٤,٦٦٣</u>	<u>٨٣٢,٠٣٢</u>	

١٨ - ذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٦٥٥,٨٨٠	١,١٨٦,٥٠١
(١,٥٣٠,٩١٨)	(١,٠٦٩,٨٦٧)
(٥٠,٨٠٨)	(٨٤,٩٧٢)
<u>٧٤,١٥٤</u>	<u>٣١,٦٦٢</u>

المبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود تشمل:
دفعات مرحلية عن الفواتير الصادرة عن العمل المنجز
ناقصاً: تكلفة متكبدة حتى تاريخه
ناقصاً: خسائر / (أرباح) مثبتة

١٩ - مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٧,٤٤٠	١,٠٠٧,٨٠٤
١٦٨,٦٧٠	١٦٨,٦٣٢
٩٩,١٧٥	٩٩,١٦٠
<u>١,٢٧٥,٢٨٥</u>	<u>١,٢٧٥,٥٩٦</u>

مخصص المطلوبات البنكية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة*
مخصص صرف قيمة السندات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقفة*

تمثل تلك 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 ٣٪ إلى ١٨٪ (٢٠٢٠ - من ٢٪ إلى ٨٪) سنوياً.

٢٠ - الإيرادات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦٢,٨٨٩	٥٨,٢٨٦
٩٩,١٣٦	٨٣,٧٣٥
١٦٢,٠٢٥	١٤٢,٠٢١
<u>٢٠,١٣٢</u>	<u>٨,٣٢٦</u>
<u>١٨٢,١٥٧</u>	<u>١٥٠,٣٤٧</u>

نوع الإيرادات من عقود العملاء
الأعمال الهندسية
أخرى

الدخل التشغيلي الآخر
دخل الإيجارات

إجمالي الإيرادات

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٩,٢٣٤	١٩,٢٤٠

المبالغ المشمولة في مطلوبات العقود في بداية السنة

٢٠ - الإيرادات (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٣,١٤٠	٢٣٥,٠٩٧	خلال سنة واحدة
٩٥,٢٣٣	١٦٣,١٩١	أكثر من سنة واحدة
<u>٣٩٨,٣٧٣</u>	<u>٣٩٨,٢٨٨</u>	

٢١ - تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٤٠٩	٥٦,٣٧٧	تكاليف عمالة وموظفين (إيضاح ٢٢)
٥٧,٣٤٢	٢٧,٢٦٢	تكاليف مقاولات من الباطن
٤١,١٤٥	٢٦,٤٤٢	تكاليف مواد
٥,٩٥٦	٥,٩٥٤	استهلاك
٤,٣٨٧	٣,٣٠٣	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٥)
٨٥٥	٩٦٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١٠,٦٨٤	١٠,٩٦٣	تكاليف أخرى
<u>١٦٤,٧٧٨</u>	<u>١٣١,٢٧٠</u>	

٢٢ - تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٤٠٩	٥٦,٣٧٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٢٦,٧٥٤	٢٤,٠٠٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٧١,١٦٣</u>	<u>٨٠,٣٨٤</u>	

٢٣ - الدخل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٨٤٠	١٦٧,٢٩٦	إعادة قيد المطلوبات (أ)
٢,٠٥٧	١,٩٤٨	بيع الخردة
٤,٤٨٩	١,٦٢٩	استرداد الأرصدة المشطوبة (ب)
-	٣,٥٥٧	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
٣,١٥٣	٤,٥٨٤	أخرى
<u>٦٨,٥٣٩</u>	<u>١٧٩,٠١٤</u>	

٢٣ - الدخل الآخر (تتمة)

(أ) حددت المجموعة خلال السنة بأن بعض الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة للعملاء عن العقود والدفوعات المقدمة من العملاء التي كانت مدرجة في الفترات السابقة لم تعد مستحقة الدفع، وبالتالي قامت بإعادة قيد هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر.

(ب) يتضمن استرداد الأرصدة المشطوبة المبلغ المقبوض من مشروع في شركة تابعة تم استبعادها خلال السنة السابقة. (٢٠٢٠ - مبلغ ٢,٤١٢ ألف درهم).

٢٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٧٥٤	٢٤,٠٠٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)
١٥,٤٨٠	١٤,٣٣٣	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
٥,٩١٣	١١,٤٨٦	تكاليف إعادة الهيكلة
١,٠٣٥	١,٧٧٢	إصلاح وصيانة
٩٩٣	١,٥٤١	خدمات
٢,٠٨٧	١,٥٣١	مصاريف بنكية
١,٤٢٧	١,٣٢٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
-	١,٠٣١	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٩٧٨	٩٧٥	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (إيضاح ٧)
١,٤٧٥	٨٣٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٣٧٦	٤١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٨٤	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
٥,٢٤٠	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى مشطوبة (إيضاح ١٠)
٧,١٤٩	١,٠٧٠	مصاريف أخرى
<u>٦٨,٩٠٧</u>	<u>٦٠,٤١١</u>	

٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٨٤٧	٨٢,٩٦٠	تكاليف تمويل
٤٩٤	٤٨٩	الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٧)
<u>١١٢,٣٤١</u>	<u>٨٣,٤٤٩</u>	
(٤,٣٨٧)	(٣,٣٠٣)	المحمل على تكلفة المبيعات (٢١)
<u>١٠٧,٩٥٤</u>	<u>٨٠,١٤٦</u>	

٢٦ - ربحية السهم

(أ) الأساسي

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٩٤,٨٩٨	٢٧,٧٨١
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
٠,٠٩	٠,٠٣

الأرباح
الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره ربح السنة العائد
لمالكي الشركة الأم
عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب
الربح الأساسي لكل سهم
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

(ب) المخفض

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

٢٧ - الضمانات والالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٦٤٤,٥٩٢	٥١٩,٥٦٢
٥٥٧,١١٦	٤٧٤,٩٠٧
١,٢٠١,٧٠٨	٩٩٤,٤٦٩

ضمانات حُسن الأداء
خطابات ضمان

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

كما قامت المجموعة بتقديم ضمانات مؤسسية بالنيابة عن الشركات التابعة المستبعدة خلال السنوات السابقة. وقد قامت المجموعة بتثبيت مخصص مقابل هذه الضمانات. راجع الإيضاح ١٩.

الالتزامات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٨,٣٣٤	١,٠٨٣

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

٢٧ - الضمانات والالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة ٢٠١٨، أبلغت المجموعة سوق دبي المالي عن وجود مخالفات مالية جوهرية من قبل الإدارة السابقة للمجموعة والتي يجري التحقيق بشأنها حالياً من قبل السلطات المعنية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد رفعت الشركة دعاوى مدنية وجزائية ضد المساهم الرئيسي السابق والرئيس التنفيذي السابق ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق وآخرين. وقد تم رفع دعاوى جزائية ضد أفراد عائلة الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق والمدراء التنفيذيين السابقين الآخرين لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي، والتي تُجرى حالياً التحقيقات في هذا الخصوص. وقد اتهم النائب العام للأموال بأبوظبي الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق بسوء التصرف والاحتيال والاختلاس والإضرار العمدي بالأموال العامة والترجح لصالح الغير والتزوير.

وعلاوة على ذلك، نظراً 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 الموردين ومقاولي الباطن بخصوص عدم سداد مستحقاتهم.

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

٢٨ - 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 والمواقفة 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 ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع أعلى/أقل بنسبة ٠,٥٪، يكون دخل التمويل أعلى/أقل بمقدار ٢٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٢٤٩ 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.

التأثير على أرباح السنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
		القروض البنكية:
(٩,٩٨٥)	٥٠+	٢٠٢١
٩,٩٨٥	٥٠-	
(٩,٥٤٤)	٥٠+	٢٠٢٠
٩,٥٤٤	٥٠-	
		مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة:
(٦,٣٧٨)	٥٠+	٢٠٢١
٦,٣٧٨	٥٠-	
(٦,٣٧٦)	٥٠+	٢٠٢٠
٦,٣٧٦	٥٠-	

٢٨ - 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:

نسبة التغير في سعر السهم	الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠٢١	نسبة التغير في سعر السهم	الأثر على حقوق الملكية لسنة ٢٠٢٠
٢٠٢١	ألف درهم	٢٠٢٠	ألف درهم
+/- ١٠%	٩٧	+/- ١٠%	١٠٦

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 وضمها 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 ٢٠٢١، كان لدى المجموعة عشرة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - عشرة عملاء) يمثلون ٧٦% من الذمم التجارية المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٧١%). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تخفيفه لأن المجموعة لديها علاقات طويلة الأجل مع هؤلاء العملاء.

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء على المقاولات (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الذمم المدينة التجارية								موجودات العقود	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة									
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	العقود		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٠,٢٩٣	٤٢	١٥٤	٤,٦٥٧	٧,٤١٥	٣٥٧,٨٢٧	٦٥٠,٣٨٨	٢٧١,٤٥٩	إجمالي المبلغ المتعثر	
								خسائر الائتمان	
٢٦٠,٤٩٥	٤٢	٣٨	-	-	٢٦٣,٤٠٢	٥٢٣,٩٧٧	٢٤٢,١٩١	المتوقعة	
١٩,٧٩٨	-	١١٦	٤,٦٥٧	٧,٤١٥	٩٤,٤٢٥	١٢٦,٤١١	٢٩,٢٦٨	صافي المبلغ	
								معدل خسائر الائتمان	
%٩٣	%١٠٠	%٢٥	-	-	%٧٤	%٨١	%٨٩	المتوقعة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الذمم المدينة التجارية								موجودات العقود	إجمالي المبلغ المتعثر
عدد الأيام المتأخرة									
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	غير مستحقة	المجموع	العقود		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,٠٥٠	٢٢,٣٣٣	٥,٣٠١	٢,٨٦٤	١١,٥٠٦	٤٤٩,٦٠٠	٦٩٦,٦٥٤	٢٦٦,٥٩٩	إجمالي المبلغ المتعثر	
								خسائر الائتمان	
١٩٥,٩٧٣	-	-	-	-	٣٣١,٠٤٦	٥٢٧,٠١٩	٢٤٢,٠٧٢	المتوقعة	
٩,٠٧٧	٢٢,٣٣٣	٥,٣٠١	٢,٨٦٤	١١,٥٠٦	١١٨,٥٥٤	١٦٩,٦٣٥	٢٤,٥٢٧	صافي المبلغ	
								معدل خسائر الائتمان	
%٩٦	-	-	-	-	%٧٤	%٧٦	%٩٠	المتوقعة	

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

مخاطر السيولة

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

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

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

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٧٨٤,٩١٢	-	-	٧٨٤,٩١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,١٥٦,٧٣٣	-	-	٢,١٥٦,٧٣٣	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	-	-	٤١,٢٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١١,٢٥١	٥,٥٨٥	٤,١٢٧	١,٥٣٩	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٧٧,٦٤٤	-	-	١,٣٧٧,٦٤٤	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
<u>٤,٣٧١,٧٦٤</u>	<u>٥,٥٨٥</u>	<u>٤,١٢٧</u>	<u>٤,٣٦٢,٠٥٢</u>	إجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٩٦٤,٤٤٧	-	-	٩٦٤,٤٤٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢,٠٦١,٤٧٥	-	-	٢,٠٦١,٤٧٥	قروض بنكية
٤٠,٩٨٩	-	-	٤٠,٩٨٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩,٩٤٦	٤,٥٢٧	٣,٦٨٣	١,٧٣٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٧٧,٣٠٨	-	-	١,٣٧٧,٣٠٨	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
<u>٤,٤٥٤,١٦٥</u>	<u>٤,٥٢٧</u>	<u>٣,٦٨٣</u>	<u>٤,٤٤٥,٩٥٥</u>	إجمالي

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 والدينار المصري والروبية الهندية والدينار الأردني والدينار العراقي والدينار الجزائري.

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

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا انخفضت/ارتفعت هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم الإماراتي، فإن خسائر السنة ستكون أقل/أعلى بمبلغ ٥٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٧ 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 التغييرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتألف هيكل رأس المال من رأس مال وعلاوة الأسهم والاحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والحصص غير المسيطرة ويقاس بعجز في الموجودات بمبلغ ٣,٨٨٠,٢٢٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - عجز في الموجودات بمبلغ ٣,٩٠٢,٦١٢ ألف درهم).

٢٩ - 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 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 ٢٠٢١، 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.

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.

٢٩ - القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

(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.

٣٠ - العمليات المتوقفة

خلال سنة ٢٠١٨، تم تصفية شركتين تابعتين للمجموعة وهما دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان) و دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند. وكان من المتوقع الانتهاء من تصفية هذه المنشآت خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠ بتغيير موقفها بخصوص استبعاد شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة في الهند وقدمت عطاءً للاستحواذ على الشركة. ولا يزال العطاء 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 ٣١.

وفيما يلي الأرصدة المتعلقة باستثمار المجموعة في شركة دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عُمان) - قيد التصفية حالياً:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٩٧	٧٢١	بيان الدخل
(٣٨,٠٩٧)	(٢٨٨)	دخل آخر
		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٦,٧٠٠)	٤٣٣	أرباح / (خسائر) من العمليات المتوقفة

٣٠ - العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
		المركز المالي
		الموجودات
		الممتلكات والمعدات
٢٤٨	٢٤٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,٣٣٧	٢,٦٦٦	
<u>٢,٥٨٥</u>	<u>٢,٩١٤</u>	
		المطلوبات
		الذمم الدائنة الأخرى
٢,٥٨١	٢,٤٧٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٨,٣٤٣	٣٨,٣٤٤	قروض بنكية
٩٥,٢٤٧	٩٥,٢٧١	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٢٧,٢٨٢	٢٧,٣٧٨	
<u>١٦٣,٤٥٣</u>	<u>١٦٣,٤٦٩</u>	

النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٣٣٧	٢,٦٦٦	(ناقصاً) سحبات على المكشوف من البنوك
(٩٢,٣٩٢)	(٩٢,٣٩٣)	
<u>(٩٠,٠٥٥)</u>	<u>(٨٩,٧٢٧)</u>	

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٧	(١٠١)	التشغيلية
-	-	الاستثمارية
(٤٩,٦٠٠)	-	التمويلية
٤٨	(٢٢٧)	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>(٤٩,٢٣٥)</u>	<u>(٣٢٨)</u>	

٣١ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركاتها التابعة، شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع خلال سنة ٢٠١٨، وشركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند خلال سنة ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمارات في هذه الشركات التابعة على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

حددت الإدارة بأن القيم العادلة لاستثماراتها تعتبر صفرية نظراً للظروف التشغيلية والمالية لهذه الشركات. وبصرف النظر عن ذلك، تم الاحتفاظ بمخصصات تعادل صافي مطلوبات الاستثمارات في وقت فقدان السيطرة لحين توفر معلومات إضافية أو حدوث تطورات جديدة.

وفيما يلي المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف درهم

دريك أند سكل
للمياه والطاقة الهند
ألف درهم

٢٣,٨٧٤

(٩٥١)

٥٤٥

٢٣,٤٦٨

في ١ يناير ٢٠٢١

عكس المخصص خلال السنة

أرباح القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف درهم

	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.ع	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	٢٤,٣٣٨	٧٨٩,٠٦٩	٨١٣,٤٠٧
	١,٥٦٨	-	١,٥٦٨
	-	٤٤٧	٤٤٧
	-	(٧٨٩,٥١٦)	(٧٨٩,٥١٦)
	(٢,٠٣٢)	-	(٢,٠٣٢)
	٢٣,٨٧٤	-	٢٣,٨٧٤

في ١ يناير ٢٠٢٠

المخصص الإضافي خلال السنة

خسائر القيمة العادلة

الاستبعاد *

أخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ترى الإدارة أن المسائل المذكورة أعلاه قد يتم حلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

أثر استبعاد الشركة التابعة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ألف درهم	
٧٨٩,٠٦٩	مخصص فقدان السيطرة على الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤٧	خسائر القيمة العادلة (فروق صرف العملات الأجنبية)
<u>٧٨٩,٥١٦</u>	مخصص فقدان السيطرة على الشركة التابعة كما في تاريخ الاستبعاد
(٥,٠٠٠)	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة بالاستبعاد
<u>(٤٩٣,٥٦٢)</u>	مخصص الكفالات المصرفية والمطلوبات البنكية المضمونة من قبل الشركة الأم
<u>٢٩٠,٩٥٤</u>	صافي الأرباح الناتجة عن استبعاد الشركة التابعة

٣٢ - تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي تمتلك المجموعة بها حصة غير مسيطرة جوهرية

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك المجموعة بها حصص غير مسيطرة جوهرية قد تم عرضها أدناه:

(أ) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
%	%		
%٤٩	%٤٩	سلطنة عمان	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)

(ب) الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>(١٤١,٦٣٢)</u>	<u>(١٤١,٤٤٢)</u>	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)

(ج) الأرباح / (الخسائر) المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>(١٧,٩٨٤)</u>	<u>٢١٢</u>	دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)

٣٢ - تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي تمتلك المجموعة بها حصة غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه. تستند المعلومات إلى المبالغ قبل الحذوفات داخل الشركة.

(د) بيان الدخل الموجز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م. (عُمان) ألف درهم	
٧٢١	دخل آخر
(٢٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٤٣٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.م. (عُمان) ألف درهم	
١,٣٩٧	دخل آخر
(٣٨,٠٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٣٦,٧٠٠)</u>	

(هـ) بيان المركز المالي الموجز لشركة دريك أند سكل انترناشيونال (عُمان)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٨٥	٢,٩١٤	إجمالي الموجودات
<u>١٦٣,٤٥٣</u>	<u>١٦٣,٤٦٩</u>	إجمالي المطلوبات

٣٣ - تقييم جائحة كوفيد - ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقت لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وحيثما طلبت الحكومات، كان هناك تعليق مؤقت للسفر وإغلاق للمرافق الترفيهية والعامّة.

للتخفيف من الأثر السلبي لجائحة كوفيد-١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال واقتصاد الإمارات العربية المتحدة بشكل عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣٣ - تقييم جائحة كوفيد - ١٩ (تتمة)

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