

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)

في 31 مارس 2023

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 مجتمعة بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2023، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في 31 مارس 2023، والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "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

1. الأرصة الافتتاحية

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في 31 مارس 2022 من قبل مدقق آخر تضمن تقريره المؤرخ في 20 مايو 2022 حجب الرأي حول تلك البيانات. كما تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مدقق آخر تضمن تقريره المؤرخ في 4 أبريل 2023 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 31 ديسمبر 2022. ونظراً لذلك، وبسبب عدم وجود إجراءات بديلة كافية وموثوقة منها، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة حول الأرصة الافتتاحية كما في 31 ديسمبر 2022. إن أي تعديل على هذه الأرقام سيكون له أثر تبعي على النتائج والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023.

2. أرصة لدى البنوك ومطلوبات بنكية

لم يتم تزويدنا بكشوف الحسابات والمطابقات لبعض الأرصة البنكية والقروض البنكية ومخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة، والالتزامات والمطلوبات الطارئة التي تضمنها بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بمبلغ 27 مليون درهم ومبلغ 1,857 مليون درهم و1,310 مليون درهم و815 مليون درهم كما في 31 مارس 2023 على التوالي. وفي ظل غياب أي إجراءات عملية بديلة يمكننا تنفيذها بخصوص تلك الأرصة، لم نتمكن من الوصول إلى استنتاج المراجعة حول تقييم هذه الأرصة، وكذلك مدى اكتمال المطلوبات والالتزامات والمطلوبات الطارئة، كما في 31 مارس 2023. كما هو مبين في إيضاح 1-2، 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 31 مارس 2023.

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)

3. تقييم مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح 1-2 حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة، حسبما أفادت الإدارة كما في 31 مارس 2023 مبلغ 5,217 مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 4,294 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 1-2 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 التحقق من افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتأثير خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في 31 مارس 2023 في هذه المرحلة.

وتشير هذه الظروف، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، ونتيجةً 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 المرحلية المرفقة للمجموعة كما في 31 مارس 2023. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي استنتاجاً بشأن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

مزارز محاسبون قانونيون



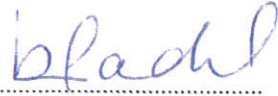
أمير عبد الحميد القرني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 1255

11 مايو 2023
دبي، الإمارات العربية المتحدة

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
13,394	13,335	7	ممتلكات ومعدات
83,000	81,592		عقار استثماري
7,257	6,909		موجودات حق الاستخدام
14,431	14,671		موجودات ضريبية دخل مؤجلة
14,023	15,965	8	مدينون تجاريون وآخرون
<u>132,105</u>	<u>132,472</u>		
			موجودات متداولة
168,992	168,843	8	مدينون تجاريون وآخرون
5,242	152	9	المبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
979	979		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
72,205	72,775	10	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>247,418</u>	<u>242,749</u>		
473	473		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<u>247,891</u>	<u>243,222</u>		
<u>379,996</u>	<u>375,694</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,070,988	1,070,988		رأس المال
3,026	3,026		علاوة إصدار
125,760	125,760		احتياطي قانوني
(5,098,172)	(5,217,351)		خسائر متراكمة
(43,456)	(24,011)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>(3,941,854)</u>	<u>(4,041,588)</u>		عجز في الموجودات العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(140,671)	(140,628)		حصص غير مسيطرة
<u>(4,082,525)</u>	<u>(4,182,216)</u>		عجز الموجودات

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
بيان المركز المالي الموحد المرحلي (تتمة)
كما في 31 مارس 2023

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	المطلوبات
14,312	14,310		مطلوبات غير متداولة
6,604	6,416		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,916	20,726		مطلوبات عقود الإيجار
1,311,652	1,310,296	13	مطلوبات متداولة
2,077,672	2,169,950	11	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
828,674	833,622	12	قروض بنكية
41,224	41,224	9	دائنون تجاريون وآخرون
1,602	1,249		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
21,229	21,379	14	مطلوبات عقود الإيجار
4,282,053	4,377,720		مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
159,552	159,464		مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
4,441,605	4,537,184		
4,462,521	4,557,910		إجمالي المطلوبات
379,996	375,694		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



الرئيس المالي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموحد المرحلي
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات
2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
23,882 (23,453)	19,709 (18,552)	6
429	1,157	
20,018 (12,765) (2,439)	643 (8,054) (2,732)	15 16
- (36,035)	(1,942) (57,515)	8
- 835 205 (23,201)	(14,465) - 127 (36,330)	14 17
(52,953)	(119,111)	
(284)	(73)	18
(53,237)	(119,184)	
1,507	10	
(51,730)	(119,174)	
(52,468) 738 (51,730)	(119,179) 5 (119,174)	
(0.05)	(0.11)	19

العمليات المستمرة

الإيرادات
تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

دخل آخر

مصروفات عمومية وإدارية
مخصص الدعاوى القضائية

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدنية
التجارية والأخرى

مخصص المصروفات المرتبطة بصرف قيمة الكفالات
خسارة تحويل عملة

عكس/(مخصص) متعلق بشركات تم فقدان السيطرة عليها
دخل التمويل

تكاليف التمويل

الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة

مصروف ضريبة الدخل

الخسارة من العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

الربح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة

خسارة الفترة

العائدة إلى:

حملة أسهم الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

خسارة السهم

الأساسي والمخفف (بالدرهم)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
(51,730)	(119,174)	خسارة الفترة
		بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(4,981)	19,405	فروق من تحويل عملات أجنبية
56	78	فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقفة
(4,925)	19,483	بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(56,655)	(99,691)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		العائدة إلى:
(57,420)	(99,734)	حصة أسهم الشركة الأم
765	43	الحصص غير المسيطرة
(56,655)	(99,691)	

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلي
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم							
المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطر ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	احتياطي تحويل علاوات احتيانية ألف درهم	خسائر مراكمه ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم
(4,082,525)	(140,671)	(3,941,854)	(43,456)	(5,098,172)	125,760	3,026	1,070,988
(119,174)	5	(119,179)	-	(119,179)	-	-	-
19,483	38	19,445	19,445	-	-	-	-
(99,691)	43	(99,734)	19,445	(119,179)	-	-	-
(4,182,216)	(140,628)	(4,041,588)	(24,011)	(5,217,351)	125,760	3,026	1,070,988
(3,880,227)	(141,442)	(3,738,785)	(64,784)	(4,873,775)	125,760	3,026	1,070,988
(51,730)	738	(52,468)	-	(52,468)	-	-	-
(4,925)	27	(4,952)	(4,952)	-	-	-	-
(56,655)	765	(57,420)	(4,952)	(52,468)	-	-	-
(3,936,882)	(140,677)	(3,796,205)	(69,736)	(4,926,243)	125,760	3,026	1,070,988

في 1 يناير 2023 (مدققة)
(خسارة) / ربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
في 31 مارس 2023

في 1 يناير 2022 (مدققة)
خسارة للفترة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	إيضاحات	
(52,953)	(119,111)		الأنشطة التشغيلية
1,507	10		الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
			الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
(51,446)	(119,101)		الخسارة قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
99	101	7	استهلاك ممتلكات ومعدات
1,407	1,408		استهلاك عقار استثماري
203	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
2,439	2,732		مخصص الدعاوى القضائية
36,035	57,515		مخصص صرف قيمة الكفالات
(61)	-		أرباح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
322	228		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
23,748	36,448	17	تكلفة التمويل
(205)	(127)		دخل التمويل
445	331		استهلاك موجودات حق الاستخدام
129	95		فائدة مترتبة على مطلوبات عقود الإيجار
	1,942		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(13,776)	-	8	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(1,561)	(299)	15	إعادة قيد المخصصات
(2,222)	(18,727)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
28,781	(3,735)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(16,697)	(4,224)		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)
(33)	5,090		مبالغ مستحقة إلى / من أطراف ذات علاقة
9,829	(21,596)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(452)	(60)		
			صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة التشغيلية
9,377	(21,656)		- العمليات المستمرة
(3,847)	(37)		- العمليات المتوقعة
5,530	(21,693)		

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة المرحلي (تتمة)

للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022	2023	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(47)	(38)	7 شراء ممتلكات ومعدات
4,525	-	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
205	127	فوائد مقبوضة
		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
4,683	89	
		الأنشطة التمويلية
1,572	5	الحركة في ودائع لأجل مرهونة
2,336	10,527	الحركة في إيصالات الأمانة وقروض أخرى
(93)	-	الحركة في القروض لأجل
(550)	(541)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
3,265	9,991	- العمليات المستمرة
-	-	- العمليات المتوقفة
3,265	9,991	
13,478	(11,613)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
(5,155)	17,990	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
(630,869)	(631,450)	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
(622,546)	(625,073)	10 النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

1. معلومات الشركة

تأسست شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") في 16 نوفمبر 2008، وسُجلت في 21 يناير 2009 كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 (وتعديلاته). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

عنوان المقر المسجل للشركة هو ص.ب. 65794، 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 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	الأنشطة الرئيسية	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	بلد التأسيس
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (أبوظبي)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	100	100	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة	هندسة وشراء وإنشاء مشاريع البنية التحتية للمياه والطاقة	100	100	الإمارات العربية المتحدة
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة	إنشاء محطات معالجة مياه الصرف والمياه والرواسب	100	100	ألمانيا
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م.	المقاولات الميكانيكية والكهربائية وأعمال التصليح المتعلقة بقطاع الإنشاءات	100	100	الكويت
دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م.	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	100	100	مصر
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عُمان)	أعمال المقاولات المتعلقة بالهندسة الميكانيكية والكهربائية والصحية	51	51	عُمان

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (قطر) ذ.م.م، شركة تابعة في قطر. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، 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 وتايلاند وتونس من خلال فروع الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو فروعها.

تمتلك المجموعة، من خلال دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م، حصة بنسبة ٥٠٪ في منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة مع شركة أبناء حسن علام (أبناء مصر للتعمير ش.م.م) وذلك بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 21 يوليو 2011. وهذا المشروع مصنف ضمن العمليات المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تمتلك شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع حصة بنسبة 51٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.م (دريك أند سكل إنترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 17 أبريل 2013. وتتطلب اتفاقيات هذا المشروع المشترك فيما يتعلق بمشروع دريك أند سكل إنترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك موافقة بالإجماع من جميع الأطراف على كافة الأنشطة ذات العلاقة. وإن الشريكين لهما حقوق مباشرة في موجودات الشراكة ويتحملان بالتضامن والتكافل الالتزامات التي تتحملها الشراكة. ومن ثم، يتم تصنيف هذه المنشأة ضمن العمليات المشتركة وتقوم المجموعة بتثبيت حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحفوظ بها بشكل مشترك.

1. معلومات الشركة (تتمة)

تمتلك شركة دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م حصة بنسبة 49% في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة الحبتور ليتون سبيكون ذ.م.م. (دريك أند سكل إنترناشيونال - الحبتور ليتون سبيكون مشروع مشترك) بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 1 مايو 2013. 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 33% في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة مبيعات المعدات والخدمات النفطية وشركة الحناوي للمقاولات، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 9 ديسمبر 2012. 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 35% في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 31 أكتوبر 2013. 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 99% في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة أكسيونا أجوا السعودية بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 1 يونيو 2017. 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 50% في منشأة تحت السيطرة المشتركة مع شركة لارسن أند تويرو ليمتد بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة بتاريخ 12 أكتوبر 2016. 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 11 مايو 2023.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

2-1 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 119 مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (31 مارس 2022: خسائر بمبلغ 52 مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ 4,294 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 4,194 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 2018. وفي هذا الوقت، وافق مجلس إدارة الشركة على تشكيل لجنة إعادة هيكلة لوضع خطة شاملة لإعادة الهيكلة. وخلال الربع الأخير من سنة 2018، قامت الشركة بتعيين مستشارين ماليين ومستشارين قانونيين واستشاريين لإجراء مراجعة مستقلة لحالة الأعمال. وقد تم تعيين المزيد من المستشارين الماليين والقانونيين خلال سنة 2019 (يُشار إلى المستشارين والاستشاريين معاً باسم "المستشارين").

في أوائل سنة 2019، تعاون مجلس الإدارة وإدارة المجموعة والمستشارين معاً لتطوير التوجه الاستراتيجي من خلال المبادئ الأساسية لاستراتيجية إعادة الهيكلة التي تم اعتمادها والموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد جرى عرض ذلك لاحقاً على المساهمين واعتماده خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في 7 مايو 2019. 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.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

1-2 أساس الاستمرارية (تتمة)

كما قامت الإدارة خلال سنة 2019 بوضع خطة الأعمال بدعم من مستشاري المجموعة وتم اعتمادها من مجلس الإدارة ("خطة الأعمال") في نهاية الربع الثالث من سنة 2019. كان هناك العديد من الاجتماعات مع اللجنة الخاصة وعدد من الاجتماعات مع الأفراد والاجتماعات مع البنوك.

خلال سنة 2020، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطة الأعمال في ضوء وباء كوفيد-19. قامت الإدارة بدعم من المستشارين بإعداد خطة أعمال معدلة تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة خلال الربع الثالث من سنة 2020، وتم اعتمادها لاحقاً من قبل اللجنة الخاصة ومستشاريها خلال الربع الأخير من سنة 2020. وعلى مدار السنة، وعلى الرغم من الأوضاع التي تسببت فيها جائحة كوفيد-19، 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 2020. وخلال سنة 2020، كانت هناك مناقشات مستمرة بين الشركة واللجنة الخاصة تهدف إلى الاتفاق على خطة إعادة هيكلة.

وكذلك في سنة 2020، تواصل مجلس الإدارة مع لجنة إعادة الهيكلة المالية التي تم إنشاؤها بموجب المرسوم الاتحادي رقم (9) لسنة 2016. طلب مجلس الإدارة من لجنة إعادة الهيكلة المالية قبول الشركة بموجب القرارات الموضحة أعلاه. تم تقديم طلب رسمي إلى لجنة إعادة الهيكلة المالية خلال الربع الأول من سنة 2020 وتم قبوله لاحقاً خلال الربع الثاني من سنة 2020 من قبل اللجنة لدعم والإشراف على إعادة الهيكلة المالية للشركة والشركات التابعة لها. وعقب ذلك بوقت قصير، قامت لجنة إعادة التنظيم المالي بتعيين خبير مستقل ("الخبير") للإشراف على عملية إعادة التنظيم وعرض آخر المستندات بصورة منتظمة على لجنة إعادة التنظيم المالي. إن الاجتماعات الرسمية الشهرية بين لجنة إعادة الهيكلة المالية والخبير المستقل المعين من قبل اللجنة والشركة قد بدأت خلال الربع الثالث من سنة 2020.

في بداية سبتمبر 2020، 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 25 فبراير 2021 ومع الدائنين التجاريين بتاريخ 1 مارس 2021 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-19.

تم تقديم كل الوثائق القانونية لجميع الدائنين بتاريخ 24 يونيو 2021. وتتضمن هذه المستندات نماذج التصويت وتفاصيل عملية التصويت. وتم عقد مجموعة ثانية من الاجتماعات مع الدائنين الماليين والدائنين التجاريين بتاريخ 27 يوليو 2021.

وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، تم إحراز تقدم في التصويت نحو الحصول على مقدار الأصوات المطلوب لثلاثي الدائنين الماليين والتجاربيين (حسب القيمة) للتصويت لصالح الخطة. وبتاريخ 11 فبراير 2022، 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 122 صوتاً، منها 92 صوتاً لصالح الخطة و30 صوتاً ضدها أو امتنع عن التصويت. ومن حيث القيمة، 67.18% لصالح الخطة مقابل 8.83% ضدها أو امتنعوا عن التصويت.

استعرضت لجنة إعادة التنظيم المالي نتائج الخبراء خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 فبراير 2022، 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 1 مارس 2022، 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 7 مارس 2022 يفيد بأن أعمال لجنة إعادة التنظيم المالي قد اكتملت.

علاوة على ذلك، قدمت دريك أند سكل إنترناشيونال الخطة لمحاكم دبي بتاريخ 13 يوليو 2021. 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 31 يوليو 2021.

بتاريخ 18 أكتوبر 2021، 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.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

1-2 أساس الاستمرارية (تتمة)

قدمت الشركة استئنافاً بتاريخ 16 نوفمبر 2021، وقدمت المستندات الشاملة إلى محكمة الاستئناف لدعم استئنافها ضد الحكم المبدئي الذي أصدرته المحكمة الابتدائية. وخلال الجلسة الأخيرة المنعقدة بتاريخ 20 أبريل 2022، 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 18 يوليو 2022. كما قام النائب العام بالاطلاع على تقرير الخبير وأخطر المحكمة برأيه في هذا الشأن، حيث أوصى بالمضي قدماً في عملية إعادة الهيكلة. وبتاريخ 23 نوفمبر 2022، أصدرت محكمة الاستئناف حكماًها 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 نفودها 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 21 فبراير 2023 في محكمة التمييز المشار إليها، حيث أصدرت محكمة التمييز قرارها بوقف تنفيذ حكم محكمة الاستئناف مؤقتاً، وعليه تم تأجيل الدعوى للحكم النهائي يوم 27 يونيو 2023.

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.

2-2 أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "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 31 ديسمبر 2022، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ب درهم 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.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

3-2 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.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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.

4-2 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 31 ديسمبر 2022، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية المفعول كما في 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين".
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات نتيجة معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

3. 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 31 ديسمبر 2022.

4. إدارة المخاطر

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

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022.

لا يوجد تغييرات في سياسات وعمليات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5. موسمية العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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.

6. تقارير القطاعات

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 "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 الآخر 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 واستبعادات	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)				
2,971	11,447	5,291	-	19,709
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)				
4,371	16,203	3,308	-	23,882
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)				
512,576	23,671	10,205	(413,980)	132,472
كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة)				
514,171	22,164	9,374	(413,604)	132,105

إيرادات من عملاء خارجيين

إيرادات من عملاء خارجيين

موجودات تشغيلية غير متداولة

موجودات تشغيلية غير متداولة

دريك اند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموزعة المرجعية
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)

6. تقارير القطاعات (تتمة)
معلومات حول قطاعات الأعمال
كافة المبالغ بالآلاف درهم

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)				الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)			
المجموع	تعديلات واستيعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستيعادات	أخرى	الأعمال الهندسية
23,882	-	16,924	6,958	19,709	-	12,269	7,440
(53,237)	-	(58,892)	5,655	(119,184)	(49,944)	(3,057)	(66,183)
465	-	415	50	1,840	-	1,760	80
47	-	47	-	38	-	16	22
كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة)				كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)			
379,523	(725,392)	725,523	379,392	375,221	(723,639)	726,719	372,141
4,302,969	680,853	2,129,742	1,492,374	4,398,446	681,307	2,166,037	1,551,102

6. تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
379,523	375,221	موجودات القطاع
473	473	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<u>379,996</u>	<u>375,694</u>	

تسوية المطلوبات:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
4,302,969	4,398,446	مطلوبات القطاع
159,552	159,464	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقفة
<u>4,462,521</u>	<u>4,557,910</u>	

7. ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 بما قيمته 38 ألف درهم (31 مارس 2022: 47 ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي قامت المجموعة باستبعادها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ما قيمته لا شيء (31 مارس 2022: 4,728 ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المُحْمَل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته 101 ألف درهم (31 مارس 2022: 99 ألف درهم) وبلغت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ما قيمته 4 آلاف درهم (31 مارس 2022: 26 ألف درهم).

تم تخصيص مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس (غير مدققة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
45	49	تكلفة المبيعات
54	52	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 16)
<u>99</u>	<u>101</u>	

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)

8. مدينون تجاريون وآخرون

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
15,524 (1,501)	17,842 (1,877)	غير متداولة
14,023	15,965	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة* ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
593,124 62,191 270,667	590,980 66,641 255,525	متداولة
925,982	913,146	ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة* مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون# مبالغ مستحقة من عملاء على عقود
(519,435) (7,052) (230,503)	(512,619) (6,916) (224,768)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
168,992	168,843	- 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 7.35% (2022: 5.80%) سنوياً. يتم تصنيفها على أنها ضمن المستوى 3 من القيم العادلة في تسلسل القيمة العادلة بسبب إدراج المدخلات غير الملحوظة بما في ذلك مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ 31 ألف درهم مودع لدى طرف خارجي (2022: 31 ألف درهم).
الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المقدر للذمم المدينة التجارية والذمم المحتجزة المدينة:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
520,887 (11,130) 1,589 16,017 (7,928)	519,435 - (376) 1,942 (8,382)	في 1 يناير
519,435	512,619	عكس المخصص
		معاد تصنيفها (إلى) / من غير متداولة
		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
		فروق صرف العملات
		في 31 مارس 2023 / 31 ديسمبر 2022

8. مدينون تجاريون وآخرون (تتمة)

الحركة في مخصص المصروفات المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
6,268	7,052	في 1 يناير
1,003	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(219)	(136)	فروق صرف العملات
<u>7,052</u>	<u>6,916</u>	في 31 مارس 2023 / 31 ديسمبر 2022

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء على العقود:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
242,191	230,503	في 1 يناير
(7,542)	-	عكس مخصص
4,091	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(8,237)	(5,735)	فروق صرف العملات
<u>230,503</u>	<u>224,768</u>	في 31 مارس 2023 / 31 ديسمبر 2022

9. 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 فعلياً (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:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
5,242	152	شركات زميلة

9. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
24,909	24,909	ترتيبات مشتركة
43,603	43,603	شركات زميلة
(27,288)	(27,288)	تتعلق بموجودات محتفظ بها كعمليات متوقفة
41,224	41,224	

يشتمل المبلغ المستحق من الشركات الزميلة على مبلغ 152 ألف درهم يتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة زميلة (2022): 5,226 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 (2022: لا شيء).
فيما يلي مكافآت كبار أعضاء الإدارة:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس (غير مدققة)		
2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
397	277	مزايا قصيرة الأجل
13	8	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
410	285	

لم تقم المجموعة خلال الفترة بتكوين مخصص للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (2022: لا شيء). إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات بواسطة / من طرف ذي علاقة.

10. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
531	853	نقد في الصندوق
21,129	21,381	نقد لدى البنوك
50,545	50,541	ودائع لأجل
72,205	72,775	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل 4% إلى 6% (2022: 4% إلى 6%) سنوياً.

10. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

31 مارس 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
91,077	72,775	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(49,337)	(50,541)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(572,254)	(555,197)	ناقصاً: سحبوبات بنكية على المكشوف (إيضاح 11)
(92,032)	(92,110)	ناقصاً: النقد وشبه النقد المتعلق بالعمليات المتوقفة
<u>(622,546)</u>	<u>(625,073)</u>	النقد وشبه النقد

11. قروض بنكية

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

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
1,340,616	1,370,615	متداولة
176,096	244,138	قرض لأجل
560,960	555,197	إيصالات أمانة وقروض أخرى
<u>2,077,672</u>	<u>2,169,950</u>	سحبوبات بنكية على المكشوف (إيضاح 10)

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 2% إلى 12% (2022: 2% إلى 12%) سنوياً. يتم تحديد أجال 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; و
- ودائع لأجل بقيمة 50,541 ألف درهم (2022: 50,545 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 31 مارس 2023 (غير مدققة)

12. دائنون تجاريون وآخرون

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
595,263	598,443	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
7,562	7,685	مخصص الضريبة
19,335	16,936	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
45,006	46,343	دفعات مقدماً من العملاء
667,166	669,407	
128,445	131,177	مخصص الدعاوى القضائية
23,298	23,319	مخصص مقابل صرف قيمة الكفالات
9,765	9,719	مخصص التكلفة الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
828,674	833,622	

13. مخصص مطلوبات البنكية للشركات التابعة

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
1,044,199	1,043,084	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة*
168,312	168,111	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
99,141	99,101	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقفة*
1,311,652	1,310,296	

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 2% إلى 18% (2022: 2% إلى 18%) سنوياً.

14. مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة

فقدت المجموعة السيطرة إدارياً وتشغيلياً على شركتها التابعة شركة دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند خلال سنة 2020. 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:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	
23,468	21,229	في 1 يناير 2023
(2,920)	-	عكس مخصص خلال الفترة
681	150	خسارة القيمة العادلة
21,229	21,379	في 31 مارس 2023

تري الإدارة بأنه سيتم حل المسائل المذكورة أعلاه خلال 12 شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

15. الدخل الآخر

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس
(غير مدققة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
13,776	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 8)
4,084	59	بيع الخردة
1,030	-	عكس مخصص الضريبة
531	299	شطب مطلوبات (أ)
425	207	دخل تأجير
172	78	أخرى
20,018	643	

(أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023، حددت المجموعة بأن بعض المطلوبات المرتبطة بالموظفين لم تعد مستحقة الدفع، وبناءً عليه تم شطب هذه المبالغ ضمن الدخل الآخر.

16. المصروفات العمومية والإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس
(غير مدققة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
6,031	4,405	تكاليف الموظفين
3,016	2,085	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
1,036	-	فروق صرف العملات الأجنبية، صافي
500	372	تصليح وصيانة
366	257	استهلاك موجودات حق الاستخدام
268	125	مرافق
239	188	تكاليف إعادة الهيكلة
220	287	مصروفات مرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
203	-	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
92	110	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
54	52	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 7)
301	211	رسوم بنكية
439	(38)	مصروفات أخرى
12,765	8,054	

17. تكاليف التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس
(غير مدققة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
23,748	36,448	تكاليف التمويل
(547)	(118)	ناقصاً: تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات
23,201	36,330	

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)

18. مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس (غير مدققة)	
2022	2023
ألف درهم	ألف درهم
284	73

مصروف ضريبة الدخل الحالية:
ضريبة الدخل الحالية

19. ربح/(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.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس (غير مدققة)	
2022	2023
(52,468)	(119,179)
1,070,987,748	1,070,987,748
(0.05)	(0.11)

الخسارة (ألف درهم)

الخسارة لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل سهم باعتباره صافي
الخسارة العائدة لمالكي الشركة الأم

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي لكل
سهم

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

(ب) المخفض

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

20. الضمانات

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
429,090	378,344
445,528	437,133
874,618	815,477

ضمان حسن الأداء*
خطابات ضمان*

* كما قدمت المجموعة ضمانات نيابة عن الشركات التابعة المستبعدة في السنوات السابقة. قامت المجموعة بتثبيت مخصص مناسب مقابل هذه الضمانات (إيضاح 13).

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

21. الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

خطابات اعتماد لشراء مواد ومعدات تشغيل

المطلوبات الطارئة القانونية

خلال سنة 2018، 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 وجنائية ضد المساهم الرئيسي السابق، مدير تنفيذي سابق ونائب رئيس مجلس إدارة، وغيرهم. وتم رفع دعاوى جنائية ضد أفراد عائلة الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق والمدراء التنفيذيين السابقين الآخرين لدى نيابة الأموال العامة بأبوظبي، والتي تجري حالياً التحقيقات في هذا الخصوص وقررت إحالتها إلى النيابة العامة لنظرها بموجب سلطتها القضائية. وقد اتهم النائب العام للأموال بأبوظبي الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة السابق بسوء التصرف والاحتيال والاختلاس والإضرار العمدي بالأموال العامة والترجح لصالح الغير والتزوير.

وعلاوة على ذلك، 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 فيما يخص الأمور المذكورة أعلاه، تم تكوين مخصصات كافية في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

22. 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 والاقتراضات 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 31 مارس 2023، 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.

تسلسل القيمة العادلة

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

المستوى 1: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق.

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)

22. القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ 31 مارس 2023:

المجموع ألف درهم غير مدققة	المستوى 3 ألف درهم غير مدققة	المستوى 2 ألف درهم غير مدققة	المستوى 1 ألف درهم غير مدققة
979	-	979	-
979	-	979	-

الموجودات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

مجموع الموجودات

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022:

المجموع ألف درهم مدققة	المستوى 3 ألف درهم مدققة	المستوى 2 ألف درهم مدققة	المستوى 1 ألف درهم مدققة
979	-	979	-
979	-	979	-

الموجودات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

مجموع الموجودات

لم يكن لدى المجموعة أية مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 مارس 2023 (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.

1. 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 31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2023، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية.

(ب) عمليات التقييم المتبعة من قبل المجموعة

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة وفقاً للمستويين الثاني والثالث بتاريخ كل تقرير 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.

23. ضريبة الدخل

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 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 1 يونيو 2023. لذلك، يوجد أثر يتعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

ويحدد قرار مجلس الوزراء رقم 116 لسنة 2022 مبلغ ضريبة الشركات والأعمال بنسبة 9% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ 375,000 درهم إماراتي. ويعتبر القانون الآن قد تم تطبيقه من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل". وبحسب القرار، يخضع جزء الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ (375,000) 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 1 يناير 2024. وعليه، قامت المجموعة بتقييم أثر الضريبة المؤجلة وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية اعتباراً من و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023. 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.