

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

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحات

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
٢٩-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع.

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين والتغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي 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 فترة 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

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق تضمن تقريره المؤرخ في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ حجب الرأي حول تلك البيانات. كما تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر تضمن تقريره المؤرخ في ٤ أبريل ٢٠٢٣ حجب الرأي حول تلك البيانات نتيجة لعدد من أمور التدقيق الهامة وواسعة الانتشار. ولم يتم تمكيننا من الاطلاع على أوراق عمل مراجعة المدقق السابق حول تدقيق المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ونظراً لذلك، وبسبب عدم وجود إجراءات بديلة كافية وموثوق منها، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة حول الأرصدة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وأي تعديل على هذه الأرقام سيكون له أثر على النتائج والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

#### ٢. أرصدة لدى البنوك ومطلوبات

لم يتم تزويدنا بكشوف الحسابات والمطابقات لبعض الأرصدة البنكية والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة، والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بمبلغ ٣١ مليون درهم ومبلغ ١,٩٩٦ مليون درهم و١,٣١٢ مليون درهم و٧٤٤ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على التوالي. وفي ظل غياب أي إجراءات عملية بديلة 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 سبتمبر ٢٠٢٣. كما هو مبين في إيضاح ٢-١، بدأت المجموعة عملية جمع تفاصيل مطالبات الدائنين، بما فيهم البنوك وشركاء المشاريع المشتركة، ومطابقتها مع تلك المسجلة في سجلات المجموعة. ونظراً 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 سبتمبر ٢٠٢٣.

# مزارز

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. (تتمة)

أساس عدم إبداء الاستنتاج (تتمة)

٣. تقييم مبد الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح ١-٢ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة، حسيماً أفادت الإدارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٢٩٦ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٣٦٤ مليون درهم.

ومع ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة من قبل الإدارة وفقاً لمبدأ الاستمرارية استناداً إلى خطة إعادة هيكلة التي تم اعتمادها من المساهمين. ورغم ذلك، يعتمد النجاح في تنفيذ الخطة وتقديمها، كما هو مبين في الإيضاح ١-٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ في هذه المرحلة.

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

عدم إبداء الاستنتاج

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس عدم إبداء الاستنتاج من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتشكيل أساس لاستنتاج المراجعة حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرفقة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي استنتاجاً بشأن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

مزارز محاسبون قانونيون



أمير عبد الحميد الفزق  
سجل مدقق الحسابات المشتغلين رقم ١٢٥٥

٩ نوفمبر ٢٠٢٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٣,٣٩٤	١٣,١٦٣	٧	ممتلكات ومعدات
٨٣,٠٠٠	٧٨,٧٧٧		عقار استثماري
٧,٢٥٧	٦,٣٢٦		موجودات حق استخدام
١٤,٤٣١	١٤,٧٣٧		موجودات ضريبة مؤجلة
١٤,٠٢٣	٨,٤١٥	٨	مدينون تجاريون وآخرون
<b>١٣٢,١٠٥</b>	<b>١٢١,٤١٨</b>		
			<b>موجودات متداولة</b>
١٦٨,٩٩٢	١٣٠,٩٣١	٨	مدينون تجاريون وآخرون
٥,٢٤٢	١٨,٢٣١	٩	المبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٧٩	٩٧٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢,٢٠٥	٧٥,١٤١	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<b>٢٤٧,٤١٨</b>	<b>٢٢٥,٢٨٢</b>		
٤٧٣	١٥,١٥١	٦ و ٢٣	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>٢٤٧,٨٩١</b>	<b>٢٤٠,٤٣٣</b>		
<b>٣٧٩,٩٩٦</b>	<b>٣٦١,٨٥١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨		رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦		علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠		احتياطي قانوني
(٥,٠٩٨,١٧٢)	(٥,٢٩٥,٧٤١)		خسائر متراكمة
(٤٣,٤٥٦)	(٢٤,٨٠٥)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<b>(٣,٩٤١,٨٥٤)</b>	<b>(٤,١٢٠,٧٧٢)</b>		<b>عجز في الموجودات العائدة إلى حملة أسهم الشركة</b>
(١٤٠,٦٧١)	(١٤٠,٥٨٥)		الأم
			حصص غير مسيطرة
<b>(٤,٠٨٢,٥٢٥)</b>	<b>(٤,٢٦١,٣٥٧)</b>		<b>عجز الموجودات</b>

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات
		<b>المطلوبات</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٤,٣١٢	١٢,٠٥٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٦٠٤	٦,٣٣٩	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢٠,٩١٦</u>	<u>١٨,٣٩٥</u>	
		<b>مطلوبات متداولة</b>
١,٣١١,٦٥٢	١,٣١٢,٠٥١	١٣ مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٢,٠٧٧,٦٧٢	٢,٠٢٠,٦٢٥	١١ قروض بنكية
٨٢٨,٦٧٤	٧٧٤,٠٨٢	١٢ دائنون تجاريون وآخرون
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	٩ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٠٢	٧٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢١,٢٢٩	٢١,١٣٨	١٤ مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
<u>٤,٢٨٢,٠٥٣</u>	<u>٤,١٦٩,٨٤٨</u>	
١٥٩,٥٥٢	٤٣٤,٩٦٥	٦ و ٢٣ مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
<u>٤,٤٤١,٦٠٥</u>	<u>٤,٦٠٤,٨١٣</u>	
<u>٤,٤٦٢,٥٢١</u>	<u>٤,٦٢٣,٢٠٨</u>	
<u>٣٧٩,٩٩٦</u>	<u>٣٦١,٨٥١</u>	
		<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

*bladel*

الرئيس المالي للمجموعة

*[Signature]*

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
					<b>العمليات المستمر</b>
					الإيرادات
٦٤,١٥٦	٦٤,٢٠٢	١٩,١٠٠	١٨,٩٤٢	٦	تكلفة الإيرادات
(٦٠,٤٥٩)	(٥٧,٠٢٦)	(١٦,٠٩٠)	(١٦,٦٨٩)		
<u>٣,٦٩٧</u>	<u>٧,١٧٦</u>	<u>٣,٠١٠</u>	<u>٢,٢٥٣</u>		<b>إجمالي الربح</b>
					دخل آخر
٣٣,٣٠٣	٢٨,٩٦٩	٣,٠٨١	٢٤,٢٧٤	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,٦٨٨)	(٢٣,٢٥٢)	(١٥,٩٨٠)	(٧,٦٦٣)	١٦	مخصص الدعاوى القضائية
(١٨,٣٦٦)	(١١,٠٣٣)	(١٣,٤٨٨)	(٥,٥٦٨)		مخصص الخسارة الائتمانية
					المتوقعة على الذمم المدينة
(١٢,٨٢٣)	(١٠,٩٤٨)	(١,٥٢٩)	(٧,٢٤٥)	٨	التجارية والأخرى
					مخصص المصروفات المرتبطة
(٣٦,٠٣٥)	(٥٦,٤٥٦)	-	-		بصرف قيمة الكفالات
(١٦,١٠١)	(١٨,١٥١)	(١٦,٠٤١)	(١,٨٠٥)		خسارة تحويل عملة
					عكس مخصص تعلق بشركات تم
٢,٩٢٠	-	-	-	١٤	فقدان السيطرة عليها
					خسارة استبعاد شركات تابعة
	(٧٣)	-	(٧٣)		وزميلة
٦٤٣	٤٥٢	٣٠٤	٢٩٩		دخل التمويل
(٧٦,٢١٥)	(١١١,٦٥٧)	(٢٧,٨٥٤)	(٣٧,١٧٦)	١٧	تكاليف التمويل
					<b>الخسارة قبل الضريبة من العمليات</b>
(١٥٧,٦٦٥)	(١٩٤,٩٧٣)	(٦٨,٤٩٧)	(٣٢,٧٠٤)		<b>المستمرة</b>
(٧٠٧)	(٢٤٧)	(٥)	٦٨	١٨	عكس/(مصروف) ضريبة الدخل
(١٥٨,٣٧٢)	(١٩٥,٢٢٠)	(٦٨,٥٠٢)	(٣٢,٦٣٦)		<b>الخسارة من العمليات المستمرة</b>
					<b>العمليات المتوقعة</b>
					(الخسارة)/الربح بعد الضريبة من
١,٥٢١	(٢,٢٧٨)	٩	(٢,٢٨١)	٢٣	العمليات المتوقعة
(١٥٦,٨٥١)	(١٩٧,٤٩٨)	(٦٨,٤٩٣)	(٣٤,٩١٧)		<b>خسارة الفترة</b>
					<b>العائدة إلى:</b>
(١٥٧,٥٩٦)	(١٩٧,٥٦٩)	(٦٨,٤٩٧)	(٣٤,٩٨٦)		حملة أسهم الشركة الأم
٧٤٥	٧١	٤	٦٩		الحصص غير المسيطرة
(١٥٦,٨٥١)	(١٩٧,٤٩٨)	(٦٨,٤٩٣)	(٣٤,٩١٧)		
					<b>خسارة السهم</b>
(٠,١٥)	(٠,١٨)	(٠,٠٦)	(٠,٠٣)	١٩	الأساسي والمخفف (بالدرهم)

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

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١٥٦,٨٥١)	(١٩٧,٤٩٨)	(٦٨,٤٩٣)	(٣٤,٩١٧)	خسارة الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(٤,٣٣٥)	١٨,٦٣١	١,٩٦٨	(٥٢٤)	فروق من تحويل عملات أجنبية
١٧٩	٣٥	٩٤	٦	فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقفة
(٤,١٥٦)	١٨,٦٦٦	٢,٠٦٢	(٥١٨)	(الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٦١,٠٠٧)	(١٧٨,٨٣٢)	(٦٦,٤٣١)	(٣٥,٤٣٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٦١,٨٤٠)	(١٧٨,٩١٨)	(٦٦,٤٨١)	(٣٥,٥٠٥)	العائدة الى:
٨٣٣	٨٦	٥٠	٧٠	حملة أسهم الشركة الأم
(١٦١,٠٠٧)	(١٧٨,٨٣٢)	(٦٦,٤٣١)	(٣٥,٤٣٥)	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم								
المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	خسائر مراكمة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
(٤,٠٨٢,٥٢٥)	(١٤٠,٦٧١)	(٣,٩٤١,٨٥٤)	(٤٣,٤٥٦)	(٥,٠٩٨,١٧٢)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
(١٩٧,٤٩٨)	٧١	(١٩٧,٥٦٩)	-	(١٩٧,٥٦٩)	-	-	-	(خسارة) / ربح الفترة
١٨,٦٦٦	١٥	١٨,٦٥١	١٨,٦٥١	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٧٨,٨٣٢)	٨٦	(١٧٨,٩١٨)	١٨,٦٥١	(١٩٧,٥٦٩)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
(٤,٢٦١,٣٥٧)	(١٤٠,٥٨٥)	(٤,١٢٠,٧٧٢ )	(٢٤,٨٠٥)	(٥,٢٩٥,٧٤١ )	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(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)	-	-	-	(خسارة) / ربح الفترة
(٤,١٥٦)	٨٨	(٤,٢٤٤)	(٤,٢٤٤)	-	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٦١,٠٠٧)	٨٣٣	(١٦١,٨٤٠)	(٤,٢٤٤)	(١٥٧,٥٩٦)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
(٤,٠٤١,٢٣٤)	(١٤٠,٦٠٩)	(٣,٩٠٠,٦٢٥)	(٦٩,٠٢٨)	(٥,٠٣١,٣٧١)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
(١٥٧,٦٦٥)	(١٩٤,٩٧٣)	الأنشطة التشغيلية الخسارة قبل الضريبة المستمرة (الخسارة) / الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
١,٥٢١	(٢,٢٧٨)	
(١٥٦,١٤٤)	(١٩٧,٢٥١)	الخسارة قبل الضريبة
٢٧٥	٣٠٣	٧ تعديلات للبنود التالية:
٤,٢٢٢	٤,٢٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٥٩٩	-	استهلاك عقار استثماري
١٨,٣٦٦	١١,٠٣٣	خسارة بيع ممتلكات ومعدات
٣٦,٠٣٥	٥٦,٤٥٦	مخصص دعاوى القضائية
(١٠)	-	مخصص صرف قيمة الكفالات
٩٤٦	٦٨٧	خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩,٦١٠	١١٢,٠٣٣	١٧ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٣٢)	١٠,٩٤٨	٨ تكلفة التمويل
(٦٤٣)	(٤٥٢)	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٩١	٩٥٩	دخل التمويل
٣٤٩	٢٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣,٤٨٥)	(٨٩٨)	١٥ فائدة مترتبة على مطلوبات عقود الإيجار
(١٨,٤٢١)	(١,٦٩٤)	إعادة قيد المخصصات
٥٢,٥٦٠	٣٢,٧٢١	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٧,١١١)	(١٠٧,٥٢٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	(١٢,٩٨٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)
(٢٢,٩٧٢)	(٨٩,٤٨٩)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٩٠٤)	(٢٢٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٣,٨٧٦)	(٨٩,٧١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٩٣)	(٥١,٣٥٨)	٢٣ - العمليات المستمرة
(٢٧,٧٦٩)	(١٤١,٠٧٣)	- العمليات المتوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		شراء ممتلكات ومعدات
(٦٩٥)	(١٠٧)	٧
٧,٠٨٠	-	٧
٦٤٣	٤٥٢	
<b>٧,٠٢٨</b>	<b>٣٤٥</b>	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
		الحركة في ودائع لأجل مرهونة
٢,٤٥٤	١,٩٩٣	
١٧,٦٥١	(٩٥,٦٧٢)	
(١,٠٤٥)	(٩٩٥)	
		الحركة في إيصالات الأمانة والسلفيات الأخرى
		دفعات مطلوبات عقود الإيجار
		<b>صافي النقد المتعلق بالأنشطة التمويلية</b>
١٩,٠٦٠	(٩٤,٦٧٤)	
-	٢٢٩,٩٦٤	٢٣
<b>١٩,٠٦٠</b>	<b>١٣٥,٢٩٠</b>	
(١,٦٨١)	(٥,٤٣٨)	<b>صافي النقص في النقد وشبه النقد</b>
(٤,٣٣٨)	١٨,٣٣٢	<b>صافي فروق تحويل العملات الأجنبية</b>
(٦٣٠,٨٦٩)	(٦٣١,٤٤٩)	<b>النقد وشبه النقد في بداية الفترة</b>
<b>(٦٣٦,٨٨٨)</b>	<b>(٦١٨,٥٥٥)</b>	<b>النقد وشبه النقد في نهاية الفترة</b>
		١٠

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١. معلومات الشركة

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("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 إفريقيا.

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:

نسبة الملكية (%)

الشركات التابعة الرئيسية	النشاط	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بلد التأسيس
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (أبو ظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للنفط والغاز	النفط والغاز	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	١٠٠	١٠٠	ألمانيا
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م.	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	١٠٠	١٠٠	الكويت
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م.	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	١٠٠	١٠٠	مصر
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عُمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	٥١	٥١	عُمان

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (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 وتايوان وتونس من خلال فروع الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو فروعها.

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

تمتلك شركة دريك أند سكل إنترناشيونال أبو ظبي ذ.م.م حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور سبيكون ذ.م.م (دريك أند سكل إنترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٣. وتتطلب اتفاقيات هذا المشروع المشترك فيما يتعلق بمشروع دريك أند سكل إنترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك موافقة بالإجماع من جميع الأطراف على كافة الأنشطة ذات العلاقة. وإن الشريكين لهما حقوق مباشرة في موجودات الشراكة ويحملان 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 المحفوظ بها بشكل مشترك.

## ١. معلومات الشركة (تتمة)

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

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م حصة بنسبة ٤٩٪ في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة الحبتور سبيكون ذ.م.م. (دريك أند سكل للهندسة - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٣ لفنادق مدينة حبتور. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة 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 وشركة الحناوي للمقاولات، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٢. وهذا المشروع مصنف 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 مصنف 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 مصنف 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 تويرو ليمتد بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

### ٢-١ أساس الاستمرارية

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

تكبدت المجموعة خسائر بلغت ١٩٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: خسائر بمبلغ ١٥٧ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٣٦٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,١٩٤ 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 المزيد من المستشارين الماليين والقانونيين خلال سنة ٢٠١٩ (يُشار إلى المستشارين والاستشاريين معا باسم "المستشارين").

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

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

وعلى الجانب التشغيلي، ركزت المجموعة جهودها نحو تقليل تكاليفها والتركيز على 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.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ١-٢ أساس الاستمرارية (تتمة)

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

خلال سنة ٢٠٢٠، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطة الأعمال في ضوء وباء كوفيد-١٩. قامت الإدارة بدعم من المستشارين بإعداد خطة أعمال معدلة تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠، وتم اعتمادها لاحقاً من قبل اللجنة الخاصة ومستشاريها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠. وعلى مدار السنة، وعلى الرغم من الأوضاع التي تسببت فيها جائحة كوفيد-١٩، كانت هناك عدة اجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من البنوك 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 والتجاربيين لمراجعتها. وفي الوقت ذاته، يقوم المستشارون القانونيين والماليين لكل من الشركة والدائنين بصياغة المستندات القانونية اللازمة لإضفاء الطابع الرسمي على الموافقة على الخطة.

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

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

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إحراز تقدم في التصويت نحو الحصول على مقدار الأصوات المطلوب لثلاثي الدائنين الماليين والتجاربيين (حسب القيمة) للتصويت لصالح الخطة. وبتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٢، قدم الخبير تقريراً إلى لجنة إعادة التنظيم المالي يبلغهم فيه بأنه تم الوصول إلى حد الأصوات المطلوب حسب القيمة. وباختصار، كان إجمالي عدد الأصوات 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 و ضمان استمرارية الشركة وحفظ وظائف موظفيها.

في 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.

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

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

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ١-٢ أساس الاستمرارية (تتمة)

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

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

رفض الأمين المعين بكل احترام المهمة التي كلفته بها المحكمة، وبناءً عليه، عينت المحكمة أميناً آخر، والذي بدوره رفض نفس المهمة. ونتيجة لذلك، قدمت الشركة طلباً لتعيين أمين يتمتع بخبرة ومعرفة جيدة فيما يتعلق بإعادة الهيكلة وإجراءاتها، حسبما يُجيزه القانون، حيث رفضت محكمة الاستئناف الموقرة هذا الطلب، وقررت تعيين أمين آخر من بين الخبراء حسب الدور.

قام الأمين المعين بدوره بتنفيذ المهمة الموكلة إليه. وبناءً عليه، وجدت الشركة أن الأمين يتعارض مع الشركة. لذلك، قدمت الشركة طلباً بفصل الخبير وسلمت هذا الطلب إلى لجنة الخبراء. وعليه، قررت المحكمة إيقاف الأمين من المهمة لحين الانتهاء من التحقيق أمام لجنة الخبراء.

وعلاوة على ذلك، تقدمت الشركة بطلب لوقف جميع الإجراءات القضائية والتنفيذية المرفوعة ضد الشركة والمنصوص عليها في قانون الإفلاس، إلا أن هذا الطلب قوبل بالرفض من قبل المحكمة الموقرة أيضاً. نظراً للظروف والأسباب المذكورة أعلاه، وحيث إن الشركة تهدف إلى استكمال إجراءات إعادة الهيكلة بأقل وقت وتكلفة ممكنة، في ظل الظروف المالية الصعبة التي تمر بها الشركة، وإجراءات الحجز التحفظي المرتبطة بالتنفيذ القضائي التي تستنزف نقودها يوماً بعد يوم.

وبما أن هذا الأمر لن يتحقق إلا بقبول المحكمة الشروع في إجراءات إعادة الهيكلة وفقاً لظروف الأزمة المالية الطارئة وقبول الإجراءات السابقة التي أقرتها لجنة إعادة التنظيم المالي.

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

وبناءً عليه، انعقدت الجلسة الأولى بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ في محكمة التمييز المشار إليها، حيث أصدرت محكمة التمييز قرارها بوقف تنفيذ حكم محكمة الاستئناف مؤقتاً. في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣، أصدرت محكمة التمييز حكمها بالموافقة على طلب الشركة بالمضي قدماً في إجراءات إعادة الهيكلة في ضوء ظروف الأزمة المالية الطارئة. كما أعادت محكمة النقض القضية إلى محكمة الاستئناف مع تعليمات بالمضي قدماً بناءً على الحكم الجديد.

نتيجة لذلك، عقدت محكمة الاستئناف عدة جلسات، وأجلت جلستها الأخيرة حتى ١ نوفمبر ٢٠٢٣ لإصدار حكمها النهائي. في ١ نوفمبر ٢٠٢٣، أصدرت محكمة الاستئناف حكمها على النحو التالي: وافقت المحكمة على خطة إعادة هيكلة الشركة، والتي وافق عليها غالبية الدائنين. ويتضمن الحكم تعيين خبير للإشراف على إجراءات إعادة الهيكلة، وعمليات النشر في الصحف المحلية، وتحديد مهلة ٢٠ يوماً من تاريخ النشر للدائنين غير المسجلين لتسجيل أسمائهم. بعد ذلك، سيتم وضع قائمة نهائية بجميع الدائنين وديون كل منهم.

كما تم منح الشركة وشركاتها التابعة مهلة ١٢ شهراً لتنفيذ خطة إعادة الهيكلة تبدأ من تاريخ صدور قائمة الدائنين النهائية. ويجوز تمديد هذه الفترة بناءً على تقدم إجراءات إعادة الهيكلة والظروف السائدة في ذلك الوقت.

واختتمت المحكمة حكمها بإصدار قرار بوقف جميع الإجراءات القضائية ضد الشركة وشركاتها التابعة وكذلك وقف أي إجراءات تنفيذية ضدهم.

وكجزء من عملية إعادة الهيكلة وتماشياً مع خطة إعادة الهيكلة، ستقوم الشركة بإصدار الصكوك الإلزامية القابلة للتحويل بناءً على موافقة المحكمة على قوائم الدائنين حسبما يرد في تقرير الخبير، واستكمال إصدار حقوق الأولوية بما يتماشى مع زيادة رأس المال. وعليه، بمجرد اكتمال هذا الإجراء، من المتوقع استئناف تداول الأسهم في سوق دبي المالي.

### ٢-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية"، الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

لا تشمل 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 ٢٠٢٢، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المعلومات المالية لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع. والشركات التي تخضع لسيطرتها. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون لدى الشركة 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.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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.

### ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين".
  - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
  - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
  - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات نتيجة معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- لم يكن لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

## ٣. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. 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 ٢٠٢٢.

## 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 تشمل 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 ٢٠٢٢.

لا يوجد تغييرات في سياسات وعمليات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## ٥. موسمية العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكل منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

### قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة 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 لشروط متفق عليها بين القطاعات. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية المعلومة لدى الإدارة التنفيذية بطريقة تتفق مع تلك المستخدمة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي.

### القطاعات الجغرافية

تقوم الإدارة التنفيذية بتوزيع عمليات المجموعة جغرافياً إلى القطاعات الرئيسية التالية: الإمارات العربية المتحدة، أوروبا، 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 الأخر التي لم يتم تخصيصها للقطاع الفردي على أنها أدوات معنية تتم إدارتها من قبل المجموعة.

### معلومات حول القطاعات الجغرافية (غير مدققة)

كافة المبالغ بالألف درهم

الإمارات	أوروبا	أخرى	تعديلات واستيعادات	المجموع	
<b>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)</b>					
٦,٦٧٤	٤٨,٣٤١	٩,١٨٧	-	٦٤,٢٠٢	إيرادات من عملاء خارجيين
<b>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)</b>					
١١,٧١٠	٤٥,٩٥٤	٦,٤٩٢	-	٦٤,١٥٦	إيرادات من عملاء خارجيين
<b>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)</b>					
٥٠٩,٦٢٨	٢٤,٨٠٥	٣٨	(٤١٣,٠٥٣)	١٢١,٤١٨	موجودات تشغيلية غير متداولة
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)</b>					
٥١٤,١٧١	٢٢,١٦٤	٩,٣٧٤	(٤١٣,٦٠٤)	١٣٢,١٠٥	موجودات تشغيلية غير متداولة

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦. تقارير القطاعات (تتمة)

معلومات حول قطاعات الأعمال

كافة المبالغ بالألف درهم

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)				التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	
٦٤,١٥٦	-	٤٨,٢٨٠	١٥,٨٧٦	٦٤,٢٠٢	-	٤٩,٨٨٢	١٤,٣٢٠	إيرادات عملاء خارجيون*
(١٥٧,٦٦٥)	-	(١٠٥,٦٩٩)	(٥١,٩٦٦)	(١٩٥,٢٢٠)	-	(٩٤,٨٣٤)	(١٠٠,٣٨٦)	خسارة القطاع
٥,٧٨٨	-	٥,٣٣٠	٤٥٨	٥,٤٨٥	-	٥,٢٥٧	٢٢٨	استهلاك وإطفاء
٦٩٥	-	٦٧٢	٢٣	١٠٧	-	٧١	٣٦	مصروفات رأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
٣٧٩,٥٢٣	(٧٢٥,٣٩٢)	٧٢٥,٥٢٣	٣٧٩,٣٩٢	٣٤٦,٧٠٠	(٧١٩,٥١٤)	٧٢٩,٥٨٤	٣٣٦,٦٣٠	مجموع موجودات القطاع
٤,٣٠٢,٩٦٩	٦٨٠,٨٥٣	٢,١٢٩,٧٤٢	١,٤٩٢,٣٧٤	٤,١٨٨,٢٤٣	٦٨٥,٧٧٩	٢,٢٨٨,٦٧٠	١,٢١٣,٧٩٤	مجموع مطلوبات القطاع

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

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦. تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٣٤٦,٧٠٠	٣٧٩,٥٢٣
١٥,١٥١	٤٧٣
<u>٣٦١,٨٥١</u>	<u>٣٧٩,٩٩٦</u>

موجودات القطاع  
موجودات محتفظ بها لغرض البيع

تسوية المطلوبات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٤,١٨٨,٢٤٣	٤,٣٠٢,٩٦٩
٤٣٤,٩٦٥	١٥٩,٥٥٢
<u>٤,٦٢٣,٢٠٨</u>	<u>٤,٤٦٢,٥٢١</u>

مطلوبات القطاع  
مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة

٧. ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بما قيمته ١٠٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦٩٥ ألف درهم). قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بصافي قيمة دفترية ١٥,٣٠٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٣,٦٧٩ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المحمل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته ٣٠٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٧٥ ألف درهم) وبلغت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ما قيمته ١٨٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٠١ ألف درهم).

تم تخصيص مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد المرحلي كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٥٢	١٢١
١٥١	١٥٤
<u>٣٠٣</u>	<u>٢٧٥</u>

تكلفة المبيعات  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨. مدينون تجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١٥,٥٢٤	٩,١٩٣
(١,٥٠١)	(٧٧٨)
<u>١٤,٠٢٣</u>	<u>٨,٤١٥</u>

غير متداولة  
ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة\*  
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة\*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
٥٩٣,١٢٤	٤٧٤,٦٨٣
٦٢,١٩١	٥٥,٤٦٨
٢٧٠,٦٦٧	٢٠٢,٤٤٦
<u>٩٢٥,٩٨٢</u>	<u>٧٣٢,٥٩٧</u>
(٥١٩,٤٣٥)	(٤٣١,٥٢١)
(٧,٠٥٢)	(٥,٥٤١)
(٢٣٠,٥٠٣)	(١٦٤,٦٠٤)
<u>١٦٨,٩٩٢</u>	<u>١٣٠,٩٣١</u>

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

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:

- ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
- مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
- مبالغ مستحقة من عملاء على 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 ٧,٥٩٪ (٢٠٢٢: ٥,٨٠٪) 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 (٢٠٢٢: ٣١ ألف درهم).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
٥٢٠,٨٨٧	٥١٩,٤٣٥
(١١,١٣٠)	-
١,٥٨٩	٧٢٣
١٦,٠١٧	٧,٣٨٩
-	(٨٥,٩١٠)
(٧,٩٢٨)	(١٠,١١٦)
<u>٥١٩,٤٣٥</u>	<u>٤٣١,٥٢١</u>

في ١ يناير  
عكس المخصص  
معاد تصنيفها من غير متداولة  
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة  
المتعلقة بالعمليات المتوقعة  
فروق صرف العملات  
في نهاية الفترة / السنة

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨. مدينون تجاريون وآخرون (تتمة)

الحركة في مخصص المصروفات المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٢٦٨	٧,٠٥٢	في ١ يناير
١,٠٠٣	٧,٤٩٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	(٨,٨٦٧)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٢١٩)	(١٤٠)	فروق صرف العملات
<u>٧,٠٥٢</u>	<u>٥,٥٤١</u>	في نهاية الفترة / السنة

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء على العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤٢,١٩١	٢٣٠,٥٠٣	في ١ يناير
(٧,٥٤٢)	(٣,٩٣٧)	عكس مخصص
٤,٠٩١	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	(٥٦,١٥٠)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٨,٢٣٧)	(٥,٨١٢)	فروق صرف العملات
<u>٢٣٠,٥٠٣</u>	<u>١٦٤,٦٠٤</u>	في نهاية الفترة / السنة

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.

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

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٢٤٢	١٨,٢٣١	شركات زميلة

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤,٩٠٩	٢٤,٩٠٩	ترتيبات مشتركة
٤٣,٦٠٣	٤٣,٦٠٣	شركات زميلة
(٢٧,٢٨٨)	(٢٧,٢٨٨)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة
<u>٤١,٢٢٤</u>	<u>٤١,٢٢٤</u>	

تبلغ قيمة المبلغ المستحق من الشركات الزميلة ١٨,٢١٥ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة زميلة واسترداد رصيد مشطوب (٢٠٢٢: ٥,٢٢٦ ألف درهم) والذي يستخدم للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة بحيث كان لها تأثير على بيان الدخل الموحد المرحلي (٢٠٢٢: لا شيء).  
فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٩٣٥	١,١٨٧	مزايا قصيرة الأجل
٢٨	٤١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٦٣</u>	<u>١,٢٢٨</u>	

لم تقم المجموعة خلال الفترة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا شيء). إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم او الحصول على أي ضمانات بواسطة / من طرف ذي علاقة.

١٠. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٣١	٣٧٥	نقد في الصندوق
٢١,١٢٩	٢٦,٢١٤	نقد لدى البنك
٥٠,٥٤٥	٤٨,٥٥٢	ودائع لأجل
<u>٧٢,٢٠٥</u>	<u>٧٥,١٤١</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٧١,١٨٢	٧٥,١٤١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٤٨,٤٥٥)	(٤٨,٥٥٢)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٦٧,٦٢٤)	(٤٧١,٠٩٢)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
(٩١,٩٩١)	(١٧٤,٠٥٢)	ناقصاً: النقد وشبه النقد المتعلق بالعمليات المتوقفة
<u>(٦٣٦,٨٨٨)</u>	<u>(٦١٨,٥٥٥)</u>	النقد وشبه النقد

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 ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٣٤٠,٦١٦	١,٤١٢,٦٥٢	متداولة
١٧٦,٠٩٦	١٣٦,٨٨١	قرض لأجل
٥٦٠,٩٦٠	٤٧١,٠٩٢	إيصالات أمانة وقروض أخرى
<u>٢,٠٧٧,٦٧٢</u>	<u>٢,٠٢٠,٦٢٥</u>	سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)

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٪ (٢٠٢٢: ٢٪ إلى ١٢٪) سنوياً. يتم تحديد آجال إعادة التسعير التعاقدية وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) / سعر الفائدة السائد بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر.

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

- رهن على مركبات ومعدات مشتراة وبعض الذمم المدينة.
- رهن على بعض الممتلكات والمعدات.
- رهن على الموجودات المستحوذ عليها من خلال التسهيلات الائتمانية.
- ودائع لأجل بقيمة ٤٨,٥٥٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٥٤٥ 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 إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٢. دانون تجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٩٥,٢٦٣	٥٦٠,٩٦٠	دانون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٧,٥٦٢	٧,٤٧٢	مخصص الضريبة
١٩,٣٣٥	٤,١١١	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٤٥,٠٠٦	٢٩,١٣٤	دفعات مقدماً من العملاء
٦٦٧,١٦٦	٦٠١,٦٧٧	
١٢٨,٤٤٥	١٣٩,٤٧٨	مخصص الدعاوى القضائية
٢٣,٢٩٨	٢٣,٤١٦	مخصص مقابل صرف قيمة الكفالات
٩,٧٦٥	٩,٥١١	مخصص التكلفة الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
٨٢٨,٦٧٤	٧٧٤,٠٨٢	

١٣. مخصص مطلوبات البنكية للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٤٤,١٩٩	١,٠٤٤,٥٧٩	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة*
١٦٨,٣١٢	١٦٨,٣٧٩	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٤١	٩٩,٠٩٣	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقفة*
١,٣١١,٦٥٢	١,٣١٢,٠٥١	

تمثل هذه 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٪ (٢٠٢٢: ٢٪ إلى ١٨٪) سنوياً.

١٤. مخصص فقدان 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 ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	
٢٣,٤٦٨	٢١,٢٢٩	في ١ يناير
(٢,٩٢٠)	-	عكس مخصص خلال الفترة
٦٨١	(٩١)	(خسارة) ربح القيمة العادلة
٢١,٢٢٩	٢١,١٣٨	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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



دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥. الدخل الآخر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤٩	٢٧,٢٠١	استرداد أرصدة مشطوبة (أ)
١,٧٢٦	٨٩٨	شطب مطلوبات (ب)
١,٧٨٨	٦٩٥	إيرادات تأجير
٤,٢٧٩	٥٧	بيع الخردة
١٨,٦٥٥	-	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٥٠٦	١١٨	أخرى
<u>٣٣,٣٠٣</u>	<u>٢٨,٩٦٩</u>	

(أ) يمثل استرداد الأرصدة المشطوبة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المبالغ المستلمة من مشروع في الفترة الحالية لصالح شركة تابعة مستبعدة في ٢٠١٩ ومبالغ مستلمة من مشروع خلال الفترة الحالية.

(ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حددت المجموعة بأن بعض المطلوبات المرتبطة بالموظفين لم تعد مستحقة الدفع، وبناءً عليه تم شطب هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر، وأن بعض أرصدة الدائنين التجاريين والمصرفيات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود والمسجلة في فترات سابقة لم تعد مستحقة.

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٦١٣	١٣,٨٧٣	تكاليف الموظفين
٧,٦٣٠	٥,١١٢	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
١,٣٣٦	٧٥٨	تصليح وصيانة
١,٠٩٣	٧٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١٦	٨٢٤	مصروفات مرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٨٧٤	٥٤٧	رسوم بنكية
١,٠٨١	٣٩٧	مرافق
٩٩٢	٢٥٣	تكاليف إعادة الهيكلة
٣٦١	٣٣٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤	١٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٢,٨٣٨	-	استهلاك عقار استثماري
٦,٥٩٩	-	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٠١	٢٦٢	مصروفات أخرى
<u>٣٨,٦٨٨</u>	<u>٢٣,٢٥٢</u>	

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧. تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٧٩,٦١٠	١١٢,٠٣٣
(٣,٣٩٥)	(٣٧٦)
<u>٧٦,٢١٥</u>	<u>١١١,٦٥٧</u>

تكاليف التمويل  
ناقصاً: تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات

١٨. مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٧٠٧	٢٤٧

مصروف ضريبة الدخل الحالية:  
ضريبة الدخل الحالية

١٩. خسارة 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.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(١٥٧,٥٩٦)	(١٩٧,٥٦٩)

الخسارة (ألف درهم)  
الخسارة لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي  
الخسارة العائدة لمالكي الشركة الأم

عدد الأسهم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤
٨	٨

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل  
سهم

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٠,١٥)	(٠,١٨)

(ب) المخفض

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

## ٢٠. الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢٩,٠٩٠	٣٣٨,٤٠٧	ضمان حسن الأداء*
٤٤٥,٥٢٨	٤٠٥,٢٤٥	خطابات ضمان*
<u>٨٧٤,٦١٨</u>	<u>٧٤٣,٦٥٢</u>	

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

لم يكن هناك أي التزامات قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

### المطلوبات الطارئة القانونية

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

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

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

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 ٢٠٢٣، فإن المبالغ المدرجة لتلك الذمم المدينة، بعد تنزيل المخصصات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٢. القيم العادلة (تتمة)

- 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 انتمان 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.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

المجموع ألف درهم غير مدققة	المستوى ٣ ألف درهم غير مدققة	المستوى ٢ ألف درهم غير مدققة	المستوى ١ ألف درهم غير مدققة	الموجودات
٩٧٩	-	٩٧٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧٩	-	٩٧٩	-	مجموع الموجودات

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

المجموع ألف درهم مدققة	المستوى ٣ ألف درهم مدققة	المستوى ٢ ألف درهم مدققة	المستوى ١ ألف درهم مدققة	الموجودات
٩٧٩	-	٩٧٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧٩	-	٩٧٩	-	مجموع الموجودات

لم يكن لدى المجموعة أية مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: 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 المحددة من قبل مديري الصناديق على أساس أسعار السوق الجديرة بالملاحظة للموجودات المدارة بواسطة الصندوق.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة

مقاربة لقيمتها 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.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٣. العمليات المتوقعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قررت إدارة المجموعة معاملة عملياتها في المناطق التالية على أنها عمليات متوقعة حتى إشعار آخر بسبب المشاريع غير النشطة / المكتملة وعدم وجود فرص جيدة في هذه المناطق للحفاظ على العمليات نشطة ومربحة:

- دريك أند سكل الكويت (شركة دريك أند سكل الدولية للمقاولات الكهربائية - ذ.م.م).
- دريك أند سكل الأردن إنجنيرنج ذ.م.م.
- دريك أند سكل إنترناشيونال تايلاند محدودة المسؤولية.
- دريك أند سكل للمياه والطاقة - السعودية.
- شركة زاوية الشرق للمقاولات ذ.م.م.
- دريك أند سكل ديفولبمنت.
- شركة دريك أند سكل ذ.م.م (سورية)
- شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة ش.م.م (قطر).

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

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

خلال عام ٢٠١٨، دخلت دريك أند سكل إنترناشيونال عمان في التصفية، وتم تصنيفها كعمليات متوقعة.

فيما يلي الأرصدة المتعلقة بالعمليات المذكورة أعلاه:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٢١	٢٢	بيان الدخل
-	(٢,٣٠٠)	إيرادات أخرى
		مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٢١	(٢,٢٧٨)	الربح من العمليات المتوقعة

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	المركز المالي
٢٤٨	٢٤٨	<b>الموجودات</b>
٢٢٥	١,٧٠٥	ممتلكات ومعدات
-	١٣,١٩٨	نقد وأرصدة بنكية
		مدينون تجاريون وآخرون
<u>٤٧٣</u>	<u>١٥,١٥١</u>	
		<b>المطلوبات</b>
٣٦,٩٨٣	٨٢,٥٤٤	دائنون تجاريون وآخرون
٩٥,٢٨١	٣٢٥,١٣٣	قروض بنكية
٢٧,٢٨٨	٢٧,٢٨٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٥٩,٥٥٢</u>	<u>٤٣٤,٩٦٥</u>	

فيما يلي النقد والنقد المعادل فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(غير مدققة)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	النقد والنقد المعادل
٣٤٠	١,٧٠٥	يطرح: سحب على المكشوف من البنوك
(٩٢,٣٣١)	(١٧٥,٧٥٧)	
<u>(٩١,٩٩١)</u>	<u>(١٧٤,٠٥٢)</u>	

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٣. العمليات المتوقعة (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة:
		الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		أنشطة التمويل
		فروق تحويل العملات الأجنبية
(٣,٨٩٣)	(٥١,٣٥٨)	
-	-	
-	٢٢٩,٩٦٤	
-	-	
<u>(٣,٨٩٣)</u>	<u>١٧٨,٦٠٦</u>	

٢٤. ضريبة الدخل

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

ويحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ مبلغ ضريبة الشركات والأعمال بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي. ويعتبر القانون الآن قد تم تطبيقه من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وبحسب القرار، يخضع جزء الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي لضريبة الشركات والأعمال بنسبة صفر بالمائة في الفترة الضريبية، وصفر بالمائة على الدخل المؤهل لأشخاص المؤهلين القانمين في المنطقة الحرة.

سوف تخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وعليه، قامت المجموعة بتقييم أثر الضريبة المؤجلة وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية اعتباراً من ولفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وحيث أن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، فإن المجموعة سوف تستمر في تقييم أثر قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.