

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

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة

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
٢٨-١٠	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 يونيو ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلي والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

مجال المراجعة

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

أساس عدم إبداء الاستنتاج

١. الأرصة الافتتاحية

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مدقق تضمن تقريره المؤرخ في ١٢ أغسطس 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 الأرصة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وأي تعديل على هذه الأرقام سيكون له أثر على النتائج والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٢. أرصة لدى البنوك ومطلوبات

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 المرحلي بمبلغ ٣٢ مليون درهم ومبلغ ٢,٠٢٩ مليون درهم و ١,٣١١ مليون درهم و ٧٤٦ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. كما هو مبين في إيضاح ١-٢، 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 يونيو 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 مبدأ الاستمرارية وخطة إعادة الهيكلة

كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح ١-٢ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة، حسبما أفادت الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٢٦١ مليون درهم، وزادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٣٣٩ 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. ورُغم 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 التحقق من افتراض استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتأثير خطة إعادة الهيكلة على بياناتها المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ٣٠ يونيو 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، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى استنتاجاً بشأن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



مزارز محاسبون قانونيون
أمير عبد الحميد الفرق
سجل مدقي الحسابات المشتغلين رقم ١٢٥٥

١٤ أغسطس ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

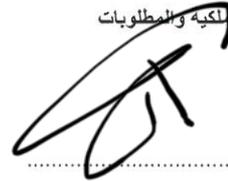
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٣,٣٩٤	١٣,٢٧٦	٧
٨٣,٠٠٠	٨٠,١٨٥	
٧,٢٥٧	٦,٥٨٤	
١٤,٤٣١	١٤,٩٣٢	
١٤,٠٢٣	١٧,٨٤٣	٨
		مدينون تجاريون وآخرون
١٣٢,١٠٥	١٣٢,٨٢٠	
		موجودات متداولة
١٦٨,٩٩٢	١٦١,٥٦٧	٨
٥,٢٤٢	١,٥٠٨	٩
٩٧٩	٩٧٩	
٧٢,٢٠٥	٧٧,٣٢٧	١٠
		مدينون تجاريون وآخرون
٢٤٧,٤١٨	٢٤١,٣٨١	
٤٧٣	٤,٠٤٣	٢٣
		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٢٤٧,٨٩١	٢٤٥,٤٢٤	
٣٧٩,٩٩٦	٣٧٨,٢٤٤	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨	رأس المال
٣,٠٢٦	٣,٠٢٦	علاوة إصدار
١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠	احتياطي قانوني
(٥,٠٩٨,١٧٢)	(٥,٢٦٠,٧٥٥)	خسائر مترakمة
(٤٣,٤٥٦)	(٢٤,٢٨٦)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣,٩٤١,٨٥٤)	(٤,٠٨٥,٢٦٧)	عجز في الموجودات العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم
(١٤٠,٦٧١)	(١٤٠,٦٥٥)	حصص غير مسيطرة
(٤,٠٨٢,٥٢٥)	(٤,٢٢٥,٩٢٢)	عجز الموجودات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	المطلوبات
١٤,٣١٢	١٣,١٦٨		مطلوبات غير متداولة
٦,٦٠٤	٦,٤٥٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٩١٦	١٩,٦٢٧		مطلوبات عقود الإيجار
١,٣١١,٦٥٢	١,٣١٠,٧٨٧	١٣	مطلوبات متداولة
٢,٠٧٧,٦٧٢	٢,٠٩٤,٣٦١	١١	مخصص المطلوبات البنكية للشركات التابعة
٨٢٨,٦٧٤	٨٣٠,٤٧١	١٢	قروض بنكية
٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤	٩	دائنون تجاريون وآخرون
١,٦٠٢	٩٣١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٢٢٩	٢١,٤٠٦	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٢٨٢,٠٥٣	٤,٢٩٩,١٨٠		مخصص فقدان السيطرة على الشركات التابعة
١٥٩,٥٥٢	٢٨٥,٣٥٩	٢٣ و ٦	مطلوبات مرتبطة بعمليات متوقفة
٤,٤٤١,٦٠٥	٤,٥٨٤,٥٣٩		
٤,٤٦٢,٥٢١	٤,٦٠٤,١٦٦		إجمالي المطلوبات
٣٧٩,٩٩٦	٣٧٨,٢٤٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



الرئيس المالي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد المرحلي
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاحات	
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم		
٤٥,٠٥٦	٤٥,٢٦٠	٢١,١٧٤	٢٥,٥٥١	٦	العمليات المستمر
(٤٤,٣٦٩)	(٤٠,٣٣٧)	(٢١,٨٧٧)	(٢١,٧٨٥)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
٦٨٧	٤,٩٢٣	(٧٠٣)	٣,٧٦٦		إجمالي الربح (الخسارة)
٣٠,٢٢٢	٤,٦٩٥	١٠,٤٠٠	٤,٠٥٢	١٥	دخل آخر
(٢٢,٧٦٨)	(١٥,٥٨٩)	(٩,٢٣٨)	(٧,٥٣٥)	١٦	مصرفات عمومية وإدارية مخصص دعاوى قضائية مخصص الخسارة الائتمانية
(٤,٨٧٨)	(٥,٤٦٥)	(٢,٤٢٧)	(٢,٧٣٣)		المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١١,٢٩٤)	(٣,٧٠٣)	(١١,٢٩٤)	(١,٧٦١)	٨	مخصص المصروفات المرتبطة بصرف قيمة الكفالات خسارة تحويل عملة
(٣٦,٠٣٥)	(٥٦,٤٥٦)	-	١,٠٥٩		عكس مخصص تعلق بشركات تم فقدان السيطرة عليها
-	(١٦,٣٤٦)	-	(١,٨٨١)		دخل التمويل
٢,٩٢٠	-	٢,٠٨٥	-	١٤	تكاليف التمويل
٣٣٩	١٥٣	١٣٤	٢٦	١٧	الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٤٨,٣٦١)	(٧٤,٤٨١)	(٢٥,١٦٠)	(٣٨,١٥١)		مصرفات ضريبة الدخل
(٨٩,١٦٨)	(١٦٢,٢٦٩)	(٣٦,٢١٣)	(٤٣,١٥٨)		الخسارة من العمليات المستمرة
(٧٠٢)	(٣١٥)	(٤١٨)	(٢٤٢)	١٨	الخسارة من العمليات المستمرة
(٨٩,٨٧٠)	(١٦٢,٥٨٤)	(٣٦,٦٣١)	(٤٣,٤٠٠)		العمليات المتوقعة
١,٥١٢	٣	٥	(٧)	٢٣	الربح/(الخسارة) بعد الضريبة من العمليات المتوقعة
(٨٨,٣٥٨)	(١٦٢,٥٨١)	(٣٦,٦٢٦)	(٤٣,٤٠٧)		خسارة الفترة
(٨٩,٠٩٩)	(١٦٢,٥٨٣)	(٣٦,٦٢٩)	(٤٣,٤٠٤)		العائدة إلى:
٧٤١	٢	٣	(٣)		حملة أسهم الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٨٨,٣٥٨)	(١٦٢,٥٨١)	(٣٦,٦٢٦)	(٤٣,٤٠٧)		خسارة السهم
(٠,٠٨)	(٠,١٥)	(٠,٠٣)	(٠,٠٤)	١٩	الأساسي والمخفف (بالدرهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٨٨,٣٥٨)	(١٦٢,٥٨١)	(٣٦,٦٢٦)	(٤٣,٤٠٧)	خسارة الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(٦,٣٠٣)	١٩,١٥٥	(١,٣٢٣)	(٢٥٠)	فروق من تحويل عملات أجنبية
٨٥	٢٩	٢٩	(٤٩)	فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٦,٢١٨)	١٩,١٨٤	(١,٢٩٤)	(٢٩٩)	بنود (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٤,٥٧٦)	(١٤٣,٣٩٧)	(٣٧,٩٢٠)	(٤٣,٧٠٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
				العائدة إلى:
(٩٥,٣٥٩)	(١٤٣,٤١٣)	(٣٧,٩٣٧)	(٤٣,٦٧٩)	حملة أسهم الشركة الأم
٧٨٣	١٦	١٧	(٢٧)	الحصص غير المسيطرة
(٩٤,٥٧٦)	(١٤٣,٣٩٧)	(٣٧,٩٢٠)	(٤٣,٧٠٦)	

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
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم						
		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)
(١٦٢,٥٨١)	٢	(١٦٢,٥٨٣)	-	(١٦٢,٥٨٣)	-	-	-	(خسارة) / ربح الفترة
١٩,١٨٤	١٤	١٩,١٧٠	١٩,١٧٠	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٤٣,٣٩٧)	١٦	(١٤٣,٤١٣)	١٩,١٧٠	(١٦٢,٥٨٣)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٤,٢٢٥,٩٢٢)	(١٤٠,٦٥٥)	(٤,٠٨٥,٢٦٧)	(٢٤,٢٨٦)	(٥,٢٦٠,٧٥٥)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ٣٠ يونيو 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)
(٨٨,٣٥٨)	٧٤١	(٨٩,٠٩٩)	-	(٨٩,٠٩٩)	-	-	-	(خسارة) / ربح الفترة
(٦,٢١٨)	٤٢	(٦,٢٦٠)	(٦,٢٦٠)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٩٤,٥٧٦)	٧٨٣	(٩٥,٣٥٩)	(٦,٢٦٠)	(٨٩,٠٩٩)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٣,٩٧٤,٨٠٣)	(١٤٠,٦٥٩)	(٣,٨٣٤,١٤٤)	(٧١,٠٤٤)	(٤,٩٦٢,٨٧٤)	١٢٥,٧٦٠	٣,٠٢٦	١,٠٧٠,٩٨٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)

فترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠ يونيو (غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٩,١٦٨)	(١٦٢,٢٦٩)	الأنشطة التشغيلية
١,٥١٢	٣	الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٨٧,٦٥٦)	(١٦٢,٢٦٦)	الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
		الخسارة قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
١٩٣	٢٠٨	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٨١٥	٢,٨١٥	استهلاك عقار استثماري
٧	-	خسارة بيع ممتلكات ومعدات
٤,٨٧٨	٥,٤٦٥	مخصص دعاوى قضائية
٣٦,٠٣٥	٥٦,٤٥٦	مخصص صرف قيمة الكفالات
(٦١)	-	خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٩٢	٤٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٣٦٣	٧٤,٧٩٢	١٧ تكلفة التمويل
(٧,١٤٧)	٣,٧٠٣	٨ مخصص / (عكس) عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٣٩)	(١٥٣)	دخل التمويل
٨٥٥	٦٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٥٣	١٧٨	فائدة مترتبة على مطلوبات عقود الإيجار
(٤,٨٥٥)	(٧٥٣)	١٥ إعادة قيد المخصصات
(٤,٩٦٧)	(١٨,٣٨٥)	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣٨,٨٧٦	(٩٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٠,١٨١)	(١٨,٤٨٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة الدخل والفوائد مستحقة الدفع)
-	٣,٧٣٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٧٢٨	(٣٣,٢٣٣)	
(٨٠٨)	(٢٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٢٠	(٣٣,٤٥٥)	- العمليات المستمرة
(٣,٨٦١)	٤,٨٤٧	٢٣ - العمليات المتوقعة
(٩٤١)	(٢٨,٦٠٨)	

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)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٧)	(٨٩)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
٤,٧٢١	-	٧ مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٣٩	١٥٣	فوائد مقبوضة
٤,٦٩٣	٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨٨	٤١٨	الحركة في ودائع لأجل مرهونة
٣٨٢	(٧٠,٧٥١)	الحركة في إيصالات الأمانة والسلفيات الأخرى
(٧٦٢)	(٧٧٦)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
(٢٩٢)	(٧١,١٠٩)	صافي النقد المتعلق بالأنشطة التمويلية
-	٩٣,٥٣٥	- العمليات المستمرة
(٢٩٢)	٢٢,٤٢٦	- العمليات المتوقفة
٣,٤٦٠	(٦,١١٨)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
(٩,٣٨٩)	١٧,٦٥٠	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
(٦٣٠,٨٦٩)	(٦٣١,٤٤٩)	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
(٦٣٦,٧٩٨)	(٦١٩,٩١٧)	١٠ النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

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 يونيو 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 (%)

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

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

تمتلك المجموعة، من خلال دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.ع، حصة بنسبة ٥٠٪ في منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة مع شركة أبناء حسن علام (أبناء مصر للتعمير ش.م.ع) 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 أبوظبي ذ.م.ع حصة بنسبة ٥١٪ في مشروع مشترك مع شركة الحبتور سبيكون ذ.م.ع (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 ويتحملان بالتضامن والتكافل الالتزامات التي تتحملها الشراكة. ومن ثم، يتم تصنيف هذه المنشأة ضمن العمليات المشتركة وتقوم المجموعة بتثبيت حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحتفظ بها بشكل مشترك.

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 الحبتور. 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 توبرو ليميتد 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 ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الاستثمارية

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 ١٦٣ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: خسائر بمبلغ ٨٨ مليون درهم)، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٣٣٩ 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 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 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 التغييرات 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)

٢-١ 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 الهيكلة المالية التي تم إنشاؤها بموجب المرسوم الاتحادي رقم (٩) لسنة ٢٠١٦. طلب مجلس الإدارة من لجنة إعادة الهيكلة المالية قبول الشركة بموجب القرارات الموضحة أعلاه. تم تقديم طلب رسمي إلى لجنة إعادة الهيكلة المالية خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠ وتم قبوله لاحقاً خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٠ من قبل اللجنة لدعم والإشراف على إعادة الهيكلة المالية للشركة والشركات التابعة لها. وعقب ذلك بوقت قصير، قامت لجنة إعادة التنظيم المالي بتعيين خبير مستقل ("الخبير") للإشراف على عملية إعادة التنظيم وعرض آخر المستندات بصورة منتظمة على لجنة إعادة التنظيم المالي. إن الاجتماعات الرسمية الشهرية بين لجنة إعادة الهيكلة المالية والخبير المستقل المعين من قبل اللجنة والشركة قد بدأت خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠.

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

كما عقدت الشركة اجتماعاً مع الدائنين الماليين بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ ومع الدائنين التجاريين بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ عبر المنصة الافتراضية. وقامت الشركة بعرض خطة إعادة الهيكلة ("الخطة")، بالاشتراك مع الخبير المعين من قبل لجنة إعادة التنظيم المالي. لاحقاً للاجتماعات، تم إصدار المستندات التي تحدد تفاصيل الصفقة التجارية للدائنين الماليين والتجارين لمراجعتها. وفي الوقت ذاته، يقوم 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. علاوةً 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 والتجارين (حسب القيمة) للتصويت لصالح الخطة. وبتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٢، قدم الخبير تقريراً إلى لجنة إعادة التنظيم المالي يبلغهم فيه بأنه تم الوصول إلى حد الأصوات المطلوب حسب القيمة. وباختصار، كان إجمالي عدد الأصوات المدلى بها ١٢٢ صوتاً، منها ٩٢ صوتاً لصالح الخطة و ٣٠ صوتاً ضدها أو امتنع عن التصويت. ومن حيث القيمة، صوت ٦٧,١٨٪ لصالح الخطة مقابل ٨,٨٣٪ صوتوا ضدها أو امتنعوا عن التصويت.

استعرضت لجنة إعادة التنظيم المالي نتائج الخبراء خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢، واستنتجت بناءً على ذلك بأن الشركة قد استكملت إجراءات إعادة التنظيم المالي وفقاً لأحكام القانون وقرار مجلس الوزراء. كما حثت اللجنة الشركة على تنفيذ الخطة على النحو المتفق عليه مع غالبية الدائنين، وبالتالي ضمان حقوق الدائنين وضمن 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 لمحكمة دبي النظر في الطلب دون أي تعارضات محتملة مع أعمال لجنة إعادة التنظيم المالي. ومع ذلك، تأخرت هذه العملية ونتيجة لذلك، تم الإيداع في منتصف يوليو للاستفادة من أحكام الطوارئ التي كانت سارية فقط حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١.

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)

٢-١ 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 حكماً 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 الموافقة 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 الموافقة 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، وعليه تم تأجيل الدعوى للحكم النهائي يوم ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣.

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

٢-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)

٢-٣ 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 معرصة إلى، أو لديها حقوق في، أو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وافترضاات 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 تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، ويتم مراجعة هذه التقارير بشكل منتظم من قبل "الإدارة التنفيذية" التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه. إن الإدارة التنفيذية تقوم بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

قطاعات الأعمال

يتم تقسيم المجموعة للأغراض الإدارية إلى وحدات تنظيمية بناءً على الخدمات المقدمة من كل وحدة. تضم المجموعة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					
إيرادات من عملاء خارجيين	٥,٢٧٨	٣٠,٥١٧	٩,٤٦٥	-	٤٥,٢٦٠
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
إيرادات من عملاء خارجيين	٧,٢٩٨	٣١,٤١٤	٦,٣٤٤	-	٤٥,٠٥٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					
موجودات تشغيلية غير متداولة	٥١١,٠٢٢	٢٤,٤٣٥	١٠,٦٣١	(٤١٣,٢٦٨)	١٣٢,٨٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)					
موجودات تشغيلية غير متداولة	٥١٤,١٧١	٢٢,١٦٤	٩,٣٧٤	(٤١٣,٦٠٤)	١٣٢,١٠٥

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

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)				الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	المجموع	تعديلات واستبعادات	أخرى	الأعمال الهندسية	
٤٥,٠٥٦	-	٣٢,٨٩٠	١٢,١٦٦	٤٥,٢٦٠	-	٣١,٨٨٧	١٣,٣٧٣	إيرادات عملاء خارجيون*
(٨٩,٨٧٠)	-	(٨٢,١٠٣)	(٧,٧٦٧)	(١٦٢,٥٨٤)	-	(٨٣,٣٣٧)	(٧٩,٢٤٧)	خسارة القطاع
٩٣١	-	٧٤٠	١٩١	٣,٧٠٣	-	٣,٥٢٠	١٨٣	استهلاك وإطفاء
٣٦٧	-	٣٦٧	-	٨٩	-	٥٣	٣٦	مصروفات رأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
٣٧٩,٥٢٣	(٧٢٥,٣٩٢)	٧٢٥,٥٢٣	٣٧٩,٣٩٢	٣٧٤,٢٠١	(٧٢٣,٣٧٧)	٧٢٥,٩٩٩	٣٧١,٥٧٩	مجموع موجودات القطاع
٤,٣٠٢,٩٦٩	٦٨٠,٨٥٣	٢,١٢٩,٧٤٢	١,٤٩٢,٣٧٤	٤,٣١٨,٨٠٧	٦٨١,٣٧٢	٢,١٩٩,٠٨٢	١,٤٣٨,٣٥٣	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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦. تقارير القطاعات (تتمة)

تسوية الموجودات:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٧٩,٥٢٣	٣٧٤,٢٠١	موجودات القطاع
٤٧٣	٤,٠٤٣	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<u>٣٧٩,٩٩٦</u>	<u>٣٧٨,٢٤٤</u>	

تسوية المطلوبات:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٣٠٢,٩٦٩	٤,٣١٨,٨٠٧	مطلوبات القطاع
١٥٩,٥٥٢	٢٨٥,٣٥٩	مطلوبات مرتبطة بالعمليات المتوقعة
<u>٤,٤٦٢,٥٢١</u>	<u>٤,٦٠٤,١٦٦</u>	

٧. ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومعدات خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بما قيمته ٨٩ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣٦٧ ألف درهم). ولم تقم المجموعة باستبعاد أي ممتلكات ومعدات خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٤,٧٢٨ ألف درهم)، وبلغ الاستهلاك المحمّل على بيان الدخل الموحد المرحلي ما قيمته ٢٠٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٩٣ ألف درهم). وبلغت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ما قيمته ١٠٥ آلاف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٧٩ ألف درهم). تم تخصيص مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الموحد المرحلي كما يلي:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣	١٠٥	تكلفة المبيعات
١٠٠	١٠٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
<u>١٩٣</u>	<u>٢٠٨</u>	

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

٨. مدينون تجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	غير متداولة
١٥,٥٢٤	١٩,٠٠٩	نم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
(١,٥٠١)	(١,١٦٦)	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
<u>١٤,٠٢٣</u>	<u>١٧,٨٤٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	متداولة
٥٩٣,١٢٤	٥٤٥,٣٢٨	نم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة*
٦٢,١٩١	٦٦,٩٧٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى#
٢٧٠,٦٦٧	٢٣٨,٠٦٩	مبالغ مستحقة من عملاء على عقود
<u>٩٢٥,٩٨٢</u>	<u>٨٥٠,٣٧٣</u>	
(٥١٩,٤٣٥)	(٤٨١,٠٥٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على البنود التالية:
(٧,٠٥٢)	(٦,٤٤٥)	- نم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة
(٢٣٠,٥٠٣)	(٢٠١,٣٠٧)	- مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>١٦٨,٩٩٢</u>	<u>١٦١,٥٦٧</u>	- 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 ٧,٥٠٪ (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 يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	في ١ يناير
٥٢٠,٨٨٧	٥١٩,٤٣٥	عكس المخصص
(١١,١٣٠)	-	معاد تصنيفها من غير متداولة
١,٥٨٩	٣٣٥	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٦,٠١٧	٣,٧٠٣	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
-	(٣٤,٦٢١)	فروق صرف العملات
(٧,٩٢٨)	(٧,٧٩٨)	
<u>٥١٩,٤٣٥</u>	<u>٤٨١,٠٥٤</u>	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٨. مدينون تجاريون وآخرون (تتمة)

الحركة في مخصص المصروفات المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٢٦٨	٧,٠٥٢	في ١ يناير
١,٠٠٣	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	(٤٦٨)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٢١٩)	(١٣٩)	فروق صرف العملات
<u>٧,٠٥٢</u>	<u>٦,٤٤٥</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الحركة في مخصص المبالغ المستحقة من عملاء على العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤٢,١٩١	٢٣٠,٥٠٣	في ١ يناير
(٧,٥٤٢)	-	عكس مخصص
٤,٠٩١	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	(٢٣,٣٨٥)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٨,٢٣٧)	(٥,٨١١)	فروق صرف العملات
<u>٢٣٠,٥٠٣</u>	<u>٢٠١,٣٠٧</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٢٤٢	١,٥٠٨	شركات زميلة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو 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 ١,٥٠٨ ألف درهم يتعلق بالمبلغ المستلم من بيع استثمار في شركة زميلة (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٧٢٤	٧٣٢	مزايا قصيرة الأجل
٢١	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٤٥</u>	<u>٧٥٦</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 يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٣١	٦١٢	نقد في الصندوق
٢١,١٢٩	٢٦,٥٨٧	نقد لدى البنك
٥٠,٥٤٥	٥٠,١٢٨	ودائع لأجل
<u>٧٢,٢٠٥</u>	<u>٧٧,٣٢٧</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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٧٦,١٦١	٧٧,٣٢٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٥٠,٨٢١)	(٥٠,١٢٨)	ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة
(٥٧٠,١١٥)	(٥٣١,١٠٥)	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
(٩٢,٠٢٣)	(١١٦,٠١١)	ناقصاً: النقد وشبه النقد المتعلق بالعمليات المتوقعة
<u>(٦٣٦,٧٩٨)</u>	<u>(٦١٩,٩١٧)</u>	النقد وشبه النقد

١١. قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	متداولة
١,٣٤٠,٦١٦	١,٤٠١,٤٥٤	قرض لأجل
١٧٦,٠٩٦	١٦١,٨٠٢	إيصالات أمانة وقروض أخرى
٥٦٠,٩٦٠	٥٣١,١٠٥	سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١٠)
<u>٢,٠٧٧,٦٧٢</u>	<u>٢,٠٩٤,٣٦١</u>	

إن القيمة المدرجة لقروض المجموعة مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مبرومة 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 ٥٠,١٢٨ 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٢. دائنون تجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٩٥,٢٦٣	٥٩٧,٦٣٥	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٧,٥٦٢	٧,٦٩١	مخصص الضريبة
١٩,٣٣٥	١٢,٠١٠	مبالغ مستحقة لعملاء العقود
٤٥,٠٠٦	٤٦,٣٦٦	دفعات مقدماً من العملاء
٦٦٧,١٦٦	٦٦٣,٧٠٢	
١٢٨,٤٤٥	١٣٣,٩٠٩	مخصص الدعاوى القضائية
٢٣,٢٩٨	٢٣,٣٢٩	مخصص مقابل صرف قيمة الكفالات
٩,٧٦٥	٩,٥٣١	مخصص التكلفة الإضافية المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة
٨٢٨,٦٧٤	٨٣٠,٤٧١	

١٣. مخصص مطلوبات البنكية للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٤٤,١٩٩	١,٠٤٣,٤٧٨	مخصص المطلوبات البنكية فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة*
١٦٨,٣١٢	١٦٨,١٨١	مخصص صرف قيمة الكفالات فيما يتعلق بالشركات التابعة المستبعدة
٩٩,١٤١	٩٩,١٢٨	مخصص المطلوبات البنكية للعمليات المتوقفة*
١,٣١١,٦٥٢	١,٣١٠,٧٨٧	

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	دريك أند سكل للمياه والطاقة، الهند	
٢٣,٤٦٨	٢١,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٩٢٠)	-	عكس مخصص خلال الفترة
٦٨١	١٧٧	خسارة القيمة العادلة
٢١,٢٢٩	٢١,٤٠٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ترى 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥. الدخل الآخر

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤٩	٣,٣١٤	استرداد أرصدة مشطوبة (أ)
٧٥٥	٧٥٣	شطب مطلوبات (ب)
٩٧٢	٤٥٢	إيرادات تأجير
٤,١٣٨	٥٦	بيع الخردة
١٨,٤٤١	-	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
٣,٢٦٥	-	عكس مخصص الدعاوى القانونية
٩٦٠	-	عكس مخصص الضريبة
٣٤٢	١٢٠	أخرى
<u>٣٠,٢٢٢</u>	<u>٤,٦٩٥</u>	

(أ) يمثل استرداد الأرصدة المشطوبة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المبالغ المستلمة من مشروع في الفترة الحالية.

(ب) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والمصروفات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى عملاء عن عقود والمسجلة في فترات سابقة لم تعد مستحقة.

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٣٥٠	٩,٣٩٠	تكاليف الموظفين
٥,٤٥١	٣,٠١٣	رسوم تطوير الأعمال والأتعاب القانونية والمهنية
٩٤٧	٦٦٨	تصليح وصيانة
٧٣٨	٥٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٧٠	٤٩٢	مصروفات مرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٦٢١	٣٧٨	رسوم بنكية
٦٠٤	٢٥٤	مرافق
٩٢٦	٢٢٩	تكاليف إعادة الهيكلة
٢٤٤	٢١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠	١٠٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٩٢١	-	استهلاك عقار استثماري
٧	-	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٨٩	٣١٨	مصروفات أخرى
<u>٢٢,٧٦٨</u>	<u>١٥,٥٨٩</u>	

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

١٧. تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٤٩,٣٦٣	٧٤,٧٩٢
(١,٠٠٢)	(٣١١)
<u>٤٨,٣٦١</u>	<u>٧٤,٤٨١</u>

تكاليف التمويل
ناقصاً: تكاليف تمويل محملة على تكلفة المبيعات

١٨. مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٧٠٢	٣١٥

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٨٩,٠٩٩)	(١٦٢,٥٨٣)

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

١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨	١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨
---------------	---------------

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

(٠,٠٨)	(٠,١٥)
--------	--------

(ب) المخفف

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

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

٢٠. الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢٩,٠٩٠	٣٣٩,٥٧٩	ضمان حسن الأداء*
٤٤٥,٥٢٨	٤٠٦,٠٩٤	خطابات ضمان*
<u>٨٧٤,٦١٨</u>	<u>٧٤٥,٦٧٣</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 يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء.ع).

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

٢٢. القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية ومطلوبات عقود الايجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

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

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومستحقات ضريبة الدخل تساوي تقريباً قيمتها المدرجة، والذي يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل استناداً إلى معايير مثل أسعار الفوائد وعوامل المخاطر الخاصة بدولة محددة والملاءة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٢. القيم العادلة (تتمة)

- إن القيمة العادلة للذمم المدينة غير المتداولة ومطلوبات عقود الايجار والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى يتم تقييمها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتوفرة حالياً لديون بنود مشابهة ومخاطر 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 يونيو ٢٠٢٣:

المجموع ألف درهم غير مدققة	المستوى ٣ ألف درهم غير مدققة	المستوى ٢ ألف درهم غير مدققة	المستوى ١ ألف درهم غير مدققة
٩٧٩	-	٩٧٩	-
٩٧٩	-	٩٧٩	-

الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

مجموع الموجودات

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

المجموع ألف درهم مدققة	المستوى ٣ ألف درهم مدققة	المستوى ٢ ألف درهم مدققة	المستوى ١ ألف درهم مدققة
٩٧٩	-	٩٧٩	-
٩٧٩	-	٩٧٩	-

الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

مجموع الموجودات

لم يكن لدى المجموعة أية مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٣، كانت القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المضافة 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.

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

٢٣. العمليات المتوقعة

لدى شركة دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.ع 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 بشركة دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.ع، مصر، وشركة دريك أند سكل إنترناشيونال عمان:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥١٢	٣	بيان الدخل إيرادات أخرى
١,٥١٢	٣	الربح من العمليات المتوقعة

٣١ ديسمبر
٢٠٢٢
ألف درهم
(مدققة)

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف درهم
(غير مدققة)

المركز المالي

٢٤٨	٢٤٨
٢٢٥	٢٨٧
-	٣,٥٠٨
٤٧٣	٤,٠٤٣

الموجودات
ممتلكات ومعدات
نقد وأرصدة بنكية
مدينون تجاريون وآخرون

٣٦,٩٨٣	٤٥,٣٨٣
٩٥,٢٨١	٢١٢,٦٨٨
٢٧,٢٨٨	٢٧,٢٨٨
١٥٩,٥٥٢	٢٨٥,٣٥٩

المطلوبات
دائنون تجاريون وآخرون
قروض بنكية
المستحق إلى أطراف ذات علاقة

فيما يلي النقد والنقد المعادل فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٠	٦٢	النقد والنقد المعادل
(٩٢,٣٦٣)	(٢٣,٩٣٤)	يطرح: سحب على المكشوف من البنوك
(٩٢,٠٢٣)	(٢٣,٨٧٢)	

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

٢٣. العمليات المتوقعة (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(٣,٨٦١)	٤,٨٤٧
-	-
-	٩٣,٥٣٥
-	-
(٣,٨٦١)	٩٨,٣٨٢

التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة:

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
أنشطة التمويل
فروق تحويل العملات الأجنبية

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 القائمين 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 جوهرياً اعتباراً من ولفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.