دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

هاتف: ٨٢٠ ٠٨٢٠ ٤ ٩٧١+
info@dxbentertainments.com

دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

المحتـويات	الصفحات
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة	٦ ـ ٢٠

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، الطابق 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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة **دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)** ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد 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 *"إعداد التقارير 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 لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

أكبر أحمد
رقم التسجيل ١١٤١
٨ أغسطس ٢٠١٨
دبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، أنيس صادق (٥٢١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد الفوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
		(غير مدقق)	(مدقق)
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٦	٩,٣٢٣,٨٥٧	٩,٤٠٩,٢٨٩
استثمارات عقارية	٧	٥٢٥,٩٤٨	٥٣٥,٦٤٣
استثمار في مشروع مشترك	٨	٥٣,٧٥٧	١٧,٤٢٩
المخزون		٣٣,٩٠٨	٣٨,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩	٤١,٣٩١	٣٤,٠٥٤
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٠	١٥٦,٥٥٥	١٤٢,٠٤٧
أدوات مالية مشتقة	١١	١٠٤,٦٠٥	٥٣,٩٥٣
موجودات مالية أخرى	١٢	-	٦٥٠,٠٠٠
النقد وأرصدة بنكية	١٣	١,٨٤٦,٥٨٢	١,٢١٨,٧٥٨
مجموع الموجودات		١٢,٠٨٦,٦٠٣	١٢,٠٩٩,٩٥٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣
سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية	١٥	٣٣,٤٢٥	-
احتياطي تحوط التدفق النقدي	١١	١٠٤,٦٠٥	٥٣,٩٥٣
خسائر متراكمة		(٢,٢١٧,٣٣٧)	(١,٧٥٥,٢٥٠)
مجموع حقوق الملكية		٥,٩٢٠,٦٠٦	٦,٢٩٨,٦١٦
المطلوبات			
تسهيلات بنكية	١٦	٣,٩٢٣,٧٦٧	٣,٩٤٧,٧٣٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٧	١,٥٨٩,٧٩٦	١,٦٠٦,٨٢٨
سندات قابلة للتحويل – عنصر المطلوبات	١٥	٦٥١,٠٣٤	-
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٩	١,٤٠٠	١,٥٧٨
قروض من أطراف ذات علاقة	٩	-	٢٤٥,٢٠٠
مجموع المطلوبات		٦,١٦٥,٩٩٧	٥,٨٠١,٣٣٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢,٠٨٦,٦٠٣	١٢,٠٩٩,٩٥٥

.....
عبد الوهاب الحلبي
رئيس مجلس الإدارة.

.....
محمد الملا
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	إيضاحات	**ألف درهم (غير مدقق)**	ألف درهم (غير مدقق)	**ألف درهم (غير مدقق)**	ألف درهم (غير مدقق)
الإيرادات	١٩	**١١٥,٨٤٦**	١١٩,٦١٤	**٢٨٩,٠٢٩**	٢٧٩,٤٧٩
تكاليف المبيعات		**(١٥,٨٤٣)**	(٢١,٨٤٣)	**(٣٧,٣٣٢)**	(٣٦,٧٩٣)
الربح الإجمالي		**١٠٠,٠٠٣**	٩٧,٧٧١	**٢٥١,٦٩٧**	٢٤٢,٦٨٦
مصاريف تشغيلية وعمومية وإدارية	٢٠	**(٢٨٣,١٠٠)**	(٣١٧,٧٠٣)	**(٥٦٠,٥٧٨)**	(٦٧٠,٥٤٨)
مصاريف بيعية وتسويقية		**(٢٣,٥٨٠)**	(٣٧,٥٦٦)	**(٤٩,٥٧٢)**	(٧٨,٣٤٣)
تكاليف التمويل - صافي	٢١	**(٦٩,٣٠٢)**	(٥١,٩٤٤)	**(١٣١,٨٥١)**	(٩٥,٠١٢)
إيرادات غير تشغيلية - صافي	٢٢	**٢٠,٩٤٣**	٢٣,٥٦٩	**٢٨,٣٣٧**	٢٣,٥٨٦
حصة الخسارة من مشروع مشترك	٨	**(٧٦)**	(٢٨٥)	**(١٢٠)**	(٢٩١)
الخسارة للفترة		**(٢٥٥,١١٢)**	(٢٨٦,١٥٨)	**(٤٦٢,٠٨٧)**	(٥٧٧,٩٢٢)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى					
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة					
تحوط التدفق النقدي – ربح / (خسارة) القيمة العادلة		**٩,٤٧٠**	(٢١,٩٨٤)	**٥٠,٦٥٢**	(١٧,٦٠٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		**(٢٤٥,٦٤٢)**	(٣٠٨,١٤٢)	**(٤١١,٤٣٥)**	(٥٩٥,٥٢٩)
الخسارة للسهم:					
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	٢٣	**(٠,٠٣٢)**	(٠,٠٣٦)	**(٠,٠٥٨)**	(٠,٠٧٢)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	سندات قابلة للتحويل – عنصر حقوق الملكية ألف درهم	احتياطي تحوط من التدفق النقدي ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)	٧,٩٩٩,٩١٣	-	٣٧,١٢١	(٦٣٩,١٠٥)	٧,٣٩٧,٩٢٩
الخسارة للفترة	-	-	-	(٥٧٧,٩٢٢)	(٥٧٧,٩٢٢)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(١٧,٦٠٧)	-	(١٧,٦٠٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(١٧,٦٠٧)	(٥٧٧,٩٢٢)	(٥٩٥,٥٢٩)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)	٧,٩٩٩,٩١٣	-	١٩,٥١٤	(١,٢١٧,٠٢٧)	٦,٨٠٢,٤٠٠
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)	٧,٩٩٩,٩١٣	-	٥٣,٩٥٣	(١,٧٥٥,٢٥٠)	٦,٢٩٨,٦١٦
سندات قابلة للتحويل – عنصر حقوق الملكية (إيضاح ١٥)	-	٣٣,٤٢٥	-	-	٣٣,٤٢٥
الخسارة للفترة	-	-	-	(٤٦٢,٠٨٧)	(٤٦٢,٠٨٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٥٠,٦٥٢	-	٥٠,٦٥٢
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	٥٠,٦٥٢	(٤٦٢,٠٨٧)	(٤١١,٤٣٥)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	**٧,٩٩٩,٩١٣**	**٣٣,٤٢٥**	**١٠٤,٦٠٥**	**(٢,٢١٧,٣٣٧)**	**٥,٩٢٠,٦٠٦**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الخسارة للفترة	**(٤٦٢,٠٨٧)**	(٥٧٧,٩٢٢)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	**٢٣٨,٢٢٤**	٢٣٥,٥٣١
تكاليف تمويل – صافي	**١٣١,٨٥١**	٩٥,٠١٢
الربح من تحويل أرض إلى مشروع مشترك	**(١٧,٠٣٤)**	-
مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	**٤,٠٩٥**	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	**٢,١٧٢**	٢,٤١٦
الربح من بيع ممتلكات ومعدات	**(١٤٤)**	(٣٢)
حصة الخسارة من مشروع مشترك	**١٢٠**	٢٩١
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	**(١٠٢,٨٠٣)**	(٢٤٤,٧٠٤)
الزيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	**(٢٨,٧١٣)**	(٥٦,٦٤٤)
النقص / (الزيادة) في المخزون	**٤,٨٧٤**	(٧,٨٢١)
الزيادة في مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة	**(٧,٥١٥)**	(٣,٦٢٧)
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى باستثناء مستحقات المشروع	**١٣,٥٣٧**	٣١,٦١٤
النقد المستخدم في العمليات	**(١٢٠,٦٢٠)**	(٢٨١,١٨٢)
تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة	**(١,٦١٩)**	(١,٦١٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(١٢٢,٢٣٩)**	(٢٨٢,٧٩٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
النقص في موجودات مالية أخرى	**٦٥٠,٠٠٠**	٣٧١,٤٠٩
إضافات إلى الممتلكات والمعدات، صافي من مستحقات المشروع	**(١٦٣,٧٤٧)**	(٧٨٩,٨١٤)
عائدات بيع ممتلكات ومعدات	**٣٥٩**	٣٢
إضافات إلى الاستثمارات العقارية، صافي من مستحقات المشروع	**(١,٣٥٧)**	(٤,٨٤٦)
فوائد مقبوضة	**١٤,٢٩٧**	١٩,٦٣٦
مساهمة نقدية في مشروع مشترك	**-**	(١٧,٩٤٣)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**٤٩٩,٥٥٢**	(٤٢١,٥٢٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
عائدات إصدار سندات قابلة للتحويل	**٢٧٠,٠٠٠**	-
عائدات قرض من أطراف ذات علاقة	**١٥٠,٠٠٠**	-
تكاليف تمويل مدفوعة	**(١٥٤,١٢٩)**	(١٠٧,٩٢٣)
الزيادة في النقد المحتجز	**(٧٣,١٥١)**	(٣٣٩)
عائدات التسهيلات البنكية، صافي من مبالغ إعادة السداد	**-**	٧٩٤,٩٠٧
مبالغ مدفوعة للإيجار التمويلي	**(١٥,٣٦٠)**	(١٥,٣٦٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	**١٧٧,٣٦٠**	٦٧١,٢٨٥
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	**٥٥٤,٦٧٣**	(٣٣,٠٣٩)
النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٣)	**١,٠١٠,١٣٤**	١,٣٤٤,١١٣
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)	**١,٥٦٤,٨٠٧**	١,٣١١,٠٧٤
معاملة غير نقدية:		
تحويل أرض إلى مشروع مشترك	**٣٦,٤٤٨**	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١. معلومات عامة

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأُنشأت في ١١ يوليو ٢٠١٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ المستبدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات").

إن الشركة هي شركة تابعة لميراس ليجر آند انترتيمنتس ذ.م.م. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل ميراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة").

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

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية القانونية	نسبة الملكية 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%	منتزه
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	بيع التذاكر / إدارة التسويق
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%	فندق خمس نجوم
ريفر بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
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%	منتزه
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.م.***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	١٠٠%	١٠٠%	منتزه
إس إف دبي ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
دو تريبس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	١٠٠%	١٠٠%	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكت آند مانجمنت سيرفسز (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٦	٩٩%	١٠٠%	خدمات إدارة المشاريع

** شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.*
*** شركة تابعة لـإل إل دبي ثيم بارك ذ.م.م.*
**** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.*
***** شركة تابعة لدبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.*

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم العمل بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، وهي المعايير التي أصبحت سارية للفترات السنوية التي بدأت اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ – ٢٠١٦ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*.

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ *مقابل المعاملات بالعملات الأجنبية والسلف*
يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أو أي أجزاء من تلك المعاملات في حال:
  - وجود مقابل سائد بعملة أجنبية أو مسعر بها؛
  - اعتراف المنشأة بأي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الآجل المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق قيد الأصل أو المطلوب أو الدخل ذات الصلة؛ و
  - أن كان أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الآجل غير نقدي.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ *الدفع على أساس السهم* بشأن تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*: ترتبط تلك التعديلات بتعديل نص الفقرة رقم ٥٧ ليكون أنه لا يجوز للمنشأة تحويل أي عقار إلى استثمارات عقارية أو من استثمارات عقارية إلا بوجود دليل يشهد على تغير في استخدامه. ويقع التغير في استخدام العقار في حال استوفى العقار أو لم يستوف تعريف معنى الاستثمار العقاري. ولا يعد مجرد بتغيير الإدارة نيتها لاستخدام العقار في ذاته دليلًا على تغير استخدامه. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة التي تضمنتها هي قائمة غير شاملة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/*الأدوات المالية: الإفصاحات* وذلك بشأن إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية الموحدة رقم ٩/*الأدوات المالية*.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/*الأدوات المالية: الإفصاحات* وذلك بشأن إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية الموحدة رقم ٩/*الأدوات المالية*.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/*الأدوات المالية* والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/*الأدوات المالية: الاعتراف والقياس*، بحيث يجمع الجوانب الثلاثة من محاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

سيستمر قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية على نفس الأساس المطبق حاليًا وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

٢-١ *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من غير تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة (تتمة)*

انخفاض القيمة

يقضي اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على المجموعة أن تقوم بقيد خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة المستقبلية.

تخضع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع، إلى مخصصات انخفاض القيمة التي يقتضيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ويتطلب هذا المعيار من المجموعة أن تقيد مخصصًا للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بما يتفق مع العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بما يعادل نسبة الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار وقد احتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعتمد المجموعة منهج مبسط يتعلق بالاعتراف بالعمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن هذه الأدوات.

تستند الخسارة الائتمانية المتوقعة بشأن الموجودات المالية الأخرى على خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من حالات التعثر في سداد أي أداة مالية والتي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإذا كانت الخسارة الائتمانية قد شهدت زيادة جوهرية منذ البداية، فسيستند المخصص على العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة.

لا تتوقع الإدارة أن يسفر اعتماد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ عن الاعتراف المبكر للخسائر الائتمانية.

محاسبة التحوط

اعتمدت المجموعة محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. وفي تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط القائمة للمجموعة مؤهلة لمعاملتها كعلاقات محاسبة تحوط. واتساقًا مع الفترات السابقة، استمرت المجموعة في تحديد التغير في القيمة العادلة لمايضة سعر الفائدة بالكامل في علاقات تحوط التدفقات النقدية للمجموعة، ولذا لم يكن لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تأثير جوهري.

٢-٢ *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد*

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم العمل بها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	***سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد***
تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ *الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل* يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الائتمانية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية وكذلك عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويأخذ هذا التفسير بشكل خاص في الاعتبار ما يلي: • ما إذا كان يتعين مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي؛ • وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية؛ • تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و • تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.	١ يناير ٢٠١٩
التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ – ٢٠١٧ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ *تكاليف الاقتراض*.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*: والتي تتعلق بمزايا الدفع مقدمًا بالتعويض السلبي، بحيث يعدل هذا المعيار المتطلبات الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن حقوق الإنهاء وذلك بهدف السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بناءً على نموذج الأعمال) حتى في حال دفعات التعويض السلبي.	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* يتناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تفصيلات حول الكيفية التي سيقوم بها معد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويقدم المعيار نظام محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين بموجبه على المستأجرين تسجيل موجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار ما لم تكن عقود الإيجار تمتد لفترة ١٢ شهرًا أو أقل من ذلك أو ما لم تكن قيمة الأصل المعني تقل عن ذلك. وفي ظلهذا المعيار، يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، مع بقاء منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجر على حاله إلى حد كبير بدون تغير عن سلفه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*: وذلك فيما يتعلق بالفوائد طويلة الأجل في المشاريع الزميلة والمشاريع المشتركة. وتبين هذه التعديلات أنه لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على أي منشأة تقوم على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الفوائد طويلة الأجل في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تشكل جزءًا من الاستثمار الصافي في هذه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ *المدفوعات القائمة على أساس الحصص*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ *التنقيب والبحث عن الموارد المعدنية*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية: التغيرات على التقديرات المحاسبية*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *إعداد التقارير المالية المرحلية*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة*، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ *اتفاقيات امتياز الخدمات*، وتفسير اللجنة الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ *إطفاء المطلوبات المالية بأدوات حقوق الملكية*، وتفسير اللجنة الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٠ *تكاليف إزالة الطبقة الصخرية في مرحلة الانتاج من منجم صخري*، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ *المعاملات بالعملات الأجنبية*، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة رقم ٣٢ *الموجودات غير الملموسة*.	١ يناير ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	***سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد***
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين* حيث يقضي هذا المعيار بقياس التزامات التأمين بقيمة تنفيذ العقد الحالية. ويوفر المعيار كذلك منهج عرض وقياس أكثر اتساقًا لجميع عقود التأمين. وتهدف تلك المتطلبات لتحقيق محاسبة متسقة وقائمة على المبادئ بشأن كافة عقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١	١يناير ٢٠٢١
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)، وذلك بشأن معالجة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	أُرجئ تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ولا يزال التطبيق مسموحًا به

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما يسري العمل بها، وأنه قد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة 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 الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية جميع المعلومات التي تقتضيها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتُقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وإضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وفقًا للتعميم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة (هيئة الأوراق المالية والسلع) في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات العقارية في البيانات المالية الموجزة الموحدة. تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو الذي يفترض قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها لفترة ١٢ شهرا على الأقل من تاريخ توقيع هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. وخلال الفترة الحالية، تكبدت المجموعة خسارة صافية بمبلغ ٤٦٢ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٧٨ مليون درهم) وكان لديها قروض بنكية قائمة بقيمة ٣,٩٢٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٩٤٨ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. لقد تم أخذ النقاط التالية بالاعتبار من قبل الإدارة عند تحديد ملائمة مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة:

(١) خطة الأعمال الاستراتيجية المفصلة للمجموعة والتي تمت الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي تشمل تأثير إعادة هيكلة الديون وعائدات إصدار سندات قابلة للتحويل،

(٢) قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بإعادة هيكلة التسهيل المشترك لديها مع مموليها للمرحلة الأولى مما نتج عنه تأجيل لمدة ٣ سنوات لإعادة سداد المبالغ الأصلية وفحص شروط التسهيل.

(٣) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم لإصدار سندات قابلة للتحويل لصالح المجموعة بقيمة ١,٢ مليار درهم وتم الموافقة عليها في الفترة اللاحقة خلال الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٥ أبريل ٢٠١٨. وبموجب هذه الاتفاقية، تم إلغاء القرض المساند من مساهم القائم البالغ ٧٠٠ مليون درهم وتم تضمينه في السندات القابلة للتحويل. وفي ١٢ يونيو ٢٠١٨، أصدرت المجموعة الشريحة الأولى من السندات القابلة للتحويل والبالغ قيمتها ٦٨٢ مليون درهم حيث تتضمن ٤١٢ مليون درهم ضمن تسهيل القرض المساند من مساهم بما في ذلك الفائدة عليه وعائدات نقدية إضافية قيمتها ٢٧٠ مليون درهم. وتتوقع المجموعة سحب مبالغ إضافية بموجب السندات القابلة للتحويل بناءً على متطلباتها النقدية في سنة ٢٠١٨.

بناءً على هذه العوامل ترى الإدارة أنه من غير المحتمل أن تتحقق أي موجودات بمبلغ أقل من المبالغ المقيدة في البيانات المالية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة تتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف المبالغ الدفترية للأصل أو مبالغ الالتزامات وتصنيفها.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرتها (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت، أو لم تكن، تسيطر على الشركة المستثمر بها وذلك إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من العناصر الستة للسيطرة المذكورة أعلاه. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحوز الشركة على السيطرة على الشركة التابعة، بينما يتوقف التوحيد بفقد السيطرة. وعلى وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموجز الموحد من تاريخ الشركة حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف شركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل اتساق سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وتُحذف بالكامل جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية الداخلية بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة الإيرادات على أساس نموذج قائم على خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥

الخطوة ١ - تحديد العقد مع العميل: والعقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر يترتب بموجبه حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢ – تحديد آداء الالتزامات في العقد: وأداء الالتزام في العقد يمثل تعهدًا بنقل سلعة أو خدمة للعميل.

الخطوة ٣ – تحديد مقابل المعاملة: ويُعرف مقابل المعاملة بقيمة المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل، ويستثنى من تلك القيمة المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ – تخصيص قيمة المعاملة عن التزامات يتعين أدائها في العقد: فيما يتعلق بالعقود التي تتضمن أكثر من التزام يتعين أداءه، ينبغي على المجموعة تخصيص مقابل معاملة لكل التزام يتعين أداءه بقيمة تعبر عن المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل أداء كل التزام.

الخطوة ٥ – قيد الإيرادات متى وعندما تقوم المجموعة بأداء الالتزام.

وتقيد المجموعة الإيرادات على مدار فترة زمنية حال استيفاء أي من المعايير التالية:

- تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت للمنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزام عند تنفيذ المجموعة لذلك الالتزام؛ أو
- أسفر أداء المجموعة للالتزام عن إنشاء أو تعزيز أصل يخضع لسيطرة العميل متى تم إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
- لم يترتب على تنفيذ المجموعة للالتزام إنشاء أو تعزيز أصل باستخدام بديل للمجموعة وكان لدى المجموعة حق ملزم لدفع مقابل الالتزام المؤدى حتى تاريخه.

وتخصص المجموعة مقابل المعاملة للالتزام التي يتعين أدائها في أي عقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب قيد الإيرادات على اساس جهود المجموعة أو مساهماتها المتعلقة بأداء الالتزام.

وعند استيفاء المجموعة للالتزام ما عن طريق تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها، تبرم المجموعة أصل في صورة عقد بناءً على قيمة المقابل المكتسب بسبب أداء الالتزام. وينشأ التزام تعاقدي حال زيادة قيمة المقابل المستلمة من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المتفق عليها بشأن المبالغ المالية باستثناء الضرائب والرسوم. وتقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل. وقد قررت المجموعة أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها.

ويتم قيد الإيرادات في البيانات المالية الموجزة الموحدة إذا كان من المرجح تدفق المنافع الافتصادية على المجموعة ومن الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، كلما توجب ذلك، قياسًا موثوقًا به.

تمثل الإيرادات المبالغ المدفوعة من العملاء لتذاكر الدخول والإقامة ومبيعات المأكولات والمشروبات والتسويق والدخل من مبيعات وإيجار التجزئة والكفالة.

إيرادات الدخول

يتم قيد إيرادات الدخول المتعلقة بمبيعات تذاكر حدائق الترفيه عند استعمال التذاكر. ويتم قيد الإيرادات من التذاكر السنوية على مدى سنة واحدة من تاريخ أول استخدام.

إيرادات الإقامة

يتم قيد إيرادات الإقامة عند إشغال الغرف مخصوماً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية إن كانت مطبقة.

بيع المأكولات والمشروبات والسلع

تُقيد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع.

إيرادات الإيجار

تقيد إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية على مدى سنة إيجار واحدة. وعند توفير المجموعة لحوافز إيجار تشغيلية لعملاءها، يتم قيد التكلفة المجمعة للحوافز كخفض في الإيرادات الإيجارية على مدى هذا العام الإيجاري.

إيرادات الكفالة

تُقيد إيرادات الكفالة على أساس القسط الثابت على مدار العقد.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد من الأصل المالي عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق على المجموعة، وأن الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. وتتراكم إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية التى تخصها مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي غير المسدد و سعر الفائدة المتعلق به، وهو المحدد لخصم التدفقات النقدية المقدرة عبر العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئيـــاً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم واي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب الاستثمارات العقارية باستثناء الأعمال تحت الإنشاء بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

	سنوات
أراضي	ليس عليها استهلاك
مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى	٣ - ٥٠

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفتـــرية 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموجز الموحد كمصاريف متكبدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

يلغى الاعتـــراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمارات العقارية من الاستخدام بصورة دائمة أو عندما لم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتـــراف بالاستثمارات العقارية يتم الاعتـــراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموجز الموحد في الفترة التي تم خلالها الغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حال التحويل من استخدام المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حال التحويل من المخزون. ولا تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية إلا عند تغيير الاستخدام الذي يستدل عليه بالبدء باستخدام المالك في حال التحويل إلى استخدام المالك أو بدء التطوير بغرض البيع في حال التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والبنية التحتية والسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات والأثاث والتركيبات 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 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد .

يتم احتساب 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
أراضي	ليس عليها استهلاك
مبـاني وبنية تحتية	٥ ـ ٥٠
معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى	٣ ـ ١٥
أحصنة الملاهي وأماكن الجذب	٥ ـ ٢٠
أثاث وتركيبات	٣ ـ ٢٠
سيارات	٣ ـ ٤

ويتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها ضمن عقد إيجار تمويلي على مدار العمر الافتراضي المقدر وفق الأساس ذاته للموجودات المملوكة. ومع ذلك، يتم استهلاك الموجودات على مدار فترة عقد الإيجار أو أعمارها الافتراضية، أيهما أقصر، وذلك في حال عدم وجود تأكد معقول بأن ملكية الموجودات سيتم حيازتها بنهاية فترة عقود الإيجار.

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.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ العقارات الجاري إنشاءها أو تطويرها لأغراض مستقبلية. وتتضمن التكلفة نفقات البنية التحتية قبل التطوير والإنشاء وغيرها من النفقات ذات الصـلة مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسـية المرتبطة بالمشـروع والتي يتم رسـملتها على مدار السـنة عندما تكون الأنشـطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المقصود منها جارية. ويتم تصنيف تلك العقارات كأعمال رأسمالية جارية حتى الانتهاء من عملية الإنشاء أو التطوير. ويتم رسملة التكاليف المباشرة من بداية المشروع وحتى الانتهاء منه. ولا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشاءه ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمار عقاري أو عقار للتطوير. وتقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمار عقاري عندما تنوي الاحتفاظ بالعقار للإيجار أو لتحقيق رأس مال أو لأغراض غير محددة. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات عندما تنوي استعمال العقار لعملياتها.

الاستثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للأطراف بموجبه سيطرة مشتركة وحقوق في صـافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة على الترتيب المشترك كما هو متفق عليه تعاقديًا، وهو ما لا يحدث إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم المحاسـبة عن الاسـتثمار في مشـروع مشـترك باسـتخدام طريقة حقوق الملكية.، بحيث يتم وفقًا لطريقة حقوق الملكية، قيد الاسـتثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في المشروع المشترك.

يتم إثبات الأرباح والخسـائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة ومشـروعها المشـترك في البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط إلى مدى مصـالح المسـتثمر غير المرتبط في الشركات الزميلة. يتم حذف الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك إلى حد مصلحة المجموعة في هذه الكيانات.

القروض

يتم قيد القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة صـافية من تكاليف المعاملات المتكبدة. وتُدرج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة بحيث يتم قيد أي فارق بين المتحصـلات (صـافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسـترداد في بيان الربح أو الخسـارة والدخل الشـامل الآخر الموجز الموحد على مدار فترة القروض باسـتخدام طرقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالرسـوم المدفوعة في بداية تسـهيلات القرض كتكاليف معاملة القرض بقدر ما يكون محتملا أن يتم سـحب بعض التسـهيل أو كله مع تأجيل الرسـوم حتى إتمام عملية السـحب. وبقدر ما لا يكون هناك دليلًا على احتمالية سحب بعض القرض أو كله، يتم رسملة الرسوم كمبالغ مسبقة الدفع ويتم إطفاءها على مدار فترة الستهيل التي يرتبط بها.

ويتم رسملة القروض / تكاليف التمويل التي تعزى مباشرة بالاستحواذ على أصول مؤهلة أو إنشاءها أو انتاجها خلال فترة زمنية متطبقة لإنجاز وإعداد الأصل إلى حالته المعدة له أو لبيعه. إن الأصولhha المؤهلة هي أصول تستغرق بالضرورة فترة زمنية حتى تصبح مُعدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
القروض (تتمة)

السندات القابلة للتحويل
يتم تصـــنيف الســـندات القابلة للتحويل بالدرهم الإماراتي كأداة مالية مركبة يمكن تحويلها إلى أســـهم عادية باختيار حاملها. يتم فصل السندات القابلة للتحويل إلى عناصر المطلوبات وحقوق الملكية استنادا إلى شروط السند.

وعند الإصدار، يتم تحديد القيمة العادلة لعنصر المطلوبات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بمدفوعات الكوبون باستخدام معدل الفائدة السوقية المقدر. يتم تخصيص الرصيد المتبقي لمكون حقوق الملكية ويتم الاعتراف به كعنصر منفصل ضمن حقوق الملكية.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس مكون المطلوبات للأداة المالية المركبة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم إعادة قياس عنصـر حقوق الملكية للأداة المالية المركبة حتى موعد الاستحقاق.

عند التحويل عند الاستحقاق، يتم إعادة تصنيف مكونات المطلوبات وحقوق الملكية إلى حقوق الملكية بالقيمة الاسمية للأسهم العادية المصدرة بموجب رأس المال وأي فائض يتم الاعتراف به ضمن حقوق المساهمين.

يتم إثبات الفوائد المتعلقة بالمطلوبات المالية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم تخصيص تكاليف المعاملة لعناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضـات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصـاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التـــي يسـفر عنها عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضـات 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 الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

انخفاض قيمة الموجودات

إن استرداد الموجودات هو أحد الأمور التي تنطوي على حكمًا إداريًا يقتضي تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بأعلى من صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة عند الحاجة والقيمة العادلة للموجودات مخصومًا منها تكاليف البيع. وقد قدرت الإدارة أن أقل وحدات توليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة هي "حدائق الملاهي" و "وحدات التجزئة والضيافة".

لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، فإن الافتراضات الرئيسية التي تستعين بها الإدارة في احتساب التدفقات النقدية المستقبلية المعدلة للمخاطر لقياس القيمة المستخدمة هي التوقعات السياحية المستقبلية ومعدلات الحجوزات ذات الصلة، والتسويات المتوقعة في الأسعار، وهوامش الإيرادات، وهوامش التكلفة الإجمالية.

تشكل هذه الافتراضات أساس خطة العمل الإستراتيجية لفترة عشر سنوات للمجموعة. وكما هو الحال مع جميع الافتراضات، فإن هذه الأحكام هي أحكام الإدارة المستندة إلى البيانات والمعلومات المتاحة وقت إعداد البيانات المالية بحيث تخضع للتغيير بناءً على الظروف الاقتصادية والتجارية.

لا تزال التقديرات والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض السنوي للموجودات لعام ٢٠١٧ بدون تغيير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أنها تزيد عن القيمة الدفترية وبالتالي لا يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة.

الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم مراجعة الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للموجودات في تاريخ التقرير ويتم تعديلها عند الضرورة أخذًا بالاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم إنشاء نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتي لا تمثل الاستخدام الفعلي للموجودات. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أعلى من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

٥- معلومات حول القطاعات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٦. الممتلكات والمعدات

	أراضي ألف درهم	مباني وبنية تحتية ألف درهم	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى* ألف درهم	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	سيارات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة								
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١,١٦٨,٥٧٣	٥,٩٧٧,٨١٥	١,٠٩٢,٤٠٤	١,٠٣٤,٤٨٥	٩٦,٥٨٤	٥,٧٣٢	١٢٦,٧٢٨	٩,٥٠٢,٣٢١
إضافات خلال السنة	-	-	٢٨,٧٤٣	٣,١٢١	١,١١١	٥,٣٣٨	٢٨٧,٧٠٤	٣٢٦,٠١٧
استبعادات	-	-	(٤٣)	-	-	(٤,٤٢٢)	-	(٤,٤٦٥)
تحويلات من الاستثمارات العقارية	٩,٣٣٧	٦٣,٧٤١	٦,١٦٢	-	-	-	-	٧٩,٢٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,١٧٧,٩١٠	٦,٠٤١,٥٥٦	١,١٢٧,٢٦٦	١,٠٣٧,٦٠٦	٩٧,٦٩٥	٦,٦٤٨	٤١٤,٤٣٢	٩,٩٠٣,١١٣
إضافات خلال الفترة	-	١٠٤	١,٥٨٩	١,٦٢١	١,٣٩٩	-	١٥٨,٠١٣	١٦٢,٧٢٦
تحويل إلى مشروع مشترك	(١٩,٤١٤)	-	-	-	-	-	-	(١٩,٤١٤)
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٧٩٥)	-	(٧٩٥)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	**١,١٥٨,٤٩٦**	**٦,٠٤١,٦٦٠**	**١,١٢٨,٨٥٥**	**١,٠٣٩,٢٢٧**	**٩٩,٠٩٤**	**٥,٨٥٣**	**٥٧٢,٤٤٥**	**١٠,٠٤٥,٦٣٠**
الاستهلاك المتراكم								
كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٠,٩٠٩	١٨,٢٧٠	٢,٧٣٥	٣,٢٠٨	٢,١٨٦	-	٣٧,٣٠٨
المحمل للسنة	-	٢٢١,١٧٩	١٤٧,٥٤٩	٧١,٧٩٠	١٥,٣١٨	٢,٤٣٠	-	٤٥٨,٢٦٦
استبعادات	-	-	(٤٣)	-	-	(٢,٢٠٦)	-	(٢,٢٤٩)
تحويل من الاستثمارات العقارية	-	٣٥٧	١٤٢	-	-	-	-	٤٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢٣٢,٤٤٥	١٦٥,٩١٨	٧٤,٥٢٥	١٨,٥٢٦	٢,٤١٠	-	٤٩٣,٨٢٤
المحمل للفترة	-	١١٠,٦٠٦	٧٣,٦٢٧	٣٦,٩٧٩	٦,٧١٨	٥٩٩	-	٢٢٨,٥٢٩
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٥٨٠)	-	(٥٨٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	**-**	**٣٤٣,٠٥١**	**٢٣٩,٥٤٥**	**١١١,٥٠٤**	**٢٥,٢٤٤**	**٢,٤٢٩**	**-**	**٧٢١,٧٧٣**
القيمة الدفترية								
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	**١,١٥٨,٤٩٦**	**٥,٦٩٨,٦٠٩**	**٨٨٩,٣١٠**	**٩٢٧,٧٢٣**	**٧٣,٨٥٠**	**٣,٤٢٤**	**٥٧٢,٤٤٥**	**٩,٣٢٣,٨٥٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,١٧٧,٩١٠	٥,٨٠٩,١١١	٩٦١,٣٤٨	٩٦٣,٠٨١	٧٩,١٦٩	٤,٢٣٨	٤١٤,٤٣٢	٩,٤٠٩,٢٨٩

* تتضمن تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى حقوق استخدام الموجودات المملوكة بالإيجار والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي [إيضاح ٢٤ (ج)].

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٧. استثمارات عقارية

	أراضي ألف درهم	مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى * ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠١٧	١١٧,٦٦٥	٥١٩,٨٣٨	٦٣٧,٥٠٣
تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	(٩,٣٣٧)	(٦٩,٩٠٣)	(٧٩,٢٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠٨,٣٢٨	٤٤٩,٩٣٥	٥٥٨,٢٦٣
إضافات خلال الفترة	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٠٨,٣٢٨	٤٤٩,٩٣٥	٥٥٨,٢٦٣
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٣,٧٣٠	٣,٧٣٠
المحمل للسنة	-	١٩,٣٨٩	١٩,٣٨٩
تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	-	(٤٩٩)	(٤٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠
المحمل للفترة	-	٩,٦٩٥	٩,٦٩٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	**-**	**٣٢,٣١٥**	**٣٢,٣١٥**
القيمة الدفترية			
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	**١٠٨,٣٢٨**	**٤١٧,٦٢٠**	**٥٢٥,٩٤٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠٨,٣٢٨	٤٢٧,٣١٥	٥٣٥,٦٤٣

* تتضمن المباني والبنية التحتية حقوق استخدام الموجودات المحتفظ بها ضمن الإيجار التمويلي التمويلي (إيضاح ٢٤ (ج)).

٨- استثمار في مشروع مشترك

اكتتبت المجموعة خلال سنة ٢٠١٧ برأس مال في إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. ("ليجولاند هوتيل"). ويبين ما يلي معلومات حول المشروع المشترك وطبيعة الاستثمار.

الاسم	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الاستحواذ %	طريقة القياس
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.	الترفيه والضيافة	الإمارات	٦٠%	الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك كما في نهاية فترة التقرير:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)
في ١ يناير	**١٧,٤٢٩**	-
استثمار نقدي في مشروع مشترك	**-**	١٧,٩٤٣
تحويل أرض إلى مشروع مشترك	**٣٦,٤٤٨**	-
حصة الخسارة المعترف بها خلال الفترة / السنة	**(١٢٠)**	(٥١٤)
	٥٣,٧٥٧	١٧,٤٢٩

٩- معاملات أطراف ذات العلاقة

تبـــرم 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.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)
مطلوب من أطراف ذات علاقة		
مطلوب من الشركة الأم	**٢٣,٥٧٧**	٢٨,٥٧٠
مطلوب من مشروع مشترك	**٦,٦٦٣**	٥,١١٤
مطوب من شركات تابعة للشركة الأم	**١١,١٥١**	٣٧٠
	٤١,٣٩١	٣٤,٠٥٤
مطلوب إلى طرف ذوعلاقة		
مطلوب للمشاريع المشتركة للشركة الأم	**١,٤٠٠**	١,٥٧٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٩- معاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على اســاس تجارية وفي ســياق الأعمال الاعتيادية. ولا تحميل المبالغ المطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة أي فوائد. وحيث أن بعض الأرصــدة غير مســددة وليس لديها بنود إعادة ســداد متفق عليها، فتعتبر ذمم مدينة / ذمم دائنة عند الطلب وتُصــنف كموجودات / مطلوبات متداولة.

ب) يمثل المبلغ المطلوب من الشركة الأم بقيمة ٢٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩ مليون درهم) مبالغ مدينة عن خدمات إدارة مشروع مقدمة من الشركة نيابة عن الشركة الأم و توزيع تكاليف مشتركة مخصصة لمشروع للشركة الأم الرئيسية.

ج) قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بتحويل أرض بقيمة عادلة تبلغ ٦٢ مليون درهم إلى استثمار في مشروع مشترك.

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
قروض من أطراف ذات علاقة		
قرض من الشركة الأم الرئيسية	**-**	٢,٤٥٢
قرض من الشركة الأم	**-**	٢٤٧,٧٤٨
	-	٢٤٥,٢٠٠

(١) حصلت المجموعة في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧ على تسهيل قرض مساند من مساهم بقيمة ٧٠٠ مليون درهم وذلك من الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم. تم سحب ٢٤٥ مليون درهم من هذا التسهيل في سبتمبر ٢٠١٧ وسحب ١٥٠ مليون درهم في مارس ٢٠١٨. وتنوي المجموعة استغلال القرض المساند من مساهم في أغراض تمويل تكاليف المشـاريع والمصـاريف التشـغيلية وسـداد الديون. وحيث أن القرض المسـاند من مسـاهم والفائدة المرتبطة به تابعة لقروض المجموعة الحالية وتسدد عند الطلب مع مراعاة بعض أحكام اتفاقية القرض السارية. ويتم تحمل الفائدة بنسبة ثابتة قدرها ٨% سنويًا.

(٢) تم إلغاء تسهيل القرض المساند من مساهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتم تضمينه في سندات قابلة للتحويل (إيضاح ١٥). وقد تم تضمين الرصيد القائم الحالي على تسهيل القرض المساند من مساند والفائدة عليه في السندات القابلة للتحويل.

(٣) وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم اسـتحقاق فائدة قدرها ١١,٦ مليون درهم على القرض المسـاند من مسـاند وتم تضـمينها في السـندات القابلة للتحويل.

مكافأة الإدارة العليا

بلغت مكافأة الإدارة العليا خلال الفترة ما يلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
منافع قصيرة الأجل	**٦,٤١٤**	٦,٧٩٥
منافع طويلة الأجل	**١٥٢**	٢١٤
	٦,٥٦٦	٧,٠٠٩

١٠. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ذمم تجارية مدينة	**٣٥,٦٥٦**	٢٥,٥٠١
مصص للديون المشكوك في تحصيلها	**(٤,٠٩٥)**	-
	٣١,٥٦١	٢٥,٥٠١
سلفيات لمقاولين	**٣٩,٤٤٧**	٤٣,٥٢٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	**٨٣,٨١٣**	٧٢,٤٣٣
ذمم فوائد مدينة	**١,٧٣٤**	٥٨٩
	١٥٦,٥٥٥	١٤٢,٠٤٧
الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
في ١ يناير	**-**	-
مخصص مكون خلال الفترة / السنة	**٤,٩٠٥**	-
	٤,٩٠٥	-

(١) تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ تخطى تاريخ استحقاقه كما في تاريخ التقرير والذي قامت المجموعة بتكوين مخصص بشأنه للديون المشكوك في تحصيلها وفق سياسة المجموعة المحاسبية.

(٢) ليس لدى المجموعة أية تعرضات مع مجموعة أبراج.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١١. أدوات مالية مشتقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	
	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية
	ألف درهم	ألف درهم
مبادلات أسعار الفائدة	**١٠٤,٦٠٥**	**٢,٩٤٧,٢٥٣**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	
	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية
	ألف درهم	ألف درهم
مبادلات أسعار الفائدة	٥٣,٩٥٣	٢,٩٩٧,٨١٢

أبرمت المجموعة مبادلات أسعار الفائدة ("مبادلات أسعار الفائدة") بشأن قرض لأجل سائد بالدولار الأمريكي تم تحديد هذه المبادلات كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى ٣ نظرًا لأن واحد أو أكثر من البيانات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة.

١٢. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ثابتة قيمتها صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٥٠ مليون درهم) تحتفظ بها بنوك بفترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. لقد ربحت الودائع الثابتة فائدة بنسب تتراوح من ٢% إلى ٣% سنويًا.

١٣. نقد وأرصدة بنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
النقد في الصندوق	**٣,١١٣**	٣,٣٨٧
الأرصدة البنكية	**١,٨٤٣,٤٦٩**	١,٢١٥,٣٧١
	١,٨٤٦,٥٨٢	١,٢١٨,٧٥٨
يطرح: نقد محتجز	**(٢٨١,٧٧٥)**	(٢٠٨,٦٢٤)
النقد وبما يعادله	**١,٥٦٤,٨٠٧**	١,٠١٠,١٣٤

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% سنوياً. وتحمل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التي لها فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر أسعار فائدة تتراوح من ٢% إلى ٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: اسعار فائدة من ٢% إلى ٣%) سنويًا. ويتضمن النقد المقيد احتياطيات محتفظ بها لخدمة الدين وفق متطلبات القروض لأجل.

١٤. رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
يبلغ رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم)	**١٢,٦٤٣,٦٥٥**	١٢,٦٤٣,٦٥٥
يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم)	**٧,٩٩٩,٩١٣**	٧,٩٩٩,٩١٣

١٥. سندات قابلة للتحويل

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
القيمة الدفترية للقرض المساند من مساهم والفائدة المستحقة في تاريخ الإصدار	**٤١٢,٠٠٤**	-
عائدات من الإصدار	**٢٧٠,٠٠٠**	-
القيمة الدفترية من السندات القابلة للتحويل في تاريخ الإصدار	**٦٨٢,٠٠٤**	-
يطرح: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية	**(٣٣,٤٢٥)**	-
يضاف: فوائد متراكمة	**٢,٤٥٥**	-
القيمة الدفترية لعنصر المطلوبات	**٦٥١,٠٣٤**	-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، أبرمت المجموعة اتفاق مع الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم لإصدار سندات قابلة للتحويل بقيمة ١,٢ مليار درهم تمت الموافقة عليها في الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٥ أبريل ٢٠١٨. بموجب الاتفاق ، تم تضمين الرصيد المستحق من القرض المساند من مساهم والفائدة المتراكمة في السندات القابلة للتحويل.

في ١٢ يونيو ٢٠١٨ ، أصدرت المجموعة الشريحة الأولى من السندات القابلة للتحويل بمبلغ ٦٨٢ مليون درهم ، بما في ذلك ٤١٢ مليون درهم في إطار تسهيل القرض المساند من مساهم بما في ذلك فوائدها وعائدات نقدية إضافية بقيمة ٢٧٠ مليون درهم. تتوقع المجموعة سحب مبالغ أخرى بموجب السندات القابلة للتحويل بناءً على متطلباتها النقدية خلال عام ٢٠١٨. تستحق السندات القابلة للتحويل بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتحمل فائدة بنسبة ٨٪ سنوياً متراكمة كل ثلاثة أشهر. وتعتبر السندات قابلة للتحويل من خلال خيار حامليها بسعر ١,٠٤ درهم من الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويتم تمديد فترة التحويل لمدة ١٢ شهرًا عند انتهاء الصلاحية في حالة ومتوسط السعر المرجح لحمولة أسهم الشركة لمدة ١٢ شهراً أقل من ١,٠٤ درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٦. تسهيلات بنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)
قروض لأجل	**٤,١٥٨,٠٢٦**	٤,١٥٨,٠٢٦
مجموع تكاليف الاقتراض	**٣٠٩,٠١٥**	٢٧١,٥١٦
يطرح: مبالغ مطفأة متراكمة*	**(٧٤,٧٥٦)**	(٦١,٢٢٣)
تكاليف اقتراض غير مطفأة	**٢٣٤,٢٥٩**	٢١٠,٢٩٣
القيمة الدفترية	**٣,٩٢٣,٧٦٧**	٣,٩٤٧,٧٣٣

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)
بعد سنة وليس أكثر من سنتين	**-**	٢٣٠,٢٢٠
بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات	**٦٤٢,٤٨٢**	١,٢٦٩,٣١٢
بعد خمس سنوات	**٣,٥١٥,٥٤٤**	٢,٥١٨,١٢٠
قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهرًا	**٤,١٥٨,٠٢٦**	٤,٠١٧,٦٥٢
قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهرًا	**-**	١٤٠,٣٧٤
	٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦

قروض لأجل

أ) لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استغلت منها ٤,٢ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٢ مليار درهم).

ب) يُسدد القرض لأجل المتعلق بتطوير المرحلة ١ البالغ ٤,٢ مليار درهم على أقساط ربع سنوية أولها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتاريخ استحقاقها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تلقت المجموعة إعفاء من السداد لمدة ٣ سنوات على الدفعات الأساسية وتعهد بعدم تغير نسبة الفائدة بشأن المرحلة ١ من ممولي القرض المشترك. وتبدأ مبالغ إعادة السداد الأساسية الفصلية اعتبارًا من ٢٠٢١ وذلك بعد إعادة ضبط المرحلة الأولى.

ج) يُسدد القرض لأجل البالغ مليار درهم والمتعلق بالمرحلة ٢ على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٠١٩ وتستحق في ٢٠٢٧. ويحمل الجزء المستغل من القروض لأجل فائدة بنسبة ليبور + ٣,٥% وآيبور + ٣,١٥% سنوياً على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ليبور + ٣,٥% وآيبور + ٣,١٥% سنوياً).

(د إن التسهيلات المشتركة مضمونة بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة وتنازلات عن بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذمم المدينة وتعهدات على بعض الحسابات والودائع البنكية.

اعتمادات مستندية / خطابات اعتماد

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية لتسهيل قيمته ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٨ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة تبلغ قيمتها ٧٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان ودائع وكالة؛
- هامش نقدي بنسبة ١٠٠%؛ و
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٧. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ذمم تجارية دائنة	**٢١٢,٥٥٨**	٢١٨,٩٠٨
مصاريف مستحقة	**٥١٣,٩٩٨**	٥١٧,٦٠٧
محتجزات دائنة	**٣٧٧,٤٨١**	٣٧٨,٦٠٧
التزامات ضمن عقود الإيجار التمويلية (إيضاح ٢٤ (ج))	**٢٨٢,٢١٢**	٣٠٣,٢٤٦
مقدم إيجار ومقدمات أخرى	**٤٠,٦٥٢**	٣١,٨٩٠
إيرادات مؤجلة	**٥٤,٩٨٢**	٤٥,٢٩٦
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)	**٥,٩٠٦**	٥,٢٨٠
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	**١,٩٨٨**	-
مطلوبات أخرى	**١٠٠,٠١٩**	١٠٥,٩٩٤
	١,٥٨٩,٧٩٦	١,٦٠٦,٨٢٨

تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٣ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير.

١٨. مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٥,٢٨٠**	٥,٥٧٩
محمل للفترة / للسنة*	**٢,٢٤٥**	٦,٨٢٥
مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة	**(١,٦١٩)**	(٦,٢٧٥)
تحويل إلى أطراف ذات علاقة خلال الفترة / السنة	**-**	(٨٤٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٥,٩٠٦**	٥,٢٨٠

* يتضمن المحمل للفترة / للسنة مبلغ ٠,١ مليون درهم (٢٠١٧: ٢ مليون درهم) مرسملة إضافة إلى الممتلكات والمعدات.

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

١٩. الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	**٢٠١٨**	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
إيرادات دخول	**٥٠,٩٠٦**	٥٤,٨٤٦	**١٢٤,٤٢١**	١٣٩,٨٩٧
الرعاية	**١٧,٦٣١**	١٣,٣٥٧	**٣٥,٢٩٦**	٢٦,٨٢٩
مبيعات المأكولات والمشروبات	**١٧,٣٣٥**	١٥,٥٣٥	**٤٣,٦٠٨**	٣٣,٨٦٢
إيرادات الإقامة	**١١,٨٣٩**	٧,٣٢٥	**٣٢,٥٠٠**	١٤,٦٦٨
مبيعات البضائع	**٨,٦٠٧**	١١,٠٢٥	**٢٣,٢٢٢**	٢٧,١١٦
إيرادات الإيجار	**٣,٣٢٦**	١,٣٩٠	**١٣,٩٦٣**	١٢,٩٥٩
رسوم الإدارة	**١,٢٨٧**	-	**٢,٥٧٥**	-
عائدات إدارة المشاريع	**-**	١١,٠٣٢	**-**	١١,٠٣٢
أخرى	**٤,٩١٥**	٥,١٠٤	**١٣,٤٤٤**	١٣,١١٦
	١١٥,٨٤٦	١١٩,٦١٤	**٢٨٩,٠٢٩**	٢٧٩,٤٧٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *	**٧٦,٧٩٩**	٩٩,٤٠٠	**١٥١,٨١٥**	٢١٤,٤٩٣
مصاريف استهلاك (إيضاح ٦ و ٧)	**١١٨,٦٥٩**	١٢٤,٣٨٤	**٢٣٨,٢٢٤**	٢٣٥,٥٣١
مصاريف مرافق	**٢٤,٠٠٤**	٢٨,١٨١	**٤٣,٤٢٨**	٥٢,٦٧٠
إصلاحات وصيانة	**١٤,٦٧٨**	٩,٣٩٨	**٢٨,٢٧٧**	٣١,٩٧٧
رسوم إدارة وامتياز	**١٤,١٦٨**	١٦,٥٩٤	**٢٩,٣٦١**	٢٩,٧٤٠
مصاريف إيجار	**١٠,٢٩٠**	١١,٢٧٤	**٢٠,٩٣٥**	٢٣,٦١٤
مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا	**٩,٥١٢**	١١,١٩٠	**١٩,٦٨٥**	٣٨,٨٠٨
مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	**٤,٠٩٥**	-	**٤,٠٩٥**	-
مصاريف سفر	**٢,٦٦٩**	٣,٤٦٩	**٥,٢٧١**	١١,٣٧٢
مصاريف خدمات أمنية	**١,٩٢٠**	٤,١٣٥	**٦,٠٢٧**	٨,٧٥١
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	**٢٥١**	١,٣١٢	**٥١٢**	٢,٧٧٥
أخرى	**٦,٠٥٥**	٨,٣٦٦	**١٢,٩٤٨**	٢٠,٨١٧
	٢٨٣,١٠٠	٣١٧,٧٠٣	**٥٦٠,٥٧٨**	٦٧٠,٥٤٨

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

٢١. صافي تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
مصاريف الفوائد				
فائدة على القروض	**(٦٤,٤١٨)**	(٥٠,٩٩٧)	**(١٢٢,٣٩٩)**	(٩٧,٤٣٧)
فائدة على التأجير التمويلي	**(٤,٧٥٨)**	(٥,٤٢٠)	**(٩,٦٨٦)**	(١٠,٩٩٩)
إطفاء تكاليف قروض	**(٨,١٧٦)**	(٦,٤١٢)	**(١٥,٢٠٨)**	(١٢,٥٦٧)
	(٧٧,٣٥٢)	(٦٢,٨٢٩)	**(١٤٧,٢٩٣)**	(١٢١,٠٠٣)
إيرادات الفوائد				
فائدة على الودائع	**٨,٠٥٠**	١٠,٨٨٥	**١٥,٤٤٢**	٢٥,٩٩١
	(٦٩,٣٠٢)	(٥١,٩٤٤)	**(١٣١,٨٥١)**	(٩٥,٠١٢)

٢٢. الإيرادات غير التشغيلية ـ صافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
الربح من تحويل أرض إلى مشروع مشترك	**١٧,٠٣٤**	-	**١٧,٠٣٤**	-
استرداد خصومات	**١,٦٤٩**	-	**٤,٢٧٤**	-
(مخصصات)/ عكوسات متعلقة بالموظفين	**(٧٧٨)**	١٣,٣٦٧	**(١,٢٢٨)**	١٣,٣٦٧
تحرير التزام مؤجل	**٥,٠٧٧**	١٠,١٥٤	**١٠,١٥٤**	١٠,١٥٤
(مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية أخرى	**(٢,٠٣٩)**	٤٨	**(١,٨٩٧)**	٦٥
	٢٠,٩٤٣	٢٣,٥٦٩	**٢٨,٣٣٧**	٢٣,٥٨٦

٢٣. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	**٢٠١٨**	٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	**ألف درهم (غير مدقق)**	ألف درهم (غير مدقق)
الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)	**(٢٥٥,١١٢)**	(٢٨٦,١٥٨)	**(٤٦٢,٠٨٧)**	(٥٧٧,٩٢٢)
المعدل المتوسط لعدد الأسهم (بالألف)				
قائمة في بداية الفترة	**٧,٩٩٩,٩١٣**	٧,٦٩٦,٤٧٨	**٧,٩٩٩,٩١٣**	٧,٢٨٢,٧٠٤
إصدار أسهم جديدة	**-**	٣٠٣,٤٣٥	**-**	٧١٧,٢٠٩
قائمة في نهاية الفترة	**٧,٩٩٩,٩١٣**	٧,٩٩٩,٩١٣	**٧,٩٩٩,٩١٣**	٧,٩٩٩,٩١٣
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)	**(٠,٠٣٢)**	(٠,٠٣٦)	**(٠,٠٥٨)**	(٠,٠٧٢)

إن الشركة ليس لديها أية أدوات لها تأثير مخفض على الخسارة لكل سهم عند ممارستها.

٢٤. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٠,٩ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٧ مليار درهم).

(ب) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مستأجر

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
أقل من سنة واحدة	**٣٠,٠٠٠**	٤٠,٠٠٠
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	**٢,٥٠٠**	١٥,٠٠٠
	٣٢,٥٠٠	٥٥,٠٠٠

(ج) عقود إيجار تمويلية – المجموعة كطرف مستأجر

	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		**الفائدة**		**القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار**	
	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٠ يونيو ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٠ يونيو ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
أقل من سنة	**٦١,٤٤٠**	٦١,٤٤٠	**١٧,٢٨٢**	١٨,٦٨٣	**٤٤,١٥٨**	٤٢,٧٥٧
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	**٢٤٥,٧٦٠**	٢٤٥,٧٦٠	**٣٧,٦٩٣**	٤٤,٢٩٤	**٢٠٨,٠٦٧**	٢٠١,٤٦٦
بعد ٥ سنوات	**٣٠,٧٢٠**	٦١,٤٤٠	**٧٣٣**	٢,٤١٧	**٢٩,٩٨٧**	٥٩,٠٢٣
	٣٣٧,٩٢٠	٣٦٨,٦٤٠	**٥٥,٧٠٨**	٦٥,٣٩٤	**٢٨٢,٢١٢**	٣٠٣,٢٤٦

(د) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مؤجر

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
أقل من سنة واحدة	**٢٩,١٣٣**	٣٢,٥٨٤
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	**٥١,٩٦٧**	٦٥,٦٤٧
	٨١,١٠٠	٩٨,٢٣١

(هـ) المطلوبات المحتملة

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
خطابات ضمان	**٧٩,٣٢٣**	١,٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٦. إعادة العرض

تم إعادة عرض بعض أرقام مقارنة من أجل تحسين جودة المعلومات المعروضة في السابق. ولم يكن لإعادة العرض المذكور أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٧. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصُرّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠١٨.