

depa

ديبا المحدودة والشركات التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة
البيانات المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

المحتويات

الصفحات

3	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي
4	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
5	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
7	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
22 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
23	التقرير حول مراجعة البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

ملليون درهم		إيضاح	
2017 (غير مدققة)	2018 (غير مدققة)		
834.6	852.2		الإيرادات
(704.9)	(799.5)	3	المصاريف
(0.9)	(2.8)		حصة من خسارة شركات زميلة
0.6	0.4		إيرادات تمويل
(5.6)	(5.5)		تكلفة تمويل
(5.0)	(5.1)		صافي - تكلفة التمويل
123.8	44.8		الربح قبل الضريبة
(10.5)	(9.0)		مصروف ضريبة الدخل
113.3	35.8		ربح الفترة
العائد إلى:			
112.5	30.9		مساهمي الشركة الأم
0.8	4.9		حصص غير مسيطرة
113.3	35.8		
ربحية السهم			
19.0	5.1		الربحية الأساسية للسهم (بالفلس)
18.0	5.0		الربحية المخفضة للسهم (بالفلس)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

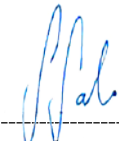
مليون درهم

2017 (غير مدققة)	2018 (غير مدققة)	
113.3	35.8	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
22.8	(3.9)	فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
136.1	31.9	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
134.4	27.2	مساهمي الشركة الأم
1.7	4.7	حصص غير مسيطرة
136.1	31.9	

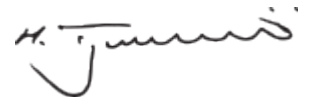
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

ملليون درهم			
31 ديسمبر 2017 (مراجعة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	إيضاح	
الموجودات			
504.3	434.1	4	أرصدة نقدية وبنكية
797.1	798.3	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
486.8	559.5		المبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات
49.8	62.3		مخزون
1,838.0	1,854.2		مجموع الموجودات المتداولة
المطلوبات			
138.1	156.2		محتجزات عقود
17.6	17.6		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
209.6	201.2		ممتلكات ومنشآت ومعدات
42.5	39.8		موجودات غير ملموسة
37.3	37.3		استثمارات عقارية
36.0	19.4	7	استثمار في شركات زميلة
3.7	3.7		موجودات الضريبة المؤجلة
297.3	297.3	6	الشهرة
782.1	772.5		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,620.1	2,626.7		مجموع الموجودات
المطلوبات			
1,013.5	1,091.8		ذمم دائنة تجارية وأخرى
17.8	15.2		ضريبة دخل مستحقة الدفع
81.6	78.9	8	قروض
1,112.9	1,185.9		مجموع المطلوبات المتداولة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			
76.1	79.5		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7.2	11.9		محتجزات
2.0	2.1		مطلوبات غير متداولة أخرى
0.2	0.3		مطلوبات الضريبة المؤجلة
25.9	24.3	8	قروض
111.4	118.1		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,224.3	1,304.0		مجموع المطلوبات
1,395.8	1,322.7		صافي الموجودات
حقوق الملكية			
904.6	908.9		رأس المال
354.1	354.1		علاوة إصدار
(16.5)	(16.5)		أسهم خزينة
54.2	58.4		احتياطي قانوني
(1.6)	(5.3)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(1.4)	(2.2)		احتياطي آخر
103.6	25.0		أرباح محتجزة
1,397.0	1,322.4		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(1.2)	0.3		حصص غير مسيطرة
1,395.8	1,322.7		مجموع حقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2 أغسطس 2018 ووقعها بالنيابة عن المجلس:



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة

مليون درهم

رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	تكاليف إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي أخرى	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة)	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	
903.4	700.4	(64.8)	(16.5)	51.4	(41.0)	(5.3)	311.9	5.4	1,221.1	في 1 يناير 2017
-	-	-	-	-	-	-	112.5	0.8	113.3	ربح الفترة
-	-	-	-	-	21.9	-	-	0.9	22.8	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	21.9	-	112.5	1.7	136.1	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	2.4	-	-	(2.4)	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(346.3)	64.8	-	-	-	-	281.5	-	-	تعديل على حساب علاوة الإصدار
-	-	-	-	-	-	2.2	-	-	2.2	خطة أسهم الموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	(6.3)	(6.3)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
903.4	354.1	-	(16.5)	53.8	(19.1)	(3.1)	79.7	0.8	1,353.1	في 30 يونيو 2017 (غير مدققة)
904.6	354.1	-	(16.5)	54.2	(1.6)	(1.4)	103.6	(1.2)	1,395.8	في 31 ديسمبر 2017 (كما هو مدرج سابقاً)
-	-	-	-	-	-	-	(25.6)	-	(25.6)	التغير في السياسات المحاسبية (إيضاح 11)
904.6	354.1	-	(16.5)	54.2	(1.6)	(1.4)	78.0	(1.2)	1,370.2	في 1 يناير 2018 (معدلة)
-	-	-	-	-	-	-	30.9	4.9	35.8	ربح الفترة
-	-	-	-	-	(3.7)	-	-	(0.2)	(3.9)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	(3.7)	-	30.9	4.7	31.9	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	3.1	-	-	3.1	خطة أسهم الموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	(3.2)	(3.2)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	4.2	-	-	(4.2)	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
4.3	-	-	-	-	-	(3.9)	(0.4)	-	-	أسهم جديدة مصدرية
-	-	-	-	-	-	-	(79.3)	-	(79.3)	توزيعات أرباح مدفوعة
908.9	354.1	-	(16.5)	58.4	(5.3)	(2.2)	25.0	0.3	1,322.7	في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

مليون درهم		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
123.8	44.8	الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
16.1	15.5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
2.7	2.7	إطفاء موجودات غير ملموسة
(0.1)	(0.1)	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
0.9	2.8	حصة من خسارة شركات زميلة
(32.5)	(0.7)	صافي عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومبالغ مستحقة من عملاء عقود الإنشاءات
(0.2)	(20.3)	عكس مطلوبات انتقى الغرض منها
2.2	3.1	مخصص آخر طويل الأجل
-	3.7	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
(0.6)	(0.4)	إيرادات تمويل
5.6	5.5	تكلفة تمويل
7.6	7.5	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
124.6	64.1	التدفقات النقدية للعمليات قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين والضرائب والتغيرات في رأس المال العامل
		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(3.7)	(4.1)	ضريبة دخل مدفوعة
(5.9)	(11.5)	
		التغيرات في رأس المال العامل
98.0	(13.3)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(8.7)	(12.5)	مخزون
(11.5)	(85.5)	المبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات
(1.8)	(18.1)	محتجزات عقود
(3.3)	4.7	محتجزات
(38.6)	98.6	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(33.6)	(54.8)	نقد مقيّد
115.5	(32.4)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(5.9)	(10.2)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
0.1	0.2	استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
4.4	3.1	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	7.0	متحصلات من بيع شركات زميلة
0.7	(1.1)	(زيادة)/ نقص في ودائع طويلة الأجل ثابتة
0.6	0.4	إيرادات تمويل مقبوضة
(0.1)	(0.6)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(6.3)	(3.2)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(24.5)	(8.7)	صافي الحركة في القروض البنكية
-	(79.3)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(5.6)	(5.5)	تكلفة التمويل المدفوعة
(36.4)	(96.7)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
79.0	(129.7)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
18.0	(0.8)	فروقات الصرف الناشئة عن تحويل العمليات الأجنبية
271.0	308.6	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
368.0	178.1	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج الأعمال للفترة من 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

إدارة المخاطر المالية

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، ولذا ينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

لم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة السابقة.

كما في 30 يونيو 2018، أتاحت المجموعة أسهم خزينة بقيمة 1.1 مليون لأحد الوسطاء للحفاظ على سيولة سوق الأسهم.

عوامل مخاطر السيولة

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية المطلقة عن إدارة مخاطر السيولة حيث لدى المجلس إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك من أجل إدارة متطلبات التمويل الخاصة بالمجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل إضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من أرصدة نقدية وبنكية وذمم مدينة وموجودات أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة إلى مقاولين من الباطن وموردين)، ومبالغ مستحقة من عملاء من عقود الإنشاءات والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من قروض بنكية وذمم دائنة ومستحقات (باستثناء الدفوعات المقدمة المستلمة) ومحجزات المقاولين من الباطن ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

بنهاية الفترة لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية. وتمثل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. وقد استُخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

1. معلومات عامة

ديبا المحدودة (ويشار إليها بمفردة "الشركة") شركة محدودة بالأسهم ومسجلة وفق قانون الشركات - قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (2) لسنة 2009 وتعديلاته، ولقد تأسست الشركة في الإمارات العربية المتحدة في 25 فبراير 2008. وديبا المحدودة هي شركة إدارة مجموعة ديبا المتحدة (Depa United Group P.J.S.C).

وتتخصص الشركة والشركات التابعة لها (ويُشار إليهم معاً بمفردة "المجموعة") في قطاع الديكورات والتصميم الداخلي الفاخر، إذ تركز في المقام الأول على أنشطة تطوير العقارات السكنية والتجارية وما يتصل بخدمات الضيافة والنزل، ويتسع نشاط المجموعة ليشمل المطارات، والتجارة بالتجزئة، والبيخوت وابتكار الأنساق وغير ذلك من القطاعات التخصصية للخدمات بالطلب. وعلاوة على ذلك فإن المجموعة مزود للمنتجات المصنعات وخدمات المشتريات، مع تركيز أساسي على الأثاث والتجهيزات والمعدات مع وجوب الإشارة أن كثيراً مما تقدمه المجموعة يُصنع في منشأتها.

إن أسهم الشركة مدرجة في ناسداك دبي.

عنوان المقر المسجل للشركة هو ص.ب 56338 دبي، الإمارات العربية المتحدة.

2. أسس الأعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية مبنية أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

بيان الامتثال ومبدأ المحاسبة

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية".

أعدت هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات الاستثمارات العقارية والموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المقاسة بالقيمة العادلة.

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وأي إعلانات عامة قامت بها المجموعة خلال فترة التقارير المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

2. أساس الأعداد (تابع)

السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة وفترة التقرير المرحلية المناظرة، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة المبينة أدناه:

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

دخلت المعايير الجديدة التالية حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء".

إن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم 11.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة مبكراً من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بعد 1 يناير 2019 أو الفترات التالية، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها في وقت مبكر:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2019).

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2019، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- إن الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينة والموجودات الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى مقاولين من الباطن وموردين)، والمبالغ المستحقة من عملاء من عقود الإنشاءات والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والقروض البنكية والذمم الدائنة والمستحقات (باستثناء الدفعات المقدمة المستلمة) ومحتجزات المقاولين من الباطن والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة طويلة الأجل استناداً إلى معايير تشمل أسعار الفائدة، وعوامل خطر تتعلق بالدولة المقر، والجدارة الائتمانية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، يتم رصد مخصصات لتغطية الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في 30 يونيو 2018، لم يكن هناك أي اختلاف جوهري بين القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة، بعد خصم المخصصات، وقيمتها العادلة.

تقدير القيمة العادلة

لقد تم تحديد مستويات التقييم المختلفة على النحو التالي:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى 1).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى 1 التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى 2).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

الاستثمارات العقارية ذات القيمة العادلة البالغة 37.3 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 37.3 مليون درهم) مصنفة ضمن المستوى الثالث. يتم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل شركات مستقلة ومؤهلة لتقييم العقارات بناء على القيمة السوقية للمنطقة ذات الصلة التي يقع فيها العقار. إن أهم مدخل في نهج التقييم هذا هو سعر المتر المربع. وتختص شركات تقييم العقارات بتقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية.

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم ذات معاملات لا تعتمد حصراً على بيانات السوق الملحوظة (المستوى 3).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(تابع)

3 مصاريف

مليون درهم		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
269.8	320.6	تكاليف مقاولين من الباطن
215.8	247.3	تكاليف موظفين
183.9	185.3	تكاليف مواد
16.1	15.5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	3.7	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح 7)
5.7	4.4	إيجار المبنى
3.6	3.8	مصاريف تسجيل ومصاريف قانونية
2.7	2.7	إطفاء موجودات غير ملموسة
9.2	0.1	مصاريف بيع وتسويق
(32.5)	(0.7)	صافي عكس الذمم المدينة التجارية، المبالغ المحتجزة للعقود والمستحقات من عملاء عقود البناء (إيضاح 5)
(0.2)	(20.3)	عكس مطلوبات انتفى الغرض منه
(0.1)	(0.1)	ربح من بيع موجودات ثابتة
30.9	37.2	مصاريف أخرى
704.9	799.5	

4. النقد وما في حكمه

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
4.4	1.4	نقد في الصندوق
330.4	217.2	حسابات جارية
12.0	2.1	ودائع ثابتة قصيرة الأجل
22.2	23.3	ودائع لأجل بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
135.3	190.1	نقد مقيد
504.3	434.1	أرصدة نقدية وبنكية
(22.2)	(23.3)	ودائع لأجل بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(135.3)	(190.1)	نقد مقيد
(38.2)	(42.6)	سحوبات بنكية على المكشوف (راجع إيضاح 8)
308.6	178.1	نقد وما في حكمه

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

5. ذمم مدينة تجارية وأخرى

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
456.3	438.9	ذمم مدينة تجارية
176.8	169.1	محتجزات عقود
633.1	608.0	
(113.3)	(118.4)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
519.8	489.6	صافي ذمم مدينة تجارية ومحتجزات عقود
18.2	18.2	ضمانات تم صرفها من قبل عملاء
(18.2)	(18.2)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	-	صافي - ضمان تم صرفه من قبل عملاء
11.1	24.0	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
167.5	175.3	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
23.8	31.1	مبالغ مدفوعة مقدما
74.9	78.3	ذمم مدينة أخرى
797.1	798.3	

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال عقود قامت بها المجموعة والمعتمدة وفقاً لما هو متبع من قبل العملاء. تمثل محتجزات العقود المبالغ المقتطعة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. ويتم تسديد هذه المبالغ عند استيفاء الالتزامات التعاقدية. قامت المجموعة برفع طلبات تحكيم وتباشر حالياً الدعاوى القانونية بحق بعض العملاء لاسترداد الأعمال غير المدفوعة بالإضافة إلى تكاليف إطالة فترة المشاريع المنجزة. إن الإدارة واثقة من أنها ستتمكن من استرداد الأرصدة المدينة بالكامل ومن ثم لا حاجة لأي مخصصات أخرى في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. كما أن لدى المجموعة أرصدة عقود متأخرة بالنسبة للمشاريع المنجزة التي تقوم المجموعة حالياً بإجراء مناقشات بخصوصها في مراحل متقدمة مع العملاء لتسوية هذه الأرصدة القائمة وترى أنه لا توجد حاجة إلى أي مخصصات إضافية.

بشكل جماعي وفيما يتعلق بالمشاريع المذكورة أعلاه، تحتفظ المجموعة بمبلغ 108.0 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 108.0 مليون درهم) من إجمالي الأرصدة في ذمم مدينة تجارية وأخرى ومبالغ مستحقة من عقود الإنشاءات من عملاء حيث تحتفظ المجموعة بمخصص بقيمة 16.0 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 16.0 مليون درهم) في بياناتها المالية الموجزة المرحلية.

كانت الحركة على مخصص الذمم المدينة التجارية ومحتجزات العقود خلال الفترة كما يلي:

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
92.7	113.3	في 1 يناير
-	12.8	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 11)
23.6	6.2	المحمل للفترة / السنة
(4.8)	(6.9)	المعكوس خلال الفترة / السنة
1.8	(7.0)	مبالغ محولة / مشطوبة
113.3	118.4	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

6. الشهرة

خُصصت الشهرة لمجموعات الوحدات المولدة للنقد، والتي تعد أقل مستوى تتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي مخصص الشهرة لمجموعة الوحدات المولدة للنقد:

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
144.0	144.0	مجموعة ديزاين ستوديو
72.6	72.6	مجموعة ديبا انثيربورز
32.3	32.3	فيدير
17.0	17.0	شركة ذا باركر
16.5	16.5	ليندر الشرق الأوسط
14.9	14.9	مجموعة ديكو الإمارات
297.3	297.3	

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية. يستند اختبار المجموعة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المولدة للنقد المختلفة موضح عنها في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

7. استثمار في شركات زميلة

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
44.7	36.0	في 1 يناير
(1.4)	(2.8)	حصة في خسارة الفترة / السنة
(7.3)	(3.1)	توزيعات أرباح مقبوضة
-	(7.0)	استبعاد شركة زميلة
-	(3.7)	خسارة انخفاض القيمة (إيضاح 3)
36.0	19.4	الرصيد الختامي

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية ببيع استثمار في شركة التواصل للتطوير العقاري.

8. قروض

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
38.2	42.6	سحوبات بنكية على المكشوف (راجع إيضاح 4)
28.7	36.8	قروض بنكية
40.6	23.8	إيصالات أمانة وأوراق قبول
107.5	103.2	
		يتم تسديد القروض كما يلي:
81.6	78.9	خلال سنة واحدة
2.6	2.8	1 - 2 سنوات
23.3	21.5	أكثر من سنتين
107.5	103.2	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

8. قروض (تابع)

مليون درهم		
		معروضة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما يلي:
25.9	24.3	مطلوبات غير متداولة
81.6	78.9	مطلوبات متداولة
107.5	103.2	

سحوبات بنكية على المكشوف

بتراوح سعر الفائدة على السحوبات على المكشوف بين إيبر زائد 2.7% إلى 6.0% سنوياً (31 ديسمبر 2017: إيبر زائد 2.7% إلى 5.0%) والمعدل الأساسي للبنك زائد هامش سنوياً.

إيصالات أمانة وأوراق قبول

تعد إيصالات الأمانة وأوراق القبول تسهيلات تستخدمها المجموعة للواردات. تتراوح فترات الدفع بين 30 و180 يوماً وتخضع لمعدلات الفائدة التي تتراوح من سعر إيبر زائداً 2.5% إلى 3.5% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 2.5% إلى 3.5% سنوياً).

قروض بنكية

لم يتم الحصول على تسهيلات جديدة منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. شروط القروض البنكية موضحة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

9. الأطراف ذات العلاقة

تم استبعاد المعاملات المبرمة بين الشركة وشركاتها التابعة عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة وكبار موظفي الإدارة والكيانات التي يكون لهم قدرة السيطرة عليها أو ممارسة نفوذ كبير عليها عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بها. كما تعتبر المجموعة عملياتها المشتركة كأطراف ذات علاقة على أساس جوهر العلاقة. تحتفظ المجموعة بأرصدة هامة لدى الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت عن معاملات تجارية. فيما يلي أنواع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) معاملات تجارية

تقوم المجموعة بتلقي وتقديم الخدمات لأطراف ذات علاقة في سياق العمل الاعتيادي وفقاً للسعر المتفق عليه بين الطرفين. تتكون هذه الخدمات من أعمال البناء / التجهيزات وتأجير مساحات المكاتب أو الأراضي واستخدام المهارات المتخصصة في بعض المشاريع وانتداب الموظفين لها من كيانات لطرف ذي علاقة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بشراء اللوازم والمخزون من أطراف ذات علاقة معينة. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً لسياسات إدارة الشركات الخاصة بالمجموعة بشكل يتناول المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتضارب المصالح.

تبين الجداول أدناه المبالغ المستحقة إلى ومن الأطراف ذات العلاقة، والمبالغ المدرجة في المصاريف ومكافآت الإدارة.

مليون درهم		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
		معاملات الأطراف ذات العلاقة
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
144.8	87.6	الإيرادات
13.3	95.2	المصاريف
0.2	-	تكلفة تمويل

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

9. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) تعويضات كبار أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة بالمجموعة خلال الفترة:

مليون درهم		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
4.6	4.6	تعويضات قصيرة الأجل
0.3	0.3	مكافآت نهاية الخدمة
2.2	3.1	خطة أسهم الموظفين
1.2	1.2	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
8.3	9.2	

تشتمل الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح 5) والمبالغ المستحقة من عقود الإنشاءات من عملاء على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بقيمة 302.2 مليون درهم كما في 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017: 281.9 مليون درهم).

تشتمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة بقيمة 2.8 مليون درهم كما في 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017: 1.2 مليون درهم).

10. التزامات ومطلوبات محتملة

مليون درهم		
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
62.9	32.3	خطابات اعتماد
741.7	710.4	خطابات ضمان
1.0	2.6	شيكات ضمان صادرة

لقد تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات المذكورة أعلاه في سياق العمل الاعتيادي. لا يوجد لدى المجموعة أي مصاريف رأسمالية ملتزم بها كما في 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017: لا شيء). تم إصدار شيكات الضمان بدلاً من ضمان حسن أداء لأحد المشاريع.

الدعاوى القانونية

تعد شركات المجموعة طرفاً في عدد من الدعاوى القضائية التي تم رفعها في سياق العمل الاعتيادي. لا تتوقع المجموعة أن يكون لنتائج هذه الدعاوى، منفردة أو مجتمعة، أي تأثير جوهري على عمليات المجموعة أو تدفقاتها النقدية أو مركزها المالي.

11. التغيير في السياسات المحاسبية

التأثير على البيانات المالية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية للمجموعة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من 1 يناير 2018 والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، يجب تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في البيانات المالية. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 15 بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة وفقاً للأحكام الانتقالية. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من المعايير الجديدة ليست مدرجة في الميزانية العمومية المعاد بيانها كما في 31 ديسمبر 2017، ولكنها مسجلة في الميزانية العمومية الافتتاحية في 1 يناير 2018. والتعديلات مبينة بمزيد من التفصيل في الصفحة التالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

1-11-1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

1-1-11 تأثير التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً لتسجيل الإيرادات. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، طريقة واحدة شاملة لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاءات والمعايير المحاسبية الدولي رقم 18 الذي يتناول عقود السلع. يستند هذا المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. كما يسمح المعيار بنهج التطبيق الشامل بأثر رجعي أو المعدل بأثر رجعي.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، اعتباراً من 1 يناير 2018 واعتمدت نهج الأثر المتراكم وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. وقررت المجموعة اتباع الوسائل العملية التالية المتاحة ضمن نهج الأثر المتراكم للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

- طبقت متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل بتاريخ التطبيق الأولي (1 يناير 2018).
 - لم تقم المجموعة بإعادة بيان العقود وفقاً لمعيار الإيرادات بالنسبة لتعديلات العقود التي حدثت قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- قيمت المجموعة تأثير تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة وحددت النواحي التالية التي وقع عليها التأثير:

(1) جميع العقود

يتعين على المجموعة أن تجمع عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل وتحسب العقود كعقد واحد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

1. يتم التفاوض على عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل كحزمة واحدة بهدف تجاري واحد.
2. يعتمد مبلغ العقد الواجب دفعه في عقد واحد على ثمن أو أداء العقد الآخر.
3. تعتبر السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات المتفق عليها في كل عقد من العقود) التزاماً فردياً بالأداء.

خلال مرحلة تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، حددت المجموعة العقود التي تلي المعايير أعلاه. تم جمع هذه الترتيبات واحتسابها كترتيب واحد من أجل الاعتراف بالإيرادات إلا أن التأثير ليس جوهرياً على البيانات المالية الموجزة المرحلية.

(2) المحاسبة عن التزامات الأداء المتعددة بموجب عقد واحد

تقدم المجموعة حلول تجهيزات تصميم كاملة لعملائها العاملين في مجموعة واسعة من القطاعات كما هو مذكور في الإيضاح رقم 11. يمكن أن يكون لهذه الترتيبات التزامات أداء فردية أو متعددة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بناءً على طبيعة حلول التصميم الداخلي المقدمة بموجب ذلك الترتيب. إن العوامل التي تؤثر على استنتاج ما إذا كان الترتيب له التزامات أداء فردية أو متعددة يمكن أن تشمل (من بين عوامل أخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو العلاقة بين مختلف المنتجات والخدمات. يتطلب هذا التقييم أحكاماً خاصة من المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

1-11 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

1-1-11 تأثير التطبيق (تابع)

(2) المحاسبة عن التزامات الأداء المتعددة بموجب عقد واحد (تابع)

قامت المجموعة بالمحاسبة عن غالبية ترتيباتها كالتزام أداء منفرد بموجب إطار الاعتراف بالإيرادات السابق. وقد حلت جميع ترتيباتها المفتوحة في تاريخ التطبيق الأولي لتقييم ما إذا كانت لها التزامات أداء منفردة أو متعددة. تم تحديد عقود معينة حيث كان لدى المجموعة التزامات أداء متعددة ضمن عقد واحد إلا أن تأثير تخصيص سعر المعاملة والاعتراف بالإيرادات بشكل منفصل لكل التزام أداء لم ينتج عنه تعديل جوهري لإيرادات الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 والأرباح المحتجزة الافتتاحية في 1 يناير 2018.

لم تكن هناك مجالات أخرى أثرت على الإيرادات المعترف بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2018.

2-1-11 السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15

تطلب تطبيق المعيار الجديد من المجموعة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

1. تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
3. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
4. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
5. تسجيل الإيرادات عندما (أو حالما) تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتسجل الإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

1. يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تفي المجموعة بالأداء.
2. ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
3. لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق مُلزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

1-11 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

2-1-11 السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (تابع)

عندما لا تتم تلبية أحد الشروط المذكورة أعلاه بالنسبة للالتزامات الأداء، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. إن المجموعة مطالبة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد استوفيت بمرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وكجزء من عملية تقييم التأثير، استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لمعظم ترتيباتها فإنها إما تنشئ أو تحسن أصلاً خاضعاً لسيطرة العميل أو أنها تنشئ أصلاً بدون استخدام بديل ولها حق ملزم في قبض الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. ولذا، فإنها تقي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت وتقيس التقدم المحرز في مشاريعها بطريقة التكلفة حتى الإنجاز (طريقة المدخلات) لأنها أفضل طريقة تعبر عن تحويل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء.

عندما تلبية المجموعة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة الأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

تحتسب التعديلات التي تكون عبارة عن تمديد لنطاق العمل الحالي باستخدام التسويات التراكمية لطريقة التكلفة حتى الإنجاز من أجل الاعتراف بالإيرادات. تحتسب أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى نطاق العمل بأسعار مخفضة على أساس مستقبلي، أما أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لنطاق العمل بأسعار بيع مستقلة فتحتسب كعقود جديدة مع العملاء.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل الشامل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقتضاء، بصورة موثوقة.

يتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل الشامل الآخر عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إيرادات العقد المتوقعة.

2-11 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

2-1-11 تأثير التطبيق

(1) التصنيف والقياس

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الذي يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض في قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018 إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح 2-2-11 أذناه. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي رقم 9، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

يوضح الجدول التالي التعديلات لكل بند من بنود بيان المركز المالي. لم تدرج البنود التي لم تتأثر بالتغييرات، وبالتالي فإن الإجماليات الفرعية والمجاميع المفصّل عنها في الجدول التالي لا يمكن مقارنتها مع المفصّل عنه في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

2-11-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تابع)

2-1-11 تأثير التطبيق (تابع)

(1) التصنيف والقياس (تابع)

مليون درهم			
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	31 ديسمبر 2017	
			بيان المركز المالي الموحد (مستخلص)
			موجودات غير متداولة
-	(17.6)	17.6	استثمارات متاحة للبيع
17.6	17.6	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			موجودات متداولة
784.3	(12.8)	797.1	ذمم مدينة تجارية وأخرى
474.0	(12.8)	486.8	المبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات
1,275.9	(25.6)	1,301.5	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
78.0	(25.6)	103.6	أرباح محتجزة

لا يوجد أي تأثير على ربحية السهم لدى المجموعة.

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً للمعيار الدولي رقم 9. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي.

أعدت المجموعة تصنيف استثمارات متاحة للبيع للقيمة العادلة من خلال فئة الدخل الشامل الأخر. لقد اختارت المجموعة أن يتم عرض التغييرات في الدخل الشامل الأخر، وتتعلق هذه التغييرات بحصة القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية التي قامت بها شركة زميلة والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع، وذلك لأن هذه الاستثمارات يتم الاحتفاظ بها كاستراتيجية طويلة الأجل. الاستثمارات التي لا يُتوقع بيعها على المدى القصير والمتوسط.

خلصت الإدارة إلى أنه لا توجد موجودات مالية جوهرية معاد تصنيفها، بخلاف ما ذكر أعلاه.

(2) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الأنواع التالية من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي رقم 9:

- ذمم مدينة تجارية وأخرى؛ و
- محتجزات ومبالغ مستحقة من عملاء عقود الإنشاءات.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجها لانخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم 9 لكل فئة من فئات هذه الموجودات. وتم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية للمجموعة فيما ذكر أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

2-11-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تابع)

2-1-11-2 تأثير التطبيق (تابع)

(2) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم 9، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

نم مدينة تجارية ومحتجزات ومبالغ مستحقة من عملاء عقود الإنشاءات.

تطبق المجموعة المنهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، استنتجت المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات التي تم الفصل بينها بناء على خصائص مخاطر الائتمان. وفقاً لمعدلات الخسارة المتوقعة، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 1 يناير 2018 لكل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات لكل قطاع على حدة، ووصلت هذه المعدلات إلى 74٪ بناء على شرائح الأعمار التي تدرج فيها هذه الذمم والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات.

فيما يلي تسوية بين مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات كما في 31 ديسمبر 2017 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية في 1 يناير 2018:

مليون درهم	
الإجمالي	
141.2	في 31 ديسمبر 2017 - محتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39
25.6	المبالغ المعدلة
166.8	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 - محتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

ارتفعت مخصصات الخسارة بمبلغ 12.8 مليون درهم لتصبح 126.1 مليون درهم للذمم المدينة التجارية والمحتجزات ومبلغ 12.8 مليون درهم إلى 66.2 مليون درهم للمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات. كما أن الزيادة ستكون أقل بمقدار 25.6 مليون درهم من نموذج الخسارة المتكبد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. إن تأثير نموذج خسارة الائتمان المتوقع غير جوهري خلال الأشهر الستة حتى 30 يونيو 2018.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها.

2-2-11-2 السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

تطلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتباراً من 1 يناير 2018 في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتحدد الإدارة التصنيف لاستثمارها عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

11. التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

2-11-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تابع)

2-11-2 السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تابع)

الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة. وبعد القياس المبدئي، تعرض المجموعة لأرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في حساب الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

تصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المستقبلي. تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية.

12. توزيعات أرباح

وبعد نهاية الفترة، أعلن أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 2.6 فلس للسهم أو 15.9 مليون درهم (2017: 2.5 فلس للسهم الواحد أو 15.2 مليون درهم) في 2 أغسطس 2018. لم يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

13. الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما يكون ملائماً، لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

14. معلومات قطاعية

تُنظَّم المجموعة في أربع وحدات أعمال رئيسية هي: ديزاين ستوديو وفيدر وديبا للديكور الداخلي ومجموعة ديكو بالإضافة إلى الاستثمارات وأمور أخرى. وهذه الشركات هي الأساس الذي تقوم المجموعة بموجبه بإبلاغ معلومات قطاعها الرئيسي إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع. وفيما يلي المنتجات والخدمات الرئيسية لكل من هذه الشركات:

- (أ) ديزاين ستوديو
- حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد ومتخصصة في القطاعات الضيافة والتجارة والسكن.
 - تعمل في آسيا بشكل رئيسي.
- (ب) فيدير
- حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد، ومتخصصة في اليخوت الفاخرة والطائرات النفاثة الخاصة والعقارات السكنية.
 - تعمل في أوروبا بشكل رئيسي.
- (ج) ديبا للديكور الداخلي
- حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد، ومتخصصة في الفنادق الفاخرة والفيلات والعقارات السكنية والضيافة والمباني العامة.
 - تعمل في الشرق الأوسط بشكل رئيسي.
- (د) مجموعة ديكو
- حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد، ومتخصصة في قطاع التجزئة الفاخر والراقي.
 - تصنيع وتوريد أشغال الحجر إلى قطاع الديكورات الداخلية، ومتخصصة في الرخام عالي الجودة.
 - تصنيع وتوريد أشغال النجارة والمنتجات الخشبية إلى قطاع الديكورات الداخلية.
 - تعمل في الشرق الأوسط بشكل رئيسي.
- (هـ) الاستثمارات وأمور أخرى
- أنشطة الإدارة الاستراتيجية على مستوى الشركات.
 - قطاع خدمات الشركات والمكتب الرئيسي.
 - أنشطة مختلفة، بما في ذلك خدمات المشتريات والمقاولات والتصنيع والتوريد إلى قطاع الديكورات الداخلية.
 - تنتشر الأنشطة جغرافياً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (تابع)

14 معلومات قطاعية (تابع)

فيما يلي تحليل لقطاعات المجموعة على النحو التالي:

مليون درهم

ديزاين استوديو	فيدير	ديبا للدكور الداخلي	مجموعة ديكو المجموعة	الاستثمارات وأمر أخرى	المحذوفات	الإجمالي
30 يونيو 2018						
440.0	387.0	1251.0	323.0	3,516.3	(3,290.6)	2,626.7
184.0	195.0	1110.0	172.0	453.0	(810.0)	1,304.0
31 ديسمبر 2017						
374.7	353.6	1,322.5	317.1	3,455.2	(3,203.0)	2,620.1
117.3	160.8	1,179.2	179.3	340.1	(752.4)	1,224.3
30 يونيو 2018						
16.1	-	-	22.2	-	(38.3)	-
232.1	161.3	312.2	99.0	47.6	-	852.2
(241.7)	(141.2)	(282.0)	(104.5)	(52.9)	22.8	(799.5)
-	-	-	-	(2.8)	-	(2.8)
-	(0.7)	(5.4)	(1.0)	2.0	-	(5.1)
(2.9)	(5.2)	-	-	(0.9)	-	(9.0)
3.6	14.2	24.8	15.7	(7.0)	(15.5)	35.8
5.3	1.9	1.2	0.7	1.1	-	10.2
3.5	2.0	4.7	3.2	2.1	-	15.5
-	-	-	-	2.7	-	2.7
30 يونيو 2017						
18.8	-	-	19.2	-	(38.0)	-
160.3	152.9	362.9	122.8	35.7	-	834.6
(172.5)	(136.4)	(250.8)	(133.6)	(43.5)	31.9	(704.9)
-	-	-	-	(0.9)	-	(0.9)
0.2	(0.5)	(9.5)	(0.4)	5.2	-	(5.0)
(1.8)	(4.3)	(4.4)	-	-	-	(10.5)
5.0	11.7	98.2	8.0	(3.5)	(6.1)	113.3
1.7	0.6	1.9	1.3	0.4	-	5.9
4.6	1.7	4.9	3.1	1.8	-	16.1
-	-	-	-	2.7	-	2.7

تقرير مراجعة البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة المساهمين في شركة دبي المحدودة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة دبي المحدودة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34.

برايس ووترهاوس كوبرز
2 أغسطس 2018

Princetnerhouseloopers

مراد النسور
شريك

المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة