

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

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر 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
٣٤-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية 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 (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 الاستنتاج

١. الأرصدة الافتتاحية

لقد قررنا عدم إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجةً لعددٍ من أمور التدقيق الهامة والأكثر إلحاحاً. ونظراً 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 الأرصدة الافتتاحية والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢. الأرصدة لدى البنوك والمطلوبات

لم يتم تزويدنا بكشوف الحسابات البنكية والتسويات بخصوص بعض الأرصدة لدى البنوك والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة، والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بمبلغ ٢٥ مليون درهم ومبلغ ١,٨٦١ مليون درهم و١,٣١٣ مليون درهم و٨٨٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، على التوالي. وفي ظل غياب أية إجراءات بديلة عملية يمكننا تنفيذها بخصوص هذه الأرصدة، لم نتمكن من الوصول إلى استنتاج المراجعة حول تقييم هذه الأرصدة وكذلك اكتمال المطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

كما هو مبين في الإيضاح ٢-١ بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك وشركاء المشروع المشترك، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. نظراً لأن هذه العملية ما زالت قيد التنفيذ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، خلال تدقيقنا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم نتلق استجابة ملحوظة على طلبات تأكيد التدقيق المباشرة الخاصة بنا واللازمة للتحقق من وجود ومدى اكتمال المطالبات 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 المرحلية إلى السادة مساهمي دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع (تتمة)

أساس عدم إبداء الاستنتاج (تتمة)

٣. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة، حسبما أفادت الإدارة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٠٣١ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٦١ 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، إن افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وأثر خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا يمكن تحديده في هذه المرحلة.

تُشير هذه الظروف إلى وجود شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، الأمر الذي قد يؤدي إلى عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها أثناء سير الأعمال العادية.

لقد تضمن رأينا الخاص بتدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقارير الاستنتاج حول مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أيضاً فقرة عدم إبداء الرأي بخصوص جميع الأمور المذكورة أعلاه وأمور أخرى.

عدم إبداء الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

وردة ابراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٤,٩٠٢	٢١,٤٤٢	٧	ممتلكات ومعدات
٨٨,٧٢٤	٨٤,٥٠٢		عقار استثماري
٧,٢٤٢	٧,٥٦٤		موجودات حق الاستخدام
١٥,٣٠٠	١٣,٢١٦		موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٢٣,٥٥٦	١٩,٣٥٥	٨	مدينون تجاريون وآخرون
<u>١٦٩,٧٢٤</u>	<u>١٤٦,٠٧٩</u>		
			موجودات متداولة
٢١٥,٢٩٨	١٧٢,٤٥١	٨	مدينون تجاريون وآخرون
٦,١٠٠	٦,٠٩٩	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٧٤	٩٨٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٩,٠٠١	٧١,١٨٢	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٣١١,٣٧٣</u>	<u>٢٥٠,٧١٦</u>		
٢,٩١٤	٥٨٧		موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٣١٤,٢٨٧</u>	<u>٢٥١,٣٠٣</u>		
<u>٤٨٤,٠١١</u>	<u>٣٩٧,٣٨٢</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)	(٥,٠٣١,٣٧١)		خسائر متراكمة
<u>(٦٤,٧٨٤)</u>	<u>(٦٩,٠٢٨)</u>		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٧٣٨,٧٨٥)	(٣,٩٠٠,٦٢٥)		عجز في الموجودات العائدة إلى مالكي الشركة الأم
<u>(١٤١,٤٤٢)</u>	<u>(١٤٠,٦٠٩)</u>		حصص غير مسيطرة
<u>(٣,٨٨٠,٢٢٧)</u>	<u>(٤,٠٤١,٢٣٤)</u>		عجز الموجودات

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات
٢٣,٩٤٣	١٩,٣٣٨		مطلوبات غير متداولة
٦,٤٧٨	٧,٢٢٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات عقود الإيجار
<u>٣٠,٤٢١</u>	<u>٢٦,٥٦٧</u>		
١,٢٧٥,٥٩٦	١,٣١٢,٦٨٨	١٣	المطلوبات المتداولة
١,٩٩٦,٩٧٦	٢,٠٥٨,٤٤٠	١١	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٨٣٢,٠٣٢	٨١٧,٥٢٠	١٢	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٥٢	١,١٩١		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٣,٤٦٨	٢١,٥٤٩	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
			مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
٤,١٧٠,٣٤٨	٤,٢٥٢,٦١٢		
١٦٣,٤٦٩	١٥٩,٤٣٧	٦	مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
<u>٤,٣٣٣,٨١٧</u>	<u>٤,٤١٢,٠٤٩</u>		
٤,٣٦٤,٢٣٨	٤,٤٣٨,٦١٦		إجمالي المطلوبات
<u>٤٨٤,٠١١</u>	<u>٣٩٧,٣٨٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الرئيس المالي التنفيذي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
					العمليات المستمرة
١١٠,٨٨٩	٦٤,١٥٦	٢٩,١٠٤	١٩,١٠٠	٦	إيرادات
(٩٥,٩٧٠)	(٦٠,٤٥٩)	(٢٤,٩١٨)	(١٦,٠٩٠)		تكلفة الإيرادات
١٤,٩١٩	٣,٦٩٧	٤,١٨٦	٣,٠١٠		إجمالي الأرباح
١٧٥,٥٠٥	٣٣,٣٠٣	٢,٢٦٣	٣,٠٨١	١٥	دخل آخر
(٤٥,٨١٧)	(٣٨,٦٨٨)	(١٣,١١٧)	(١٥,٩٨٠)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٦٥٠)	(١٨,٣٦٦)	-	(١٣,٤٨٨)		مخصص الدعاوى القضائية
(٥,٤٤٥)	(١٢,٨٢٣)	-	(١,٥٢٩)	٨	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدنيين التجاريين والآخرين
(١٣,٥٧٠)	(٣٦,٠٣٥)	-	-		مخصص / مصروف متعلق بصرف قيمة السندات
٤١٣	(١٦,١٠١)	٨٧٢	(١٦,٠٤١)		(خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية
-	٢,٩٢٠	-	-		عكس مخصص متعلق بالشركات التابعة مع فقدان السيطرة
٢٦٧	٦٤٣	٧٩	٣٠٤		دخل تمويل
(٥٩,٢٩٩)	(٧٦,٢١٥)	(١٣,١٤٤)	(٢٧,٨٥٤)	١٧	تكاليف تمويل
٥٨,٣٢٣	(١٥٧,٦٦٥)	(١٨,٨٦١)	(٦٨,٤٩٧)		(خسائر)/أرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٢٧٢)	(٧٠٧)	(٢٠٤)	(٥)	١٨	مصاريف ضريبة الدخل
٥٨,٠٥١	(١٥٨,٣٧٢)	(١٩,٠٦٥)	(٦٨,٥٠٢)		(خسائر)/أرباح من العمليات المستمرة
٤٣٠	١,٥٢١	-	٩		العمليات المتوقفة
٥٨,٤٨١	(١٥٦,٨٥١)	(١٩,٠٦٥)	(٦٨,٤٩٣)		الأرباح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
					(الخسارة)/الربح للفترة
٥٨,٢٧١	(١٥٧,٥٩٦)	(١٩,٠٦٥)	(٦٨,٤٩٧)		العائدة إلى:
٢١٠	٧٤٥	-	٤		حملة أسهم الشركة الأم
٥٨,٤٨١	(١٥٦,٨٥١)	(١٩,٠٦٥)	(٦٨,٤٩٣)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٥	(٠,١٥)	(٠,٠٢)	(٠,٠٦)	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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٤٨١	(١٥٦,٨٥١)	(١٩,٠٦٥)	(٦٨,٤٩٣)	(الخسارة)/الربح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(٥,٠٧٠)	(٤,٣٣٥)	(١,٥٤٠)	١,٩٦٨	فروق من تحويل عملات أجنبية
				فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٤٢)	١٧٩	-	٩٤	
				بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
(٥,١١٢)	(٤,١٥٦)	(١,٥٤٠)	٢,٠٦٢	
				إجمالي الخسائر الشاملة / (الدخل الشامل) للفترة
٥٣,٣٦٩	(١٦١,٠٠٧)	(٢٠,٦٠٥)	(٦٦,٤٣١)	
				العائدة إلى:
٥٣,١٨٠	(١٦١,٨٤٠)	(٢٠,٦٠٥)	(٦٦,٤٨١)	مساهمي الشركة الأم
١٨٩	٨٣٣	-	٥٠	الحصص غير المسيطرة
٥٣,٣٦٩	(١٦١,٠٠٧)	(٢٠,٦٠٥)	(٦٦,٤٣١)	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال 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)
(١٥٦,٨٥١)	٧٤٥	(١٥٧,٥٩٦)	-	(١٥٧,٥٩٦)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٤,١٥٦)	٨٨	(٤,٢٤٤)	(٤,٢٤٤)	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٦١,٠٠٧)	٨٣٣	(١٦١,٨٤٠)	(٤,٢٤٤)	(١٥٧,٥٩٦)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤,٠٤١,٢٣٤)	(١٤٠,٦٠٩)	(٣,٩٠٠,٦٢٥)	(٦٩,٠٢٨)	(٥,٠٣١,٣٧١)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ٣٠ سبتمبر 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)
٥٨,٤٨١	٢١٠	٥٨,٢٧١	-	٥٨,٢٧١	-	-	-	الأرباح للفترة
(٥,١١٢)	(٢١)	(٥,٠٩١)	(٥,٠٩١)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل للفترة
٥٣,٣٦٩	١٨٩	٥٣,١٨٠	(٥,٠٩١)	٥٨,٢٧١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٨٤٩,٢٤٣)	(١٤١,٤٤٣)	(٣,٧٠٧,٨٠٠)	(٦٤,٢٨٩)	(٤,٨٤٣,٢٨٥)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية		إيضاح
في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	٢٠٢٢	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٣٢٣	(١٥٧,٦٦٥)	
٤٣٠	١,٥٢١	
٥٨,٧٥٣	(١٥٦,١٤٤)	
٤٦٨	٢٧٥	٧
٤,٢٢٢	٤,٢٢٢	
١,٠٣١	-	
(٢٠)	٦,٥٩٩	١٦
٨,٦٥٠	١٨,٣٦٦	
(١,١٢٦)	-	
-	٣٦,٠٣٥	
٨٤	(١٠)	
٨٢١	٩٤٦	
٥٨,٩٨١	٧٦,٢١٥	١٧
٥,٤٤٥	(٥,٨٣٢)	٨
(٢٦٧)	(٦٤٣)	
١,٢٣٧	١,٢٩١	
٣١٨	٣٤٩	
(١٦٧,٢٣٦)	(٣,٤٨٥)	١٥
(٢٨,٦٣٩)	(٢١,٨١٦)	
٣٠,٨٢٢	٥٢,٥٦٠	٨
(١٠٢,٥٠٢)	(٥٣,٧١٦)	
١٢,٨٥٤	-	٩
(٨٧,٤٦٥)	(٢٢,٩٧٢)	
(٧٣٠)	(٩٠٤)	
(٨٨,١٩٥)	(٢٣,٨٧٦)	
(١٠١)	(٣,٨٩٣)	
(٨٨,٢٩٦)	(٢٧,٧٦٩)	

الأنشطة التشغيلية

(الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة

(الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك العقار الاستثماري

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات

مخصص الدعاوى القضائية

دخل آخر

مخصص صرف قيمة الكفالات

أرباح/(خسائر) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

(عكس مخصص) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

دخل تمويل

استهلاك بند موجودات حق الاستخدام

الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار

شطب المطلوبات والمخصصات

التغيرات في راس المال العامل:

مدينون تجاريون وآخرون

دائنون تجاريون وآخرون (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)

مبالغ مستحقة إلى/ من أطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

- العمليات المستمرة

- العمليات المتوقعة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر 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.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، الذي يلغي القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، 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.

إن 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 الموجزة المرحلية. 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:

الشركات التابعة الرئيسية	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %	
		سبتمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (أبوظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل للهندسة	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.ع	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال الصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال للمقاولات ش.م.ع	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠
دريك أند سكل انترناشيونال ذ.م.ع (عمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١

١ - معلومات الشركة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركتها التابعة في دولة قطر، شركة دريك أند سكل انترناشيونال (قطر) ذ.م.م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها (حصة منفعتها القانونية والاقتصادية) في الشركة التابعة لحين إتمام عملية نقل الملكية القانونية، والتي لا زالت قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تعمل المجموعة في العديد من الدول مثل ألمانيا والهند والمملكة العربية السعودية والجزائر والأردن والعراق وتونس 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 حَقها 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 للهندسة - 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.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

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 ١٥٧ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - أرباح بلغت ٥٨ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,١٦١ 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 بأنشطة إعادة 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 التنظيم المالي التي تم إنشاؤها بموجب المرسوم الاتحادي رقم (٩) لسنة ٢٠١٦. طلب مجلس الإدارة من لجنة إعادة التنظيم المالي قبول الشركة بموجب القرارات الموضحة أعلاه. 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 التنظيم المالي 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 التنظيم المالي 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.

خلال 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 لكي تتمكن الشركة من الاستفادة 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.

وبعد الحصول على دعم من الشركة والمستشارين، انتهى الخبير من تقريره وقدمه إلى المحكمة للنظر فيه قبل الجلسة الأخيرة التي عقدت في ١٨ يوليو ٢٠٢٢. كما قام النائب العام بالاطلاع على تقرير الخبير وأخطر المحكمة برأيه في هذا الشأن، حيث أوصى بالمضي قدماً في عملية إعادة الهيكلة، وقد أجلت المحكمة موعد الجلسة التالية حتى تاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٢ لإصدار حكمها النهائي.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بدينار 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموحدة الموجزة المرحلية 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 تقاؤها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تقاؤها 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 يتسبب في خسائر، يجب على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد ما لتوفير بضاعة أو خدمات، على أن تشمل كلاً من التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة المباشرة والمواد الأولية) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة 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 جوهري 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.

تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال لتقادي 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 تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الشروط 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، تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتوضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضاً، في نفس الوقت أو في وقت سابق، بتطبيق جميع التعديلات الواردة في التعديلات على الإشارة إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات طارئة ومطلوبات ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. يحظر التعديل على المنشآت الخصم 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 فقط على بنود الممتلكات والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود الممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار 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 تطبيق 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 المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. لا يوجد تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - التثبيت والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الموجزة 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 والقيمة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

٦- تقارير القطاعات (تتمة)

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 (الأعمال 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 لشروط 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 الموجز المرحلي.

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 للقطاعات الفردية على أنها أدوات معنية تتم إدارتها من قبل المجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات حول القطاعات الجغرافية (غير مدققة)

كافة المبالغ بالألف درهم

إ.ع.م	أوروبا	أخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
١١,٧١٠	٤٥,٩٥٤	٦,٤٩٢	-	٦٤,١٥٦	إيرادات من عملاء خارجيين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)					
٣٩,٣٩٥	٥٦,٦٦٣	١٤,٨٣١	-	١١٠,٨٨٩	إيرادات من عملاء خارجيين
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٥٢٣,٩٦٣	٢١,٤٠٤	١٤,٢٦٩	(٤١٣,٥٥٧)	١٤٦,٠٧٩	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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦- تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات عن قطاعات الأعمال (غير مدققة)

كافة المبالغ بالآلاف درهم

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)				التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية		
١١٠,٨٨٩	-	٥٦,٦٦٢	٥٤,٢٢٧	٦٤,١٥٦	-	٤٨,٢٨٠	١٥,٨٧٦	* إيرادات عملاء خارجيون	
٥٨,٣٢٣	-	(٩٠,٩٧٣)	١٤٩,٢٩٦	(١٥٧,٦٦٥)	-	(١٠٥,٦٩٩)	(٥١,٩٦٦)	(خسائر)/أرباح القطاع	
٥,٩٢٧	-	٥,٤٠٢	٥٢٥	٥,٧٨٨	-	٥,٣٣٠	٤٥٨	استهلاك وإطفاء	
٥٩٠	-	٢٩٩	٢٩١	٦٩٥	-	٦٧٢	٢٣	نفقات رأسمالية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٤٨١,٠٩٧	(٦٨٦,٦٦٤)	٧٦٤,٠١٢	٤٠٣,٧٤٩	٣٩٦,٧٩٥	(٧٠٧,٦٥٩)	٧١٨,٠٥٦	٣٨٦,٣٩٨	مجموع موجودات القطاع	
٤,٢٠٠,٧٦٩	٧١٥,٥٠٠	٢,٠٣٣,٩٧٤	١,٤٥١,٢٩٥	٤,٢٧٩,١٧٩	٦٩٨,٤١٢	٢,١٠١,٦٤٣	١,٤٧٩,١٢٤	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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦- تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
٤٨١,٠٩٧	٣٩٦,٧٩٥
٢,٩١٤	٥٨٧
<u>٤٨٤,٠١١</u>	<u>٣٩٧,٣٨٢</u>

موجودات القطاع
موجودات محتفظ بها للبيع

تسوية المطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
٤,٢٠٠,٧٦٩	٤,٢٧٩,١٧٩
١٦٣,٤٦٩	١٥٩,٤٣٧
<u>٤,٣٦٤,٢٣٨</u>	<u>٤,٤٣٨,٦١٦</u>

مطلوبات القطاع
مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة

٧- ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بما قيمته ٦٩٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٥٩٠ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستعادها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٣,٦٧٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ١٦٢ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المحمّل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته ٢٧٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٤٦٨ ألف درهم) وبلغت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ما قيمته ٢٠١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - لا شيء).

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
١٠٤	١٢١
٣٦٤	١٥٤
<u>٤٦٨</u>	<u>٢٧٥</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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦,٦٤٦	٢٠,٨٠٩	غير متداولة:
(٣,٠٩٠)	(١,٤٥٤)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٢٣,٥٥٦	١٩,٣٥٥	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة *
٦٢٣,٧٤٢	٥٨٤,٧٢٦	متداولة:
٨٩,٤٤٣	٧٩,١٢٧	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة *
٢٧١,٤٥٩	٢٧٣,٩٨٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى #
٩٨٤,٦٤٤	٩٣٧,٨٣٥	مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود
(٥٢٠,٨٨٧)	(٥٢٠,٨٩٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
(٦,٢٦٨)	(٦,٢٦٨)	- ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
(٢٤٢,١٩١)	(٢٣٨,٢٢٦)	- مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٢١٥,٢٩٨	١٧٢,٤٥١	- 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 ٣١ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٢١,٧١٣	٥٢٠,٨٨٧	في ١ يناير
(٣,٥٥٧)	(١١,١١٣)	عكس المخصص
٢,٢١٦	١,٦٣٦	معاد تصنيفها من غير متداولة
١,٠٢٠	٨,٧٨٢	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٥٠٥)	٦٩٨	فروق صرف العملات
٥٢٠,٨٨٧	٥٢٠,٨٩٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء عن العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
٢٤٢,٠٧٢	٢٤٢,١٩١
-	(٧,٥٤٢)
-	٤,٠٤١
١١٩	(٤٦٤)
<u>٢٤٢,١٩١</u>	<u>٢٣٨,٢٢٦</u>

في ١ يناير

عكس المخصص

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فروق صرف العملات

في ٣٠ سبتمبر 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:

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

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (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 في السنة السابقة (٢٠٢١ - ٦,٠٨٥ ألف درهم) والتي تستخدم للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٣٥	١,٥١٧	مزايا قصيرة الأجل
٢٨	٥٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦٣	١,٥٧٠	

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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٠ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨٣	٩٩٦	نقد في الصندوق
٣٧,٦٠٩	٢١,٧٣١	نقد لدى البنك
٥٠,٩٠٩	٤٨,٤٥٥	ودائع لأجل
<u>٨٩,٠٠١</u>	<u>٧١,١٨٢</u>	النقد في الصندوق والأرصدة 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 سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٨١,٠٦٣	٧١,١٨٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٤٦,٦٧٢)	(٤٨,٤٥٥)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٧٩,٥٥٦)	(٥٦٧,٦٢٤)	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
(٨٩,٧٢٧)	(٩١,٩٩١)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
<u>(٦٣٤,٨٩٢)</u>	<u>(٦٣٦,٨٨٨)</u>	النقدية وشبه النقدية

١١ - قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	متداولة
١,٢٧٢,١٤٩	١,٣٢٧,٠٨٠	قرض لأجل
١٤٥,٥٩٣	١٦٣,٧٣٦	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٥٧٩,٢٣٤	٥٦٧,٦٢٤	سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)
<u>١,٩٩٦,٩٧٦</u>	<u>٢,٠٥٨,٤٤٠</u>	

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 ١٢٪ (٢٠٢١ - ٢٪ إلى ٨٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (البيور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (البيور) 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 ٤٨,٤٥٥ 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٢ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٠٢,٨٨١	٥٨٣,٠٦٥	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣,٨١٩	١١,٩٨٧	مخصص ضريبة الدخل
٣١,٦٦٢	٢١,٣٧٠	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٤٧,١٢٠	٤٨,٢٢٢	دفعات مقدماً من العملاء
٦٩٥,٤٨٢	٦٦٤,٦٤٤	
١٠٤,١٧٢	١٢٠,١٧٩	مخصص الدعاوى القانونية
٢٢,٤٥٠	٢٢,٨٠٣	مخصص صرف قيمة السندات
٩,٩٢٨	٩,٨٩٤	مخصص التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد شركات تابعة
٨٣٢,٠٣٢	٨١٧,٥٢٠	

١٣ - مخصص مطلوبات البنوك للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٠٧,٨٠٤	١,٠٤٥,١١٨	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة*
١٦٨,٦٣٢	١٦٨,٤٧٨	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٦٠	٩٩,٠٩٢	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقعة*
١,٢٧٥,٥٩٦	١,٣١٢,٦٨٨	

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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ١ يناير ٢٠٢٢ عكس المخصص خلال الفترة (أرباح)/خسائر القيمة العادلة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند	
٢٣,٤٦٨	٢٣,٨٧٤	
-	(٩٥١)	
(١,٩١٩)	٥٤٥	
٢١,٥٤٩	٢٣,٤٦٨	

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

١٥ - الدخل الآخر

٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	بيع الخردة
١٨,٦٥٥	١٨,٦٥٥	-	عكس مخصص الدعاوى القضائية
٤,٢٧٩	٤,٢٧٩	١,١٠٣	استرداد أرصدة مشطوبة (أ)
٣,١٨٧	٣,١٨٧	-	دخل تأجير
١,٣٤٩	١,٣٤٩	١,٦٢٩	عكس مخصص الضريبة
١,٧٨٨	١,٧٨٨	١,٤٩٥	شطب مطلوبات (ب)
١,٧٥٩	١,٧٥٩	-	أخرى
١,٧٢٦	١,٧٢٦	١٦٧,٢٣٦	
٥٦٠	٥٦٠	٤,٠٤٢	
٣٣,٣٠٣	٣٣,٣٠٣	١٧٥,٥٠٥	

١٥ - الدخل الآخر (تتمة)

(أ) إن استرداد الأرصدة المشطوبة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تمثل المبالغ التي تم الحصول عليها من مشروع في الفترة الحالية.

(ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٥٢	١٤,٦١٣	تكاليف الموظفين
١٠,٧٣٦	٧,٦٣٠	مصاريف تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
-	٢,٨٣٨	استهلاك العقارات الاستثمارية
-	١,٣٣٦	تصليح وصيانة
١٠,٧٩٧	٩٩٢	تكاليف إعادة الهيكلة
١,٠٧٦	١,٠٩٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٨٧٤	رسوم بنكية
١,١٢٤	١,٠٨١	مرافق
٧٣٣	٥١٦	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٤٨٤	٣٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٤	١٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٠٣١	-	انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
-	٦,٥٩٩	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٦٢٠	٦٠١	مصاريف أخرى
<u>٤٥,٨١٧</u>	<u>٣٨,٦٨٨</u>	

١٧ - تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(غير مدققة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٠٣٧	٧٩,٦١٠	تكاليف تمويل
(٧٣٨)	(٣,٣٩٥)	ناقصاً:
<u>٥٩,٢٩٩</u>	<u>٧٦,٢١٥</u>	تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٨ - مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(غير مدققة)

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٢٧٢	٧٠٧

مصروف ضريبة الدخل الحالية:

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.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(غير مدققة)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٨,٢٧١	(١٥٧,٥٩٦)
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
٠,٠٥	(٠,١٥)

(الخسائر) / الأرباح (ألف درهم)

(الخسائر) / الأرباح لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره

(الخسائر) / 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٢٠ - الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٥١٩,٥٦٢	٤٣٠,٩٠٥	ضمانات حُسن الأداء *
٤٧٤,٩٠٧	٤٤٨,٧٠٥	خطابات ضمان *
<u>٩٩٤,٤٦٩</u>	<u>٨٧٩,٦١٠</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 سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
<u>١,٠٨٣</u>	<u>-</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 والتنفيذيين 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 والترشح 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 الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

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

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة 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 سبتمبر 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 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.

٢٢ - القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم غير مدققة			
-	٩٨٤	-	٩٨٤
-	٩٨٤	-	٩٨٤

الموجودات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مجموع الموجودات

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم غير مدققة			
-	٩٧٤	-	٩٧٤
-	٩٧٤	-	٩٧٤

الموجودات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مجموع الموجودات

لم يكن لدى المجموعة أية مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

٢٢ - القيم العادلة (تتمة)

(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 - الأحداث اللاحقة

ضريبة الدخل على الشركات

فرضت دولة الإمارات العربية المتحدة ضريبة شركات اتحادية لأول مرة على أرباح الأعمال، وسوف يسري مفعولها للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. سوف تستحق ضريبة الشركات على أرباح الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة كما ورد في بياناتها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها دولياً، مع أدنى حد من الإعفاءات والتعديلات وسوف تكون الهيئة الاتحادية للضرائب مسؤولة عن إدارة وتحصيل وإنفاذ ضريبة الدخل على الشركات.