



ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحات

٨-٣	تقرير مجلس الإدارة
٩	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٨ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٦٦ - ٥٩	تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الأنشطة الرئيسية

تتخصص 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، واليخوت وابتكار الأنساق وغير ذلك من القطاعات التخصصية للخدمات بالطلب. وعلاوة على ذلك فإن المجموعة مزودة للمنتجات المصنعة وخدمات المشتريات، مع تركيز أساسي على الأثاث والتجهيزات والمعدات مع وجوب الإشارة أن كثيرًا مما تقدمه المجموعة يُصنَع في منشأتها.

المراجعة المالية والتشغيلية والنتائج

المراجعة التشغيلية

قامت المجموعة بتحسين قاعدة مشاريعها بشكل ملحوظ خلال عام ٢٠١٨، وما زال وضع قاعدة مشاريعها سليم ومتنوع عبر المجموعات التشغيلية الرئيسية. وذلك بفضل المشاريع الرئيسية المؤمنة عبر مجموعة واسعة من القطاعات في سوقها العالمي المستهدف.

حصلت فيدير، القطاع التشغيلي الأوروبي التابعة للمجموعة، على كامل التجهيزات الداخلية للفارهة الثلاثة خلال عام ٢٠١٨. واصلت شركة ديبا للديكور الداخلي تنويع قاعدة مشاريعها، وتأمين مشاريع في قطاعات الضيافة والقطاعات التجارية والسكنية والبنية التحتية في جميع أنحاء الشرق الأوسط. تواصلت مجموعة ديكو تأمين مشاريع التجزئة الفاخرة في الشرق الأوسط وتأمين مشروع تجهيز تجاري لعميل حكومي جديد وحزمة مشاريع لتوسعة مترو دبي. في آسيا، قامت مجموعة ديزاين ستوديو (مجموعة ديزاين) بإجراء تحسينات كبيرة على قائمة مشاريعها، وعملت على تأمين أعمال في سنغافورة وماليزيا والشرق الأوسط وتايلاند والصين.

تشمل عمليات تسليم المشاريع المهمة متاجر Dolce & Gabbana و Dior و Valentino و Ralph Lauren و Givenchy و Bottega Veneta و Alexander McQueen في التوسعة الجديدة لقاعة الأزياء في دبي مول. في النصف الأول من عام ٢٠١٨، واصلت المجموعة إجراء تحسينات على إدراج أسهمها في محاولة منها لتعزيز سيولة الأسهم، وإنهاء برنامج إيصالات الإيداع العالمية وتحويل عملة الإدراج الخاصة بها من الدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي لتصبح أول شركة تقوم بالإدراج بعملة محلية في بورصة ناسداك دبي.

بهدف زيادة قيمة المساهم على المدى الطويل والمستدام، شرعت المجموعة في خططها لاستبعاد الموجودات غير الأساسية التي تم تحديدها خلال المراجعة الاستراتيجية على مستوى المجموعة لعام ٢٠١٧؛ مع إجراء استبعاد بقيمة ٧,٠ مليون درهم في عام ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، هناك عدد من المعاملات الأخرى تجري بشكل جيد.

خلال العام، عملت المجموعة باستمرار على تنفيذ تحسين الكفاءة والإنتاجية، وتشجيع التعاون والابتكار عبر عملياتها. تتابع المجموعة بنشاط استرداد أرصدة المدينين المتبقية المستحقة منذ فترة طويلة وستواصل القيام بذلك. تظل التوقعات بالنسبة للمجموعة إيجابية على الرغم من بعض التحديات مع استمرار المجموعة في الاستثمار في تنمية الموارد.

فيدير

حققت فيدير، المجموعة التشغيلية الأوروبية التابعة للمجموعة، والمتخصصة في اليخوت الفارهة وتجهيزات الإقامة وسوق الطائرات النفاثة الخاصة، إيرادات بلغت ٣٧٨,٨ مليون درهم وأرباحاً قدرها ٣٢,٩ مليون درهم، بزيادة في الإيرادات بلغت ٣٤,٢ مليون درهم أو بنسبة ١٠٪ في عام ٢٠١٧ (٣٤٤,٦ مليون درهم) وانخفاض في الأرباح بقيمة ٠,١ مليون درهم في عام ٢٠١٧ (٣٣,٠ مليون درهم). حققت فيدير هامش أرباح قبل الفوائد والضرائب (EBIT) بنسبة ١٢,٤٪ (٢٠١٧: ١٣,٤٪).

فيدير (تابع)

في مارس ٢٠١٨، أعلنت فيدير عن إرساء أكبر مشروع لها حتى الآن، حيث حصلت على حزمة تجهيزات الديكور الداخلي لأحد اليخوت الفارهة الخاصة بقيمة تزيد عن ١٣٠ مليون درهم. في يوليو ٢٠١٨، أعلنت شركة فيدير عن فوزها بعقد تفوق قيمته ٧٤ مليون درهم، مما يدل على قوة سمعة فيدير التي دفعت العميل إلى إرساء حزمة الديكور الداخلي بالكامل على فيدير. حصلت فيدير على حزمتين إضافيتين كاملتين لأعمال الديكور الداخلي خلال شهر أكتوبر عام ٢٠١٨ بقيمة إجمالية تزيد على ١٥٠ مليون درهم.

إن إرساء ثلاث حزم كاملة لتجهيزات داخلية على شركة فيدير خلال العام هو شهادة على إنجاز فيدير للمشاريع بشكل مميز وبدون أي منافس والتنفيذ في الوقت المناسب والحرفية عالية الجودة. كما أن توسعة مرافق شركة Lüdinghausen والتي يتم طلب إذن التخطيط لها حالياً من شأنه أن يُسهل النمو المتواصل لشركة فيدير. ستُمكن تلك التوسعة شركة فيدير من توفير حجم أكبر من الخدمات لسوق اليخوت الفارهة النامي.

ديبا للديكور الداخلي

ديبا للديكور الداخلي هي مزود أعمال المجموعة في منطقة الشرق الأوسط وهي تقدم خدمات التجهيزات لقطاعات الضيافة والسكن والقطاعات التجارية والنقل والبنية التحتية المدنية. حققت إيرادات ديبا للديكور الداخلي إيرادات بلغت ٦٥٦,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٨٣٧,٤ مليون درهم) وأرباح قدرها ٢٥,٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١٣١,٧ مليون). قدمت ديبا للتصميم الداخلي هامش أرباح قبل الفوائد والضرائب بنسبة ٥,٧٪ (٢٠١٧: ١٨,٧٪). يعزى ارتفاع مستويات الإيرادات والأرباح وهامش أرباح قبل الفوائد والضرائب في عام ٢٠١٧ إلى استرداد اثنتين من الذمم المدينة المستحقة منذ فترة طويلة والتي أثرت بشكل إيجابي على هذه النتائج.

بعد تعيين كيفين لويس بمنصب العضو المنتدب لشركة ديبا للديكور الداخلي في أوائل العام ٢٠١٨، تمت إعادة هيكلة العمليات من أجل زيادة الكفاءة في جميع أعمالها، ومواءمة عمليات التصنيع وزيادة التعاون بين المواقع. بالإضافة إلى تعيين كيفين، عززت ديبا للديكور الداخلي فريق إدارتها من خلال عدة تعيينات في المناصب الإدارية الرئيسية الأخرى.

ركزت ديبا للديكور الداخلي على تنويع قاعدة مشاريعها وحصلت مؤخرًا على حزمة كبيرة من الأعمال تزيد قيمتها عن ١١٠ مليون درهم لمشروع ضخم للبنية التحتية في أبوظبي. هذا بالإضافة إلى حزمة في مجال البنية التحتية في الرياض تزيد قيمتها عن ٨٠ مليون درهم والتي تم إرساؤها في يوليو ٢٠١٨. حصلت ديبا للديكور الداخلي أيضًا على مشاريع كبيرة في قطاعات الضيافة والقطاعات التجارية والسكنية ولديها سجل متميز من الأعمال المتوقعة بما في ذلك العديد من المشاريع المتصلة بمشروع تطوير معرض إكسبو ٢٠٢٠. إن قاعدة مشاريع ديبا للديكور الداخلي المتنامية إلى جانب التحسينات في العمليات والتقييم والعطاءات والمناقصات سوف يضمن أنها في وضع جيد للاستفادة من الفرص في الإمارات العربية المتحدة وغيرها من أسواق الشرق الأوسط خلال السنوات المقبلة.

مجموعة ديكو

تضم مجموعة ديكو القائمة في الشرق الأوسط شركة ديكو، والتي تركز على قطاع التجزئة والتجهيزات التجارية، وخبراء أعمال النجارة والأخشاب، الديار وكرارة، اللتان تقدمان خدمات توريد وتركيب الرخام والحجر والجرانيت.

حققت مجموعة ديكو في عام ٢٠١٨ إيرادات بلغت ٢٥١,٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٨٣,٦ مليون درهم) وأرباح قدرها ٢٢,٤ مليون درهم، بزيادة قدرها ٦,١ مليون درهم أو ٣٧٪ في عام ٢٠١٧ (١٦,٣ مليون درهم). حققت مجموعة ديكو هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب بنسبة ٩,٧٪، بزيادة كبيرة في عام ٢٠١٧ (٥,٩٪). تأثر الربح وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب في عام ٢٠١٨ بشكل إيجابي من خلال بيع حقوق التأجير كجزء من خطة دمج مصنع كرارة، في حين تأثر عام ٢٠١٧ سلبًا بعدد من المشاريع التي تكبدت خسائر في الديار.

شهد عام ٢٠١٨ تنفيذ شركة ديكو للعديد من المشاريع لعملاء متكررين، وإنجاز أعمال التجهيزات والديكور الداخلية لمحلات Dior و Dolce & Gabbana و Valentino و Ralph Lauren و Givenchy للتوسعة الجديدة لقاعة الأزياء في دبي مول بالإضافة إلى متاجر بوتيجا فينيتا وألكساندر ماكوين، وكلاهما عملاء جدد.

تواصل ديكو علاقتها طويلة الأمد مع العديد من متاجر التجزئة الفاخرة الكبرى، حيث فازت بتجهيز متاجر شانيل الجديدة في دبي مول ومطار دبي ونيودلهي. حصلت ديكو أيضاً على أعمال التجهيز لمحلات جوتشي ولويس فويتون في مول الإمارات. خلال عام ٢٠١٨، تم إرساء أعمال التجهيزات التجارية لعميل حكومي جديد على ديكو، وحصلت كرامة على حزمة من الأعمال في توسعة مترو دبي.

بينما لا تزال بعض التحسينات في المصنع مستمرة، فقد تم الانتهاء من توحيد مصنع كرامة إلى حد كبير خلال عام ٢٠١٨.

مجموعة ديزاين ستوديو

حققت مجموعة ديزاين ستوديو، مزود أعمال المجموعة في آسيا، إيرادات بلغت ٤٥٤,٧ مليون درهم بزيادة قدرها ٨٧,٨ مليون درهم أو ٢٤٪ في عام ٢٠١٧ (٣٦٦,٩ مليون درهم) وتكبدت خسارة بلغت ٧١,٥ مليون درهم (أرباح ٢٠١٧: ٤,٧ مليون درهم).

في حين تحسنت إيرادات مجموعة ديزاين ستوديو بشكل كبير في عام ٢٠١٧ وكانت قاعدة مشاريعها أعلى أيضاً مما كانت عليه في بداية العام، فقد تأخر أداءها المالي العام عن بقية المجموعات التشغيلية الرئيسية للمجموعة. تأثر أداء مجموعة ديزاين ستوديو لعام ٢٠١٨ بنقص استخدام مصانعها، وتجاوز التكاليف بسبب التأخيرات في مشروع في دبي ورسوم إعادة الهيكلة المتعلقة بخططها لإغلاق مصنعها الماليزي وصلات العرض التابعة لها.

طورت مجموعة ديزاين ستوديو قاعدة مشاريعها خلال عام ٢٠١٨، واستمرت في تأمين الفرص داخل أسواقها المستهدفة في سنغافورة وماليزيا، وكذلك في الشرق الأوسط والأسواق الدولية الأخرى. وكجزء من عمليات تطوير الأعمال المستمرة، أنشأت مجموعة ديزاين ستوديو في مايو ٢٠١٨ مشروعاً مشتركاً في تايلاند في محاولة منها للاستفادة من الفرص المتاحة في السوق التايلندية.

قاعدة المشاريع

حصلت المجموعة خلال العام على عدد من العقود الرئيسية، بما في ذلك مشروعان للبنية التحتية على نطاق واسع في الشرق الأوسط، وثلاثة عقود لتجهيزات داخلية كاملة ليخوت فارها وعدد من عقود تجهيزات متاجر البيع بالتجزئة الفاخرة لعملاء متكررين. أنهت المجموعة العام بقاعدة مشاريع بقيمة ٢,١٠٩ مليون درهم، بزيادة بمبلغ ٣١٥ مليون درهم أو ١٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١,٧٩٤ مليون درهم).

النظرة المستقبلية

ضمنت جودة قاعدة مشاريع المجموعة ومحفظتها من الأعمال المستقبلية، بالإضافة إلى المراكز الرائدة في السوق التي تحتفظ بها المجموعات التشغيلية الرئيسية وميزانيتها العمومية القوية، أن تكون المجموعة في وضع جيد للاستفادة من فرص تنمية الموارد عند ظهورها. وعلى الرغم من بعض التحديات، تظل التوقعات بالنسبة للمجموعة إيجابية.

الأداء المالي

خلال الاثني عشر شهراً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حققت المجموعة إيرادات بلغت ١,٨٠٢,٣ مليون درهم بزيادة قدرها ٢,٠ مليون درهم في عام ٢٠١٧ (١,٨٠٠,٣ مليون درهم). تأثرت إيرادات العام ٢٠١٧ بشكل إيجابي باسترداد اثنتين من الذمم المدينة المستحقة منذ فترة طويلة.

ارتفعت المصاريف في عام ٢٠١٨ بمبلغ ٢٧٩,٣ مليون درهم لتصل إلى ١,٨٩٦,٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٦١٧,١ مليون درهم). تتضمن مصاريف المجموعة للعام ٢٠١٨ ما قيمته ١٢٩,٦ مليون درهم من انخفاض قيمة الشهرة فيما يتعلق بمجموعة ديزاين ستوديو، و٨,١ مليون درهم تتعلق بإغلاق منشآت ومعارض مجموعة ديزاين ستوديو في ماليزيا وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٧ مليون درهم للشركة الزميلة التي تم استبعادها. تشتمل مصاريف العام ٢٠١٧ أيضاً على التأثير الإيجابي الناشئ عن استرداد اثنتين من الذمم المدينة الرئيسية القائمة منذ فترة طويلة.

خلال ١٢ شهراً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تكبدت الشركات الزميلة خسارة قدرها ٢,٥ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٤ مليون درهم). بلغ صافي مصاريف التمويل ١٠,٠ مليون درهم وهي أقل بقليل من العام السابق (٢٠١٧: ١١,٤ مليون درهم). اعترفت المجموعة بمصاريف ضريبية الدخل البالغة ١٨,٦ مليون درهم في عام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٦,٨ مليون درهم).

التدفقات النقدية

بلغ صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية ١٣,٣ مليون درهم (٢٠١٧: تدفقات نقدية واردة ١٤٣,٥ مليون درهم). تتضمن التدفقات النقدية التشغيلية لعام ٢٠١٧ استرداد اثنين من الذمم المدينة المستحقة منذ فترة طويلة؛ في حين أدت مواعيد الدفع للمشروع إلى زيادة في أرصدة رأس المال العامل بمبلغ ٤٧,١ مليون درهم في عام ٢٠١٨.

بلغ صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية لعام ٢٠١٨ مبلغ ٨,٦ مليون درهم (٢٠١٧: التدفقات النقدية الصادرة ٢٣,٥ مليون درهم) مع تحقيق المجموعة ٧,٠ مليون درهم من استبعاد شركة زميلة خلال الفترة كجزء من برنامجها لاستبعاد الأصول غير الأساسية.

خلال عام ٢٠١٨، خفضت المجموعة قروضها بمبلغ ١٩,٦ مليون درهم باستثناء السحوبات البنكية على المكشوف (٢٠١٧: ٧٦,٧ مليون درهم) ودفعت توزيعات أرباح للمساهمين بقيمة ٩٥,٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١٥,٤ مليون). وبالتالي، بلغ صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية للفترة ١٣٢,٦ مليون درهم (٢٠١٧: ١١٥,١ مليون درهم).

أدت فروق أسعار صرف العملات الأجنبية إلى حركة سالبة بلغت ١١,٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٢,٧ مليون درهم بتأثير إيجابي) في النقد وما في حكمه. ونتيجة لذلك، أنهت المجموعة عام ٢٠١٨ بصافي نقدي باستثناء النقد المقيد بقيمة ١١٠,٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٦١,٥ مليون).

المركز المالي

تضمن المجموعة احتفاظها بالسيولة الكافية لتلبية متطلباتها وتسهيلات رأس المال العامل اللازمة لجميع احتياجاتها من خلال علاقاتها المصرفية القوية. بلغ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥٩,٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٠٨,٦ مليون درهم).

في نهاية الفترة، بلغت حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم مبلغ ١,١٤٠,٩ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٣٩٧,٠ مليون درهم). بلغت الأسهم العادية للمجموعة القائمة في نهاية عام ٢٠١٨ ٦١١,٥٨٦,٦٧٠ سهماً (الأسهم العادية المصدرة البالغة ٦١٨,٤٥٢,٧٥٣ ناقصاً ٦,٨٦٦,٠٨٣ سهم خزينة).

لتحسين الوضع المالي كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يوصي مجلس الإدارة بأن يوافق المساهمون على تحويل حساب علاوة إصدار الأسهم إلى احتياطات قابلة للتوزيع في اجتماع الجمعية العمومية للمجموعة القادم لعام ٢٠١٩.

المخاطر والشكوك

تواجه المجموعة مخاطر من مجموعة من المصادر التي يمكن أن يكون لها تأثير مادي على التزاماتنا المالية وأدائنا المالي في المستقبل. يتم تحديد المخاطر الرئيسية من خلال تقييم فعال يُراعي سياق المخاطر لدينا. لم تتغير المخاطر الرئيسية التي تواجه الشركة على مدار العام وهي تشمل ما يلي:

- المخاطر التشغيلية: قد تؤدي تحديات التسليم إلى زيادة التكاليف الفعلية عن التقديرات السابقة؛ عدم الاستمرار في العقود بالعقد و/أو الاحتفاظ بها وفقاً لشروط وبنود مقتنة ومرضية؛ عدم تسليم المشاريع وفق المعايير المطلوبة من العميل؛ إدارة غير فعالة للعقود؛ إصابة خطيرة أو وفاة يسببها موظف و/أو فرد من العامة؛ والاحتفاظ بالإدارة والموظفين الرئيسيين.
- المخاطر المالية والسوقية: ضعف الحصول على التسهيلات التمويلية اللازمة لتمويل الأعمال؛ وعدم القدرة على الحفاظ على مستوى مستدام من الأداء المالي؛ ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية؛ وعدم تحصيل الذمم المدينة الرئيسية من العملاء الرئيسيين؛ ومخاطر السيولة.
- المخاطر الاستراتيجية: التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتنظيمية و/أو السياسية في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة؛ والأحداث والإجراءات الخارجية غير المتوقعة التي قد تؤثر على تطوير الأعمال و/أو تسليم المشروع؛ والأضرار التي تلحق بالعلامة التجارية والسمعة.

يدرك مجلس الإدارة أن بعض عوامل الخطر التي تؤثر على المخاطر الرئيسية خارج عن سيطرة الإدارة. إن المجلس مقتنع بأن هذه المخاطر تدار بشكل مناسب ومتسق مع الرغبة في تقبل المخاطر المستهدفة. لا ينبغي اعتبار مجموعة المخاطر الرئيسية قائمة شاملة لجميع المخاطر التي تواجهها المجموعة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

تقرير مجلس الإدارة (تابع)

توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٢,٦ فلس للسهم الواحد في ٢ أغسطس ٢٠١٨ (٣ أغسطس ٢٠١٧: ٢,٥ فلس للسهم الواحد). وقد تم سداد توزيعات الأرباح خلال ٢٠١٨. في ضوء الأداء المالي للمجموعة، لا يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عادية نهائية.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة الذين شغلوا مناصب خلال العام وعضوية لجانهم ووظائفهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الاسم والمنصب	تاريخ التعيين أو إعادة التعيين	تاريخ الاستقالة	عضوية اللجان
السيد محمد المهيري رئيس مجلس الإدارة وعضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٥ أبريل ٢٠١٨	غير منطبق	غير منطبق
السيد رودريك ماكايفر نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي	١٤ مايو ٢٠١٧	٢٦ يونيو ٢٠١٨	غير منطبق
السيد عبدالله الطريقي نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢ أغسطس ٢٠١٨	غير منطبق	لجنة الترشيحات والمكافآت (رئيس اللجنة)
السيد عبدالله المزروعى عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٥ أبريل ٢٠١٨	غير منطبق	لجنة الاستثمار والمخاطر (رئيس اللجنة)
السيد خلدون الطبري عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	غير منطبق
السيد مروان شحادة عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	غير منطبق
السيد احمد رمضان عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	لجنة الترشيحات والمكافآت (عضو في اللجنة)؛ ولجنة الاستثمار والمكافآت (عضو في اللجنة)
السيد/ خليفة الرميثي عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	لجنة الترشيحات والمكافآت (عضو في اللجنة)؛ ولجنة التدقيق والامتثال (عضو في اللجنة)
السيد سعيد المحيربي عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	لجنة الاستثمار والمخاطر (عضو في اللجنة)
السيد هاميش تيرويت الرئيس التنفيذي للمجموعة وعضو مجلس إدارة تنفيذي	٢٦ مايو ٢٠١٦	غير منطبق	غير منطبق

معلومات التدقيق

بعد إجراء الاستفسارات المطلوبة، على حد علم أعضاء مجلس الإدارة الحاليين في تاريخ توقيع هذا التقرير، لا توجد معلومات تدقيق ذات صلة لا يعرفها مدقق الحسابات وقد اتخذ كل عضو جميع الخطوات المعقولة لضمان معرفته بأي معلومات تدقيق ذات صلة، والتأكد من أن مدقق الحسابات على علم بتلك المعلومات.

مدققو الحسابات

تم تعيين برايس ووترهاوس كوبرز في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠١٩ فقد عبّروا عن نيتهم الاستمرار في موقعهم.

السيد عبد الله سالم الطريفي

نائب رئيس مجلس الإدارة



السيد محمد المهيري

رئيس مجلس الإدارة



٢٤ أبريل ٢٠١٩

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

مليون درهم		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١,٨٠٠,٣	١,٨٠٢,٣		الإيرادات
(١,٦١٧,١)	(١,٨٩٦,٤)	٤	المصاريف
(١,٤)	(٢,٥)	١٠	حصة من خسارة شركات زميلة
١,٧	٠,٧		إيرادات التمويل
(١٣,١)	(١٠,٧)		تكلفة التمويل
(١١,٤)	(١٠,٠)		صافي - تكلفة التمويل
١٧٠,٤	(١٠٦,٦)		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
(١٦,٨)	(١٨,٦)	٥	مصروف ضريبة الدخل
١٥٣,٦	(١٢٥,٢)		(خسارة) / ربح السنة
			العائد إلى:
١٥٢,٣	(١٢٣,٥)		مالكي ديبا المحدودة العامة
١,٣	(١,٧)		حصص غير مسيطرة
١٥٣,٦	(١٢٥,٢)		
٢٥	(٢٠)	٦	ربحية السهم (الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس)

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

مليون درهم		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٣,٦	(١٢٥,٢)	(الخسارة)/ ربح السنة
		(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة: فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
٤١,٤	(١٥,٨)	
		بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: أرباح/ (خسائر) اكتوارية مسجلة
(٠,١)	١,٦	٢٠
٤١,٣	(١٤,٢)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١٩٤,٩	(١٣٩,٤)	مجموع الخسارة/ (الدخل) الشاملة للسنة
		العائد إلى:
١٩١,٦	(١٣٦,٨)	مُلاك ديبا المحدودة العامة
٣,٣	(٢,٦)	حصص غير مسيطرة
١٩٤,٩	(١٣٩,٤)	

مليون درهم			
في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨		
			الموجودات
٥٠٤,٣	٣٨١,٦	٢٧	أرصدة نقدية وبنكية
٧٩٧,١	٧٣٠,١	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٨٦,٨	٦٢٧,٤	١٤	المبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات
٤٩,٨	٤١,١	١٥	مخزون
١,٨٣٨,٠	١,٧٨٠,٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٨,١	١٣٧,٩		محتجزات عقود
١٧,٦	١٧,٦	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٩,٦	١٩٥,٢	٧	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٢,٥	٣٦,٤	٨	موجودات غير ملموسة
٣٧,٣	٣٦,٠	١٢	استثمارات عقارية
٣٦,٠	١٩,٦	١٠	استثمار في شركات زميلة
٣,٧	١,٥	٥	موجودات الضريبة المؤجلة
٢٩٧,٣	١٦٧,٧	٩	الشهرة
٧٨٢,١	٦١١,٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٢٠,١	٢,٣٩٢,١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١,٠١٣,٥	١,٠٧٤,٠	٢١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٨	٢٠,٢	٥	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٨١,٦	٦٠,٥	١٩	قروض
١,١١٢,٩	١,١٥٤,٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦,١	٧٥,٥	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٢	١١,٣		محتجزات
٢,٠	-		مطلوبات غير متداولة أخرى
٠,٢	٠,١	٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٥,٩	٢٢,٨	١٩	قروض
١١١,٤	١٠٩,٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٢٤,٣	١,٢٦٤,٤		مجموع المطلوبات
١,٣٩٥,٨	١,١٢٧,٧		صافي الموجودات
			حقوق الملكية
٩٠٤,٦	٩٠٨,٩	١٦	رأس المال
٣٥٤,١	٣٥٤,١		علاوة إصدار
-	-		تكاليف إصدار الأسهم
(١٦,٥)	(١٦,٥)	١٧	أسهم خزينة
٥٤,٢	٥٨,٦	١٨	احتياطي قانوني
(١,٦)	(١٦,٥)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(١,٤)	(١,٠)		احتياطي آخر
١٠٣,٦	(١٤٦,٧)		أرباح محتجزة / (خسائر متركمة)
١,٣٩٧,٠	١,١٤٠,٩		حقوق الملكية العائدة لملاك ديبا المحدودة العامة
(١,٢)	(١٣,٢)		حصص غير مسيطرة
١,٣٩٥,٨	١,١٢٧,٧		مجموع حقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

CFO

المدير المالي للمجموعة

CEO

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة Chairman

مليون درهم

الإجمالي	غير المسيطرة الحصص	العائد لملاك ديبا المحدودة العامة	خسائر متراكمة / أرباح محتجزة	آخر احتياطي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	قانوني احتياطي	الخزينة أسهم	الأسهم تكاليف إصدار	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
١,٢٢١,١	٥,٤	١,٢١٥,٧	٣١١,٩	(٥,٣)	(٤١,٠)	٥١,٤	(١٦,٥)	(٦٤,٨)	٧٠٠,٤	٩٠٣,٤	في ١ يناير ٢٠١٧
١٥٣,٦	١,٣	١٥٢,٣	١٥٢,٣	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٤١,٣	٢,٠	٣٩,٣	-	(٠,١)	٣٩,٤	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
١٩٤,٩	٣,٣	١٩١,٦	١٥٢,٣	(٠,١)	٣٩,٤	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(٢,٨)	-	-	٢,٨	-	-	-	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	(٠,١)	(١,١)	-	-	-	-	-	١,٢	أسهم جديدة مصدرة
٥,١	-	٥,١	-	٥,١	-	-	-	-	-	-	خطة أسهم الموظفين
(٢٥,٣)	(٩,٩)	(١٥,٤)	(١٥,٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	٢٨١,٥	-	-	-	-	٦٤,٨	(٣٤٦,٣)	-	تعديل على حساب علاوة الإصدار
١,٣٩٥,٨	(١,٢)	١,٣٩٧,٠	١٠٣,٦	(١,٤)	(١,٦)	٥٤,٢	(١٦,٥)	-	٣٥٤,١	٩٠٤,٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٥,٦)	-	(٢٥,٦)	(٢٥,٦)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في السياسات المحاسبية
(١٢٥,٢)	(١,٧)	(١٢٣,٥)	(١٢٣,٥)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(١٤,٢)	(٠,٩)	(١٣,٣)	-	١,٦	(١٤,٩)	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
(١٣٩,٤)	(٢,٦)	(١٣٦,٨)	(١٢٣,٥)	١,٦	(١٤,٩)	-	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة
-	-	-	(٤,٤)	-	-	٤,٤	-	-	-	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(١٠٢,٣)	(٦,٩)	(٩٥,٤)	(٩٥,٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٧	-	٢,٧	-	٢,٧	-	-	-	-	-	-	خطة أسهم الموظفين
-	-	-	(٠,٤)	(٣,٩)	-	-	-	-	-	٤,٣	أسهم جديدة مصدرة
(٣,٥)	(٢,٥)	(١,٠)	(١,٠)	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصص غير مسيطرة
١,١٢٧,٧	(١٣,٢)	١,١٤٠,٩	(١٤٦,٧)	(١,٠)	(١٦,٥)	٥٨,٦	(١٦,٥)	-	٣٥٤,١	٩٠٨,٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد		
مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
١٧٠,٤	(١٠٦,٦)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٣٣,١	٣٢,٢	٧ استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,٥	٦,٢	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٠,٣)	(٠,٢)	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١,٧)	(٠,٧)	إيرادات التمويل
١٣,١	١٠,٧	تكلفة التمويل
٣,٣	٠,٩	١٥ مخصص تقادم المخزون
(٢٧,٥)	٤,٥	٤ صافي مخصص / (عكس) الذمم المدينة التجارية ومحتجزات العقود والمستحقات من عملاء عقود البناء
(٢,٨)	(٣٩,٩)	٤ عكس مطلوبات انتفى الغرض منها
٣,٤	١,٣	١٢ التغيير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
-	١٢٩,٦	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
-	٣,٧	١٠ انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة
٥,١	٢,٧	مخصص المدفوعات على أساس الأسهم
١,٥	-	١١ خسارة الانخفاض في القيمة
١,٤	٢,٥	١٠ حصة من خسارة شركات زميلة
١٠,٣	١٠,٩	٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١٤,٨	٥٧,٨	التدفقات النقدية للعمليات قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين والضرائب والتغيرات في رأس المال العامل
(٧,٠)	(٩,٩)	٢٠ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٠,٧)	(١٤,١)	ضريبة دخل مدفوعة
		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٩,٤	٥٤,٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠,٨	٧,٨	مخزون
٢,٥	(١٥٨,٤)	المبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء
(٢٨,٤)	٠,٢	محتجزات عقود
٠,٣	٤,١	محتجزات
(٨٩,١)	٩٨,٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٠,٨)	(٢,٠)	مطلوبات غير متداولة أخرى
١١,٧	(٥٢,٢)	نقد مقيّد
١٤٣,٥	(١٣,٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

مليون درهم		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٥)	(٢٥,٠)	٧	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٠,٣	٣,٢		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٤,٨)	(٠,١)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
٧,٣	٣,٢	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	(١,٨)		استحواذ على حصة غير مسيطرة - بالصافي
(٥,٥)	٢١,٤		نقص / (زيادة) في ودائع طويلة الأجل ثابتة
-	٧,٠		متحصلات من بيع شركات زميلة
١,٧	٠,٧		إيرادات تمويل مقبوضة
(٢٣,٥)	٨,٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٩,٩)	(٦,٩)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(١٥,٤)	(٩٥,٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧٦,٧)	(١٩,٦)		سداد قروض
(١٣,١)	(١٠,٧)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١١٥,١)	(١٣٢,٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٩	(١٣٧,٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٢,٧	(١١,٦)		تأثير فروق صرف العملات الأجنبية
٢٧١,٠	٣٠٨,٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠٨,٦	١٥٩,٧	٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١. معلومات عامة

ديبا المحدودة العامة ("الشركة")، سابقاً ديبا المحدودة، شركة محدودة بالأسهم ومسجلة وفق قانون الشركات - قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨ ("قانون الشركات").

خلال السنة، غيرت الشركة اسمها من ديبا المحدودة إلى ديبا المحدودة العامة لتتوافق مع قانون الشركات الجديد الذي أصبح سارياً اعتباراً من ٥ نوفمبر ٢٠١٨. ولقد تأسست الشركة في الإمارات العربية المتحدة في ٢٥ فبراير ٢٠٠٨. وديبا المحدودة العامة 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، واليخوت 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 ٥٦٣٣٨ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢,١ أساس الإعداد

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRIC") المطبقة على المنشآت التي تُعد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. كذلك أعدت البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية التي قيست بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة. وكذلك يقتضي الأمر من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لذا يجري الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تُعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٣.

a) المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

إن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم ٢-١٠ و ٢٤-٣٢.

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

فيما يلي المعايير الجديدة التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات التي تليها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها في وقت مبكر:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩). تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. وسوف ينتج عن ذلك الاعتراف تقريباً بجميع عقود الإيجار في الميزانية العمومية حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات. ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل. لقد أنشأت المجموعة فريقاً للمشروع قام بمراجعة جميع ترتيبات التأجير للمجموعة خلال العام الماضي في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. وسيؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة.

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة ٣٨,٤ مليون درهم (أنظر ٢٩). ومن هذه الالتزامات، عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم إدراجها كمصرف بطريقتة القسط الثابت في الربح أو الخسارة. بالنسبة للالتزامات الإيجار المتبقية، تتوقع المجموعة أن تعترف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لحوالي ١٩,١ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٩ حيث اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ بأثر رجعي مع الأثر التراكمي لتطبيق المعيار المعترف بها في تاريخ التطبيق الأولي.

تتوقع المجموعة أنه سيكون هناك تأثير غير جوهري على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد. إن أنشطة المجموعة كمؤجر ليست جوهرياً، وبالتالي فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣,٢ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة.

ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماج الأعمال والاستثمارات في الشركات التابعة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات محتملة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. وتدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ في المصاريف عند تكبدها.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء حتى تتوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الموحد وبيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي، على التوالي.

يتضمن الإيضاح رقم ٢٣ قائمة بالشركات التابعة للمجموعة.

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها. وبشكل عام، يسري ذلك عند استحواد المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمة التكلفة.

(ج) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. ويتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك.

تعترف المجموعة بحقوقها المباشرة فيما يخص موجودات، ومطلوبات، وإيرادات، ومصاريف العمليات المشتركة وما لها من أسهم في أي موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف مشتركة مملوكة أو متكبدة. ولقد أدمج ذلك في البيانات المالية الموحدة تحت العناوين ذات الصلة. ولمزيد من التفاصيل حول العمليات المشتركة، يُرجى مراجعة الإيضاح ٢٨.

(د) التغييرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم في المجموعة. يؤدي التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لملاك ديبا المحدودة العامة.

٣,٣ تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بشكل متسق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار الرئيسي. وصانع القرار الرئيسي للمجموعة هو الرئيس التنفيذي.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة في نتائج وأسهم الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية").

إن البيانات المالية الموحدة معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركات التابعة كافة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- i. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي معروض بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي.
- ii. يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف.
- iii. يتم الاعتراف بجميع فروقات الصرف الناتجة بوصفها بندا منفصلا لحقوق الملكية في "احتياطي تحويل العملات الأجنبية".

عند التوحيد، فإن فروق أسعار الصرف الناجمة عند تحويل صاف الاستثمارات إلى عمليات أجنبية تُضاف إلى الملكية. وعندما تباع عملية أجنبية، فإن فروق أسعار الصرف التي سُجلت في الملكية تحتسب في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بوصفها جزءاً من الربح أو الخسارة من البيع.

تتم معاملة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلهما بسعر الإقفال في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. ويتم احتساب فروق الصرف الناشئة من تحويل هذه البنود ضمن الدخل الشامل الآخر.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به.

لا يحتسب الاستهلاك على الأرض. يُحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. وتكون النسب السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض على النحو التالي:

المباني	١٥-٦ سنة
الأليات والمنشآت والمعدات	١٥ - ٢ سنوات
مركبات	٥ - ٤ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣ - ٥ سنوات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل المعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة من الممتلكات والمنشآت والمعدات ويُحتسب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسة المجموعة.

٦-٢ الاستثمارات العقارية

تقدر الاستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. وتشمل القيمة الدفترية تكلفة الإنفاق والتي يتم رسملتها متى وحين تكون الأنشطة ضرورية لجعل الاستثمارات العقارية جاهزة للغرض المقصود منها. وتشمل القيمة الدفترية تكاليف الصيانة اليومية للاستثمار العقاري. وفيما بعد الاعتراف الأولي، فإن الاستثمارات العقارية تذكر بقيمتها العادلة والتي تعكس ظروف السوق وأحواله وقت إعداد التقرير. ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في العام الذي حدثت فيه.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ الاستثمارات العقارية (تابع)

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمار العقاري إما عندما يتم استبعاده نهائياً أو عندما يتم سحبه بشكل دائم من الاستخدام مع عدم وجود أي احتمال بجني فوائد مستقبلية من استبعاده.

٧-٢ الشهرة

تمثل الشهرة فائض تراكم المنفعة المحولة، ومقدار أي حصص غير مسيطرة في الكيان المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ على أي ملكية حصص سابقة في الكيان المستحوذ عليه على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

يجري مراجعة الشهرة للتحقق من انخفاض التكلفة سنوياً أو ربما على مدى زمني أقصر إذ بينت الأحداث أو التغيير في الظروف إمكانية انخفاض القيمة وتحسب ناقصاً متراكم خسائر الهبوط في القيمة، إن وجد. ولأغراض احتساب ومراجعة انخفاض القيمة، فإن الشهرة تخصص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد المتوقع أن تنفيذ من دمج الأعمال الذي يتيح المجال للشهرة. ويعترف بخسارة انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة الناجمة عن الشهرة.

يشمل حساب مكاسب ومخاسر استبدال كيان ما القيمة الدفترية للشهرة ذات الصلة بالكيان المباع.

٨-٢ الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بسعر التكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. ويتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في اندماج أعمال تُحدد وتقدر منفصلة عن الشهرة متى حقت تعريف الموجودات غير الملموسة وكان بالإمكان قياس قيمتها العادلة قياساً موثوقاً. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة هذه هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الاعتراف المبدئي، فإن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عمليات اندماج أعمال تُدرج في التقارير بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، وفق القاعدة نفسها السارية على الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها منفصلة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وفق القاعدة التالية:

الاسم التجاري والحقوق التجارية	١٥ سنة
برمجيات	٣ - ٥ سنوات

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الشهرة ليست خاضعة للإطفاء وتراجع سنوي لأغراض انخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك/ للإطفاء لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل ("وحدات توليد النقد").

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

١٠-٢ المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

١١-٢ الموجودات المالية

تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الإدوات المالية" من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

(أ) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١١ الموجودات المالية (تابع)

• تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

ويعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت نهائياً في وقت الاعتراف المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة وهي أن تقوم بتغيير النموذج التجاري المستخدم في إدارة تلك الموجودات.

b) الاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكلٍ كامل.

يجب أن تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها بالقيمة العادلة. وبعد القياس المبدئي، تعرض المجموعة أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيف لاحقة لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

تصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للأصل.

c) الانخفاض في القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية على أساس مستقبلي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة وموجودات العقود (إيضاح ٣٢).

d) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) التصنيف

تُصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئة القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

ويعتمد هذا التصنيف على الغرض من اقتناء هذه الاستثمارات. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها من تاريخ الاعتراف المبدئي. راجع الإيضاح ٣٢ للاطلاع على تفاصيل كل فئة من الموجودات المالية.

(٢) الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكلٍ كامل.

يتم لاحقاً إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. وبعد القياس المبدئي، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة تحت بند الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار، وعندئذٍ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الأخرى، أو حتى يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الاستثمار، وعندها يعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي المتاح للبيع إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم الاعتراف بالفائدة على الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتقرر حق المجموعة في قبض الدفعات.

١٤-٢ النقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى المصارف والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم إظهار السحب البنكي على المكشوف في بيان المركز المالي الموحد ضمن قروض بنكية.

١٥-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية أو خيارات أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من عوائد الإصدار، صافي من الضريبة.

١٦-٢ ذمم دائنة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٧-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات الخاصة بخسائر التشغيل المستقبلية. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة والذي يعكس التقدير السوقي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

١٨-٢ المطلوبات المالية

تصنّف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ديون وقروض، حسب الاقتضاء. تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ التسجيل المبدئي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة القروض، صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للقرض.

يُلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المترتب على المطلوب أو إلغاءه أو انقضاء أجله.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ الموجودات المالية (تابع)

السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

(٣) الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بالخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في حال كان القرض محملاً بسعر فائدة متغير، فإن سعر الخصم المستخدم في قياس أي خسارة انخفاض في القيمة يكون سعر الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال، قد تقوم المجموعة بقياس الانخفاض في قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

(٤) موجودات مصنفة كمساحة للبيع

إذا وجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتركمة - التي تقاس على أساس الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المعترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة أدوات حقوق الملكية المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في فترة لاحقة.

١٢-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب أن يكون الحق النافذ قانونياً غير مشروط بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً قانونياً في سياق العمل الاعتيادي، وكذلك في حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

١٣-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية والأخرى بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٩ قروض بنكية

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، مخصصاً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض البنكية لاحقاً بالتكلفة المضافة، ويتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة)، وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢-٢٠ تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة تتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-٢١ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

تتكوّن مصاريف الضريبة السنوية من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بالضريبة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باستثناء الحد الذي يتعلق فيه بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية. يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير بتاريخ بيان المركز المالي الموحد في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة وتحقق فيها إيرادات خاضعة للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة.

ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبدئي بالشهرة، ولا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة غير دمج الأعمال الذي لا يؤثر بتاريخ المعاملة سواء على المحاسبة أو على الخسارة أو الربح الخاضع للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة (والقوانين) التي تم تطبيقها أو تطبيقها بشكل كبير بتاريخ التقرير ويتوقع تطبيقها عند بيع أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو سداد مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة. يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة.

تُحتسب مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة، باستثناء أن تكون المجموعة هي المتحكمة في توقيت عكس الفرق المؤقت بالنسبة لمطلوب ضريبة الدخل المؤجلة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. وعموماً،

لا تستطيع المجموعة التحكم في عملية عكس الفروق المؤقتة بالنسبة للشركات الزميلة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المخصوصة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفرق في المستقبل وتتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة تستطيع المجموعة على أساسها الاستفادة من الفرق المؤقت. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات ضريبة الدخل الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

٢-٢٢ المدفوعات المبنية على الأسهم

وضعت الشركة خطة تعويض على أساس الأسهم التي تم تسويتها بحقوق الملكية بموجبها تحصل الشركة على خدمات من الموظفين مقابل أسهم منح. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢، "المدفوعات المبنية على الأسهم"، يتم تحميل تكلفة المدفوعات المبنية على الأسهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترات الخدمة واستحقاق الأدوات. وتستند التكلفة على القيمة العادلة للمكافآت التي تم تقديمها في تاريخ المنح المعدل بحسب عدد المكافآت المتوقع استحقاقها. عند تسوية المنح من خلال إصدار جديد للأسهم، يتم قيد أي عائدات تم استلامها فيما يتعلق بخيارات الأسهم لحساب رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم. يتم منح مكافآت الأسهم من قبل الشركة لموظفي شركاتها التابعة.

٢-٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقوانين العمل السائدة في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة، تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. ويستند استحقاق هذه المكافآت عادة على راتب الموظفين وطول مدة الخدمة، مع مراعاة إتمام حد أدنى من مدة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة عن هذه المكافآت على مدى فترة عقد العمل.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تقوم المجموعة بتوفير عدد من خطط المكافآت المحددة بعد انتهاء الخدمة في العديد من الدول التي تعمل فيها المجموعة. وهذه المكافآت غير ممولة حالياً. يتم تحديد تكلفة المكافآت المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم الاعتراف بها في الفترة التي تنشأ فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها في الاحتياطات الأخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

يتم تحميل عنصر تكلفة الفائدة على بيان الدخل الشامل الموحد ويتم احتسابه عن طريق تطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. تشمل مطلوبات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة والتي يتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. في الدول التي ليس بها سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. لم تقم المجموعة حالياً بتخصيص موجودات لهذه الخطط.

يتم التعامل مع المدفوعات المسددة لمؤسسات الضمان الاجتماعي فيما يتعلق بخطط المعاشات التقاعدية الحكومية في مختلف البلدان التي تعمل فيها المجموعة، كمدفوعات لخطط اشتراكات محددة، حيث تكون التزامات المجموعة بموجب الخطط مساوية لتلك الناشئة عن خطة مكافآت تقاعد تقوم على اشتراكات محددة. تسدد المجموعة مساهماتها إلى مؤسسات الضمان الاجتماعي على أساس إلزامي. ليس لدى المجموعة أي التزامات دفع أخرى بعد دفع الاشتراكات. يتم الاعتراف بالاشتراكات كمصروف لمكافآت الموظفين في الفترة التي تتعلق بها خدمة الموظفين.

٢٢-٢ تقريب المبالغ

تم تقريب كافة المبالغ المبيّنة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات إلى أقرب مائة ألف من وحدات العملة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢٥-٢ تسجيل الإيرادات

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

يتم الاعتراف بالإيرادات بقدر المنافع الاقتصادية التي من المرجح أنها سوف تتدفق إلى المجموعة، وعندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن توقيت الدفع. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة في العقود، باستثناء الخصومات والحسومات والمرجعيات من العملاء وضرائب المبيعات الأخرى أو الرسوم الجمركية. وفيما يلي بعض معايير التسجيل التي يتعين الوفاء بها قبل تسجيل الإيرادات:

(أ) إيرادات العقود والإيرادات من بيع البضائع وخدمات المشتريات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

١. 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.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. 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.
٤. 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.
٥. تسجيل الإيرادات عندما (أو حالما) تقوم المنشأة بالوفاء بالالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(أ) إيرادات العقود والإيرادات من بيع البضائع وخدمات المشتريات (تابع)

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة عندما يوفى التزام الأداء.

يطلب من المجموعة تقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة من أجل تحديد الطريقة المناسبة لتحديد الإيرادات. لقد استنتجت المجموعة أنه بالنسبة لأغلبية ترتيباتها، فإنها إما أن تقوم بإنشاء أو تعزيز أصل ما يتحكم فيه العميل أو أنها تقوم بإنشاء أصل بدون استخدام بديل ولها حق نافذ لمدفوعات الأعمال المنجزة. لذلك، فهي تفي بمعايير الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت وقياس التقدم المحرز في مشاريعها من خلال طريقة التكلفة حتى الإنجاز (طريقة الإدخال) حيث تمثل على أفضل وجه تحويل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المنفق عليها، فإنها تقوم بإنشاء موجودات العقد بناء على مبلغ المقابل الذي يتحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام العقد. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة في العقود، باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المؤسسة تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة أصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

تتم المحاسبة عن التعديلات التي تأخذ طبيعة تمديد نطاق العمل الحالي باستخدام تسويات تعويضية تراكمية لطريقة تكلفة الإنجاز للاعتراف بالإيرادات.

يتم احتساب أوامر التعديل التي تتطلب إضافة البضائع والخدمات المميزة إلى نطاق العمل بأسعار مخفضة على أساس مستقبلي وتحتسب أوامر التعديل التي تتطلب إضافة بضائع وخدمات مميزة لنطاق العمل بأسعار البيع المستقلة باعتبارها عقود جديدة مع العملاء.

تُحتسب المطالبات على أنها مقابل متغير. وتدرج في إيرادات العقود باستخدام نهج القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً

(أيهما أكثر تنبؤاً من حيث المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في استلامه) وأن يكون هناك احتمال كبير بالألا يحدث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عالياً عندما يتم تسوية حالة عدم اليقين المرتبطة بالمطالبة لاحقاً.

يتم الاعتراف بالخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إيرادات العقد المتوقعة.

يتعين على المجموعة الاعتراف بعقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل وتحتسب العقود كعقد واحد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

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

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم الجمع بين الترتيبات وتحتسب كترتيب واحد من أجل الاعتراف بالإيرادات.

يتم الاعتراف بالتكلفة السابقة للتعاقد للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كان من المتوقع استرداد تلك التكلفة.

تقدم المجموعة حلولاً داخلية متكاملة لعملائها الذين يعملون في مجموعة متنوعة من الصناعات كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، لذا، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه الترتيبات أن يكون لها التزامات أداء واحد أو متعدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بناء على طبيعة الحلول الداخلية التي يتم تقديمها بموجب هذا الترتيب.

إن العوامل التي تؤثر على استنتاج ما إذا كان الترتيب له التزامات أداء واحد أو متعدد يمكن أن تشمل (من بين عوامل أخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات و

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

درجة التكامل أو العلاقة المتداخلة بين مختلف المنتجات والخدمات. يتطلب هذا التقييم إصدار حكم هام من المجموعة.

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.

(ب) إيرادات فوائد

تستحق إيرادات الفائدة على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ المعلق، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

(ج) إيرادات من توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من أرباح الاستثمارات عندما تنتقرر الحقوق في قبض دفعات الأرباح.

(د) الإيرادات الإيجارية

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية عن الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

(هـ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. إيرادات عقود

تحتسب إيرادات العقود بطريقة نسبة الإنجاز. عندما يكون بالإمكان تقدير محصلة العقد بشكلٍ موثوق به، يتم احتساب الإيرادات بالرجوع إلى نسبة التكاليف المتراكمة حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكاليف المقدره للعقد. أما عندما يكون العقد في مراحله الأولى بحيث يتعذر تقدير محصلته بشكلٍ موثوق به، يتم إظهار الإيرادات بقدر التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة والتي تعتبر قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بأوامر التعديل عندما يكون من المرجح أن يوافق العميل على التعديل ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات الناشئة عن التعديل بشكلٍ موثوق.

يتم الاعتراف بمدفوعات المطالبات والحوافز كإيرادات عقود عند تسويتها أو عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المرجح أن يقبل العميل بالمطالبة ويكون بالإمكان قياس قيمة المطالبة بشكلٍ موثوق.

٢. بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية البضائع إلى المشتري، وعندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق.

٣. خدمات المشتريات

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المشتريات على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقود.

٤. إيرادات الفائدة

تستحق إيرادات الفائدة على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ المعلق، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

٥. إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما تنتقرر الحقوق في قبض دفعات الأرباح.

٦. الإيرادات الإيجارية

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية عن الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

٢٦-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات، عندما تتحمل المجموعة كمستأجر كافة مخاطر ومزايا الملكية كإيجارات تمويلية. يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، صافية من تكاليف التمويل، ضمن ذمم دائنة قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تقييد تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر طوال مدة الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات المقتناة بموجب عقود التأجير التمويلي طوال مدة العمر الإنتاجي للأصل أو طوال مدة العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك يقين معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة بصفتها كمستأجر، كعقود إيجار تشغيلية. يتم تقييد الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على حساب الأرباح أو الخسائر على أساس ثابت طوال مدة الإيجار. يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية، حيث تكون المجموعة مؤجراً، في الدخل على أساس ثابت طوال مدة الإيجار. يتم إدراج الموجودات المؤجرة على التوالي في بيان المركز المالي الموحد بناء على طبيعتها. تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار" وهو إلزامي للفترة المحاسبية للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. قامت المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الجديد كما هو مبين في الإيضاح ١-٢.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٧ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٢-٢٨ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تُحتسب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية (بعد تعديل الفائدة على السندات القابلة للتحويل والتغيرات اللاحقة الأخرى في الدخل أو المصاريف الناتجة عن التحويل المفترض) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بما في ذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى والتي منها التوقعات الخاصة بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المتوفرة.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات باستمرار. ويتم الأخذ بعين الاعتبار التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل.

٣,١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. ونادرا ما تساوي التقديرات المحاسبية الناتجة، بشكل بديهي، النتائج الفعلية ذات العلاقة. وفيما يلي التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة يمكن أن تؤدي إلى تعديلات مادية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المقبلة.

a) الاعتراف بالإيرادات من عقود البناء

تستخدم المجموعة الاعتراف بالإيرادات والأرباح مع مرور الوقت بناءً على مدى تقدم مشروعها من خلال طريقة تكلفة الإنجاز التي تتطلب من المجموعة تقدير نسبة العمل المنجز كنسبة من تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدر. وبما أن تكاليف العقد قد تختلف عن التقديرات الأولية، فإن الاعتماد على تقدير إجمالي تكلفة العقد يمثل عدم يقين ملازم لعملية الاعتراف بالإيرادات. تتم مراجعة موازنات العقود الفردية بانتظام مع رؤساء المشاريع للتأكد من أن تقديرات التكلفة تعتمد على أحدث المعلومات الدقيقة قدر الإمكان، وأن تأخذ

في الاعتبار أي خبرة سابقة فيما يتعلق بالأداء. تظهر آثار أي مراجعة لهذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

(ب) تقدير تكاليف الإنشاءات

تستخدم المجموعة مساحي الكمية الداخليين مع مدراء المشاريع لتقدير طريقة تكاليف الإنجاز بالنسبة لعقود البناء. يتم إدراج عوامل مثل التغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة وتكاليف المسؤولية عن العيوب والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة الإنشاءات بناءً على أفضل التقديرات.

(ج) تعديلات العقود

لا يتم الاعتراف بتعديلات العقود ضمن الإيرادات إلا إذا كان من المحتمل بشكل كبير أن ينتج عن هذه التعديلات إيرادات وألا يحدث عكس جوهري في الإيرادات والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به. وذلك يتطلب وضع أحكام من قبل الإدارة بناءً على الخبرة السابقة، وتطبيق شروط العقد، والعلاقة مع أطراف العقد.

(د) إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود ومحتجزات العقود والمبالغ المستحقة من العملاء

قامت الإدارة بتقدير إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود ومحتجزات العقود والمبالغ المستحقة من العملاء ووضعت في الاعتبار المخصص المطلوبة. وقد قدرت الإدارة مخصص الذمم المدينة من العقود ومحتجزات العقود والمبالغ المستحقة من العملاء على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية وحالة المفاوضات. يتطلب تقدير مبلغ المخصص وضع الأحكام الهامة واستخدام التقديرات المتعلقة بقيمة وتوقيت الخسائر المقدرة بناءً على خبرات الخسارة التاريخية والمنازعات الحالية ودراسة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية والعوامل المحددة للمتعاقدين/ صاحب العمل، وكلها أمور قد تكون عرضة للتغير بشكل جوهري. يمكن، إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص إضافي للديون المشكوك في تحصيلها أو عكس مخصصات الفائض والذي يمكن أن يؤثر ذلك بشكل سلبي أو إيجابي على الأرباح أو المركز المالي في الفترات المستقبلية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

(د) إمكانية استرداد الذمم المدينة من العقود ومحتجزات العقود والمبالغ المستحقة من العملاء (تابع)

قامت المجموعة برفع دعاوى قانونية بحق أحد العملاء لاسترداد الأعمال غير المدفوعة بالإضافة إلى تكاليف التمديد بالنسبة للمشاريع المنجزة. وتثق الإدارة بأنها ستتمكن من استرداد الأرصدة المدينة بالكامل اعتماداً على رأي المحامي الخارجي، ومن ثم، لا يلزم إدراج أي مخصص إضافي في البيانات المالية الموحدة. لدى المجموعة أيضاً أرصدة كبيرة تأخر سدادها لفترة طويلة من عدة عملاء لمشاريع انتهت المجموعة من تنفيذها، وتقوم المجموعة حالياً بإجراء مناقشات مسبقاً مع العملاء حول تسوية الأرصدة القائمة، وترى بأن الأمر لا يستدعي رصد أي مخصص آخر في ما يتعلق بتلك المشاريع.

بشكل إجمالي وفيما يتعلق بالمشاريع المذكورة أعلاه، فإن المجموعة تقوم بتسجيل ١٠٩ مليون درهم (٢٠١٧: ١١٥ مليون درهم) من إجمالي الأرصدة في الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء عن عقود تقوم المجموعة بتحميل مخصص وفقاً لها بمبلغ ٢٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١٦ مليون درهم) في البيانات المالية الموحدة.

(هـ) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن المستجدات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادة المرتبات في المستقبل. نظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحدد تكون حساسيته أعلى تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير. يبين الإيضاح ٢٠ المزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة.

(و) إطفاء الشهرة

إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة هو أمر يتطلب تقدير للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام لوحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب قيمة الاستخدام أن تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد ومعدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية والتي تنطوي بالضرورة على إجراء العديد من التقديرات

والافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش التشغيل ومعدلات الضرائب ومعدلات الخصم المناسبة ومتطلبات رأس المال العامل. من المحتمل أن تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية المستقبلية للعمليات والتدفقات النقدية، ومن المحتمل أن تكون هذه الاختلافات جوهرية. راجع الإيضاح رقم ٩ لمزيد من التفاصيل.

(ز) الضرائب

قامت الإدارة بتقييم الوضع الضريبي في البلدان التي تعمل بها مع مراعاة التشريعات الضريبية المحلية والمراسيم الصادرة دورياً والمعاهدات و/أو الاتفاقيات الثنائية/الدولية ذات الصلة.

يوجد عدم يقين فيما يتعلق بتفسير الأنظمة الضريبية المعقدة والتغييرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً لطائفة واسعة من العلاقات التجارية الدولية والطابع طويل الأجل وتعقد الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات يمكن أن تتطلب تعديلات مستقبلية في الإيرادات والمصاريف الضريبية المسجلة بالفعل. تقوم المجموعة بتسجيل المخصصات بناءً على عوامل مختلفة، مثل الخبرة السابقة في التدقيق الضريبي والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الكيان الخاضع للضريبة وهيئة الضرائب المسؤولة. قد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير حول مجموعة واسعة من القضايا، اعتماداً على الظروف السائدة في مقر إقامة شركة المجموعة المعنية.

٢-٣ الأحكام الهامة

العمليات المشتركة

تقوم المجموعة بالإبلاغ عن حصصها في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كعمليات مشتركة عندما يكون للمجموعة الحق المباشر في الموجودات والالتزامات للمطلوبات المتعلقة بترتيب ما، مما يشكل في هذه الحالة كل من موجوداتها ومطلوباتها ومعاملاتها، بما في ذلك حصتها من تلك المملوكة أو المتكبدة بصورة مشتركة، فيما يتعلق بالعملية المشتركة. قامت الإدارة بتقييم حصصها في ترتيباتها المشتركة واستنتجت أنها عمليات مشتركة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤. المصاريف

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧٤,٥	٥٣١,٣	تكاليف مواد
٥٧٨,٤	٦٥١,٧	تكاليف مقاولين من الباطن
٤٧٧,٧	٤٩٨,٠	تكاليف موظفين
-	١٢٩,٦	خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
٣٣,١	٣٢,٢	استهلاك (إيضاح ٧)
٩,٨	١٠,٦	إيجار المبنى
٥,٩	٦,٢	مصاريف تسجيل ومصاريف قانونية
٥,٥	٦,٢	إطفاء (إيضاح ٨)
-	٣,٧	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٠)
٢,٢	٢,٠	مصاريف بيع وتسويق
٣,٤	١,٣	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية (إيضاح ١٢)
٢,٣	٠,٤	خسارة من صرف عملات أجنبية
(٢٧,٥)	٤,٥	صافي مخصص/ (عكس) الذمم المدينة التجارية ومحتجزات العقود والمستحقات من عملاء عقود البناء
(٢,٨)	(٣٩,٩)	عكس مطلوبات انتفى الغرض منها
(٠,٣)	(٠,٢)	ربح من بيع موجودات ثابتة
٥٤,٩	٥٨,٨	مصاريف أخرى
١,٦١٧,١	١,٨٩٦,٤	

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥. مصروف ضريبة الدخل

تخضع المجموعة للضرائب على عملياتها في سنغافورة وألمانيا وقطر ومصر وسوريا والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية والأردن والمملكة المتحدة والمجر والهند والمغرب.

(ب) ضريبة الدخل المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩,٢	١٦,٦	مصاريف الضريبة الحالية
(٢,٤)	٢,٠	مصاريف الضريبة المؤجلة
١٦,٨	١٨,٦	

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		معدل الضريبة الفعلي من العمليات الخاضعة للضريبة
١٣٣,٧	١٠٣,١	الربح قبل الضريبة من العمليات الخاضعة للضريبة
(١٩,١)	(٧٦,٥)	الخسارة قبل الضريبة من العمليات الخاضعة للضريبة
٥٥,٨	(١٣٣,٢)	الربح قبل الضريبة من العمليات غير الخاضعة للضريبة
١٧٠,٤	(١٠٦,٦)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
١٦,٨	١٨,٦	مجموع مصاريف ضريبة الدخل خلال السنة
%١٣	%١٨	معدل الضريبة الفعلي على الربح من العمليات الخاضعة للضريبة

العلاقة بين مصاريف الضريبة والربح المحاسبي هي كالتالي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٠,٤	(١٠٦,٦)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
١٦,١	٢,٣	الضريبة بالأسعار المحلية المطبقة على الأرباح في البلدان حيث تعمل المجموعة
١,١	٥,٠	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم
(٠,٢)	-	دخل غير خاضع للضريبة
(٠,١)	-	الإعفاء الضريبي
(٠,٣)	-	الانقطاع من حوافز ضريبية
(٠,٣)	٢,٢	فائض المخصص فيما يخص سنة سابقة
٠,٥	٩,١	أخرى
١٦,٨	١٨,٦	

أرصدة الضريبة

فيما يلي تحليل أرصدة الضريبة المعروضة في بيان المركز المالي الموحد:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٧	١,٥	موجودات الضريبة المؤجلة
٠,٢	٠,١	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٧,٨	٢٠,٢	مطلوبات الضريبة الحالية

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وهي ٦١١,٣٤٦,٢٥٢ سهم (٢٠١٧: ٦٠٨,٢١٠,٩٠٢ سهم) التي تمثل الأسهم القائمة ٦١٨,٤٥٢,٧٥٣ سهم (راجع الإيضاح ١٦)، بعد خصم أسهم الخزينة البالغة ٦,٨٦٦,٠٨٣ (الإيضاح ١٧).

٢٠١٧	٢٠١٨	
		ربحية السهم الأساسية
١٥٢,٣	(١٢٣,٥)	(الخسارة) / الربح المنسوب إلى حملة الأسهم العادية بالمليون درهم إماراتي
٦٠٨,٢١٠,٩٠٢	٦١١,٣٤٦,٢٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٢٥	(٢٠)	الربحية الأساسية للسهم (بالفلس)
		ربحية السهم المخفضة
١٥٢,٣	(١٢٣,٥)	(الخسارة) / الربح المنسوب إلى حملة الأسهم العادية بالمليون درهم إماراتي
٦٠٨,٢١٠,٩٠٢	٦١١,٣٤٦,٢٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٤,٧٢٩,٤٢٤	٣,٩١٨,٧٩٠	التعديل على مكافآت السهم
٦١٢,٩٤٠,٣٢٦	٦١٥,٢٦٥,٠٤٢	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة
٢٥	(٢٠)	الربحية المخفضة للسهم (بالفلس)

مكافآت الأسهم الممنوحة للموظفين خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولكنها غير مستحقة بعد بموجب خطة الحوافز طويلة الأجل لديبا المحدودة العامة تُعتبر أسهم عادية محتملة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٧. ممتلكات ومنشآت ومعدات

مليون درهم						
التكلفة	أرض ومبان	آليات ومنشآت ومعدات	مركبات مركبات	أثاث مكتبية ومعدات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٩٤,٠	١٧٢,٩	١٦,٧	٦٧,٣	٧,٦	٥٥٨,٥
إضافات	٠,٩	٤,٥	٣,٣	١١,٦	٢,٢	٢٢,٥
استبعادات	(١,١)	(٢,١)	(٣,٨)	(٥,٢)	-	(١٢,٢)
فروق صرف العملات	٥,٤	٥,١	(٠,٦)	٣,١	-	١٣,٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩٩,٢	١٨٠,٤	١٥,٦	٧٦,٨	٩,٨	٥٨١,٨
إضافات	١,٣	٨,٨	١,١	٩,٠	٤,٨	٢٥,٠
استبعادات	(١,٨)	(٣٩,٣)	(٣,٩)	(٧,٨)	-	(٥٢,٨)
فروق صرف العملات	(٢,٢)	(٤,٢)	(٠,٥)	(٢,١)	-	(٩,٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٩٦,٥	١٤٥,٧	١٢,٣	٧٥,٩	١٤,٦	٥٤٥,٠
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
في ١ يناير ٢٠١٧	١٥٠,٣	١١٩,٨	١٥,٦	٥٤,٥	٦,٦	٣٤٦,٨
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	١٦,٤	٨,٥	٠,٨	٧,٤	-	٣٣,١
استبعادات	(١,١)	(١,٩)	(٣,٨)	(٥,٢)	-	(١٢,٠)
فروق صرف العملات	٠,٤	٢,٣	(٠,١)	١,٧	-	٤,٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٦,٠	١٢٨,٧	١٢,٥	٥٨,٤	٦,٦	٣٧٢,٢
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	١٧,١	٧,٣	١,٠	٦,٨	-	٣٢,٢
استبعادات	(١,٨)	(٣٩,٠)	(٣,٩)	(٥,١)	-	(٤٩,٨)
فروق صرف العملات	(٠,٥)	(٢,٨)	(٠,١)	(١,٤)	-	(٤,٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٠,٨	٩٤,٢	٩,٥	٥٨,٧	٦,٦	٣٤٩,٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٥,٧	٥١,٥	٢,٨	١٧,٢	٨,٠	١٩٥,٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣٣,٢	٥١,٧	٣,١	١٨,٤	٣,٢	٢٠٩,٦

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨. موجودات غير ملموسة

مليون درهم		الإسم التجاري والحقوق	التكلفة
الإجمالي	برامج		
١٦٠,٠	٦٢,٤	٩٧,٦	في ١ يناير ٢٠١٧
١١,٠	-	١١,٠	إضافات
١٧١,٠	٦٢,٤	١٠٨,٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٠,١	٠,١	-	إضافات
١٧١,١	٦٢,٥	١٠٨,٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإطفاء المتراكم			
١٢٣,٠	٦١,٢	٦١,٨	في ١ يناير ٢٠١٧
٥,٥	٠,٤	٥,١	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
١٢٨,٥	٦١,٦	٦٦,٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٢	٠,٤	٥,٨	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
١٣٤,٧	٦٢,٠	٧٢,٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية:			
٣٦,٤	٠,٥	٣٥,٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٢,٥	٠,٨	٤١,٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩. الشهرة

حُصصت 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		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٤,٠	١٤,٤	مجموعة ديزاين ستوديو (إيضاح ٩-١)
٧٢,٦	٧٢,٦	مجموعة ديبا انثريورز
٣٢,٣	٣٢,٣	فيدير
١٧,٠	١٧,٠	شركة ذا باركر
١٦,٥	١٦,٥	ليندر الشرق الأوسط
١٤,٩	١٤,٩	مجموعة ديكو الإمارات
٢٩٧,٣	١٦٧,٧	

الاختبار السنوي لانخفاض القيمة

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل مجموعة من وحدات توليد النقد وهي تستند إلى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية الموافق عليها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي مدة خمس سنوات. وقد استعانت المجموعة بخبراء مستقلين لتقدير القيم.

٩. الشهرة (تابع)

وقد اتفقت الإدارة مع حساب الخبير وخلصت إلى وجود خسارة للانخفاض في القيمة بمبلغ ١٢٩,٦ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء) يتم الاعتراف بها خلال السنة نتيجة للتراجع في أداء أحد القطاعات التشغيلية (الإيضاح ٢٦) لدى المجموعة، أي: مجموعة ديزاين ستوديو).

(b) الافتراضات الأساسية المستخدمة

إن حساب قيمة الاستخدام يتأثر بالافتراضات التالية:

- معدل النمو؛ و
- معدل الخصم.

معدل النمو: تقوم التقديرات على أساس الأداء السابق، وخطة العمل الموافق عليها والتراكم والمشاريع المحتملة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم استخدام متوسط معدل نمو بحوالي ٥% (٢٠١٧: ١٠%) سنويا في التقديرات.

معدل الخصم: كان متوسط معدلات الخصم المستخدمة طوال فترة التقييم ما يقارب ١٠,٩% سنوياً (٢٠١٧: ١٣,٦% سنوياً)، وهو ما يعكس المتوسط المرجح المقدر للوحدات المولدة للنقد بالنسبة لتكلفة رأس المال وملف مخاطر السوق المحددة وتكلفة الديون. لقد تم تطبيق المخاطر المحددة لكل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناء على بيانات السوق المتوفرة للعموم.

(c) التأثير بالتعديلات على الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة العادلة القابلة للاسترداد، ترى الإدارة أنه لكي تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير، كان من الممكن وجود تغييرات غير معقولة للافتراضات الرئيسية. ترى الإدارة أنه من غير المحتمل حصول هذه التغييرات.

٩-١ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة

خلال السنة، قدرت المجموعة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة ديزاين ستوديو (مجموعة الوحدات المولدة للنقد) لأقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة) بمبلغ ١٢٩,٦ مليون درهم. تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب قيمة الاستخدام وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام محسوبة باستخدام توقعات التدفق النقدي، أيهما أعلى.

انخفضت القيمة المستخدمة بسبب التراجع في أداء القطاع التشغيلي خلال السنة والذي يرجع بشكل رئيسي إلى تجاوز التكاليف جراء التأخيرات وقلة استخدام المصانع وتكاليف إعادة الهيكلة المرتبطة بمرافق التصنيع في المجموعة.

استخدمت الإدارة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال أي معدل الخصم الذي يعادل ١١,٩% في احتساب القيمة المستخدمة.

لو استخدمت الإدارة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال؛ أي معدل الخصم الذي يعادل ١٠,٨%، لنقص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٧,١ مليون درهم.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٠. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)		البلد	اسم الشركة الزميلة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
التطوير العقاري	%١٦	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة التواصل للتطوير العقاري
التجارة	%٤٥	%٤٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة ديكولايت التجارية ذ.م.م
التصنيع	%٣٦	%٣٦	الأردن	الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع
غير عاملة	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	بوليود الشرق الأوسط ذ.م.م

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

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٤,٧	٣٦,٠	في ١ يناير
(١,٤)	(٢,٥)	الحصة من الخسارة
-	(٣,٧)	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة التواصل للتطوير العقاري
-	(٧,٠)	استبعاد الاستثمار في شركة التواصل للتطوير العقاري
(٧,٣)	(٣,٢)	توزيعات أرباح مقبوضة
٣٦,٠	١٩,٦	في ٣١ ديسمبر

لا توجد شركة زميلة فردية مادية بالنسبة للمجموعة.

المعلومات المالية الموجزة للشركات الزميلة كالتالي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٠,٧	٦٤,٤	موجودات متداولة
١٩٦,٤	٢٩,٨	موجودات غير متداولة
٣١٧,١	٩٤,٢	مجموع الموجودات
١٠١,٤	٤٢,٠	مطلوبات متداولة
٣٦,٨	٢,٣	مطلوبات غير متداولة
١٣٨,٢	٤٤,٣	مجموع المطلوبات
١٧٨,٩	٤٩,٩	صافي الموجودات
٣٦,٠	١٩,٦	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة
٢٤١,٦	٨٢,٤	إجمالي الإيرادات
(٤,٢)	(٧,٧)	مجموع الخسارة للسنة
(١,٤)	(٢,٥)	حصة المجموعة في الخسارة ومجموع الدخل الشامل للشركات الزميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييم استثماراتها في شركاتها الزميلة ورأت أنها غير منخفضة القيمة (٢٠١٧): لا شيء).

لا توجد أي حالات طارئة أو التزامات جوهرية في المعلومات المالية للشركات الزميلة بالمجموعة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩,١	١٧,٦	في ١ يناير
(١,٥)	-	خسارة الانخفاض في القيمة
١٧,٦	١٧,٦	في ٣١ ديسمبر

لدى المجموعة استثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وقد اختارت المجموعة عرض التغيرات فيما يتعلق بالقيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر. وكانت الاستثمارات في السابق تسجل بالتكلفة.

١٢. استثمارات عقارية

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠,٧	٣٧,٣	في ١ يناير
(٣,٤)	(١,٣)	صافي الخسارة من التغير في القيمة العادلة
٣٧,٣	٣٦,٠	في ٣١ ديسمبر

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة من فيلات سكنية في المغرب، مكاتب في دبي وقطعة أرض في عجمان.

يتم تقييم العقارات الاستثمارية 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 الاستثمارات العقارية.

يتم تحديد القيمة العادلة الواردة في التقرير باستخدام طرق تقييم ذات معاملات لا تعتمد حصراً على بيانات السوق الملحوظة (المستوى ٣). بلغت إيرادات التأجير المعترف بها خلال السنة ١,٤ مليون درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (٢٠١٧: ١,٤ مليون درهم).

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٣. ذمم مدينة تجارية وأخرى

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥٦,٣	٤٠٦,٩	ذمم مدينة تجارية
١٧٦,٨	٢٠١,٦	محتجزات عقود
٦٣٣,١	٦٠٨,٥	
(١١٣,٣)	(١١٦,٩)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥١٩,٨	٤٩١,٦	صافي ذمم مدينة تجارية ومحتجزات عقود
١٨,٢	٢٢,٨	ضمانات تم صرفها من قبل عملاء
(١٨,٢)	(١٨,٢)	ناقصاً: مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها
-	٤,٦	صافي - ضمان تم صرفه من قبل عملاء
١١,١	١٠,٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٢)
١٦٧,٥	١٣٢,٧	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
٢٣,٨	٢٧,١	مبالغ مدفوعة مقدما
٧٤,٩	٦٣,٩	ذمم مدينة أخرى
٧٩٧,١	٧٣٠,١	

تمثل الذمم التجارية المدينة المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال البناء التي تقوم بها المجموعة والمعتمدة من قبل العملاء.

تمثل محتجزات العقود المبالغ المقتطعة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد.

ويتم سداد تلك المبالغ عند استيفاء الالتزامات التعاقدية.

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

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٢,٧	١١٣,٣	في ١ يناير
-	١٢,٨	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣٢)
٢٣,٦	٨,٤	المحفل للسنة
(٤,٨)	(٨,٩)	المعكوس خلال السنة
١,٨	(٨,٧)	مبالغ محولة بالصافي
١١٣,٣	١١٦,٩	في ٣١ ديسمبر

متوسط فترة الائتمان على إيرادات العقد هو ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية. يتم رصد مخصص للذمم المدينة متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد التي تُحدد بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة.

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٣. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٢٠١٧		٢٠١٨		
مخصص	إجمالي	مخصص	إجمالي	
-	٣٧٩,٩	٦,٦	١٧٣,١	غير مستحقة بعد
-	١٧,٧	٥,٢	١٧٨,١	مستحقة لمدة ٠ - ١٨٠ يوماً
-	٢٨,٥	٦,٣	٢٨,٤	مستحقة لمدة ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١١٣,٣	٢٠٧,٠	٩٨,٨	٢٢٨,٩	مستحقة بعد أكثر من ٣٦٥ يوماً
١١٣,٣	٦٣٣,١	١١٦,٩	٦٠٨,٥	

يشتمل رصيد المخصص ما قيمة ٢٩,١ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٨,٥ مليون درهم) يتعلق بالمحتجزات المدينة للعقود. إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

قامت المجموعة برفع دعاوى قانونية بحق أحد العملاء لاسترداد الأعمال غير المدفوعة بالإضافة إلى تكاليف التمديد بالنسبة للمشاريع المنجزة. إن الإدارة واثقة من أنها ستتمكن من استرداد الأرصدة المدينة بالكامل بناء على رأي محامين خارجيين ومن ثم لا حاجة لأي مخصصات أخرى في البيانات المالية الموحدة. كما أن لدى المجموعة أرصدة عقود متأخرة بالنسبة للمشاريع المنجزة التي تقوم المجموعة حالياً بمناقشات متقدمة مع العميل لتسوية هذه الأرصدة الباقية وتعتقد أنه ما من حاجة إلى أي مخصصات إضافية.

بشكل إجمالي وفيما يتعلق بالمشاريع المذكورة أعلاه، فإن المجموعة تقوم بتسجيل ١٠٩,٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١١٥,٠ مليون درهم) من إجمالي ذمم مدينة تجارية وأخرى ومستحقات من عملاء متعاقدين ومقابل ذلك تحتفظ المجموعة بمخصص بقيمة ٢٤,٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١٦,٠ مليون درهم) في بياناتها المالية الموحدة.

١٤. المبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء

٢٠١٧		٢٠١٨		
مليون درهم		مليون درهم		
٥١٤,٧		٦٧٤,٠		العقود الجارية بنهاية فترة التقرير
(٢٧,٩)		(٤٦,٦)		المبالغ المستحقة من العملاء في عقود البناء
٤٨٦,٨		٦٢٧,٤		ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
				المبالغ المستحقة من العملاء في عقود البناء المدرجة في الموجودات المتداولة
(٢٠,١)		(٣٥,٦)		المبالغ المستحقة إلى العملاء في عقود البناء المدرجة في ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع الإيضاح ٢١)
٤٦٦,٧		٥٩١,٨		
٧,٢٥٤,٢		٧,٦٥٠,١		تكاليف عقود متكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها مخصصاً منها الخسائر المعترف بها حتى تاريخه
(٦,٧٨٧,٥)		(٧,٠٥٨,٣)		ناقصاً: الدفعات المرحلية
٤٦٦,٧		٥٩١,٨		

يتضمن المبلغ المستحق من عملاء عقود البناء المبالغ التي تم الاعتراف بها كإيرادات ولم يتم اعتمادها أو إصدار فواتير بها في نهاية فترة التقرير.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٤. المبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء (تابع)

كانت الحركة في مخصص المبلغ المستحق من عملاء في عقود البناء خلال السنة كما يلي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,٩	٢٧,٩	في ١ يناير
-	١٢,٨	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣٢)
٦,١	٩,٧	المحمل للسنة
(٥,٥)	(٤,٧)	المعكوس خلال السنة
(١٦,٦)	٠,٩	مبالغ محولة / مشطوبة
٢٧,٩	٤٦,٦	في ٣١ ديسمبر

١٥. مخزون

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥,٦	٤٩,٨	مواد خام
٤,٥	٣,٠	بضائع جاهزة
٤,٣	١,٦	أعمال قيد الإنجاز
٦٤,٤	٥٤,٤	
(١٤,٦)	(١٣,٣)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٩,٨	٤١,١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة خلال السنة:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٣	١٤,٦	في ١ يناير
٣,٣	٠,٩	المحمل للسنة
-	(٢,٢)	مبالغ مشطوبة
١٤,٦	١٣,٣	في ٣١ ديسمبر

١٦. رأس المال

يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ من التالي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٣٥٠,٠	٧,٣٥٠,٠	رأس المال المصرح به:
		٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١,٤٧ درهم (٠,٤٠ دولار أمريكي) للسهم الواحد
		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٩٠٤,٦	٩٠٨,٩	٦١٨,٤٥٢,٧٥٣ سهم عادي (٢٠١٧: ٦١٥,٥٦٧,٧٣٩) بواقع ١,٤٧ درهم (٠,٤٠ دولار أمريكي) للسهم الواحد.

١٧. أسهم خزينة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، بلغ عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها ٦,٨٦٦,٠٨٣ بقيمة ١٦,٥ مليون درهم إماراتي.

بلغت القيمة العادلة لأسهم الخزينة بتاريخ بيان المركز المالي ٦,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧: ٧,٨ مليون درهم).

١٨. احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي لبعض الشركات التابعة للمجموعة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني لكل منشأة. ويجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال في كل شركة تابعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القوانين التجارية المطبقة على كل منشأة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩. قروض

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٢	٣٣,٦	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٧)
٢٨,٧	٣٣,٦	قروض بنكية
٤٠,٦	١٦,١	إيصالات أمانة وأوراق قبول
١٠٧,٥	٨٣,٣	

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨١,٦	٦٠,٥	يتم تسديد القروض كما يلي:
٢,٦	٢,٨	خلال سنة واحدة
٢٣,٣	٢٠,٠	١ - ٢ سنوات
١٠٧,٥	٨٣,٣	أكثر من سنتين

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٩	٢٢,٨	معروضة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
٨١,٦	٦٠,٥	مطلوبات غير متداولة
١٠٧,٥	٨٣,٣	مطلوبات متداولة

a) سحوبات بنكية على المكشوف

يتراوح سعر الفائدة على السحوبات على المكشوف بين إيبور زائد ٢,٥٪ إلى ٦,٠٪ سنوياً (٢٠١٧): إيبور زائد ٢,٧٪ إلى ٦,٠٪) ومعدل الفائدة القاعدي للبنك زائد هامش سنوياً.

b) قروض بنكية

هذه القروض تشمل ما يلي:

i. في عام ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرضين منفصلين من بنك ألماني لتمويل شراء أصول ثابتة بمبلغ ٥,٥ مليون يورو و ٢,٥ مليون يورو. تحمل القروض معدل فائدة ثابت سنوي قدره ٢,٧٥٪ وتستحق الدفع على ١٢٠ قسطاً شهرياً تنتهي في ٣٠ مايو ٢٠٢٣. وكان الرصيد القائم للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد بلغ ١٨,١ مليون درهم إماراتي (٤,٥ مليون يورو) (٢٠١٧: ١٩,٩ مليون درهم إماراتي (٤,٥ مليون يورو)، و ٧,٣ مليون درهم إماراتي (١,٧ مليون يورو) (٢٠١٧: ٨,٢ مليون درهم إماراتي (١,٩ مليون يورو)، على التوالي. يتم تأمين القروض عن طريق رسوم على الأرض.

ii. في ٢٠١٣، حصلت المجموعة على تسهيل قرض قدره ٠,٤ مليون يورو من بنك ألماني لأغراض رأس المال العامل. ويحمل القرض معدل فائدة ثابت سنوياً نسبته ٢,٧٥٪ ويكون واجب السداد على ٧٢ قسطاً شهرياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وصل الرصيد المتبقي من القرض إلى ٠,٢ مليون درهم (٠,٠٥ مليون يورو) (٢٠١٧: ٠,٦ مليون درهم (٠,٢ مليون يورو)).

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩. قروض (تابع)

٣. في عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على قرض بقيمة ٣,٠ مليون دولار سنغافوري من بنك سنغافورة لأغراض رأس المال العامل. المرفق عبارة عن قرض متجدد قصير الأجل مدته ثلاثة أشهر ويحمل فائدة بمعدل سايبور زائد ١,٥٪. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ الرصيد القائم من القرض ٨,٠ مليون درهم (٣,٠ مليون دولار سنغافوري) (٢٠١٧: لا شيء).

إيصالات أمانة وأوراق قبول

تمثل إيصالات الأمانة وأوراق القبول إحدى التسهيلات التمويلية التي تستخدمها المجموعة للواردات. ويتعهد المشتري بالاحتفاظ بالبيانات المستلمة باسم البنك الذي يدبر عملية التمويل. ويحتفظ البنك بملكية البضائع حتى تسوية الدين. وتتراوح فترات الدفع بين ٣٠ و ١٨٠ يومًا وتخضع لمعدلات الفائدة التي تتراوح من سعر ايبور مع ٢,٥% إلى ٣,٥% سنويًا (٢٠١٧: ايبور مع ٢,٥% إلى ٣,٥% سنويًا).

الضمان

يتم ضمان غالبية التسهيلات البنكية للمجموعة بضمان الشركة. وبالرغم من ذلك، يتم ضمان قروض البنك الألماني بأراضٍ ومبانٍ تبلغ قيمتها ٣٢,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٤,٥ مليون درهم) ومعدات تبلغ قيمتها ٣,٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٤,٠ مليون درهم).

تعهدات

تمتلك المجموعة العديد من التعهدات المتعلقة بالديون ذات الصلة بتسهيلات التي تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة في إطار الحدود المقررة. وتتناول هذه النسب المالية سيولة المجموعة وهيكل رأس المال الخاص بها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، خالفت شركة دي إس جي (شركة تابعة لديبا العامة المحدودة أحد التعهدات المالية لدى أحد البنوك التجارية وبعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تمكنت من الحصول على إعفاء من هذه المخالفة بناءً على تسهيلات بنكية معدلة مقبولة وشروط جديدة. ليس لهذه المخالفة أي تأثير على البيانات المالية الموحدة. تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المالية الأخرى فيما يتعلق بتسهيلات البنك.

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تم رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بافتراض أن الحد الأقصى للمبالغ المستحقة الدفع يستند إلى التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بنهاية فترة التقرير.

تلخص الجداول التالية عناصر صافي مصروف المنافع المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد:

مليون درهم

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٠	٨,٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣	٢,٢	تكلفة الفائدة
١٠,٣	١٠,٩	صافي المصروف المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٠,١	(١,٦)	صافي الأرباح/ (الخسائر) الاكتوارية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة هي على النحو التالي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢,٧	٧٦,١	في ١ يناير
٨,٠	٨,٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣	٢,٢	تكلفة الفائدة
(٧,٠)	(٩,٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٠,١	(١,٦)	(أرباح)/ خسائر اکتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٧٦,١	٧٥,٥	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,٢	%٣,٩	معدل الخصم المجمع سنوياً
%٢,٠	%٢,٠	معدل زيادة الراتب المجمع سنوياً الموظفون والعاملون

تعتقد الإدارة أن التغيير المحتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه لا يكون له تأثير مادي على المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة.

٢١. ذمم دائنة تجارية وأخرى

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٨,٦	١٧٩,٩	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩	٢١,٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٢)
٤٤٤,٦	٤٦٥,٧	دفعات مقدمة مقبوضة
٧٥,٨	٦٢,٨	محتجزات المقاول من الباطن/ المورد
١٠٨,٤	١٣٤,٢	مصاريف مستحقة
٢٠,١	٣٥,٦	المبلغ المستحق لعملاء عقد البناء (راجع الإيضاح ١٤)
١٧١,١	١٧٤,٣	ذمم دائنة أخرى
١,٠١٣,٥	١,٠٧٤,٠	

يكون متوسط فترة الائتمان بشأن مشتريات البضائع من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. ولا يتم فرض فوائد على الذمم الدائنة التجارية. وتضع المجموعة سياسات إدارة مخاطر مالية لضمان دفع كافة الذمم الدائنة وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها، شريطة التزام المورد بالشروط.

٢٢. الأطراف ذات العلاقة

تم حذف المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة بعد إجراء عملية الدمج ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

وتشمل الأطراف ذات الصلة ذات الصلة أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والكيانات التي يكون لديهم فيها قدرة على السيطرة وممارسة نفوذ كبيرة في القرارات المالية والتشغيلية. وتتنظر المجموعة إلى عملياتها المشتركة باعتبارها أطراف ذات صلة على أساس جوهر العلاقة.

تحافظ المجموعة على أرصدة كبيرة مع الأطراف ذات الصلة التي تنشأ من المعاملات التجارية. ويرد وصف أنواع معاملات الأطراف ذات الصلة في ظهر الصفحة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات التجارية

تستلم المجموعة الخدمات وتقدمها إلى الأطراف ذات الصلة في سياق العمل المعتاد.

وتتألف الخدمات من أعمال الإنشاء/التجهيز أو استئجار مساحة مكتبية أو أرض واستخدام مهارات متخصصة في مشروعات معينة واستخدام موظفين من كيانات الأطراف ذات الصلة. وبالإضافة إلى ذلك، تشتري المجموعة الإمدادات والمخزون من أطراف معينة ذات صلة. ويتم الموافقة على سياسات وشروط التسعير لمعاملات الأطراف ذات الصلة وفقاً لسياسات حوكمة شركات المجموعة، مع تناول معاملات الأطراف ذات الصلة وتضارب المصالح.

يوجز الجدول التالي المبالغ المستحقة للأطراف ذات الصلة والمستحقة عليها، بالإضافة إلى المبالغ المتضمنة في المصروفات ومكافآت الإدارة.

مليون درهم

٢٠١٧	٢٠١٨	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ١٣)
		العمليات المشتركة
٠,٨	-	مبالغ مستحقة من شركاء التشغيل المشترك
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
٩,٠	٨,٩	ليندندر ش.م.
-	٠,٥	شركة ديكولابيت التجارية ذ.م.م
١,٣	٠,٨	أخرى
١١,١	١٠,٢	
		المبالغ المتضمنة في الذمم المدينة التجارية ومحتجزات العقد والمبالغ المستحقة من العملاء في عقود البناء هي أرصدة الأطراف ذات العلاقة التالية:
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
١٤٦,٩	١٤٢,٨	أرابتك للإنشاءات ذ.م.م
١٢٨,٢	١٢٨,٥	إيه إف للإنشاءات ذ.م.م
١٣,٥	٣,٢	شركة الفطيم التجارية ذ.م.م
٢٨٨,٦	٢٧٤,٥	
(٦,٧)	(٧,٠)	ناقصاً: مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها
٢٨١,٩	٢٦٧,٥	

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢١)
		لعمليات المشتركة
٨,٩	٩,٥	مبالغ مستحقة لشركاء التشغيل المشترك
٥,٢	١١,٢	ليندزر فاسادن جي إم بي إتش
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
٠,٨	٠,٨	الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ش.م.ع
١٤,٩	٢١,٥	
		المبالغ المتضمنة في الدفعات المقدمة المقبوضة هي أرصدة الأطراف ذات العلاقة التالية بما في ذلك المبلغ المستحق للعملاء في عقود البناء
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
١,٢	-	أربنك للإنشاءات ذ.م.م (سابقا الفطيم كاريليون ذ.م.م)
١,٢	-	
		المبالغ المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٢,٠	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		معاملات الأطراف ذات العلاقة
		كيانات خاضعة لملكية و/أو إدارة مشتركة
٣٢٥,٦	١٥٦,٩	الإيرادات
٢٥٠,٩	١٦١,٧	المصاريف

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٨	٩,٥	تعويضات قصيرة الأجل
٠,٦	٠,٦	مكافآت نهاية الخدمة
٥,١	٢,٧	خطة أسهم الموظفين
٢,٢	٢,٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٧	١٥,١	

٢٣. الشركات التابعة

يتم توحيد الشركات التابعة التالية التي تمارس الشركة السيطرة عليها بشكل مباشر أو غير مباشر في هذه البيانات المالية الموحدة استناداً على البيانات المالية للشركات التابعة المعنية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)		البلد	اسم الشركة التابعة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
الإدارة الاستراتيجية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة ديبا المتحدة ش.م.ع
الإدارة الاستراتيجية	-	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا بيتا للاستثمارات ذ.م.م
الشركات التابعة لمجموعة ديبا المتحدة ش.م.ع				
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة كرامة الشرق الأوسط للصناعة ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ديكو الإمارات ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	ديبا (المملكة المتحدة) المحدودة
مقاولات	%٨٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا البركة ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	أذربيجان	ديبا أذربيجان ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا للإنشاءات ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ديبا لأعمال الديكور والمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م
مقاولات	%٩٢	%٩٢	جمهورية مصر العربية	ديبا للفنادق مصر ش.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	ديبا الألمانية للإدارة ذ.م.م - ش.ش.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	المجر	ديبا المجر المحدودة

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٣. الشركات التابعة (تابع)

التصنيع	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة ديبا الصناعية (DIG) ذ.م.م
التصنيع	%١٠٠	%١٠٠	المغرب	مجموعة ديبا الصناعية المغرب ش.ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا للديكور الداخلي ذ.م.م
شركة قابضة	%٧٠	%٧٠	البحرين	ديبا الأردن للاستثمار ذ.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	موريشيوس	ديبا موريشيوس
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	ديبا ميونخ ش.ش.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	قطر	ديبا قطر ذ.م.م
توريد	%١٠٠	%١٠٠	إيطاليا	ديبا اس آر ال
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	ديبا السعودية للمقاولات والتصميمات الداخلية المحدودة
عقارات	%١٠٠	%١٠٠	سوريا	ديبا سوريا ش.م.م.ع
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة ديبا القابضة الولايات المتحدة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	المغرب	ديبا المغرب ش.ذ.م.م
عقارات	%١٠٠	%١٠٠	المغرب	شركة بروجكت ديفيجن ش.ذ.م.م
مقاولات	%٦٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	دراجوني انترناشيونال ش.ذ.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	موريشيوس	الديار ٢
التصنيع	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الديار لصناعة المفروشات والديكور ذ.م.م
توريد	%١٠٠	%١٠٠	البحرين	ميفان ديبا للمقاولات (البحرين) ذ.م.م
التجارة	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	باراجون كريبتف الشرق الأوسط ذ.م.م
التصنيع	%٨٦	%٨٦	جمهورية مصر العربية	بينو ميروني للصناعات الخشبية والمعدنية ش.م.م
شركة قابضة	%٩٠	%٩٠	سنغافورة	مجموعة ديزاين ستوديو المحدودة
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	ديزاين استوديو آسيا بي تي إي المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	مجموعة ديزاين ستوديو للتصنيع سنغافورة بي تي إي المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	ماليزيا	مجموعة ديزاين ستوديو للتصنيع ماليزيا إس دي إن بي إتش دي
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	ماليزيا	ديزاين ستوديو لإدارة المشاريع إس دي إن بي إتش دي
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديزاين ستوديو للديكور الداخلي (الشرق الأوسط) ذ.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	ديزاين استوديو (الصين) بي تي إي المحدودة

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٣. الشركات التابعة (تابع)

مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الصين	شركة ديزاين ستوديو (هويتزو) للأثاث المنزلي المحدودة
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	مجموعة ديزاين ستوديو آسيا القابضة بي تي إي. المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	مجموعة ديزاين ستوديو المشاريع سنغافورة بي تي إي المحدودة
مقاولات	%٦٩	%٦٩	تايلاند	شركة دي دي إس للعقود والحلول الداخلية (تايلاند) المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	ماليزيا	مجموعة ديزاين ستوديو المشاريع ماليزيا إس دي إن بي إتش دي
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	فيتنام	شركة دي دي إس للعقود والحلول الداخلية (فيتنام) المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	سريلانكا	ديزاين ستوديو لانكا (خاصة) محدودة
مقاولات	%٩٥	%١٠٠	تايلاند	شركة ديزاين ستوديو جي (تايلاند) المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الصين	شركة ديزاين ستوديو فيرننتشر (شنغهاي) المحدودة
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الصين	شركة ديزاين ستوديو للعقود والتجديد (شنغهاي) المحدودة
شركة قابضة	%٥١	%٥١	الإقليم الإداري الخاص لهونغ كونج	شركة ذا باركر (آسيا) المحدودة
المشتريات	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذا باركر (الشرق الأوسط) م.ح. - ذ.م.م
المشتريات	%٥١	%٥١	الإقليم الإداري الخاص لهونغ كونج	شركة ذا باركر (شنغهاي) المحدودة
المشتريات	%٥١	%٥١	سويسرا	شركة ذا باركر ش.م.
المشتريات	%٥١	%٥١	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة ذا باركر ذ.م.م الولايات المتحدة الأمريكية
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ثرزلنجتون الخليج ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	فيدار ذ.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	فيدار ميونيخ ذ.م.م
شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	والرزدورفر للألواح الشمسية ذ.م.م
مقاولات	%١٠٠	%١٠٠	الهند	ديبا الهند الخاصة المحدودة
توريد	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا الهند آر إيه كيه إف زد إي

٢٤. التزامات ومطلوبات محتملة

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٢,٩	٢٢,١	خطابات اعتماد
٧٤١,٧	٦٦٦,٧	خطابات ضمان
١,٠	٢,٧	شيكات ضمان صادرة

لقد تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات المذكورة أعلاه في سياق العمل الاعتيادي.

ليس للمجموعة مصروفات رأسمالية ملتزم بها للعام (٢٠١٧: لا شيء).

تم إصدار شيكات الضمان عوضاً عن سند الأداء لمشروع.

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.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٥. الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

مبين أدناه المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة:

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
%١٠	%١٠	مجموعة ديزاين ستوديو

الأرصدة المتراكمة للحصص الجوهرية غير المسيطرة

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٢	١٦,٩	مجموعة ديزاين ستوديو

(الخسارة) / الربح المخصص للحصص الجوهرية غير المسيطرة

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٠,٥	(٧,٤)	مجموعة ديزاين ستوديو

مبين أدناه المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل حذف الأرصدة بين شركات المجموعة:

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز لمجموعة ديزاين ستوديو.

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦٦,٩	٤٥٤,٧	الإيرادات
٥,٥	(٦٧,٣)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة

بيان المركز المالي الموحد الموجز لمجموعة ديزاين ستوديو.

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩٠,٤	٣٢٦,٩	موجودات متداولة
١١٧,١	٢١٨,٠	مطلوبات متداولة
٨٤,٣	٦٧,٢	موجودات غير متداولة
٠,٢	٠,١	مطلوبات غير متداولة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لمجموعة ديزاين ستوديو.

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٣,٣)	(٥٤,٢)	التشغيلية
(٧,٧)	(٨,٤)	الاستثمارية
(٤٨,١)	١٠,٦	التمويلية
(٦٩,١)	(٥٢,٠)	النقص في النقد وما في حكمه

٢٦. معلومات قطاعية

تُنظَّم المجموعة في أربع وحدات أعمال رئيسية هي: مجموعة ديزاين ستوديو، فيدار، ديبا للديكور الداخلي، مجموعة 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:

مجموعة ديزاين ستوديو

• حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد ومتخصصة في القطاعات الضيافة والتجارة والسكن.

• تعمل في آسيا بشكل رئيسي.

فيدير

• حلول الديكورات الداخلية، بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتوريد، ومتخصصة في اليخوت الفاخرة والطائرات النفاثة الخاصة والعقارات السكنية.

• تعمل في أوروبا بشكل رئيسي.

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.

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.

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 جغرافيًا.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ معلومات قطاعية (تابع)

فيما يلي تحليل لقطاعات المجموعة على النحو التالي:

مليون درهم

الإجمالي	المحذوفات	الاستثمارات وأمور أخرى	مجموعة ديكو المجموعة	ديبا للديكور الداخلي	فيدير	مجموعة ديزاين ستوديو
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٢,٣٩٢,١	(٣,٩٤٤,٤)	٣,٥٢٨,٩	٤٠١,٨	١,٦٣٩,٠	٣٧٢,٦	٣٩٤,٢
موجودات القطاع التشغيلي						
١,٢٦٤,٤	(١,٣٢٦,١)	٤٦٨,٢	٢٤٢,٥	١,٤٨٩,١	١٧٢,٧	٢١٨,٠
مطلوبات القطاع التشغيلي						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
٢,٦٢٠,١	(٣,٢٠٣,٠)	٣,٤٥٥,٢	٣١٧,١	١,٣٢٢,٥	٣٥٣,٦	٣٧٤,٧
موجودات القطاع التشغيلي						
١,٢٢٤,٣	(٧٥٢,٤)	٣٤٠,١	١٧٩,٣	١,١٧٩,٢	١٦٠,٨	١١٧,٣
مطلوبات القطاع التشغيلي						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
-	(٤٥,٣)	-	٣٤,٢	-	-	١١,١
الإيرادات - الداخلية						
١,٨٠٢,٣	-	١٠٦,٣	٢١٧,٤	٦٥٦,٢	٣٧٨,٨	٤٤٣,٦
الإيرادات - الخارجية						
(١,٨٩٦,٤)	(٨٥,٦)	(١١٠,٤)	(٢٢٧,٦)	(٦١٩,١)	(٣٣١,٩)	(٥٢١,٨)
المصاريف						
(٢,٥)	-	(٢,٥)	-	-	-	-
حصة من خسارة شركات زميلة						
(١٠,٠)	-	٤,٠	(١,٦)	(١٠,٦)	(١,٦)	(٠,٢)
صافي (تكاليف) / إيرادات تمويل						
(١٨,٦)	-	(٠,٩)	-	(١,١)	(١٢,٤)	(٤,٢)
مصروف ضريبة الدخل						
(١٢٥,٢)	(١٣٠,٩)	(٣,٥)	٢٢,٤	٢٥,٤	٣٢,٩	(٧١,٥)
(خسارة) / ربح السنة						
(١٢٣,٥)	(١٣٠,٩)	(١٣,٠)	٢٢,٤	٢٩,٤	٣٢,٩	(٦٤,٣)
مُلاك ديبا المحدودة العامة						
٢٥,٠	-	٢,٠	٣,٥	٤,٧	٥,٩	٨,٩
النفقات الرأسمالية						
٣٢,٢	-	٥,٥	٦,٦	٩,٦	٤,٠	٦,٥
الاستهلاك						
٦,٢	-	٥,٥	٠,٧	-	-	-
الإطفاء						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
-	(١٠٢,٤)	-	٤٦,٣	-	-	٥٦,١
الإيرادات - الداخلية						
١,٨٠٠,٣	(٥,٧)	٧٥,٩	٢٣٧,٣	٨٣٧,٤	٣٤٤,٦	٣١٠,٨
الإيرادات - الخارجية						
(١,٦١٧,١)	٨٦,٤	(٩٦,٣)	(٢٦٦,٨)	(٦٨٠,٨)	(٢٩٨,٤)	(٣٦١,٢)
المصاريف						
(١,٤)	-	(١,٤)	-	-	-	-
حصة من خسارة شركات زميلة						
(١١,٤)	١٣,٠	(١,٥)	(٠,٥)	(٢٠,٩)	(١,٣)	(٠,٢)
صافي (تكاليف) / إيرادات تمويل						
(١٦,٨)	-	(٠,١)	-	(٤,٠)	(١١,٩)	(٠,٨)
مصروف ضريبة الدخل						
١٥٣,٦	(٨,٧)	(٢٣,٤)	١٦,٣	١٣١,٧	٣٣,٠	٤,٧
ربح / (خسارة) السنة						
١٥٢,٣	(٨,٧)	(٢٧,٦)	١٦,٣	١٣٥,١	٣٣,٠	٤,٢
مُلاك ديبا المحدودة العامة						
٢٢,٥	-	٢,١	٤,٢	٥,٢	٢,١	٨,٩
النفقات الرأسمالية						
٣٣,١	-	٣,٩	٦,٥	٩,٢	٤,٤	٩,١
الاستهلاك						
٥,٥	-	٥,٥	-	-	-	-
الإطفاء						

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٧. نقد وما في حكمه

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٤	١,٠	نقد في الصندوق
٣٣٠,٤	١٨١,٩	حسابات جارية
١٢,٠	١٠,٤	ودائع ثابتة قصيرة الأجل
٢٢,٢	٠,٨	ودائع لأجل بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
١٣٥,٣	١٨٧,٥	نقد مقيد
٥٠٤,٣	٣٨١,٦	أرصدة نقدية وبنكية
(٢٢,٢)	(٠,٨)	ودائع لأجل بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
(١٣٥,٣)	(١٨٧,٥)	نقد مقيد
(٣٨,٢)	(٣٣,٦)	سحوبات بنكية على المكشوف (راجع إيضاح ١٩)
٣٠٨,٦	١٥٩,٧	نقد وما في حكمه

١-٢٧ تسوية صافي الدين

٣٤٦,٨	١٩٣,٣	نقد وما في حكمه (باستثناء السحب البنكي على المكشوف)
(٨١,٦)	(٦٠,٥)	نقد وما في حكمه - مستحق خلال سنة واحدة (بما في ذلك السحوبات البنكية على المكشوف)
(٢٥,٩)	(٢٢,٨)	قروض - مستحقة بعد سنة واحدة
٢٣٩,٣	١١٠,٠	الصافي

٣٤٦,٨	١٩٣,٣	نقد واستثمارات سائلة (باستبعاد السحب البنكي على المكشوف)
(٢٨,٧)	(٢٥,٥)	قروض - معدلات فائدة ثابتة
(٧٨,٨)	(٥٧,٨)	قروض - معدلات فائدة متغيرة
٢٣٩,٣	١١٠,٠	الصافي

٢٨. العمليات المشتركة

تمتلك المجموعة حصصا في العمليات المشتركة التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)		البلد	اسم الشركة الزميلة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
مقاولات	%٥٠	%٥٠	المغرب	ديبا/ شركة اتحاد المقاولين -إس كيه إم سي
مقاولات	%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	ديبا/ شركة اتحاد المقاولين ومؤسسة غنتوت للنقل والمقاولات العامة
مقاولات	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ليندندر ديبا للديكور الداخلي ذ.م.م
توريد	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ليندندر الشرق الأوسط ذ.م.م

تستحق المجموعة حصة نسبية من موجودات وإيرادات العمليات المشتركة، وتحمل حصة نسبية من مطلوبات ومصاريف العمليات المشتركة.

تُدْرَج المبالغ التالية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كنتيجة لحقوق المجموعة في الموجودات والعائدات والتزامات المطلوبات المتعلقة بالعمليات المشتركة.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨. عمليات مشتركة (تابع)

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٥,٥	٥٦,٨	موجودات متداولة
٠,١	٠,١	موجودات غير متداولة
٤٤,٩	١٩,٨	مطلوبات متداولة
٠,٤	٠,٥	مطلوبات غير متداولة
٩٠,٤	٤١,٣	إيرادات
(١,٦)	(٢٩,٦)	مصاريف - بالصافي
٨٨,٨	١١,٧	ربح السنة

٢٩. ترتيبات الإيجار التشغيلي

بتاريخ التقرير، كان لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء التي تستحق كالتالي:

مليون درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٠	٥,٣	خلال سنة واحدة
١٢,٦	١٢,١	١ - ٥ سنوات
٣٧,١	٢١,٠	أكثر من خمس سنوات
٥٩,٧	٣٨,٤	

٣٠. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم مجلس الإدارة والإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل خطر من هذه المخاطر. وتم تلخيص السياسات الخاصة بإدارة كل خطر من هذه المخاطر أدناه.

مخاطر السوق

i. مخاطر الصرف الأجنبي

إن الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة مقومة بالأساس بالعملات التالية:

- الفئة أ: الدولار الأمريكي والريال السعودي والريال القطري والدينار البحريني
- الفئة ب: اليورو والروبية الهندية والجنيه الاسترليني والدرهم المغربي والدولار السنغافوري والجنيه المصري والجنيه السوري والماتات الأذربيجاني الجديد.

ونظراً لارتباط الموجودات والمطلوبات النقدية ضمن الفئة أ بالدولار الأمريكي، فإن تأثير سعر الصرف يتمثل فقط في الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات ضمن الفئة ب، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الشامل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لو كانت أسعار صرف العملات قد انخفضت/ ارتفعت بنسبة ١٠% مقابل سعر صرف الدرهم الإماراتي، لكانت صافي حقوق الملكية السنة قد ارتفعت/ انخفضت بواقع ٢٣,١ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٣,٩ مليون درهم).

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية الخاصة بالمجموعة في نهاية تاريخ إعداد التقرير:

٢٠١٧		٢٠١٨		
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	
٢٢,٥	٠,٢	٢٢,٦	٠,٢	مانات أذربيجاني جديد
١٦,٩	٨,٨	٢٠,٧	٥,٠	دينار بحريني
١٧,٢	-	١٦,٣	-	جنيه إسترليني
٤٣,٥	١١,٨	٥٤,٨	٢٤,٠	جنيه مصري
١٥٨,٩	٢٨٠,٥	١٧٢,٤	٣٠١,٥	يورو
١٦,١	١٤,١	٢١,١	٢٢,٥	الروبية الهندية
٤٤,١	٤٢,٧	٣٧,١	٤٦,٦	درهم مغربي
٥٥,٣	٧٣,١	٤٣,٣	٥٠,١	ريال قطري
٧٧,٩	١١٠,٤	١١٠,٣	١٣٨,٠	ريال سعودي
١٣٢,١	٣٣٩,٢	٢٣١,٧	٤٠٧,٣	دولار سنغافوري
١,٢	٠,٤	٠,٧	١,٤	جنيه سوري
١١٤,١	١٤٣,٤	١٧١,١	٢١٨,٧	دولار أمريكي

ii. مخاطر الأسعار

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تعرّض القيمة العادلة للأسهم للانخفاض نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية على نحو فردي وإجمالي. ويتم تقديم تقارير حول محفظة حقوق الملكية إلى الإدارة العليا لدى المجموعة على أساس منتظم.

لا تواجه المجموعة تعرضاً هاماً لمخاطر الأسعار حيث لا يوجد لديها أي موجودات أو مطلوبات حساسة للتغيرات في الأسعار.

iii. مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة (قروض بنكية وسحوبات بنكية على المكشوف وأوراق قبول وإيصالات أمانة). وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال الحفاظ على مزيج ملائم يجمع ما بين القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

لا تواجه المجموعة أي تعرّض هام لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة.

iv. مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تكبد المجموعة خسائر مالية بسبب إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء والأرصدة البنكية الخاصة بالمجموعة. اعتمدت المجموعة سياسة تنص على التعامل حصراً مع الأطراف ذوي الجدارة الائتمانية، إلا أنه يتم تحقيق إيرادات كبيرة من خلال التعامل مع عملاء معروفين، والذين يتم تقييم مخاطر الائتمان خاصتهم بأنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية لتلك الأطراف المقابلة. تم تقييم الأرصدة البنكية على أنها تحمل مخاطر ائتمان ضئيلة من حيث السداد كون هذه الأرصدة تخضع لرقابة صارمة من البنوك المركزية في البلدان المعنية.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أن تتمتع الأطراف المقابلة بنفس الخصائص الاقتصادية التي بسببها تتأثر قدرتهم في الوفاء بالالتزامات التعاقدية بقدر مماثل نتيجة للتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير التركيز في مخاطر الائتمان إلى تأثير أداء المجموعة نسبياً بالمستجدات المؤثرة على قطاع صناعي معين أو منطقة جغرافية محددة. وتبلغ الذمم المدينة التجارية من أكبر عشرين عميلاً للمجموعة ما نسبته ٥٠% (٢٠١٧: ٥١%) حتى انتهاء فترة التقرير. وتثق الإدارة في أن تركيز مخاطر الائتمان في نهاية العام لن يؤدي إلى حدوث خسائر في الأعمال التجارية نظراً إلى أن هؤلاء العملاء لديهم سجل معروف وحافل بالوفاء بالتزاماتهم المالية.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بودائعها البنكية بقصر التعامل مع البنوك الدولية والمحلية المرموقة فقط.

٧. مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملزمة. نظراً لطبيعة النشاط التجاري الأساسي، تحتفظ المجموعة بأرصدة بنكية وتسهيلات ائتمانية كافية لتمويل عملياتها.

تراقب الإدارة توقعات مركز السيولة الخاص بها على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات تواريخ استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم ليس كبيراً.

مليون درهم

المجموع	سنة واحدة إلى ٥		
	أقل من ١٢ أشهر	سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	ذمم دائنة تجارية وأخرى (بما في ذلك المحتجزات وباستثناء		
٦١٩,٦	٦٠٨,٣	١١,٣	-
	الدفعات المقدمة)		
٨٥,٩	٦٣,١	٨,٤	١٤,٤
	قروض		
٧٠٥,٥	٦٧١,٤	١٩,٧	١٤,٤
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	ذمم دائنة تجارية وأخرى (بما في ذلك المحتجزات وباستثناء		
٥٧٦,١	٥٦٨,٩	٧,٢	-
	الدفعات المقدمة)		
١١٠,٣	٨٢,٣	٩,٣	١٨,٧
	قروض		
٢,٠	-	٢,٠	-
	مطلوبات غير متداولة أخرى		
٦٨٨,٤	٦٥١,٢	١٨,٥	١٨,٧

b) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

تماشياً مع الآخرين في نفس المجال، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية التي تحتسب بوصفها صافي الدين مقسوماً على مجموع "حقوق الملكية" (كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد بما في ذلك الحصص غير المسيطرة).

كانت المجموعة تتمتع بصافي نقدي موجب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: يتم إجراء القياس بالاستعانة بأسعار متداولة (غير مُعدلة) من أحد الأسواق النشطة.
المستوى الثاني: يتم إجراء القياس من خلال طرق تقييم بمعلمات مستمدة، بشكلٍ مباشر أو غير مباشر، من بيانات السوق الملحوظة.

المستوى الثالث: يتم إجراء القياس من خلال طرق تقييم بمعلمات لا تستند بشكلٍ حصري على بيانات السوقية الملحوظة. يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المالية المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مليون درهم

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
			الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٦,٠	٣٦,٠	-	استثمارات عقارية
١٧,٦	١٧,٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٣,٦	٥٣,٦	-	المجموع
			الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٧,٣	٣٧,٣	-	استثمارات عقارية
٣٧,٣	٣٧,٣	-	المجموع

٣١. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية مما يلي:

مليون درهم

المجموع	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠٨,٢	٧٠٨,٢	-
		ذمم مدينة تجارية وأخرى (بما في ذلك محتجزات المقاول من الباطن/ المورد)*
١٧,٦	-	١٧,٦
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩,٦	١٩,٦	-
		استثمارات في شركات زميلة
٣٨١,٦	٣٨١,٦	-
		أرصدة نقدية وبنكية
١,١٢٧,٠	١,١٠٩,٤	١٧,٦

مليون درهم

المجموع	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	استثمارات متاحة للبيع
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٤٣,٩	٧٤٣,٩	-
		ذمم مدينة تجارية وأخرى (بما في ذلك محتجزات المقاول من الباطن/ المورد)*
١٧,٦	-	١٧,٦
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦,٠	٣٦,٠	-
		استثمارات في شركات زميلة
٥٠٤,٣	٥٠٤,٣	-
		أرصدة نقدية وبنكية
١,٣٠١,٨	١,٢٨٤,٢	١٧,٦

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣١. الأدوات المالية (تابع)

مليون درهم	
مطلوبات بالتكلفة المطفأة	
	المطلوبات المالية
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦١٩,٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء المحتجزات)**
٨٣,٣	قروض
٧٠٢,٩	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٧٦,١	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء المحتجزات)**
٢,٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٠٧,٥	قروض
٦٨٥,٦	

* باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للمقاولين من الباطن والموردين

** باستثناء الدفعة المقدمة المستلمة

تمثل القيمة الدفترية المذكورة في الصفحة السابقة الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه القروض والذمم المدينة.

٣٢. التغيير في السياسات المحاسبية

التأثير على البيانات المالية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية للمجموعة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، يتعين تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية بالبيانات المالية. تم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة وفقاً للأحكام الانتقالية. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتسويات الناشئة عن المعايير الجديدة لا تظهر في بيان المركز المالي الموحد المعاد بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٨. وفيما يلي بيان التعديلات:

١-٣٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

١-٣٢-١ تأثير التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع. يستند هذا المعيار الجديد على مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. كما يسمح المعيار بنهج تطبيق شامل بأثر رجعي أو معدل بأثر رجعي.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ واعتمدت نهج الأثر التراكمي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ عند التطبيق. فيما يلي الأساليب العملية المتاحة لنهج الأثر التراكمي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ التي طبقتها المجموعة:

١-٣٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١-٣٢-١ تأثير التطبيق (تابع)

- طبقت متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨).
 - 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:

(i) تجميع العقود

يتعين على المجموعة أن تجمع عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل وتحتسب العقود كعقد واحد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

١. يتم التفاوض على عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت أو في وقت قريب مع نفس العميل كحزمة واحدة بهدف تجاري واحد.
٢. يعتمد مبلغ العقد الواجب دفعه في عقد واحد على ثمن أو أداء العقد الآخر؛ أو
٣. 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 ١٥، حددت المجموعة العقود التي تلبي المعايير أعلاه. تم جمع هذه الترتيبات واحتسابها كترتيب واحد من أجل الاعتراف بالإيرادات إلا أن التأثير ليس جوهرياً على البيانات المالية الموجزة الموحدة.

(ii) المحاسبة عن التزامات الأداء المتعددة بموجب عقد واحد

تقدم المجموعة حلولاً داخلية متكاملة لعملائها الذين يعملون في مجموعة متنوعة من الصناعات كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. يمكن أن يكون لهذه الترتيبات التزامات أداء فردية أو متعددة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة الحلول الداخلية التي يتم تقديمها بموجب هذا الترتيب. إن العوامل التي تؤثر على استنتاج ما إذا كان الترتيب له التزامات أداء واحد أو متعدد يمكن أن تشمل (من بين عوامل أخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو العلاقة المتداخلة بين مختلف المنتجات والخدمات. يتطلب هذا التقييم إصدار حكم هام من المجموعة.

استحوذت المجموعة على غالبية ترتيباتها كالتزام أداء منفرد وفق الإطار السابق للاعتراف بالإيرادات. وقد حلت جميع ترتيباتها المفتوحة في تاريخ تقديم الطلب الأولي لتقييم ما إذا كانت لها التزامات أداء واحدة أو متعددة. تم تحديد عقود معينة حيث كان لدى المجموعة التزامات أداء متعددة ضمن عقد واحد ولكن تأثير تخصيص سعر المعاملة والاعتراف بالإيرادات بشكل منفصل لكل التزام أداء لا ينتج عنه تعديل جوهري على إيرادات الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨.

لم تكن هناك مجالات أخرى أثرت على الإيرادات المعترف بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق المبني وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٢. التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

١-٢-٣٢ تأثير التطبيق (تابع)

(١) التصنيف والقياس

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ 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 ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. يبين الإيضاح رقم ٢ السياسات المحاسبية الجديدة. وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

تظهر أدناه التعديلات لكل بند على حدة في بيان المركز المالي. لم يتم إدراج البنود الرئيسية التي لم تتأثر بالتغييرات. ونتيجة لذلك، لا يمكن مقارنة الإجماليات الفرعية والإجماليات المبينة في الجدول أدناه بتلك المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد.

مليون درهم		المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
				بيان المركز المالي الموحد (مستخلص)
				موجودات غير متداولة
				استثمارات متاحة للبيع
-	١٧,٦	(١٧,٦)	١٧,٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,٦	-	١٧,٦	-	موجودات متداولة
				ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٨٤,٣	٧٩٧,١	(١٢,٨)	٧٩٧,١	المبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء
٤٧٤,٠	٤٨٦,٨	(١٢,٨)	٤٨٦,٨	مجموع الموجودات
١,٢٧٥,٩	١,٣٠١,٥	(٢٥,٦)	١,٣٠١,٥	حقوق الملكية
				أرباح محتجزة
٧٨,٠	١٠٣,٦	(٢٥,٦)	١٠٣,٦	

لا يوجد أي تأثير على ربحية السهم لدى المجموعة.

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)، 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 ٩. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي.

قامت المجموعة بإعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى فئة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وقد اختارت المجموعة عرض التغييرات فيما يتعلق بالقيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر. تم تصنيف الاستثمار في السابق كاستثمارات متاحة للبيع، لأن هذه استثمارات استراتيجية طويلة الأجل لا يُتوقع بيعها على المدى القصير إلى المتوسط.

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

ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٢. التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

١-٢-٣٢ تأثير التطبيق (تابع)

(ii) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الأنواع التالية من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩:

- ذمم مدينة تجارية؛
- محتجزات؛ و
- مبالغ مستحقة من عملاء عقود البناء

يتطلب الأمر من المجموعة تعديل نهج الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الإفصاح أعلاه عن أثر التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة للمجموعة.

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، قامت المجموعة بإبرام معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء التي تم فصلها على أساس مخاطر الائتمان. استناداً إلى معدلات الخسارة المتوقعة، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء لكل قطاع على حدة، وتتراوح حتى ٤٢% اعتماداً على شرائح التقادم التي تندرج ضمنها الذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء.

فيما يلي تسوية بين مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات والمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨:

مليون درهم	
الإجمالي	
١٤١,٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - محتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
٢٥,٦	المبالغ المعدلة
١٦٦,٨	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

ارتفعت مخصصات الخسارة بمبلغ ١٢,٨ مليون درهم إلى ١٢٦,١ مليون درهم للذمم المدينة التجارية والمحتجزات وبمبلغ ١٢,٨ مليون درهم إلى ٤٠,٧ مليون درهم للمبالغ المستحقة من عملاء عقود البناء. وكانت الزيادة قد انخفضت بمبلغ ٢٥,٦ مليون درهم وفقاً لنموذج الخسارة المتكبد الوارد بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن أثر نموذج خسارة الائتمان المتوقع ليس جوهرياً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

ديبا المحدودة العامة (سابقا ديبا المحدودة) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣. توزيعات الأرباح

توزيعات أرباح مرحلية

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٢,٦ فلس للسهم الواحد في ٢ أغسطس ٢٠١٨ (٣ أغسطس ٢٠١٧: ٢,٥ فلس للسهم الواحد). وقد تم سداد توزيعات الأرباح خلال ٢٠١٨.

توزيعات أرباح نهائية

لم يوص مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح بشكل نهائي.

٣٤. الأرقام المقارنة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في دبي المحدودة العامة (سابقاً دبي المحدودة) وشركائها التابعة

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لديبا المحدودة العامة (سابقاً دبي المحدودة) ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- § بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- § بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- § بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- § بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- § بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- § إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في ديبا المحدودة العامة (سابقاً ديبا المحدودة) وشركاتها التابعة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

إمكانية استرداد أرصدة العقود المدينة	أمور التدقيق الرئيسية
الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة	
الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل	

في إطار تصميم تدقيقتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقتنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقتنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

إمكانية استرداد أرصدة العقود المدينة

لقد ركزنا على أرصدة العقود التي تتضمن أكبر قدر من الشكوك حول إمكانية استردادها، وذلك بناءً على أعمارها وأهمية الديون المستحقة، والنزاعات المعلومة، ووجود إجراءات تحكيم. كما ناقشنا باستفاضة الأحكام التي اتخذتها الإدارة في ما يتعلق بتقييمها للمخصص المطلوب لانخفاض قيمة كل ذمة من الذمم المدينة، وتحققنا من تأكيدات الإدارة بالرجوع إلى جميع المصادر الخارجية، ولا سيما المراسلات بين المجموعة والعميل المعني، وظروف كل عقد على حدة، وخبرتنا بقطاع العمل، وأحدث المعلومات المالية العامة المتوفرة حول بعض العملاء. كما أخذنا بعين الاعتبار المخصصات السابقة لانخفاض القيمة التي اعترفت بها المجموعة والنتائج اللاحقة المترتبة عليها.

تعد إمكانية استرداد أرصدة العقود أمراً رئيسياً لأعمال التدقيق. وذلك لأن قدرة العميل على دفع مستحقاته للمجموعة تظل محل شك حتى وإن تم الاتفاق على الذمم المدينة مع العميل سواءً من خلال العقود الأصلية أو اتفاقات رسمية حول التعديلات والمطالبات وأحداث التعويض. بلغت قيمة أرصدة العقود ١,٣ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قبل المخصص البالغ ١٦٤ مليون درهم للحسابات المشكوك في تحصيلها (وبذلك بلغ صافي الرصيد ١,١ مليار درهم). يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣ (الذمم المدينة التجارية والأخرى) والإيضاح رقم ١٤ (المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود البناء) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل.

وفيما يتعلق بالعقود الخاضعة للدعاوى القانونية، قمنا بتقييم احتمال وتوقيت استرداد المبالغ المستحقة بالرجوع إلى حالة المفاوضات والإجراءات القانونية وكذلك الوثائق الداعمة الأخرى. كما تقدمنا باستفسارات إلى المستشار القانوني المعين من الإدارة حول الوضع الحالي لتلك الإجراءات.

كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

وفيما يتعلق بإمكانية استرداد أرصدة العقود، بدأت المجموعة في عام ٢٠١٦ برفع دعاوى قانونية بحق أحد عملائها من أجل تحصيل الدفعات المستحقة عن الأعمال المعتمدة إضافة إلى تكاليف تمديد المشروع المنجز ذي العلاقة. لدى الإدارة ثقة من أنها سوف تكون قادرة على استرداد أرصدة العقود هذه بالكامل وأن الأمر لا يستدعي رصد أي مخصص آخر في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذه الأرصدة.

لدى المجموعة أيضاً أرصدة كبيرة تأخر سدادها لفترة طويلة من عدة عملاء لمشاريع انتهت المجموعة من تنفيذها، ويجري حالياً النقاش حول هذه الأرصدة مع العميل لتسويتها، وتعتقد المجموعة أن الأمر لا يستدعي رصد أي مخصص آخر فيما يتعلق بتلك المشاريع.

وفيما يتعلق بالعقود الخاضعة لإجراءات قانونية والمشاريع ذات الأرصدة الكبيرة التي تأخر سدادها لفترة طويلة، تتضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات مبلغاً إجمالياً بقيمة ١٠٩ مليون درهم (يستحق جزء منه من أطراف ذات علاقة)، تم في مقابله رصد مخصص بقيمة ٢٤ مليون درهم وتسجيله في البيانات المالية الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة) والإيضاح رقم ١٣ (الذمم المدينة التجارية والأخرى) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل.

الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة

حصلنا على تقييم الإدارة حول الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة وقمنا بمراجعته للتأكد من مدى توافقه مع أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

بلغت قيمة الشهرة التي نشأت عن مختلف عمليات الاستحواذ على مدار عدد من السنوات مبلغاً وقدره ١٦٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. (٢٠١٧: ٢٩٧ مليون درهم). ولا تخضع الشهرة للإطفاء سنوياً.

حصلنا على التقرير الذي أصدره الخبير الخارجي للمجموعة. وأجرينا تقييماً حول مدى استقلالية ومؤهلات الخبير الذي عينته الإدارة، وكذلك نطاق عمله، وراجعنا عمل الخبير بما في ذلك النتائج والاستنتاجات التي أدرجها في تقريره.

يتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها أو عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. يتم تخصيص الشهرة لوحدات توليد النقد أو لمجموعات من وحدات توليد النقد لدى المجموعة. وقد حددت الإدارة كل عملية من عملياتها على أنها أدنى مستوى توجد فيه تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل، أي وحدات توليد النقد.

وقد فحصنا الافتراضات الرئيسية لنموذج انخفاض القيمة على النحو الموضح أدناه:

معدل نمو التدفقات النقدية

فحصنا افتراضات الإدارة حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتقرير الخبير الذي استعانت به الإدارة حول تلك التدفقات. كما فحصنا الدقة الحسابية لنموذج التدفقات النقدية، وتحققنا من صحة المدخلات في النموذج. تتضمن المدخلات الأداء التشغيلي الفعلي لسنة ٢٠١٨ ومعدل النمو المستقبلي المتوقع للتدفقات النقدية وهوامش الربح لدى المجموعة. وطابقنا البيانات الأساسية لسنة ٢٠١٨ مع السجلات المحاسبية للمجموعة، وقيّمنا مدى معقولية معدلات النمو على أساس الأداء التاريخي، وخطة العمل المعتمدة، ومحفظة العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

معدل الخصم

افتترضت الإدارة متوسط معدل خصم بنسبة ١٠,٩%. قمنا بإعادة حساب معدل الخصم بصورة مستقلة آخذين بعين الاعتبار البيانات من شركات المقاولات التي تعمل في عمليات تشغيل مماثلة.

كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

تحدد المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وقد استعانت المجموعة بخبراء مستقلين لمساعدتها على إجراء التقييم.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة) والإيضاح رقم ٩ (الشهرة) من البيانات المالية الموحدة للاطلاع على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

ركزنا على هذا الأمر بسبب أهمية أحكام الإدارة في إجراء فحص انخفاض القيمة. كان معدل نمو التدفقات النقدية ومعدل الخصم هما أهم الافتراضات الجوهرية المستخدمة في فحص انخفاض القيمة.

ونظراً لأهمية الشهرة في بيان المركز المالي للمجموعة، فإن الاعتراف بأي انخفاض آخر في القيمة قد يكون له تأثير جوهري على بيان المركز المالي للمجموعة وكذلك على أدائها المالي وربحية السهم.

سجلت الإدارة في السنة الحالية انخفاضاً في قيمة الشهرة بمبلغ ١٣٠ مليون درهم في إحدى مجموعاتها للوحدات المولدة للنقد.

لم يتم تسجيل أي خسارة أخرى عن الانخفاض في قيمة الشهرة.

ركزنا خلال عملنا على عينة من العقود التي افترضنا أنها تتضمن أكبر قدر من الشكوك حول التقديرات، وذلك في ما يتعلق بقيم العقود النهائية وبالتالي الإيرادات والأرباح المحققة.

تحققنا من الأحكام المستخدمة في توقعات الإدارة، ولا سيما الافتراضات الرئيسية التي شملت الاسترداد المتوقع من التعديلات والمطالبات وأحداث التعويض المشمولة ضمن التوقعات، والأداء المالي التاريخي، والتوقعات مقابل الموازنة المخصصة للعقود الأخرى ذات النوع والحجم المماثلين، والخبرة بقطاع العمل. وعقدنا اجتماعات مستقلة مع مختلف فرق العمل المسؤولة عن العمليات التجارية لكل عقد قمنا باختباره، وحصلنا على وثائق في شكل شهادات ومراسلات ملائمة أخرى مع الغير من أجل التحقق من صحة التفسيرات المقدمة لنا. وفيما يتعلق بالتكلفة المتكبدة خلال السنة فحصنا عينة من التكاليف بمطابقتها مع الوثائق الثبوتية.

فحصنا المراسلات مع العملاء بشأن التعديلات والمطالبات وأحداث التعويض، وحصلنا على التقديرات المتعلقة بها من الخبراء القانونيين الذين تعاقبت معهم المجموعة، عند الضرورة، لتقييم ما إذا كانت هذه المعلومات تتفق مع التقديرات الموضوعية.

كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

تبرم المجموعة عقوداً معظمها معقدة وطويلة الأجل وتمتد على مدار عدة فترات للتقرير. يستند الاعتراف بإيرادات وأرباح هذه العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ -الإيرادات من العقود مع العملاء على مرور الوقت، بناء على مدى التقدم المحرز في مشاريعها من خلال طريقة تكلفة الإنجاز. يتم تقييم ذلك بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز في تاريخ بيان المركز المالي بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عند الانجاز.

تعد إيرادات العقود من أمور التدقيق الرئيسية لمدقق الحسابات نظراً لعنصر الاجتهاد المتضمن في إعداد التقديرات المناسبة للتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى إنجاز العقود. وقد يؤدي أي خطأ في توقعات العقود إلى اختلاف جوهري في قيمة الإيرادات، وكذلك في الأرباح أو الخسائر المعترف بها حتى تاريخه، وبالتالي في الفترة الحالية.

تتضمن هذه الأحكام الاسترداد المتوقع للتكاليف الناتجة عن التالي: التغييرات على شروط العقد الأصلي، وأحداث التعويض، والمطالبات المقدمة بحق المقابل بسبب التأخير أو التكاليف الإضافية الأخرى التي يكون العميل ملزماً بها. يمكن أن يؤدي أي خطأ في إدراج أو حساب هذه المبالغ في توقعات العقد - بالتزامن مع وجود شكوك - إلى خطأ مادي في مستوى الإيرادات، وفي مستوى الأرباح أو الخسائر المعترف بها بواسطة المجموعة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٢٥ (السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات) والإيضاح رقم ٣ (التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة) من البيانات المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في ديبيا المحدودة العامة (سابقاً ديبيا المحدودة) وشركاتها التابعة (تابع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل والتقرير السنوي الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

وإذا خلصنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في ديبيا المحدودة العامة (سابقاً ديبيا المحدودة) وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

§ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

§ تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

§ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

§ معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

§ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

§ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في ديبيا المحدودة العامة (سابقاً ديبيا المحدودة) وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيتنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وإضافة إلى ذلك، فإننا نقر بأن البيانات المالية للشركة قد أعدت حسب الأصول المرعية وبما يتفق مع الأحكام السارية لقانون الشركات - قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (5) لسنة ٢٠١٨، وتعديلاته.

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٤ أبريل ٢٠١٩



مراد النسور
شريك
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة