

دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم الصفحة	
٢ - ١	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٤ - ٣	بيان المركز المالي الموحد المرحلي
٥	بيان الدخل الموحد المرحلي
٦	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
٩ - ٨	بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي
٣٢ - ١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

مجال المراجعة

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

أساس عدم إبداء الرأي

١. الأرصدة الافتتاحية

لقد أصدرنا فقرة عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجةً لعدد من أمور التدقيق الهامة والأكثر إلحاحاً. نظراً لأن الأرصدة الافتتاحية تدخل في تحديد نتائج الفترة الحالية، وفي ظل غياب أية إجراءات بديلة عملية يمكننا تنفيذها بخصوص هذا الأمر، لم نتمكن من التأكد من عدم وجود أية أخطاء في تلك الأرصدة الافتتاحية والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢. أرصدة لدى البنوك والمطلوبات

لم يتم تزويدنا ببعض كشوف الحسابات البنكية والتسويات بخصوص بعض الأرصدة لدى البنوك والسلفيات البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة، والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بمبلغ ٢٨ مليون درهم ومبلغ ١,٨٣٢ مليون درهم و ١,٣١٠ مليون درهم و ٨٩٧ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات بديلة عملية يمكننا تنفيذها بخصوص تلك الأرصدة، لم نتمكن من الوصول إلى استنتاج المراجعة حول تقييم هذه الأرصدة وكذلك مدى اكتمال المطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

كما هو مبين في الإيضاح ٢-١، بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك وشركاء المشاريع المشتركة، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. نظراً لأن هذه العملية ما زالت قيد التنفيذ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، خلال تدقيقنا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم نستلم ردود جهرية على طلبات تأكيد التدقيق المباشرة الخاصة بنا للتحقق من وجود ومدى اكتمال المطلوبات المقدمة من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين، وكذلك طلبات تأكيد التدقيق المباشرة من بعض المحامين الخارجيين بغرض تقييم مدى تعرض المجموعة للدعاوى القضائية وكفاية المستحقات والمخصصات والإفصاحات المطلوبة.

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

أساس عدم إبداء الرأي (تتمة)

٣. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة حسبما أفادت الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩٦٣ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٠٤ مليون درهم.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة من قبل الإدارة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى خطة إعادة هيكلة تم اعتمادها من المساهمين. ورغم ذلك، يعتمد النجاح في تنفيذ الخطة وتقديمها، كما هو مبين في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، على عددٍ من العوامل، من بينها موافقة الجهات التنظيمية والأطراف المعنية الأخرى وقرار المحكمة النهائي. وبناءً عليه، لا يمكن تحديد افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتأثير خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في هذه المرحلة.

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

وقد تضمن رأينا بخصوص تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ واستنتاج المراجعة على البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وأيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص كافة الأمور المذكورة أعلاه.

عدم إبداء الاستنتاج

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الاستنتاج من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتشكل أساس لاستنتاج المراجعة حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي استنتاجاً بشأن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة ابراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٢ أغسطس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٤,٩٠٢	٣٠,٢٦٩	٧	ممتلكات ومعدات
٨٨,٧٢٤	٨٥,٩٠٩		عقار استثماري
٧,٢٤٢	٦,٨٦٨		موجودات حق الاستخدام
١٥,٣٠٠	١٤,٠٩٦		موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٢٣,٥٥٦	٢٠,٧٠٢	٨	مدينون تجاريون وآخرون
<u>١٦٩,٧٢٤</u>	<u>١٥٧,٨٤٤</u>		
			موجودات متداولة
٢١٥,٢٩٨	١٨٦,١١٤	٨	مدينون تجاريون وآخرون
٦,١٠٠	٦,٠٩٩	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٧٤	١,٠٣٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٩,٠٠١	٧٦,١٦١	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٣١١,٣٧٣</u>	<u>٢٦٩,٤٠٩</u>		
٢,٩١٤	٥٨٨		موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٣١٤,٢٨٧</u>	<u>٢٦٩,٩٩٧</u>		
<u>٤٨٤,٠١١</u>	<u>٤٢٧,٨٤١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق ملكية ومطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨		رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦		علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠		احتياطي قانوني
(٤,٨٧٣,٧٧٥)	(٤,٩٦٢,٨٧٤)		خسائر متراكمة
(٦٤,٧٨٤)	(٧١,٠٤٤)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>(٣,٧٣٨,٧٨٥)</u>	<u>(٣,٨٣٤,١٤٤)</u>		عجز في الموجودات العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(١٤١,٤٤٢)	(١٤٠,٦٥٩)		حصص غير مسيطرة
<u>(٣,٨٨٠,٢٢٧)</u>	<u>(٣,٩٧٤,٨٠٣)</u>		عجز الموجودات

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات
٢٣,٩٤٣	٢٢,٤٤١		مطلوبات غير متداولة
٦,٤٧٨	٦,٢٦٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٤٢١	٢٨,٧٠٦		مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٧٥,٥٩٦	١,٣٠٩,٥٣٠	١٣	المطلوبات المتداولة
١,٩٩٦,٩٧٦	٢,٠٢٠,٩٧٦	١١	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٨٣٢,٠٣٢	٨١٩,٢٠٢	١٢	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٥٢	١,٢٢٣		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٣,٤٦٨	٢٢,٢١٨	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٤,١٧٠,٣٤٨	٤,٢١٤,٣٧٣		مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
١٦٣,٤٦٩	١٥٩,٥٦٥	٦	مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
٤,٣٣٣,٨١٧	٤,٣٧٣,٩٣٨		إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٤,٢٣٨	٤,٤٠٢,٦٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤٨٤,٠١١	٤٢٧,٨٤١		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢، ووقعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



الرئيس المالي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان الدخل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاحات	
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم		
					العمليات المستمرة
٨١,٧٨٥	٤٥,٠٥٦	٣٥,٩٢٨	٢١,١٧٤	٦	الإيرادات
(٧١,٠٥٢)	(٤٤,٣٦٩)	(٣٠,٢٥٨)	(٢١,٨٧٧)		تكلفة الإيرادات
١٠,٧٣٣	٦٨٧	٥,٦٧٠	(٧٠٣)		(خسائر)/ الأرباح إجمالي
١٧٣,٢٤٢	٣٠,٢٢٢	٣,١٦٨	١٠,٤٠٠	١٥	دخل آخر
(٣٣,١٥٩)	(٢٢,٧٦٨)	(١٧,٤٠٦)	(٩,٢٣٨)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٦٥٠)	(٤,٨٧٨)	(٥,٠٥٠)	(٢,٤٣٧)		مخصص دعاوى القضائية
(٥,٤٤٥)	(١١,٢٩٤)	-	(١١,٢٩٤)	٨	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٣,٥٧٠)	(٣٦,٠٣٥)	-	-		مخصص المصاريف المرتبطة بصرف قيمة الكفالات
-	٢,٩٢٠	-	٢,٠٨٥	١٤	عكس مخصص متعلق بشركات تابعة تم فقدان السيطرة عليها
١٨٨	٣٣٩	١٦١	١٣٤		دخل التمويل
(٤٦,١٥٥)	(٤٨,٣٦١)	(٢٥,١٠٥)	(٢٥,١٦٠)	١٧	تكاليف التمويل (الخسارة)/ الربح قبل الضريبة
٧٧,١٨٤	(٨٩,١٦٨)	(٣٨,٥٦٢)	(٣٦,٢١٣)		من العمليات المستمرة
(٦٨)	(٧٠٢)	٣٠٥	(٤١٨)	١٨	(مصاريف)/ عكس ضريبة الدخل (الخسارة)/ الربح من العمليات المستمرة
٧٧,١١٦	(٨٩,٨٧٠)	(٣٨,٢٥٧)	(٣٦,٦٣١)		
٤٣٠	١,٥١٢	٤٣٠	٥		العمليات المتوقفة
٧٧,٥٤٦	(٨٨,٣٥٨)	(٣٧,٨٢٧)	(٣٦,٦٢٦)		الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة (الخسارة)/ الربح للفترة
٧٧,٣٣٦	(٨٩,٠٩٩)	(٣٨,٠٣٧)	(٣٦,٦٢٩)		العائدة إلى:
٢١٠	٧٤١	٢١٠	٣		حملة أسهم الشركة الأم
٧٧,٥٤٦	(٨٨,٣٥٨)	(٣٧,٨٢٧)	(٣٦,٦٢٦)		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٧	(٠,٠٨)	(٠,٠٤)	(٠,٠٣)	١٩	(خسارة)/ ربح السهم - الأساسي والمخفف (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٧,٥٤٦	(٨٨,٣٥٨)	(٣٧,٨٢٧)	(٣٦,٦٢٦)	(الخسائر)/ الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(٣,٥٣٠)	(٦,٣٠٣)	٣,٢٨٦	(١,٣٢٣)	فروق من تحويل عملات أجنبية
				فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٤٢)	٨٥	(٤٢)	٢٩	
				بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٣,٥٧٢)	(٦,٢١٨)	٣,٢٤٤	(١,٢٩٤)	
<u>٧٣,٩٧٤</u>	<u>(٩٤,٥٧٦)</u>	<u>(٣٤,٥٨٣)</u>	<u>(٣٧,٩٢٠)</u>	إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٧٣,٧٨٥	(٩٥,٣٥٩)	(٣٤,٧٧٢)	(٣٧,٩٣٧)	حملة أسهم الشركة الأم
١٨٩	٧٨٣	١٨٩	١٧	الحصص غير المسيطرة
<u>٧٣,٩٧٤</u>	<u>(٩٤,٥٧٦)</u>	<u>(٣٤,٥٨٣)</u>	<u>(٣٧,٩٢٠)</u>	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					رأس المال ألف درهم	
		المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم		
(٣,٨٨٠,٢٢٧)	(١٤١,٤٤٢)	(٣,٧٣٨,٧٨٥)	(٦٤,٧٨٤)	(٤,٨٧٣,٧٧٥)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(٨٨,٣٥٨)	٧٤١	(٨٩,٠٩٩)	-	(٨٩,٠٩٩)	-	-	-	الخسائر للفترة
(٦,٢١٨)	٤٢	(٦,٢٦٠)	(٦,٢٦٠)	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٩٤,٥٧٦)	٧٨٣	(٩٥,٣٥٩)	(٦,٢٦٠)	(٨٩,٠٩٩)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣,٩٧٤,٨٠٣)	(١٤٠,٦٥٩)	(٣,٨٣٤,١٤٤)	(٧١,٠٤٤)	(٤,٩٦٢,٨٧٤)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(٣,٩٠٢,٦١٢)	(١٤١,٦٣٢)	(٣,٧٦٠,٩٨٠)	(٥٩,١٩٨)	(٤,٩٠١,٥٥٦)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
٧٧,٥٤٦	٢١٠	٧٧,٣٣٦	-	٧٧,٣٣٦	-	-	-	الأرباح للفترة
(٣,٥٧٢)	(٢١)	(٣,٥٥١)	(٣,٥٥١)	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٧٣,٩٧٤	١٨٩	٧٣,٧٨٥	(٣,٥٥١)	٧٧,٣٣٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للفترة
(٣,٨٢٨,٦٣٨)	(١٤١,٤٤٣)	(٣,٦٨٧,١٩٥)	(٦٢,٧٤٩)	(٤,٨٢٤,٢٢٠)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١ - معلومات الشركة

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

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، الذي يلغي القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. تقوم الشركة حالياً بمراجعة القانون الجديد وسوف تطبق متطلباته في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول المرسوم بالقانون الجديد 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 التراخيص التجارية للشركات التابعة للمجموعة كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة. ومع ذلك، فإن المجموعة تدير الأعمال بناءً على القوانين واللوائح التنظيمية المطبقة في الدول التي تعمل بها الشركات التابعة. إن الإدارة بصدد تجديد التراخيص التجارية بعد الحصول على الموافقة اللازمة من السلطات المختصة.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة للمجموعة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة الرئيسية
	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢		
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
جمهورية مصر العربية	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)

١ - معلومات الشركة (تتمة)

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

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 خاضعة لسيطرة مشتركة مع شركة أبناء حسن علام (أبناء مصر للتعمير ش.م.م) وذلك بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١١. وهذا المشروع مصنّف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

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

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

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

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ مبدأ الاستمرارية

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

تكدت المجموعة خسائر بلغت ٨٨ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - حققت أرباحاً بلغت ٧٨ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٠٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٤,٠٢٠ مليون درهم). تشير هذه الظروف إلى وجود أحد التقديرات غير المؤكدة والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه قد لا تتمكن المجموعة من تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية. وفي حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، سيلزم خفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله مقابلها لتكوين مخصص لأي مطلوبات قد تنشأ عنها وإعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة إلى موجودات متداولة والمطلوبات غير المتداولة إلى مطلوبات متداولة. ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يستند إلى التطورات المتعلقة بإعادة الهيكلة.

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

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

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

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

وخلال السنة 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 المدلى بها ١٢٢ صوتاً، منها ٩٢ صوتاً لصالح الخطة و ٣٠ صوتاً ضدها أو امتنع عن التصويت. ومن حيث القيمة، صوت ٦٧.١٨٪ لصالح الخطة مقابل ٨.٨٣٪ صوتوا ضدها أو امتنعوا عن التصويت.

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

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

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 لمحاكم دبي النظر في الطلب دون أي تعارضات محتملة مع أعمال لجنة إعادة التنظيم المالي. ومع ذلك، تأخرت هذه العملية ونتيجة لذلك، تم الإيداع في منتصف يوليو للاستفادة من أحكام الطوارئ التي كانت سارية فقط حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١.

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.

قدمت الشركة استئنافاً بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ وقدمت المستندات الشاملة إلى محكمة الاستئناف لدعم استئنافها ضد الحكم المبدئي الذي أصدرته المحكمة الابتدائية. وخلال الجلسة الأخيرة المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، قامت المحكمة بتعيين خبير للتحقق من الامتثال لقانون الإفلاس ومتطلبات لجنة إعادة التنظيم المالي. ومن المقرر أن يقدم الخبير تقريره للمحكمة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٢.

قام خبير بدعم من الشركة واستكمل مستشارون الشركة تقريرهم وقدموه إلى المحكمة للنظر فيه قبل الجلسة الأخيرة التي عقدت في ١٨ يوليو ٢٠٢٢. ومن المتوقع أن تعقد جلسة المحكمة التالية في ٥ سبتمبر ٢٠٢٢، وفي ذلك الوقت سيكون لدى المحكمة الوقت لمراجعة التقرير النهائي للخبير وربما بعد ذلك أن تكون بوضع يمكنها من إصدار حكم.

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. وواصلت المناقشات مع مختلف 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

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية، الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

٢-٣ أسس التوحيد

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

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على نتائج المجموعة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

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

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما هو موضح أدناه:

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

إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تفاديها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضاعة أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرةً بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد. يجب تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة المحاسبة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي) ولم تقم بإعادة إدراج معلومات المقارنة الخاصة بها. لم يكن للتعديلات أي تأثير على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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 التعديلات إلى أن تحل محل الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار التصوري الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة إلى النسخة الحالية دون تغييرات جوهرية في متطلباتها.

كما تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبيدها بشكل منفصل. يُطالب الاستثناء المنشآت بتطبيق المعايير الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، لتحديد ما إذا كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

٢ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (تتمة) في نفس الوقت، كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتوضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

تم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضًا، في نفس الوقت أو في وقت سابق، بتطبيق جميع التعديلات الواردة في التعديلات على الإشارة إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة نظراً لأنه ليس هناك أي موجودات طارئة ومطلوبات ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات والتي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمعدات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. يحظر التعديل على المنشآت الخصة من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات 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.

يجب تطبيق التعديل بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس للتعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة نظراً لأنه لم تكن هناك أي مبيعات لتلك البنود التي نتجت من توفر الممتلكات والمعدات للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

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

يجوز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة عدم إجراء أي تعديلات بخصوص إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي قامت الشركة الأم بالاستحواذ على الشركة التابعة خلالها. 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.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة نظراً لأنها ليست منشأة تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.

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

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. لا يوجد أي تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة نظراً لعدم وجود أي تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة يحذف هذا التعديل المتطلب المذكورة 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.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة نظراً لأنها لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٣ - استخدام التقديرات والأحكام

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ - إدارة المخاطر

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

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لا يوجد هناك تغييرات في سياسات وعمليات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥ - موسمية العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج الكاملة المتوقعة للسنة حيث إن إيرادات وأرباح الفترة المرحلية ما هي إلا انعكاس طبيعي للأوضاع الاقتصادية وظروف السوق على المستويين المحلي والإقليمي.

٦ - تقارير القطاعات

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

قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما الأعمال الهندسية (الميكانيكية والكهربائية والصحية)، وأعمال أخرى.

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

القطاعات الجغرافية

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

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

معلومات حول القطاعات الجغرافية (غير مدققة)

كافة المبالغ بالآلاف درهم

إ.ع.م	أوروبا	أخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع	
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٧,٢٩٨	٣١,٤١٤	٦,٣٤٤	-	٤٥,٠٥٦	إيرادات من عملاء خارجيين
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)					
٣٤,٠٢٠	٣٩,١٨١	٨,٥٨٤	-	٨١,٧٨٥	إيرادات من عملاء خارجيين
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٥٣٣,٤٧٢	٢١,٧٦٧	١٦,٤٩٨	(٤١٣,٨٩٣)	١٥٧,٨٤٤	موجودات تشغيلية غير متداولة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)					
٥٤٠,٩٧٣	٢٧,١٠٧	١٦,٨٣٨	(٤١٥,١٩٤)	١٦٩,٧٢٤	موجودات تشغيلية غير متداولة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالآلاف درهم

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)				الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية		
٨١,٧٨٥	-	٣٩,١٨١	٤٢,٦٠٤	٤٥,٠٥٦	-	٣٢,٨٩٠	١٢,١٦٦	* إيرادات عملاء خارجيون	
٧٧,١٨٤	-	(٧٩,٩٤٢)	١٥٧,١٢٦	(٨٩,٨٧٠)	-	(٨٢,١٠٣)	(٧,٧٦٧)	(خسائر) / أرباح القطاع	
٩٢١	-	٧١٤	٢٠٧	٩٣١	-	٧٤٠	١٩١	استهلاك وإطفاء	
٤٢٧	-	٢٠٨	٢١٩	٣٦٧	-	٣٦٧	-	نفقات رأسمالية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٤٨١,٠٩٧	(٦٨٦,٦٦٤)	٧٦٤,٠١٢	٤٠٣,٧٤٩	٤٢٧,٢٥٣	(٦٩٧,٩٠١)	٧٣٤,٦٦٠	٣٩٠,٤٩٤	مجموع موجودات القطاع	
٤,٢٠٠,٧٦٩	٧١٥,٥٠٠	٢,٠٣٣,٩٧٤	١,٤٥١,٢٩٥	٤,٢٤٣,٠٧٩	٧٠٦,٤٦٩	٢,٠٩١,٤٩٣	١,٤٤٥,١١٧	مجموع مطلوبات القطاع	

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
٤٨١,٠٩٧	٤٢٧,٢٥٣
٢,٩١٤	٥٨٨
<u>٤٨٤,٠١١</u>	<u>٤٢٧,٨٤١</u>

موجودات القطاع
موجودات محتفظ بها للبيع

تسوية المطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
٤,٢٠٠,٧٦٩	٤,٢٤٣,٠٧٩
١٦٣,٤٦٩	١٥٩,٥٦٥
<u>٤,٣٦٤,٢٣٨</u>	<u>٤,٤٠٢,٦٤٤</u>

مطلوبات القطاع
مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة

٧ - ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بما قيمته ٣٦٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ٤٢٧ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستبعادها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بقيمة دفترية تبلغ ٤,٧٢٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ١٣٣ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحمّل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته ١٩٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ١٦٩ ألف درهم) وبلغت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ما قيمته ٧٩ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - لا شيء).

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٧٢	٩٣
٩٧	١٠٠
<u>١٦٩</u>	<u>١٩٣</u>

تكلفة المبيعات
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٦)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦,٦٤٦	٢٢,٤٩٢	غير متداولة:
(٣,٠٩٠)	(١,٧٩٠)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٢٣,٥٥٦	٢٠,٧٠٢	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة *
٦٢٣,٧٤٢	٥٩١,٩٦٢	متداولة:
٨٩,٤٤٣	٩٠,١٢١	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٢٧١,٤٥٩	٢٦٦,٣٨٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى #
٩٨٤,٦٤٤	٩٤٨,٤٦٨	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٥٢٠,٨٨٧)	(٥١٧,٤٢٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
(٦,٢٦٨)	(٦,٢٦٨)	- ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
(٢٤٢,١٩١)	(٢٣٨,٦٥٧)	- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢١٥,٢٩٨	١٨٦,١١٤	- مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود

* بسبب الطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة الحالية، فإن قيمتها الدفترية تساوي تقريباً قيمتها العادلة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة غير المتداولة، تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم ٥,٢٨% (٢٠٢١ - ٤,٦%). سنوياً. يتم تصنيفها على أنها ضمن المستوى ٣ من القيم العادلة في تسلسل القيمة العادلة بسبب إدراج المدخلات غير الملحوظة بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ١,٠٥١ ألف درهم مودع لدى طرف خارجي (٢٠٢١ - ٤,٤١٤ ألف درهم).

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المقدر للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٢١,٧١٣	٥٢٠,٨٨٧	في ١ يناير
(٣,٥٥٧)	(١٠,٨٩٩)	عكس المخصص
٢,٢١٦	١,٣٠٠	معاد تصنيفها من غير متداولة
١,٠٢٠	٧,٢٨٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٥٠٥)	(١,١٤٥)	فروق صرف العملات
٥٢٠,٨٨٧	٥١٧,٤٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
-	٦,٢٦٨
٦,٢٦٨	-
<u>٦,٢٦٨</u>	<u>٦,٢٦٨</u>

في ١ يناير

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء عن العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٤٢,٠٧٢	٢٤٢,١٩١
-	(٧,٥٤٢)
-	٤,٠٠٨
١١٩	-
<u>٢٤٢,١٩١</u>	<u>٢٣٨,٦٥٧</u>

في ١ يناير

عكس المخصص

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فروق صرف العملات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٦,١٠٠	٦,٠٩٩	شركات زميلة

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤,٩٠٩	٢٤,٩٠٩	ترتيبات مشتركة
٤٣,٦٩٣	٤٣,٦٩٣	شركات زميلة
(٢٧,٣٧٨)	(٢٧,٣٧٨)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	

يشتمل المبلغ المستحق من الشركات الزميلة على مبلغ ٦,٠٨٣ ألف درهم تتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة شقيقة (٢٠٢١) - ٦,٠٨٥ ألف درهم) والتي تستخدم للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة بحيث كان لها تأثير على بيان الدخل الموحد المرحلي (٢٠٢١ - لا شيء).

فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٩٧٨	٧٢٤	مزايا قصيرة الأجل
٣٤	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠١٢	٧٤٥	

خلال الفترة، لم تقم المجموعة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١ - لا شيء). إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات بواسطة / من طرف ذي علاقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٠ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨٣	٤٢٢	نقد في الصندوق
٣٧,٦٠٩	٢٤,٩١٨	نقد لدى البنك
٥٠,٩٠٩	٥٠,٨٢١	ودائع لأجل
<u>٨٩,٠٠١</u>	<u>٧٦,١٦١</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ١٪ إلى ٣٪ سنوياً (٢٠٢١ - ١٪ إلى ٣٪ سنوياً).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٧٦,٦٨٨	٧٦,١٦١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٤٥,٣٧٢)	(٥٠,٨٢١)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٧٩,٩٩٠)	(٥٧٠,١١٥)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
(٨٩,٧٢٦)	(٩٢,٠٢٣)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
<u>(٦٣٨,٤٠٠)</u>	<u>(٦٣٦,٧٩٨)</u>	النقدية وشبه النقدية

١١ - قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٢٧٢,١٤٩	١,٣٠٤,٥٩٦	متداولة
١٤٥,٥٩٣	١٤٦,٢٦٥	قروض لأجل
٥٧٩,٢٣٤	٥٧٠,١١٥	إيصالات أمانة وقروض أخرى
<u>١,٩٩٦,٩٧٦</u>	<u>٢,٠٢٠,٩٧٦</u>	سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)

١١ - قروض بنكية (تتمة)

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

كانت أسعار الفائدة على القروض لأجل متغيرة حيث تراوحت ما بين ٢٪ إلى ٨٪ (٢٠٢١ - 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 ٥٠,٨٢١ ألف درهم (٢٠٢١ - ٥٠,٩٠٩ ألف درهم).

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

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

١٢ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٠٢,٨٨١	٥٨٤,٤٧٦	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣,٨١٩	١٢,٧٢٦	مخصص ضريبة الدخل
٣١,٦٦٢	٢٨,٦١٩	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٤٧,١٢٠	٥١,٥١٤	دفعات مقدماً من العملاء
٦٩٥,٤٨٢	٦٧٧,٣٧١	
١٠٤,١٧٢	١٠٩,٠٥٠	مخصص الدعاوى القضائية
٢٢,٤٥٠	٢٢,٨٧٦	مخصص مقابل صرف قيمة الكفالات
٩,٩٢٨	٩,٩٠٥	مخصص التكلفة الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
٨٣٢,٠٣٢	٨١٩,٢٠٢	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٣ - مخصص مطلوبات البنوك للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٠٧,٨٠٤	١,٠٤٢,٤١٣	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة*
١٦٨,٦٣٢	١٦٧,٩٨٩	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٦٠	٩٩,١٢٨	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقعة*
<u>١,٢٧٥,٥٩٦</u>	<u>١,٣٠٩,٥٣٠</u>	

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

*تترتب على هذه القروض فائدة بأسعار متغيرة تتراوح من ٢٪ إلى ١٨٪ (٢٠٢١ - من ٣٪ إلى ١٨٪) سنوياً.

١٤ - مخصص متعلق بفقدان السيطرة على الشركات التابعة

فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركتها التابعة شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند خلال سنة ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمار في الشركة التابعة على أنه استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

حددت الإدارة بأنه تم اعتبار القيم العادلة للاستثمار على أنها قيمة صفرية نظراً لظروفها التشغيلية والمالية. وبصرف النظر عن ذلك، تم الاحتفاظ بمخصص يعادل صافي مطلوبات الاستثمار في وقت فقدان السيطرة لحين توفر معلومات إضافية أو لحين حدوث تطورات جديدة.

وفيما يلي المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	
٢٣,٨٧٤	٢٣,٤٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٥١)	(٢,٩٢٠)	عكس المخصص خلال الفترة
٥٤٥	١,٦٧٠	خسائر القيمة العادلة
<u>٢٣,٤٦٨</u>	<u>٢٢,٢١٨</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٥ - الدخل الآخر

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٨,٤٤١	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)
١,٠٣٣	٤,١٣٨	بيع الخردة
-	٣,٢٦٥	عكس مخصص الدعاوى القضائية
١,٦٢٩	١,٣٤٩	استرداد أرصدة مشطوبة (أ)
٩٦٠	٩٧٢	دخل تأجير
-	٩٦٠	عكس مخصص الضريبة
١٦٦,٦١١	٧٥٥	شطب مطلوبات (ب)
٣,٠٠٩	٣٤٢	أخرى
١٧٣,٢٤٢	٣٠,٢٢٢	

(ب) إن استرداد الأرصدة المشطوبة في فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تمثل المبالغ التي تم الحصول عليها من مشروع في الفترة الحالية.

(أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حددت المجموعة بأن بعض المطلوبات المرتبطة بالموظفين لم تعد مستحقة الدفع، وبناءً عليه تم شطب هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر (٢٠٢١) - بعض الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة والمبالغ المستحقة للعملاء على العقود والدفعات مقدماً من العملاء والتي تم تسجيلها خلال السنوات السابقة لم تعد قابلة للسداد).

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٣٥٥	١٠,٣٥٠	تكاليف الموظفين
٧,٥٢٩	٥,٤٥١	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
-	١,٩٢١	استهلاك العقارات الاستثمارية
٩٨٣	٩٤٧	تصليح وصيانة
٩,٦٣٧	٩٢٦	تكاليف إعادة الهيكلة
٧٢٥	٧٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٥٠	٦٢١	رسوم بنكية
٦٥٠	٦٠٤	مرافق
٥٠٨	٣٧٠	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٣٦٦	٢٤٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٧	١٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
-	٦٠	فروق صرف العملات الأجنبية، صافي
-	٧	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٥٩	٤٢٩	مصاريف أخرى
٣٣,١٥٩	٢٢,٧٦٨	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٧ - تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٤٦,٤٢٦	٤٩,٣٦٣
(٢٧١)	(١,٠٠٢)
٤٦,١٥٥	٤٨,٣٦١

تكاليف تمويل
ناقصاً:
تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات

١٨ - مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٦٨	٧٠٢

مصروف ضريبة الدخل الحالية:

١٩ - (خسارة) / ربح السهم

(أ) الأساسي

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٧,٣٣٦	(٨٩,٠٩٩)
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
٠,٠٧	(٠,٠٨)

(الخسائر) / الأرباح (ألف درهم)
(الخسائر) / الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي (الخسارة) / الأرباح العائدة لمالكي الشركة الأم
عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب
الربح الأساسي لكل سهم
(الخسائر) / الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

(ب) المخفف

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

٢٠ - الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٥١٩,٥٦٢	٤٣٥,٨٣٣	ضمانات حُسن الأداء *
٤٧٤,٩٠٧	٤٦٠,٣٣٢	خطابات ضمان *
<u>٩٩٤,٤٦٩</u>	<u>٨٩٦,١٦٥</u>	

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

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

٢١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
<u>١,٠٨٣</u>	<u>١,٢٧٥</u>	خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة ٢٠١٨، أبلغت المجموعة سوق دبي المالي عن وجود مخالفات مالية جوهرية من قبل الإدارة السابقة للمجموعة والتي يجري التحقيق بشأنها حالياً من قبل السلطات المعنية في دولة الامارات العربية المتحدة. وقد رفعت الشركة دعاوى مدنية وجزائية ضد المساهم الرئيسي السابق، مدير تنفيذي سابق ونائب رئيس مجلس إدارة، وغيرهم. وتم رفع دعاوى جزائية ضد أفراد عائلة الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق والمدراء التنفيذيين السابقين الآخرين لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي، والتي تجري حالياً التحقيقات في هذا الخصوص وقررت إحالتها إلى النيابة العامة لنظرها بموجب سلطتها القضائية. 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 قبل الموردين ومقاولي الباطن بخصوص عدم سداد مستحقاتهم.

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

٢٢ - القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية ومطلوبات عقود الايجار 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 والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.
- إن القيمة العادلة للذمم المدينة غير المتداولة ومطلوبات عقود الايجار 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.

تسلسل القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
ألف درهم غير مدققة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	-	مجموع الموجودات
١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	-	

٢٢ - القيم العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	الربح أو الخسارة
٩٧٤	-	٩٧٤	-	مجموع الموجودات
٩٧٤	-	٩٧٤	-	

لم يكن لدى المجموعة أية مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - لا شيء).

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

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

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

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة لقيمها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

٢٣ - 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.

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

٢٣ - كوفيد - ١٩ (تتمة)

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