

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إعمار سكوير، المبنى ١، الطابق ٢
ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة
info@dxbentertainments.com

هاتف: ٨٢٠٠٨٢٠ ٤ ٩٧١+
www.dxbentertainments.com

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

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

ديلويت أند 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

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)
(معروفة سابقًا بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لدي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) (معروفة سابقًا بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وكذلك بيان الدخل الشامل الموجز الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 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 الموحدة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير مدبك
شريك
رقم التسجيل ٣٨٦

10 NOV 2016

السادة أنيس صادق (٥٢١)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم الدجاني (٧٢٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٥	٧,٩١٣,٤٤١	٤,٦٥٢,١٩٥
استثمارات عقارية	٦	٤٦٥,٩٨١	٢٨٣,٣٤٤
مخزون	٧	٢٣,١١٢	-
مطلوب من طرف ذو علاقة	٨	٤٥١	-
سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	٩	٣٤٤,٤٩٢	٣٧٢,٠٢١
أدوات مالية مشتقة	١٠	-	١,٧١١
موجودات مالية أخرى	١١	٢٨,٦٦٩	٢,٨٥٥,٥٩٣
نقد وأرصدة بنكية	١٢	٣,٢٥٦,٨١٧	٤٦١,٤٣٦
مجموع الموجودات		١٢,٠٣٢,٩٦٣	٨,٦٢٦,٣٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٦,٣٢١,٨٢٨
احتياطي إصدار أسهم	١٣	-	٣,٧٣٦
احتياطي تحوط من التدفق النقدي	١٠	(٤٠,٦٠٧)	١,٧١١
خسائر متراكمة		(٣٥٠,١٤٣)	(١٤٩,٢٥٧)
مجموع حقوق الملكية		٧,٦٠٩,١٦٣	٦,١٧٨,٠١٨
المطلوبات			
تسهيلات بنكية	١٤	٣,٠٨٤,٤٣٤	١,٢٥٧,٥٦٩
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٥	١,٢٩٨,٧٥٩	١,١٧٧,٨٣٨
أدوات مالية مشتقة	١٠	٤٠,٦٠٧	-
مطلوب لطرف ذو علاقة	٨	-	١٢,٨٧٥
مجموع المطلوبات		٤,٤٢٣,٨٠٠	٢,٤٤٨,٢٨٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢,٠٣٢,٩٦٣	٨,٦٢٦,٣٠٠

السيد عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد رائد كاجور النعيمي
المدير التنفيذي

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
مصاريف عمومية وإدارية	١٦	(٨٧,١١١)	(٣٠,٠٦١)	(١٧٦,٣٩٠)	(٧٠,٦١٤)
مصاريف بيع وتسويق	١٧	(٣٨,٢٧١)	(٥,٣٥٩)	(٥٩,٩٧١)	(١٢,٢٩١)
مصاريف تشغيلية أخرى		(٨,٢١٥)	-	(٨,٢١٥)	-
إيرادات فوائد		١٨,٦١٢	٩,٧٩٥	٥٤,٥٥٧	٣٦,٣٤٥
إطفاء تكاليف اقتراض	١٤	(١,٢٨٩)	(٤,٠٢٠)	(٥,٨٥٧)	(١١,٦٦٨)
الخسارة للفترة		(١١٦,٢٧٤)	(٢٩,٦٤٥)	(١٩٥,٨٧٦)	(٥٨,٢٢٨)
الخسارة الشاملة الأخرى					
تحوط القيمة العادلة – ربح / (خسارة) من القيمة العادلة		١٢,٦٩١	(٧,٣٤٠)	(٤٢,٣١٨)	(٧,٣٤٠)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		(١٠٣,٥٨٣)	(٣٦,٩٨٥)	(٢٣٨,١٩٤)	(٦٥,٥٦٨)
الخسارة للسهم:					
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	١٨	(٠,٠١٥)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٠)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	رأس المال ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٦,٣٢١,٨٢٨	٣,٧٣٦	-	(٣٨,٣٢٦)	٦,٢٨٧,٢٣٨
الخسارة للفترة	-	-	-	*(٥٨,٢٢٨)*	*(٥٨,٢٢٨)*
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	*(٧,٣٤٠)*	-	*(٧,٣٤٠)*
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٧,٣٤٠)	(٥٨,٢٢٨)	(٦٥,٥٦٨)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	٦,٣٢١,٨٢٨	٣,٧٣٦	(٧,٣٤٠)	(٩٦,٥٥٤)	٦,٢٢١,٦٧٠
في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	٦,٣٢١,٨٢٨	٣,٧٣٦	١,٧١١	(١٤٩,٢٥٧)	٦,١٧٨,٠١٨
إصدار أسهم	١,٦٧٨,٠٨٥	-	-	-	١,٦٧٨,٠٨٥
تكلفة إصدار أسهم	-	-	-	(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)
تحويل احتياطي إصدار أسهم ملكية	-	(٣,٧٣٦)	-	٣,٧٣٦	-
الخسارة للفترة	-	-	-	*(١٩٥,٨٧٦)*	*(١٩٥,٨٧٦)*
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	*(٤٢,٣١٨)*	-	*(٤٢,٣١٨)*
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٤٢,٣١٨)	(١٩٥,٨٧٦)	(٢٣٨,١٩٤)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	**٧,٩٩٩,٩١٣**	-	**(٤٠,٦٠٧)**	**(٣٥٠,١٤٣)**	**٧,٦٠٩,١٦٣**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
الأنشطة التشغيلية		
الخسارة للفترة	(١٩٥,٨٧٦)	(٥٨,٢٢٨)
تعديلات لـ :		
مصاريف استهلاك	٦,٣٣٣	٢,٢٤٢
إيرادات الفوائد	(٥٤,٥٥٧)	(٣٦,٣٤٥)
إطفاء تكاليف اقتراض	٥,٨٥٧	١١,٦٦٨
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٢,٤٧٨	١,٧٨٦
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(٢٣٥,٧٦٥)	(٧٨,٨٧٧)
النقص / (الزيادة) في سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	٥٢,٠٧٠	(٢٨٣,٢٣١)
الزيادة في المخزون	(٢٣,١١٢)	-
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١١٨,٤٤٣	٣٩٢,٦٢٥
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨٨,٣٦٤)	٣٠,٥١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
النقص في موجودات مالية أخرى	٢,٨٢٦,٩٢٤	١,٣٦٣,٦٠٢
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	(٣,١٦٨,٣٢٣)	(١,٦٤٢,٥٥٧)
إضافات إلى الاستثمارات العقارية	(١٨٢,٦٣٧)	(٧٣,٢٨٤)
فوائد مقبوضة	٤٦,١٢١	٢٣,١٤٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤٧٧,٩١٥)	(٣٢٩,٠٩٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
عائدات إصدار أسهم إضافية	١,٦٧٨,٠٨٥	-
تكاليف إصدار أسهم	(٨,٧٤٦)	-
عائدات التسهيلات البنكية	١,٨٣٩,٧١٥	٥٨٥,٤١٥
تكاليف اقتراض مدفوعة	(٤٤,٣٧٠)	-
تكاليف تمويل مدفوعة	(٨٩,٦٩٨)	-
الزيادة في النقد المحتجز	(١٣,٨٤٦)	-
الحركة في رصيد طرف ذو علاقة	(١٣,٣٢٦)	٣٢,٠١٧
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٣,٣٤٧,٨١٤	٦١٧,٤٣٢
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٢,٧٨١,٥٣٥	٣١٨,٨٥٣
النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٢)	٣٦٣,٧٦٤	١٦٣,٥٧٣
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	٣,١٤٥,٢٩٩	٤٨٢,٤٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. الشركة والعمليات

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة (معروفة سابقاً بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة) ("الشركة") 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، المستبدل بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات"). الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

تم تغيير اسم شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة إلى دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك بموجب القرار الذي اتخذه المساهمون بالجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٣ يونيو ٢٠١٦.

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

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في الاستثمار في المشاريع التجارية والمنتزهات الترفيهية و إدارتها، والتطوير العقاري، 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 سبتمبر ٢٠١٦، قد بدأت في عملياتها المنتجة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن البيانات المالية 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
أم جيت 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
إل إل دبي هوتيل (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٦ مارس ٢٠١٦	٩٩%	١٠٠%	التطوير العقاري
دو تريبس (ذ.م.م.) ****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	١٠٠%	١٠٠%	وكيل سفريات

* *شركة تابعة لموشنجيت (ذ.م.م.)*
** *شركة تابعة لـإل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)*
*** شركة تابعة لـبوليوود باركس *(ذ.م.م.)*
**** شركة تابعة لدبي باركس ديستينيشن مانجمنت *(ذ.م.م.)*

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي يسري تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ أو بعدها، على هذه البيانات المالية المرحلية المالية الموحدة. 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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة*.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* والتي تتعلق بمبادرة الإفصاح.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة* لبيان محاسبة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة*، وذلك بشأن إيضاح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة* والمتعلقة بالمحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة اختيارياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في بيانات مالية منفصلة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*، وذلك فيما يتعلق بتطبيق استثناء التوحيد على المنشآت الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ – ٢٠١٤ والتي تشمل تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وعلى المعيار المحاسب الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين (٢٠١١).

في سنة ٢٠١٥، تبنت المجموعة مسبقاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. وقد صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ لينشئ نظام موسع شامل تستعين به المنشآت في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ويسود المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية والتي تتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء وغيرها من التفسيرات ذات الصلة. لم يسفر تطبيق هذا المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية عن أي تأثير على المبالغ المقيدة نظراً لأن المجموعة لم تبدأ بعد في الفعاليات المنتجة للدخل.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار غير المفعلة بعد و غير المطبقة بشكل مسبق

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم سريانها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها لفترات سنوية تبدأ في أو بعد
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية بحيث يتعين على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل.	١ يناير ٢٠١٧
• 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 لمتوقع خسائر انخفاض القيمة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين التي تم الاحتفاظ بها ضمن نمط عمل تحقق الهدف المرجو منه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. سيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.	١ يناير ٢٠١٨
• يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* نظام محاسبي وحيد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو تكن الموجودات المحددة ذات قيمة صغيرة.	١ يناير ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها للفترات السنوية تبدأ في أو بعد
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)، والتي تتعلق بمسألة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	أرجئ تاريخ السريان لأجل غير مسمى

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي، كما وتتوقع ألا يسفر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عن إحداث أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها، وذلك باستثناء المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و ١٦.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية 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 البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات التي تطلبتها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتُقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

كما تم الإفصاح عن السياسيات المحاسبية المختصة بالاستثمارات العقارية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة كما هو منصوص عليه في إخطار هيئة الأوراق المالية و السلع ذو الرقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تخضع أو لها الحق في عوائد متغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمرة؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة كما هو مفصح عنه في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (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 وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة وفق نموذج التكاليف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات*. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

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 بيان الدخل الشامل الموجز الموحد 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 بيان الدخل الشامل الموجز الموحد 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 ببدء 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 ببدء الاستخدام من قبل المالك في حالة التحويل إلى استخدام المالك أو ببدء التطوير بغرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من أرض ومبنى وسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات وأثاث وتركيبات وأعمال رأسمالية 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 تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، و بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة مكونات الأصل وترميم 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 عنصر من عناصر 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 بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات بخلاف الأرض والأعمال 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
برامج كمبيوتر ومعدات مكتبية	٣ - ٤

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك 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 الموجزة الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة و لا يكون هناك تحميل إضافي للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجاري إنشاءها أو تطويرها لأغراض الاستخدام المستقبلية. 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.

يتم رسملة التكاليف المباشرة من تاريخ بدء المشروع حتى تاريخ انتهاءه. ولا يتم تحميل مصاريف الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند امتلاك أو إنشاء عقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كتطوير عقاري أو استثمار عقاري أو كممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كتطوير عقاري إذا ما كانت نيتها تتجه نحو تطوير العقار بغرض بيعه في المستقبل لأطراف أخرى. بينما تصنف المجموعة العقار كاستثمار عقاري إذا ما كانت تنوي الاحتفاظ بالعقار لغرض تأجيره أو تعظيم قيمته الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات إذا ما كانت النيه هي استخدام العقار في عملياتها.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وتُحدد تكلفة المخزون على أساس الوراد أولا صادر أولا. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في مقابل البيع المقدر للمخزون بعد خصم جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

تكاليف الاقتراض / التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض / التمويل الناتجة بشكل مباشر من حيازة أو بناء أو إنتاج موجودات مؤهلة للرسملة على مدى الفترة لإكمال و تهيئة الأصل ليصبح جاهزاً للغاية المرجوة منها. إن الموجودات المؤهلة للرسملة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

المشتقات المالية

تتعامل المجموعة مع المشتقات بالأساس كمقايضات نسب الفائدة و عقود الصرف الآجلة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم التعاقد فيه على المشتقات المالية ويعاد قياسها بالتالي بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد على الفور. تقيد كافة المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات حيث القيم العادلة موجبة والمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

محاسبة التحوط

عند بدء علاقة التحوط، توثق المجموعة العلاقة بين أدوات التحوط و الأصل المتحوط له، كما تقوم كذلك بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيته في القيام بعدة تعاملات تحوط. وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة في بداية التحوط وبشكل مستمر بتسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية كبيرة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم تسجيل الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة لتكون تحوطات تدفق نقدي في الدخل الشامل الآخر وتتراكم ضمن احتياطي للتحوط من التدفق النقدي. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال على الفور في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد في الارباح / (الخسائر) الاخرى.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عندما تلغي المجموعة علاقة التحوط وذلك بانتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط. ويستمر تسجيل الربح أو الخسارة، المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت، ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما تدرج المعاملات المتوقعة في نهاية الأمر في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد. وعندما لم يعد من المتوقع حدوث أي معاملة مستقبلية، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية مباشرة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ حكم 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.

وفي سياق إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الحكم الجوهري الذي اتخذته الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٥. الممتلكات والمعدات

	أرض	مبنى	سيارات	معدات مكتب و تكنولوجيا معلومات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	-	٣٢١	٩٧٢	-	١,٢٧٦,٩٨٨	١,٩٩٤,٧٢٤
إضافات (أ)	-	٧	٥,٠١١	٦,٠٢٨	٧٤١	٢,٦٤٩,٦٣٥	٢,٦٦١,٤٢٢
إعادة تصنيف	-	١٤,٠٥٠	-	٧٤٥	٥,٢٣٤	(٢٠,٠٢٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	٥,٣٣٢	٧,٧٤٥	٥,٩٧٥	٣,٩٠٦,٥٩٤	٤,٦٥٦,١٤٦
إضافات (أ)	٣٩٠,٠٠٠	٨١	٢٣٨	٥,٨١٩	٢,٨٦١	٢,٨٦٨,٥٨٠	٣,٢٦٧,٥٧٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	**١,١٠٦,٤٤٣**	**١٤,١٣٨**	**٥,٥٧٠**	**١٣,٥٦٤**	**٨,٨٣٦**	**٦,٧٧٥,١٧٤**	**٧,٩٢٣,٧٢٥**
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	-	-	١١٣	٣١٦	-	-	٤٢٩
مصروف للسنة	-	٧٠٢	٥٧١	١,٠٥٨	١,١٩١	-	٣,٥٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	-	٧٠٢	٦٨٤	١,٣٧٤	١,١٩١	-	٣,٩٥١
مصروف للفترة	-	٧١١	١,١٦٣	٣,٣٣٢	١,١٢٧	-	٦,٣٣٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	**-**	**١,٤١٣**	**١,٨٤٧**	**٤,٧٠٦**	**٢,٣١٨**	**-**	**١٠,٢٨٤**
القيمة الدفترية							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	**١,١٠٦,٤٤٣**	**١٢,٧٢٥**	**٣,٧٢٣**	**٨,٨٥٨**	**٦,٥١٨**	**٦,٧٧٥,١٧٤**	**٧,٩١٣,٤٤١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٣,٣٥٥	٤,٦٤٨	٦,٣٧١	٤,٧٨٤	٣,٩٠٦,٥٩٤	٤,٦٥٢,١٩٥

أ) تتضمن التكاليف الإضافية المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ممتلكات تم شرائها من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨ (ج)).

ب) بلغت تكاليف التمويل و تكاليف الاقتراض المطفأة المتضمنة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة مبلغ ٩٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٥ مليون درهم).

٦. استثمارات عقارية

	أرض ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	١٧٩,٧٩٥	١٩,٨٠١	١٩٩,٥٩٦
إضافات	-	٨٣,٧٤٨	٨٣,٧٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	١٧٩,٧٩٥	١٠٣,٥٤٩	٢٨٣,٣٤٤
إضافات	-	١٨٢,٦٣٧	١٨٢,٦٣٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	**١٧٩,٧٩٥**	**٢٨٦,١٨٦**	**٤٦٥,٩٨١**

٧. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
مخزون تشغيلي	٢٢,٣٤٦	-
أخرى	٧٦٦	-
	٢٣,١١٢	-

٨. معاملات أطراف 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 إدارة وسيطرة مشتركة وأفراد الإدارة العليا بتلك الشركات والمنشآت.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير المالي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
مطلوب من الشركة الأم الرئيسية	٤٥١	-
مطلوب للشركة الأم الرئيسية	-	١٢,٨٧٥

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

ب) يمثل المبلغ المطلوب لطرف ذو علاقة بقيمة صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: المطلوب لطرف ذو علاقة ١٣ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة المالكة الأم الرئيسية مقابل إيراد / دفعات محررة إلى المقاولين والموردين بالنيابة عن المجموعة. ويمثل المطلوب من طرف ذو علاقة البالغ قيمته ٠,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: صفر) خدمات إدارة مشروع قامت به الشركة بالنيابة عن الشركة الأم الرئيسية.

ج) اشترت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قطعة أرض بقيمة ٣٩٠ مليون درهم من طرف ذو علاقة لمشروع إس إف دبي ("مشروع إس إف"). كما تم إضافة مبلغ ٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: صفر) على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشأن إعادة سداد تكاليف إلى طرف ذو علاقة بشأن مشرو إس إف (إيضاح ٥ (أ)).

واشترت المجموعة أيضاً معدات تكنولوجية ومكتبية قيمتها ٠,٩ مليون درهم وذلك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,٤ مليون درهم).

د) كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا (المنافع قصيرة وطويلة الأجل) للفترة قيمتها ١١ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٦ مليون درهم).

٩. سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
سلفيات لمقاولين	٢٧٦,٠٠٥	٣٦٨,٥٤٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٥٩,٤٢٩	٢,٨٥٥
فوائد مدينة	٩,٠٥٨	٦٢٢
	٣٤٤,٤٢٩	٣٧٢,٠٢١

١٠. أدوات مالية مشتقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)		
	القيمة العادلة السالبة ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة الاسمية بأجل استحقاق ألف درهم
مبادلات أسعار الفائدة	٤٠,٦٠٧	٢,١٩٩,٣٣٢	٢,١٩٩,٣٣٢

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)		
	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة الاسمية بأجل استحقاق ألف درهم
مبادلات أسعار الفائدة	١,٧١١	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩

١١. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها ٢٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٦ مليون درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة صفر (٢٠١٥: ٢,٨ مليار درهم) لدى البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير المالي. وقد حققت الودائع الثابتة في سنة ٢٠١٥ أسعار فائدة تراوحت نسبتها ما بين ١% إلى ٢% سنوياً.

١٢. نقد وأرصدة بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
النقد في الصندوق	٦٥٢	١٢٥
حسابات بنكية	٣,٢٥٦,١٦٥	٤٦١,٣١١
	٣,٢٥٦,٨١٧	٤٦١,٤٣٦
يطرح:		
نقد محتجز	(١١١,٥١٨)	(٩٧,٦٧٢)
النقد وما يعادله	٣,١٤٥,٢٩٩	٣٦٣,٧٦٤

الحسابات البنكية تتضمن حسابات عند الطلب تحمل فائدة أقصاها ١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١%) سنوياً. كما تحمل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك مع فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر أسعار فائدة تتراوح من ٢% إلى ٣% سنوياً.

١٣. رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
يبلغ رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)	١٢,٦٤٣,٦٥٥	٦,٣٢١,٨٢٨
يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)	٧,٩٩٩,٩١٣	٦,٣٢١,٨٢٨

قامت الشركة بناءً على قرارات جمعيتها العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ بما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ١٢,٦ مليار درهم؛
- زيادة رأس المال الصادر بقيمة ١,٧ مليار درهم عن طريق إصدار أسهم إضافية ؛ و
- تحويل احتياطي إصدار الأسهم البالغ قيمته ٣,٧ مليون درهم وتسويته مقابل خسائر الشركة المتراكمة

تالياً للإصدار الإضافي للأسهم، الشركة الأم الرئيسية تمتلك ٥٢% من الأسهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٠% من الأسهم).

١٤. تسهيلات بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
قروض لأجل	٣,٣٠٠,٩٧٣	١,٤٦١,٢٥٨
مجموع تكاليف الاقتراض	٢٤٨,٤٨١	٢٢٠,٢١٦
يطرح: إطفاء متراكم*	(٣١,٩٤٢)	(١٦,٥٢٧)
تكاليف اقتراض غير مطفأة	٢١٦,٥٣٩	٢٠٣,٦٨٩
القيمة الدفترية	٣,٠٨٤,٤٣٤	١,٢٥٧,٥٦٩

* تتضمن تكاليف الاقتراض المطفأة خلال السنة ٩,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٣ مليون درهم) قد تمت رسملتها ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
أكثر من سنة	١٣٥,٣٠٢	٦٠,٠٤١
٣ – ٥ سنوات	٩٤٧,٥٦٢	٧٠٠,٦٠٥
أكثر من ٥ سنوات	٢,١٨٨,٠٨٨	٧٠٠,٦١٢
قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً	٣,٢٧٠,٩٥٢	١,٤٦١,٢٥٨
قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهراً	٣٠,٠٢١	-
	٣,٣٠٠,٩٧٣	١,٤٦١,٢٥٨

١٤. تسهيلات بنكية (تتمة)

قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٢٠١٥: ٤,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استغلت منها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ما قيمته ٣,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٥ مليار درهم). تتضمن التسهيلات البنكية تسهيل جديد تم التعاقد عليه خلال الفترة وتبلغ قيمته مليار درهم مخصص لمشروع إس إف. كما يستحق سداد التسهيلات البالغة ٤,٢ مليار درهم ومليار درهم في عامي ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ على الترتيب. ويحمل القروض المستغلة خلال السنة فائدة بنسبة ليبور + ٣,٥% وآيبور + ٣,١٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ليبور + ٣,٥% وآيبور + ٣,١٥% سنوياً).

(ب) إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات على عقارات 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

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية بقيمة ١٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٤٩ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة في تاريخ التقرير تبلغ قيمتها ٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٢٧ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة كما هو معمول به بما يلي:

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

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

١٥. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
ذمم تجارية دائنة	٩٤,٢٤٧	١٢٩,٢٠٨
مصاريف مستحقة (أ)	٨٢٢,٥٠٢	٩٠٢,٨٢٩
محتجزات دائنة (ب)	٣٢٧,٣٦٤	١٣٣,٦٤٧
مقدم إيجار ومقدمات أخرى	٤٧,٣١٧	٩,٩٦٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)	٤,٤٦٥	١,٩٨٧
إيرادات مؤجلة	١,٧٦٧	-
مطلوبات أخرى	١,٠٩٧	٢٠٠
	١,٢٩٨,٧٥٩	١,١٧٧,٨٣٨

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٨ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٩ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير المالي.

(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 وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويستند على التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٦. مصاريف عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *	٦٢,٣٧٠	٢٠,٦٦٦	١٣٥,٥٨٩	٤٨,٤١٩
إيجار	٨,٨٢٢	٢٥٩	٩,٤٠٨	١,٨٣٠
مصاريف مهنية وقانونية	٣,١١٣	٦,٠٣٥	٨,٠٠٦	٨,٥١١
مصاريف استهلاك [إيضاح ٥]	٢,١٨٣	١,٢٢٢	٦,٣٣٣	٢,٢٤٢
مصاريف سفر	٣,٨٥٧	١٢٣	٤,٨٦٠	١,٤٢٧
مصاريف توريد واتصالات	٨٠١	٥٤٣	٢,٣٧١	١,٦٦٠
مصاريف توظيف	١,٢٨٤	١,١١٤	٢,٣١٢	٣,٧٠٩
أخرى	٤,٦٨١	٩٩	٧,٥١١	٢,٨١٦
	٨٧,١١١	٣٠,٠٦١	١٧٦,٣٩٠	٧٠,٦١٤

* احتسبت الشركة الاشتراك بالرواتب التقاعدية للموظفين المواطنين حسب القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩.

١٧. مصاريف بيع و تسويق

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
تكاليف إعلانية	٢٢,٩٧٥	٣,٧٣٧	٣٧,٢٩٠	٨,٤٣٨
تكاليف معارض	٣,٣٨٣	٣٩	٧,٥٥٩	١,٤٠٥
أخرى	١١,٩١٣	١,٥٨٣	١٥,١٢٢	٢,٤٤٨
	٣٨,٢٧١	٥,٣٥٩	٥٩,٩٧١	١٢,٢٩١

١٨. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تحتسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)	(١١٦,٢٧٤)	(٢٩,٦٤٥)	(١٩٥,٨٧٦)	(٥٨,٢٢٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم				
القائمة في ١ يناير ٢٠١٦	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨
إصدار أسهم جديدة	١,٦٧٨,٠٨٥	-	٥٣٧,٩٠٧	-
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٧,٩٩٩,٩١٣	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٨٥٩,٧٣٥	٦,٣٢١,٨٢٨
الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)	(٠,٠١٥)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٠)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٩. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ١,٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٢ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)
اعتمادات مستندية	٥٧,٤٣٦	١٢٦,٨٥٧

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

كانت الأدوات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، كما كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية أيضاً مقاربة لقيمها العادلة. إن المجموعة ليس لديها أية أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير وذلك باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

٢١. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصرّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.