دبي باركس اند ريزورتس

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
وشركاتها التابعة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

www.dubaiparksandresorts.com

هاتف: ٠٠ ٥١١ ٤٥٠٠ ٩٧١+
فاكس: ٩٩٢ ٥١١ ٤ ٩٧١+

ص ب ١٢٣٣١١، دبي،
الإمارات العربية المتحدة

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ - ١٧

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، المستوى ٦
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب. ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com/middleeast

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
دبي
الإمارات العربية المتحدة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق **لشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة** ("الشركة") **وشركاتها التابعة** ("المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وكذلك البيانات الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعوا إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

أنيس صادق
شريك
رقم التسجيل ٥٢١

11 AUG 2015

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٦	٢,٩٣٨,١٠٠	١,٩٩٤,٢٩٥
استثمارات عقارية	٧	٢١٤,٦٤٨	١٩٩,٥٩٦
سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	٨	٦٠٣,١٨٨	٣٧٠,٣٩٩
موجودات مالية أخرى	٩	٣,١٣١,٣٧٩	٤,١٥٠,٠٠٠
النقد وما يعادله	١٠	١٣٧,٢٦٠	١٦٣,٥٧٣
مجموع الموجودات		٧,٠٢٤,٥٧٥	٦,٨٧٧,٨٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨
احتياطي إصدار أسهم		٣,٧٣٦	٣,٧٣٦
خسائر متراكمة		(٦٦,٩٠٩)	(٣٨,٣٢٦)
مجموع حقوق الملكية		٦,٢٥٨,٦٥٥	٦,٢٨٧,٢٣٨
المطلوبات			
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	١٣	٢٦,٢٥٠	١٦,٠٠٨
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٤	٧٣٩,٦٧٠	٥٧٤,٦١٧
مجموع المطلوبات		٧٦٥,٩٢٠	٥٩٠,٦٢٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧,٠٢٤,٥٧٥	٦,٨٧٧,٨٦٣

عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

رائد النعيمي
المدير التنفيذي

فهد كاظم
عضو مجلس إدارة غير تنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	إيضاح	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدقق)
مصاريف عمومية وإدارية	١٥	(٤٠,٥٥٣)	(٥,١٥٩)
مصاريف بيع وتسويق		(٦,٩٣٢)	-
إيرادات فوائد		٢٦,٥٥٠	-
تكاليف تمويل	٨	(٧,٦٤٨)	-
الخسارة للفترة		**(٢٨,٥٨٣)**	(٥,١٥٩)
الدخل الشامل الآخر		-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**(٢٨,٥٨٣)**	(٥,١٥٩)
الخسارة للسهم:			
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	١٦	**(٠,٠٠٥)**	(٠,٠٠١)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	رأس المال ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)	٦٠٠	-	(١٧,٠٤٤)	(١٦,٤٤٤)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٥,١٥٩)	(٥,١٥٩)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)	٦٠٠	-	(٢٢,٢٠٣)	(٢١,٦٠٣)
كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٦,٣٢١,٨٢٨	٣,٧٣٦	(٣٨,٣٢٦)	٦,٢٨٧,٢٣٨
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٢٨,٥٨٣)	(٢٨,٥٨٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	**٦,٣٢١,٨٢٨**	**٣,٧٣٦**	**(٦٦,٩٠٩)**	**٦,٢٥٨,٦٥٥**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
الأنشطة التشغيلية	
الخسارة للفترة	(٢٨,٥٨٣)
تعديلات لـ :	
مصاريف استهلاك	١,٠٢٠
تكاليف تمويل	٧,٦٤٨
إيرادات الفوائد	(٢٦,٥٥٠)
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	١,٠٤١
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(٤٥,٤٢٤)
الزيادة في سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	(٢٣٦,٦٦٢)
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٦٤,٠١٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١١٨,٠٧٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
النقص في موجودات مالية أخرى	١,٠١٨,٦٢١
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	(٩٤٤,١٤٤)
إضافات إلى الاستثمارات العقارية	(١٥,٠٥٢)
فائدة مستلمة	٢٢,٧٧٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٨٢,٢٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
الزيادة في مطلوب لأطراف ذات علاقة	٩,٥٦١
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٩,٥٦١
صافي النقص في النقد وما يعادله	(٢٦,٣١٣)
النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٠)	١٦٣,٥٧٣
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)	١٣٧,٢٦٠

لم تحتفظ المجموعة بأي حسابات للنقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وبالتالي لا يوجد لديها تدفقات نقدية للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢، في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته. الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، في الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارة المنتزهات الترفيهية، و الاستثمار في المشاريع السياحية و إدارتها، والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، و إدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة الفعاليات.

لم تكن الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قد شرعت في عملياتها المدرة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

			نسبة الملكية		
اسم الشركة التابعة	**مكان التأسيس**	**تاريخ التأسيس**	**القانونية**	**النفعية**	**النشاط**
موشنجيت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	١٠٠%	١٠٠%	إدارة المرافق
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	إدارة المنتزهات الترفيهية
بوليوود باركس ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	التطوير العقاري
ريفر بارك ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	التطوير العقاري
إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	١٠٠%	١٠٠%	إدارة المرافق
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.م***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	١٠٠%	١٠٠%	إدارة المرافق
إس إف دبي ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية

** شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م*

*** شركة تابعة لـ إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)*

*** شركة تابعة لـ بوليوود باركس ذ.م.م.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتي يسري تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ أو بعدها. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* - حيث توضح التعديلات المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى تتعلق بالخدمة إلى فترات الخدمة.	١ يوليو ٢٠١٤
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠-٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ *الدفع على أساس السهم*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *قطاعات الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ *قياس القيمة العادلة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*.	١ يوليو ٢٠١٤
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١-٢٠١٣ والتي تتضمن: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى*. وعلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، وعلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ *قياسات القيمة العادلة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*.	١ يوليو ٢٠١٤

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المفعلة بعد وغير مطبقة بشكل مسبق

لم تقم المجموعة بالتطبيق المسبق للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم تفعيلها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد متوقع لخسائر انخفاض القيمة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.	١ يناير ٢٠١٨
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة* الصادر في يناير ٢٠١٤ والذي يحدد متطلبات التقارير المالية "لأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة" التي تنشأ عند تقديم المنشأة بضائعها أو خدماتها للعملاء بسعر يخضع لتنظيم الأسعار.	١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المفعلة بعد وغير مطبقة بشكل مسبق (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة(تتمة)	معمول بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*: يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نظاماً وحيداً وقائماً على خمسة مبادئ يتعين سريانه على جميع العقود المبرمة مع العملاء.	١ يناير ٢٠١٧
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٥ *الموجودات غير المتداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين*.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة* لتوضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة* لإيضاح المحاسبة المتعلقة *بالحصص في العمليات المشتركة*.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*، حيث توضح أنه يستند الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وأي شركة زميلة أو مشروع مشترك على ما إذا كانت تلك الموجودات المباعة أو المساهم بها تشكل عمل تجاري.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة والموحدة*، بحيث تسمح لأي منشأة محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بالتكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أو باستخدام طريقة الملكية في البيانات المالية المنفصلة لمنشأة ما.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٠ *البيانات المالية الموحدة* و ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة*، وهي التعديلات التي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناءات التوحيد على منشآت الاستثمار.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*، حيث تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* و ٤١ *الموجودات الزراعية والحيوية*، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كممتلكات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.	١ يناير ٢٠١٦

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، أو عندما تكون معمولاً بها، كما وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها، وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كلا من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية تبدأ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨ على الترتيب. قد يسفر تطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ عن تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول حول الأثار المحتملة التي سيسفر عنها تطبيق المعيار إلى أن تجري المجموعة مراجعة مفصلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *إعداد التقارير المالية المرحلية* الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، كما تستوفي المتطلبات المنصوص عليها بالقوانين السارية لدولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس إعداد المعلومات المالية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. كما وتتفق السياسات المحاسبية المطبقة في الإعداد مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات التي تطلبتها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتُقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

وإضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تتعرض لعوائد متغيرة، ويكون لها الحق في تلك العوائد، الناتجة من ارتباطها بالمنشأة المستثمرة؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها، من عدمه، إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

وتبدأ عملية توحيد أي شركة تابعة عندما تتحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على تلك الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ فقدها لتلك السيطرة.

تستبعد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم واي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة وفق نموذج التكاليف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات*.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي من بنود الاستثمارات العقارية ذات الخصوص. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصاريف متكبدة.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة ولم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حالة التحويل من عقار يستخدمه المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حالة التحويل من المخزون. و تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام والذي يستدل عليه بدء الاستخدام من قبل المالك في حالة التحويل إلى استخدام المالك أو بدء التطوير بغرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والأثاث والتركيبات والسيارات ومعدات الكمبيوتر والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة العمل للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة حالة الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعنصر سوف تتدفق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات و أعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

	سنوات
مبنى	١٥
أثاث وتركيبات	٣ - ٤
سيارات	٣ - ٤
معدات كمبيوتر	٣ - ٤

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الا ستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحصيل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحصيل.

ويتم الاحتفاظ بالممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة و لا يكون هناك تحميل إضافي للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجاري إنشاءها أو تطويرها لأغراض استخدام مستقبلية. وتتضمن التكاليف نفقات ما قبل التطوير المتعلقة بالبنية التحتية والإنشاءات وغيرها من النفقات ذات الصلة، مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية العائدة إلى المشروع والتي يتم رسملتها خلال فترة الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المعدة لها. يتم تصنيف هذه الممتلكات كأعمال رأسمالية حتى يتم الانتهاء من عملية البناء أو التطوير.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التي يسفر عنها عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضات والتقديرات ما قد يتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية لتلك المطلوبات والموجودات المتعرضة للتأثر في المستقبل.

الحكم الهام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الحكم المحاسبي التالي والذي كان له أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

محاسبة رسوم تعاقدية

أخذت الإدارة في اعتبارها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس* عند محاسبتها لرسوم الاتفاقية المتعلقة بالتسهيلات البنكية للمجموعة. وترى الإدارة وجود احتمالية سحب التسهيلات البنكية في المستقبل، ومن ثم يتم إطفاءها على مدى التسهيل البنكي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

أهم التقديرات الخاصة بالمستقبل ومصادر التقديرات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مذكورة فيما يلي:

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لتحديد وجود مؤشرات على تعرضها لانخفاض القيمة من عدمه، ويتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد عند وجود أي من تلك المؤشرات. ووفقاً لتقديرات الإدارة، فإن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي أي من قيمته المستخدمة وقيمته العادله مخصوماً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ملائم. إن أهم الافتراضات والتقديرات المستخدمة في حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية هي: أ) التدفقات النقدية المستقبلية؛ ب) زمن ومقدار رأس المال المستقبلي ومصروفات الصيانة؛ ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛ د) معدلات خصم تعكس المخاطر المحيطة. لم تكن هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في تاريخ التقرير وإجراء التعديلات عليها، حسب الاقتضاء، مع الأخذ في الاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم تحديد نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتي قد لا تعبر عن الاستخدام الفعلي لتلك الموجودات. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للتحقيق إذا كانت تلك القيمة الدفترية أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

٥. معلومات حول القطاعات

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة مشترك في أنشطة تجارية قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي واحد بناءً على المعلومات التي تتوفر داخلياً لإدارة الشركة من أجل اتخاذ القرارات.

٦. الممتلكات والمعدات

	أراضي	مبنى	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات الكمبيوتر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة							
كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)	-	-	-	-	-	٣١٧,٢١٦	٣١٧,٢١٦
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-	-	-	-	-	٩٥٩,٧٧٢	٩٥٩,٧٧٢
مساهمة من الشركة الأم الرئيسية	٧١٦,٤٤٣	-	-	-	-	-	٧١٦,٤٤٣
تحويل من طرف ذو علاقة (ب)	-	-	-	٣٢١	٩٧٢	-	١,٢٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	-	-	٣٢١	٩٧٢	١,٢٧٦,٩٨٨	١,٩٩٤,٧٢٤
تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة	-	-	٦٢٤	٢,٣٠٩	٧١٧	٩٤٠,٤٩٤	٩٤٤,١٤٤
إعادة تصنيف	-	١٣,٩٠٠	٥,٢٠٩	-	٧٤٥	(١٩,٨٥٤)	-
تحويل من طرف ذو علاقة (ب)	-	-	-	-	٦٨١	-	٦٨١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	**٧١٦,٤٤٣**	**١٣,٩٠٠**	**٥,٨٣٣**	**٢,٦٣٠**	**٣,١١٥**	**٢,١٩٧,٦٢٨**	**٢,٩٣٩,٥٤٩**
الاستهلاك المتراكم							
كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)	-	-	-	-	-	-	-
محمل للسنة	-	-	-	١١٣	٣١٦	-	٤٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	-	-	-	١١٣	٣١٦	-	٤٢٩
محمل للفترة	-	٢٣٢	٣٢٦	٢٢٨	٢٣٤	-	١,٠٣٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	**-**	**٢٣٢**	**٣٢٦**	**٣٤١**	**٥٥٠**	**-**	**١,٤٤٩**
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	**٧١٦,٤٤٣**	**١٣,٦٦٨**	**٥,٥٠٧**	**٢,٢٨٩**	**٢,٥٦٥**	**٢,١٩٧,٦٢٨**	**٢,٩٣٨,١٠٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	-	-	٢٠٨	٦٥٦	١,٢٧٦,٩٨٨	١,٩٩٤,٢٩٥

أ) إن العقود المتعلقة بالاستحواذ على و بناء ممتلكات ومعدات، والتي كانت الأطراف ذات العلاقة قد أبرمتها، لا تزال في سياق التجديد، وهو ما يتوقع الانتهاء منه بحلول نهاية ٢٠١٥.

ب) قام أحد الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بتحويل "سيارات" و "معدات الكمبيوتر" إلى المجموعة [إيضاح ١٣ (ه)].

٧. استثمارات عقارية

	أراضي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)	-	٢,٦٢٩	٢,٦٢٩
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-	١٧,١٧٢	١٧,١٧٢
مساهمة من الشركة الأم الرئيسية	١٧٩,٧٩٥	-	١٧٩,٧٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	١٧٩,٧٩٥	١٩,٨٠١	١٩٩,٥٩٦
تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة	-	١٥,٠٥٢	١٥,٠٥٢
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	**١٧٩,٧٩٥**	**٣٤,٨٥٣**	**٢١٤,٦٤٨**

إن العقود المتعلقة بالاستحواذ على و بناء استثمارات عقارية، والتي كانت الأطراف ذات العلاقة قد أبرمتها، لا تزال في سياق التجديد، وهو ما يتوقع الانتهاء منه بحلول نهاية ٢٠١٥.

٨. سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)
سلفيات لمقاولين	**٤٣٣,٤٩٥**	٢٢٠,٢٠٨
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	**١٦٤,٤٤٣**	١٤٨,٧١٦
ذمم فوائد مدينة	**٥,٢٥٠**	١,٤٧٥
	٦٠٣,١٨٨	٣٧٠,٣٩٩

تتضمن الدفعات المقدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تكاليف معاملات غير مطفأة بقيمة ١٦٣ مليون درهم (٢٠١٤: ١٤٨ مليون درهم) عن تسهيلات بنكية حصلت عليها المجموعة في شكل قروض، ولم يتم السحب منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ [إيضاح ١٢ (أ)]. بلغت تكاليف المعاملات المطفأة المحملة على الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٨ مليون درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: لا شيء).

٩. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ضمانات غير محملة بفوائد تبلغ قيمتها ٨١ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء) مدفوعة لمقرضين أخرين كاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة ٣ مليار درهم (٢٠١٤: ٤ مليار درهم) محتجزة من جانب البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتجني الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ١% إلى ٢% سنويًا (٢٠١٤: ما بين ١% إلى ٢% سنويًا).

١٠. النقد وما يعادله

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)
النقد في الصندوق	**٨٥**	٣٥
الأرصدة البنكية		
حسابات جارية وعند الطلب	**١٣٧,١٧٥**	١٦٣,٥٣٨
	١٣٧,٢٦٠	١٦٣,٥٧٣

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% (٢٠١٤: ١%) سنوياً.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

١١. رأس المال

يتألف رأس المال من ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٠٨ سهماً مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١ درهم لكل سهم. الشركة هي شركة تابعة للشركة الأم الرئيسية التي تملك نسبة ٦٠% من الأسهم بشكل مباشر وغير مباشر عبر مراس ليجر آند انترتينمنت (ذ.م.م.) ("الشركة الأم الوسيطة").

١٢. تسهيلات بنكية

قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل لم يتم استخدامها بعد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. تخصص تلك القروض لأغراض تطوير المشاريع بتاريخ مستحق في ٢٠١٦.

بلغت تكاليف المعاملات غير المطفأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قيمة ١٦٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٤٨ مليون درهم) (إيضاح ٨).

إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات العقارية التي تملكها المجموعة، وضمان على الحسابات البنكية والتنازل عن بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذمم المدينة والقروض الداخلية بين المجموعة والتعهدات على أسهم الجهات الضامنة.

اعتمادات مستندية

(ب) أبرمت المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على اعتمادات مستندة بقيمة ٤٤٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٦٨ مليون درهم). ومن ضمن المبلغ الإجمالي للتسهيلات، تم التعاقد على ٣٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٦٨ مليون درهم) من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن المجموعة [إيضاح ١٣ (ب)]. وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان إيداع وكالة لأحد الأطراف ذات العلاقة؛
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة؛

(ج) بلغت الاعتمادات المستندية غير المسددة قيمة ١٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ [إيضاح ١٧ (ب)].

(د) تخضع الاعتمادات المستندية لتعهدات معينة كانت المجموعة ملتزمة بها كما في تاريخ التقرير.

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة و/أو للإدارة المشتركة للموظفين الرئيسين بالإدارة.

(أ) تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة، وتحدد كذلك المصاريف الأخرى المتضمنة في تلك المعاملات.

(ب) حصلت الشركة الأم الوسيطة على تسهيلات تجارية خارج بنود الميزانية بقيمة ٣٦٨ مليون درهم من أحد البنوك بالنيابة عن المجموعة (مضمونة من الشركة الأم الرئيسية). تتعلق التسهيلات باعتمادات مستنديه يتم إصدارها لمصلحة الموردين المختلفين لاستيراد منتجات متعددة تتعلق بمشاريع حديقة الملاهي [إيضاح ١٢ (ب)]. وفي الوقت الذي تتحمل فيه المجموعة مسؤولية جميع المطلوبات المتعلقة بالتسهيلات، تتحمل الشركة الأم الرئيسية جميع البنود الإلزامية لهذه التسهيلات [إيضاح ١٢ (د)]. لا تزال الاعتمادات المستنديه البالغة ٨٧ مليون درهم (٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) غير مسددة كما في تاريخ التقرير [إيضاح ١٧ (ب)].

(ج) يمثل المبلغ المطلوب لأطراف ذات علاقة بقيمة ٢٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٦ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة الأم الرئيسية وشركاتها التابعة، وهي مبالغ تتعلق بـ ١) دفعات لمقاولين وموردين، ٢) تحويل موجودات للمجموعة [إيضاح ١٣ (ه)].

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) في العام ٢٠١٤ حملت الشركة الأم الرئيسية مصاريف عمومية وإدارية على المجموعة بناءً على سياسة المجموعة المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٥).

(ه) في العامين ٢٠١٤ و ٢٠١٥، قام طرف ذو علاقة بتحويل بعض الموجودات للمجموعة (إيضاح ٦ (ب)).

١٤. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ذمم تجاريةدائنة	٩٦٣	٥,٠٢٥
مصاريف مستحقة (أ)	٦٦٣,٤٦٩	٥٣٦,٢٣٧
محتجزات دائنة (ب)	٧١,٧٥٧	٣٠,٩١٥
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)	٣,٤٨١	٢,٤٤٠
	٧٣٩,٦٧٠	٥٧٤,٦١٧

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٦٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٧٥ مليون درهم) إلا أنه لم يتم التصديق عليها كما في تاريخ التقرير.

(ب) تمثل المحتجزات الدائنة مبالغ محتجزة وفقاً لبنود العقود عند تسديد الدفعات المرحلية إلى المقاولين. يتم تسوية المحتجزات الدائنة وفق البنود التعاقدية.

(ج) تم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويستند على التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

١٥. مصاريف عمومية وإدارية

	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
رواتب وتعويضات أخرى للموظفين	٢٧,٧٥٣	-
مصاريف توظيف	٢,٥٩٥	-
مصاريف مهنية وقانونية	٢,٤٧٦	-
إيجار	١,٥٧١	-
مصاريف سفر	١,٣٠٤	-
توريدات ومصاريف اتصالات	١,١١٧	-
استهلاك	١,٠٢٠	-
مصاريف معاد تحميلها من قبل طرف ذو علاقة [إيضاح ١٣ (د)]	-	٥,١٥٩
أخرى	٢,٧١٧	-
	٤٠,٥٥٣	٥,١٥٩

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تتمة)

١٦. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

(أ) تُحتسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال الفترة.

	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)
الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)	**(٢٨,٥٨٣)**	(٥,١٥٩)
عدد الأسهم قيد الإصدار (بالآلاف)*	**٦,٣٢١,٨٢٨**	٦,٣٢١,٨٢٨
الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)	**(٠,٠٠٥)**	(٠,٠٠١)

**تم تعديل القاسم المتعلق بأغراض احتساب الخسارة للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ليعكس إصدار ٦,٣ مليار سهم في ديسمبر ٢٠١٤.*

(ب) وتحتسب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل عدد الأسهم العادية القائمة لتحمل تحويل الأسهم العادية المحتملة المخفّضة لربح السهم. ولم يكن لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مثل تلك الأسهم العادية المخفّضة.

١٧. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية حسابات بقيمة ٣,٩ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣,٩ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ **ألف درهم** **(غير مدقق)** **ألف درهم**	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق) ألف درهم
اعتمادات مستندية باسم طرف ذو علاقة [إيضاح ١٣ (ب)]	**٨٧,٤٢٣**	٩٧,٠٨٦
اعتمادات مستندية باسم المجموعة	**٨١,٣٧٩**	-
	١٦٨,٨٠٢	٩٧,٠٨٦

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

كانت الأدوات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، كما كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة. لم يكن لدى المجموعة بتاريخ التقرير أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة.

١٩. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وصَرّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١١ أغسطس ٢٠١٥.