



دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

هاتف: +٩٧١ ٤ ٨٢٠ ٠٨٢٠

شارع الشيخ زايد، مقابل نخلة جبل علي، مخرج ٥، سيح شعيب
ص.ب: ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة

دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

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

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 (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 "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 جوهرية 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 يدعو إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



أكبر أحمد

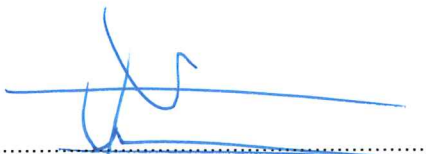
رقم التسجيل ١١٤١


٥ نوفمبر ٢٠١٨

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
٩,٤٠٩,٢٨٩	٩,٣٢٣,٩٦٣	٦	الممتلكات والمعدات
٥٣٥,٦٤٣	٥١٦,٨٧٨	٧	استثمارات عقارية
١٧,٤٢٩	٥٣,٧٢٠	٨	استثمار في مشروع مشترك
٣٨,٧٨٢	٢٨,٢٨١	٩	المخزون
٣٤,٠٥٤	٢٣,٥٧٩	١٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٤٢,٠٤٧	١٦٥,٦٢٠	١١	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٣,٩٥٣	١١٠,٧٤٣	١٢	أدوات مالية مشتقة
٦٥٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١٣	موجودات مالية أخرى
١,٢١٨,٧٥٨	١,٥٥٦,٨٣٤	١٤	النقد وأرصدة بنكية
١٢,٠٩٩,٩٥٥	١٢,١٠٤,٦١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	١٥	رأس المال
-	٥٠,٧٢٥	١٦	سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
٥٣,٩٥٣	١١٠,٧٤٣	١٢	احتياطي تحوط التدفق النقدي
(١,٧٥٥,٢٥٠)	(٢,٤٨٨,٧٣٥)		خسائر مترجمة
٦,٢٩٨,٦١٦	٥,٦٧٢,٦٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٩٤٧,٧٣٣	٣,٩٣٠,٧١١	١٧	تسهيلات بنكية
١,٦٠٦,٨٢٨	١,٥٨١,٠٣٢	١٨	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٩١٨,٨٢٩	١٦	سندات قابلة للتحويل - عنصر المطلوبات
١,٥٧٨	١,٤٠٠	١٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٤٥,٢٠٠	-	١٠	قروض من أطراف ذات علاقة
٥,٨٠١,٣٣٩	٦,٤٣١,٩٧٢		مجموع المطلوبات
١٢,٠٩٩,٩٥٥	١٢,١٠٤,٦١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد الملا
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


عبد الوهاب الحلبي
رئيس مجلس الإدارة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٣٩٤,٦٥٤	٣٩١,٦١٩	١١٥,١٧٥	١٠٢,٥٩٠	٢٠	الإيرادات
(٤٩,٧٧٧)	(٥١,٣٠٠)	(١٢,٩٨٤)	(١٣,٩٦٨)		تكاليف المبيعات
٣٤٤,٨٧٧	٣٤٠,٣١٩	١٠٢,١٩١	٨٨,٦٢٢		الربح الإجمالي
(٩٧٩,٥٧٥)	(٨٣٣,٥٧٧)	(٣٠٩,٠٢٧)	(٢٧٢,٩٩٩)	٢١	مصاريف تشغيلية وعمومية وإدارية
(٩٣,٥٦٠)	(٦٦,٥٧٧)	(١٥,٢١٧)	(١٧,٠٠٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١٥٢,٧٦٥)	(٢٠٧,٦٧٧)	(٥٧,٧٥٣)	(٧٥,٨٢٦)	٢٢	تكاليف التمويل - صافي
١٩,٣٧٨	٣٤,١٨٤	(٤,٢٠٨)	٥,٨٤٧	٢٣	إيرادات / (مصاريف) غير تشغيلية - صافي
(٣٣٢)	(١٥٧)	(٤١)	(٣٧)	٨	حصة الخسارة من مشروع مشترك
(٨٦١,٩٧٧)	(٧٣٣,٤٨٥)	(٢٨٤,٠٥٥)	(٢٧١,٣٩٨)		الخسارة للفترة
					الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٩,٨١٧)	٥٦,٧٩٠	٧,٧٩٠	٦,١٣٨		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٨٧١,٧٩٤)	(٦٧٦,٦٩٥)	(٢٧٦,٢٦٥)	(٢٦٥,٢٦٠)		تحوط التدفق النقدي - ربح / (خسارة) القيمة العادلة
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
					الخسارة للسهم:
(٠,١٠٨)	(٠,٠٩٢)	(٠,٠٣٦)	(٠,٠٣٤)	٢٤	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي تحوط من التدفق النقدي ألف درهم	سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٣٩٧,٩٢٩	(٦٣٩,١٠٥)	٣٧,١٢١	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
(٨٦١,٩٧٧)	(٨٦١,٩٧٧)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٩,٨١٧)	-	(٩,٨١٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٨٧١,٧٩٤)	(٨٦١,٩٧٧)	(٩,٨١٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,٥٢٦,١٣٥	(١,٥٠١,٠٨٢)	٢٧,٣٠٤	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٦,٢٩٨,٦١٦	(١,٧٥٥,٢٥٠)	٥٣,٩٥٣	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
٥٠,٧٢٥	-	-	٥٠,٧٢٥	-	سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية (إيضاح ١٦)
(٧٣٣,٤٨٥)	(٧٣٣,٤٨٥)	-	-	-	الخسارة للفترة
٥٦,٧٩٠	-	٥٦,٧٩٠	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة
(٦٧٦,٦٩٥)	(٧٣٣,٤٨٥)	٥٦,٧٩٠	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٥,٦٧٢,٦٤٦	(٢,٤٨٨,٧٣٥)	١١٠,٧٤٣	٥٠,٧٢٥	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٨٦١,٩٧٧)	(٧٣٣,٤٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات -:
٣٥٦,٥٢٥	٣٥٢,٦٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١٥٢,٧٦٥	٢٠٧,٦٧٧	تكاليف تمويل - صافي
-	(١٧,٠٣٤)	الربح من تحويل أرض إلى مشروع مشترك
-	٦,٤٨٧	مخصص للديون المشكوك في تحصيلها
-	٤,١٠١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٧٩٢	٢,٩٦٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٢	١٥٧	حصة الخسارة من مشروع مشترك
(٣٢)	(١٤٤)	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٤٨,٥٩٥)	(١٧٦,٥٨٠)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥١,٧٢٦)	(٤٠,٩١٣)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٥,٥٧٤)	٦,٤٠٠	النقص / (الزيادة) في المخزون
(١٧,٥٣٦)	١٠,٢٩٧	النقص / (الزيادة) في مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩,٤٤٧	٤٠,٢٦٤	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٤١٣,٩٨٤)	(١٦٠,٥٣٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات
(٤,٥٤١)	(١,٨٩٠)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٤١٨,٥٢٥)	(١٦٢,٤٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٨٩,٥٢٧	٣٢٥,٠٠٠	النقص في موجودات مالية أخرى
(٩٠٤,٩٨٨)	(٣١٢,٥٤٩)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات، صافي من مستحقات المشروع
٢٣,٦٨٥	٢٢,٣٥٥	فوائد مقبوضة
(٤,٨٤٦)	(١,٥٣٧)	إضافات إلى الاستثمارات العقارية، صافي من مستحقات المشروع
٣٢	٣٥٩	عائدات بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٩٤٣)	-	استثمار في مشروع مشترك
٨٥,٤٦٧	٣٣,٦٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٤٠,٠٠٠	عائدات إصدار سندات قابلة للتحويل
(١٧٠,٥٩٢)	(٢٠٧,٧٧٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٤٥,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	عائدات قرض من أطراف ذات علاقة
(١٧,٣١٤)	(٨٠,٩٩١)	الزيادة في النقد المحتجز
(٤٦,٠٨٠)	(١٥,٣٦٠)	مبالغ مدفوعة للإيجار التمويلي
٧٦٤,٨٨٣	-	عائدات التسهيلات البنكية، صافي من مبالغ إعادة السداد
٧٧٦,٠٩٧	٣٨٥,٨٧٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٤٣,٠٣٩	٢٥٧,٠٨٥	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,٣٤٤,١١٣	١,٠١٠,١٣٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٤)
١,٧٨٧,١٥٢	١,٢٦٧,٢١٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٤)
		معاملة غير نقدية:
-	٣٦,٤٤٨	تحويل أرض إلى مشروع مشترك

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١. معلومات عامة

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشأت 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 المعدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات").

إن الشركة هي شركة تابعة لميراس ليجر آند انترتينمنتس 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 وإدارتها؛ والتطوير العقاري؛ والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، وإدارة 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 التفعية	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
ريفير بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
إل إل دبي تيم 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	%٩٩	%١٠٠	منتزه
إس إف دبي ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
دو ترييس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	%١٠٠	%١٠٠	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكت آند مانجمنت سيرفيس (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٦	%٩٩	%١٠٠	خدمات إدارة المشاريع

* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.

** شركة تابعة لـ إل إل دبي تيم بارك ذ.م.م.

*** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.

**** شركة تابعة دبي 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 للفترة السنوية التي بدأت اعتباراً 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 بالعملة الأجنبية والسلف يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أي أجزاء من تلك المعاملات في حال:
 - وجود مقابل ساند بعملة أجنبية أو مسعر بها؛
 - اعتراف المنشأة بأي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل 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 الأجل 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 تغيير في استخدامه. ويقع التغيير في استخدام العقار في حال استوفى العقار أو لم يستوف تعريف معنى الاستثمار العقاري، ولا يعد مجرد بتغيير الإدارة نيتها لاستخدام العقار في ذاته دليلاً على تغيير استخدامه. وقد تم تعديل الفقرة لتتنص 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 لمحاكاة 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 لمحاكاة 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 جميع جوانب محاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ 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.

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 جوهريّة 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 التغيير في القيمة العادلة لمابضة 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:

سارية للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبية 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 ضريبية 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 المستأجر 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 ظل هذا 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 تغيير 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 ٢٠٢٠ التعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢/المنفوعات القائمة على أساس الحصاص، 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/الخصائص المؤجلة لأسباب تنظيمية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨/السياسات المحاسبية: التغييرات على التقديرات المحاسبية، والمعيار المحسابي 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 الإنتاج من منجم صخري، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢/المعاملات بالعملة الأجنبية، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة رقم ٣٢/الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

سارية للفتترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد
١ يناير ٢٠٢١

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 اتساقاً 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

أرجئ تاريخ السريان لأجل غير
مسمى. ولا يزال التطبيق مسموحاً
به

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 مشروعته المشترك.

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 الأولى 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، وتقرأ 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 سبتمبر ٢٠١٨ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وفقاً 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 شهراً على الأقل من تاريخ توقيع هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. وخلال الفترة الحالية، تكبدت المجموعة خسارة صافية بمبلغ ٧٣٣ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨٦٢ مليون درهم) وكان لديها قروض بنكية قائمة بقيمة ٣,٩٢١ 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 سبتمبر ٢٠١٨ بإعادة هيكلة التسهيل المشترك لديها مع مموليها للمرحلة الأولى مما نتج عنه تأجيل لمدة ٣ سنوات لإعادة سداد المبالغ الأصلية وفحص شروط التسهيل.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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. وقامت المجموعة في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ بإصدار الشريحة الثانية من السندات القابلة للتحويل بقيمة ٢٧٠ مليون درهم (إيضاح ١٦).

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 سبتمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة تتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف المبالغ الدفترية للأصل أو مبالغ الالتزامات وتصنيفها باستثناء تلك المتضمنة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

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 نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر؛ 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 المشتركة أو المباعية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات 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 حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات. الخطوة ٢ - تحديد أداء الالتزامات في العقد: وأداء الالتزام في العقد يمثل تعهداً 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 للالتزام 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 ملازم 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 أساس جهود المجموعة أو مساهماتها المتعلقة بأداء الالتزام.

وعند استيفاء المجموعة للالتزام ما عن طريق تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها، ترمم 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 مراعاة 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 الاقتصادية على المجموعة ومن الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، كلما توجب ذلك، قياساً موثقاً به.

تمثل الإيرادات 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 مخصصاً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية إن كانت مطبقة.

بيع المأكولات والمشروبات والسلع

تُقيّد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع.

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الكفالة

تُقيّد 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 التي تخصها مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي غير المسدد وسعر 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 مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متركمة 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
ليس عليها استهلاك
٤٠ - ٥

أراضي
مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحاسبية 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد كمصاريف متكبدة.

يلغى الاعتراف 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 الاعتراف بالاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

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 تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى 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 المتراكم، 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 تتفق 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 المنكبدة لاستبدال أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسلتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال 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	مباني وبنية تحتية
٤٠ - ٥	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
٢٥ - ٣	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب
٤٠ - ٥	أثاث وتركيبات
٢٥ - ٣	سيارات
٤ - ٣	

ويتم استهلاك الموجودات المحقظ بها ضمن عقد إيجار تمولي 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 تأكيد مقبول 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 مشروعات يجري إنشائها أو تطويرها لأغراض مستقبلية. وتتضمن التكلفة نفقات البنية التحتية قبل التطوير والإنشاء وغيرها من النفقات ذات الصلة مثل الاتعاب المهنية والتكاليف الهندسية المرتبطة بالمشروع والتي يتم رسلتها على مدار السنة عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المقصود منها جارية. ويتم تصنيف تلك مشروعات كأعمال رأسمالية جارية حتى الانتهاء من عملية الإنشاء أو التطوير. ويتم رسملة التكاليف المباشرة من بداية المشروع، ولا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشائه 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 صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة على الترتيب المشترك كما هو متفق عليه تعاقدياً، وهو ما لا يحدث إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، بحيث يتم وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قيد الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في المشروع المشترك.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك في البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط إلى مدى مصالح المستثمر 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 مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملات المتكبدة. وتُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة بحيث يتم قيد أي فارق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة في بداية تسهيلات القرض كتكاليف معاملة القرض بقدر ما يكون محتملاً أن يتم سحب بعض التسهيلات أو كله مع تأجيل الرسوم حتى إتمام عملية السحب. ويقدر ما لا يكون هناك دليلاً على احتمالية سحب بعض القرض أو كله، يتم رسملة الرسوم كمبالغ مسبقة الدفع ويتم إطفائها على مدار فترة التسهيل التي يرتبط بها.

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

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتُحدد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً التكاليف المقدرة للاستكمال والتكلفة اللازمة لإتمام عملية البيع يتم إدراج عملية شطب المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السندات القابلة للتحويل

تسود السندات القابلة للتحويل بالدرهم الإماراتي ويتم تصنيفها كأداة مالية مركبة يمكن تحويلها إلى أسهم عادية باختيار حاملها. يتم فصل السندات القابلة للتحويل إلى عناصر المطلوبات وحقوق الملكية استناداً 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 بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس مكون المطلوبات للأداة المالية المركبة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم إعادة قياس عنصر 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

يطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التسي 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 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 مخصوماً منها تكاليف البيع. وقد قدرت الإدارة أن أقل وحدات توليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة هي "حداق 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 الحجز 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 سبتمبر ٢٠١٨. يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أنها تزيد عن القيمة الدفترية وبالتالي لا يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة.

الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم مراجعة الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للموجودات في تاريخ التقرير ويتم تعديلها عند الضرورة أخذاً 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 المقدره.

٥. معلومات حول القطاعات

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

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمه)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أرضي	مباني وبنية تحتية	معدات تكفل لوجيا المعلومات ومعدات أخرى*	أصنعة الملاهي وأماكن الجذب	أثاث وتجهيزات	سيارات	أصول رأسمالية قيد التقييم	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٣٣٧	١,١٦٨,٥٧٣	٥,٩٧٧,٨١٥	١,٠٩٢,٤٠٤	١,٠٣٤,٤٨٥	٩٦,٥٨٤	٥,٧٣٢	١٢٦,٧٧٨	٩,٥٠٢,٣١١
-	-	-	٢٨,٧٤٣	٣,١٢١	١,١١١	٥,٣٣٨	٢٨٧,٧٠٤	٣٢٦,٠١٧
-	-	-	(٤٣)	-	-	(٤,٤٢٢)	(٤,٤٦٥)	(٤,٤٦٥)
-	-	-	٦,١٦٢	-	-	-	٧٩,٢٤٠	٧٩,٢٤٠
-	-	-	١,١٢٧,٤١١	١,٠٣٧,٦٠٦	٩٧,٦٩٥	٦,٦٤٨	٤١٤,٤٣٢	٩,٩٠٣,١١٣
-	-	١٢٨	٢,٧٩٨	١,٦٦٤	٢,٤٤٧	٢,٩٦٤	٢٥٨,٢٣٢	٢٦٨,٢٣٣
-	(١٩,٤١٤)	-	(٤,٦٠٠)	-	-	-	-	(١٩,٤١٤)
-	-	٦,٣٤٢	-	-	١,٥٣٦	-	-	٣,٢٧٨
-	-	-	٣١,٨٦٢	-	-	(٧٩٥)	-	(٧٩٥)
-	-	(٤٤,٧٧٧)	١٧,٤٤٢	١٧,٤٤٢	١٥,٣٣٤	(٣,٨٨٠)	-	-
-	١,١٥٨,٤٩٦	٦,٠٠٣,٣٩٩	١,١٥٧,٣٢٦	١,٠٥٦,٧١٢	١١٧,٠١٢	٤,٩٣٧	٦٥٦,٦٣٣	١٠,١٥٤,٤١٥
-	-	١٠٩,٩٠٩	١٨,٢٧٠	٢,٧٣٥	٣,٢٠٨	٢,١٨٦	-	٣٧,٣٠٨
-	-	٢٢١,١٧٩	١٤٧,٥٤٩	٧١,٧٩٠	١٥,٣١٨	٢,٤٣٠	-	٤٥٨,٢٦٦
-	-	-	(٤٣)	-	-	(٢,٢٠٦)	-	(٢,٢٤٤)
-	-	٣٥٧	١٤٢	-	-	-	-	٤٩٩
-	-	٢٣٢,٤٤٥	١٦٥,٩١٨	٧٤,٥٢٥	١٨,٥٢٦	٢,٤١٠	-	٤٩٣,٨٢٤
-	-	١٦٣,٩٦٦	١١٠,١٢٢	٥٢,٢٣٢	٩,٨٤٧	٨٨٢	-	٣٣٧,٠٤٩
-	-	٧٩	(٤١٨)	-	٤٩٨	-	-	١٥٩
-	-	-	-	-	-	(٥٨٠)	-	(٥٨٠)
-	-	٧,٧٣٤	١٢,١٨٤	(١٩,٧٧١)	(١٤٧)	-	-	-
-	-	٤,٠٤,٣٢٤	٢٨٧,٨٠٦	١,٠٦,٩٨٦	٢٨,٧٢٤	٢,٧١٢	-	٨٣٠,٤٥٢
القيمة الدفترية	١,١٥٨,٤٩٦	٥,٥٩٩,٠٧٥	٨٢٩,٥٢٠	٩٤٩,٧٢٦	٨٨,٢٨٨	٢,٢٢٥	٦٥٦,٦٣٣	٩,٣٣٧,٩٢٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١,١٧٧,٩١٠	٥,٨٠٩,١١١	٩٦١,٣٤٨	٩٦٣,٠٨١	٧٩,١٦٩	٤,٩٣٨	٤١٤,٤٣٢	٩,٤٠٩,٢٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧								

* تتضمن تكاليف الممتلكات والمعدات الأخرى حقوق استخدام الموجودات المشتركة بالإيجار والمستمدة في بند الإيجار التمولي [إيضاح ٢٥ (ج)].

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٧. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى * ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة
٦٣٧,٥٠٣	٥١٩,٨٣٨	١١٧,٦٦٥	في ١ يناير ٢٠١٧
(٧٩,٢٤٠)	(٦٩,٩٠٣)	(٩,٣٣٧)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٥٨,٢٦٣	٤٤٩,٩٣٥	١٠٨,٣٢٨	تحويل إلى الممتلكات والمعدات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)	-	الاستهلاك المتراكم
٥٥٤,٩٨٥	٤٤٦,٦٥٧	١٠٨,٣٢٨	في ١ يناير ٢٠١٧
٣,٧٣٠	٣,٧٣٠	-	المحمل للسنة
١٩,٣٨٩	١٩,٣٨٩	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٤٩٩)	(٤٩٩)	-	المحمل للفترة
٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥,٦٤٦	١٥,٦٤٦	-	القيمة الدفترية
(١٥٩)	(١٥٩)	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٨,١٠٧	٣٨,١٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١٦,٨٧٨	٤٠٨,٥٥٠	١٠٨,٣٢٨	
٥٣٥,٦٤٣	٤٢٧,٣١٥	١٠٨,٣٢٨	

* تتضمن المباني والبنية التحتية والمعدات الأخرى حقوق استخدام الموجودات المحتفظ بها ضمن الإيجار التمويلي التمويلي (إيضاح ٢٥ ج)).

٨- استثمار في مشروع مشترك

اكتتبت المجموعة خلال سنة ٢٠١٧ بحصة بنسبة ٦٠% في رأس مال في إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. ("اليجولاند هوتيل"). وفيما يلي تفاصيل الاستثمار:

الاسم	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الاستحواذ %	طريقة القياس
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.	الترفيه والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٦٠%	الملكية
				فيما يلي الحركة في الاستثمار:
				في ١ يناير
				تحويل أرض إلى مشروع مشترك
				حصة الخسارة المعترف بها خلال الفترة / السنة
				استثمار نقدي في مشروع مشترك
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
				ألف درهم
				(غير مدقق)
				(مدقق)
				-
				١٧,٤٢٩
				٣٦,٤٤٨
				(١٥٧)
				-
				١٧,٩٤٣
				١٧,٤٢٩
				٥٣,٧٢٠

٩- المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	سلع ومخزون تشغيلي آخر
ألف درهم	ألف درهم	مخصص للمخزون بطيء الحركة
(مدقق)	(غير مدقق)	
٣٨,٧٨٢	٣٢,٣٨٢	
-	(٤,١٠١)	
٣٨,٧٨٢	٢٨,٢٨١	
-	-	الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة
-	٤,١٠١	كما في ١ يناير
-	٤,١٠١	مخصص مكون خلال الفترة / السنة

١٠- معاملات أطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من منشآت خاضعة للملكية المشتركة و / أو الإدارة والسيطرة المشتركة ، وموظفي الإدارة الرئيسيين كما ورد في المعيار المحاسبي الدولي ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٠- معاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

كانت الأرصدة التالية قائمة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٨,٥٧٠	١٦,١٤٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥,١١٤	٦,٩٨٧	مطلوب من الشركة الأم
٣٧٠	٤٤٨	مطلوب من مشروع مشترك
٣٤,٠٥٤	٢٣,٥٧٩	مطلوب من شركات تابعة للشركة الأم
١,٥٧٨	١,٤٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
		مطلوب للمشاريع المشتركة للشركة الأم

(١) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أساس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية. ولا تحميل المبالغ المطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة فوائده. وحيث أن بعض الأرصدة غير مسددة وليس لديها بنود إعادة سداد متفق عليها فتعتبر ذمم مدينة / ذمم دائنة عند الطلب وتُصنف كموجودات / مطلوبات متداولة.

(أ) ترتبط المبالغ المطلوبة من الشركة الأم بقيمة ١٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩ مليون درهم) بزم مدينة لخدمات إدارة مشروع مقدمة من الإدارة.
(ب) قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بتحويل أرض بقيمة عادلة تبلغ ٦٢ مليون درهم إلى استثمار في مشروع مشترك.

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

(٢) حصلت المجموعة خلال عام 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 و ١٥٠ مليون درهم في مارس ٢٠١٨ وذلك لأغراض تمويل تكاليف المشاريع والمصاريف التشغيلية وسداد الديون. وحيث أن القرض المساند من مساهم والفائدة المرتبطة به تابعة لقرض المجموعة الحالية وتسدد عند الطلب مع مراعاة أحكام اتفاقية القرض السارية. ويتم تحمل الفائدة بنسبة ثابتة قدرها ٨% سنويًا.

(٣) تم إلغاء تسهيل القرض المساند من مساهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتم تضمينه في سندات قابلة للتحويل (إيضاح ١٦). وقد تم تضمين الرصيد القائم الحالي على تسهيل القرض المساند من مساند والفائدة عليه بقيمة ١٧ مليون درهم في السندات القابلة للتحويل.

مكافأة الإدارة العليا

بلغت مكافأة الإدارة العليا خلال الفترة ما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٩,٦١٩	٩,٥٥٢	منافع قصيرة الأجل
٢٨٩	٢١٥	منافع طويلة الأجل
٩,٩٠٨	٩,٧٦٧	

١١. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥,٥٠١	٤٩,٥٧٣	ذمم تجارية مدينة
-	(٦,٤٨٧)	مصص للديون المشكوك في تحصيلها
٢٥,٥٠١	٤٣,٠٨٦	سلفيات لمقاولين
٤٣,٥٢٤	٤٢,٥٢٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٢,٤٣٣	٧٨,٠٤٧	ذمم فوائده مدينة
٥٨٩	١,٩٥٩	
١٤٢,٠٤٧	١٦٥,٦٢٠	
-	-	الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٦,٤٨٧	في ١ يناير
-	٦,٤٨٧	مخصص مكون خلال الفترة / السنة
-	٦,٤٨٧	

(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.

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

١٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)
١٢. أدوات مالية مشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية	ألف درهم
٢,٩٢٢,١٧٨	١١٠,٧٤٣		
مبادلات أسعار الفائدة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية	ألف درهم
٢,٩٩٧,٨١٢	٥٣,٩٥٣		
مبادلات أسعار الفائدة			

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.

١٣. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ثابتة قيمتها ٣٢٥ مليون 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 خلال الفترة.

١٤. نقد وأرصدة بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	النقد في الصندوق
ألف درهم	ألف درهم	الأرصدة البنكية
(غير مدقق)	(مدقق)	
٣,٠٩١	٣,٣٨٧	
١,٥٥٣,٧٤٣	١,٢١٥,٣٧١	
١,٥٥٦,٨٣٤	١,٢١٨,٧٥٨	يطرح: نقد محتجز
(٢٨٩,٦١٥)	(٢٠٨,٦٢٤)	النقد وبما يعادله
١,٢٦٧,٢١٩	١,٠١٠,١٣٤	

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

١٥. رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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)
ألف درهم	ألف درهم	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)
(غير مدقق)	(مدقق)	
١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥	
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	

١٦. سندات قابلة للتحويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية للقرض المساند من مساهم والفائدة المستحقة في تاريخ الإصدار
ألف درهم	ألف درهم	عائدات من الإصدار من السندات القابلة للتحويل
(غير مدقق)	(مدقق)	يطرح: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية
٤١٢,٠٠٤	-	يضاف: فوائد متراكمة
٥٤٠,٠٠٠	-	القيمة الدفترية لعنصر المطلوبات
(٥٠,٧٢٥)	-	
١٧,٥٥٠	-	
٩١٨,٨٢٩	-	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المترتبة في السندات القابلة للتحويل.

في ١٢ سبتمبر 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 المترتبة وعائدات نقدية إضافية بقيمة ٢٧٠ مليون درهم. وتم في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ إصدار الشريحة الثانية من السندات القابلة للتحويل بقيمة ٢٧٠ مليون درهم تستحق السندات القابلة للتحويل بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتحمل فائدة بنسبة ٨% سنويًا مترتبة كل ثلاثة أشهر. وتعتبر السندات القابلة للتحويل من خلال خيار حاملها 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 شهرًا أقل من ١,٠٤ درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)
١٧. تسهيلات بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	قروض لأجل
٣٠٩,٤٥٧	٢٧١,٥١٦	مجموع تكاليف الاقتراض
(٨٢,١٤٢)	(٦١,٢٢٣)	يطرح: مبالغ مطفاة متراكمة
٢٢٧,٣١٥	٢١٠,٢٩٣	تكاليف اقتراض غير مطفاة
٣,٩٣٠,٧١١	٣,٩٤٧,٧٣٣	القيمة الدفترية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
-	٢٣٠,٢٢٠	بعد سنة وليس أكثر من سنتين
٧٣١,٢٣٦	١,٢٦٩,٣١٢	بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات
٣,٤٢٦,٧٩٠	٢,٥١٨,١٢٠	بعد خمس سنوات
٤,١٥١,٠٨٢	٤,٠١٧,٦٥٢	قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً
-	١٤٠,٣٧٤	قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهراً
٤,١٥١,٠٨٢	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 سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٢ مليار درهم).

(ب) يُسدد القرض لأجل المتعلق بتطوير المرحلة ١ البالغ ٤,٢ مليار درهم تم سحبها بالكامل وتستحق في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تلقت المجموعة إعفاء من السداد لمدة ٣ سنوات على الدفعات الأساسية وتعد بعدم تغيير نسبة الفائدة بشأن المرحلة ١ من ممولي القرض المشترك. وتبدأ مبالغ إعادة السداد الأساسية الفصلية اعتباراً من مارس 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 لبيور + ٣,٥% وأبيور + ٣,١٥% سنوياً على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لبيور + ٣,٥% وأبيور + ٣,١٥% سنوياً). تم استغلال المرحلة ٢ من القرض لأجل بشكل كامل كما في تاريخ التقرير.

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

اعتمادات مستندية / خطابات اعتماد

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية لتسهيل قيمته ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٨ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة تبلغ قيمتها ٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان وودائع وكالة؛ و
- هامش نقدي بنسبة ١٠٠%.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٨. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ذمم تجارية دائنة
٢٥٩,٨٨٩	٢١٨,٩٠٨	مصاريف مستحقة
٤٦٣,٥٠٧	٥١٧,٦٠٧	محتجزات دائنة
٣٨٣,١١٢	٣٧٨,٦٠٧	التزامات ضمن عقود الإيجار التمويلية (إيضاح ٢٥ (ج))
٢٧١,٤٣٨	٣٠٣,٢٤٦	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
٣٨,٤٤٦	٣١,٨٩٠	إيرادات مؤجلة
٤١,٨١٠	٤٥,٢٩٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٦,٤٢٩	٥,٢٨٠	مطلوبات أخرى
١١٦,٤٠١	١٠٥,٩٩٤	
١,٥٨١,٠٣٢	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.

١٩. مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٢٨٠	٥,٥٧٩	محمل للفترة / للسنة
٣,٠٣٩	٦,٨٢٥	مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة
(١,٨٩٠)	(٦,٢٧٥)	تحويل إلى أطراف ذات علاقة خلال الفترة / السنة
-	(٨٤٩)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦,٤٢٩	٥,٢٨٠	

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.

٢٠. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٧٦,٣٤٠	١٦٥,٨١٨	٣٦,٤٤٣	٤١,٣٩٧	إيرادات دخول
٤٧,٤١٥	٥٣,٢٢٨	٢٠,٥٨٦	١٧,٩٣٢	الرعاية
٥٠,٤٦٦	٥٩,٧٢٦	١٦,٦٠٤	١٦,١١٨	الماكولات والمشروبات
٢٤,٨٠٧	٤٥,٥٩٤	١٠,١٣٩	١٣,٠٩٤	إيرادات الإقامة
٣٧,٧٨٢	٣٠,٦١٣	١٠,٦٦٦	٧,٣٩١	البيضائع
١٧,٩٦٨	١٦,٦٨٦	٥,٠٠٩	٢,٧٢٣	إيرادات الإيجار
٣,٧٥٠	٣,٨٦٣	٣,٧٥٠	١,٢٨٨	رسوم الإدارة
٢٠,٣٢٢	-	٩,٣٤٠	-	عائدات إدارة المشاريع
١٥,٧٥٤	١٦,٠٩١	٢,٦٣٨	٢,٦٤٧	أخرى
٣٩٤,٦٥٤	٣٩١,٦١٩	١١٥,١٧٥	١٠٢,٥٩٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٣٠٦,٣٠٥	٢٢٣,٣٨٤	٩١,٨١٢	٧١,٥٩٩
٣٥٦,٥٢٥	٣٥٢,٦٩٥	١٢٠,٩٩٤	١١٤,٤٧١
٨١,٧١٨	٧٠,٤٧٦	٢٩,٠٤٨	٢٧,٠٤٨
٤١,٩٨٥	٤٣,٢٠٢	١٢,٢٤٥	١٣,٨٤١
٤٢,٨٨٩	٣٩,٨٦٨	١٠,٩١٢	١١,٥٩١
٥٥,١١٧	٢٨,٢٣٨	١٦,٣٠٩	٨,٥٥٣
٣٣,٣٨١	٢٩,٣٥٨	٩,٧٦٧	٨,٤٢٣
-	٤,١٠١	-	٤,١٠١
-	٦,٤٨٧	-	٢,٣٢٢
١٥,٣٩٤	٧,٦٥٠	٤,٠٢٢	٢,٣٧٩
١٣,٢٠٥	٨,٣٣٧	٤,٤٥٤	٢,٣١٠
٦,٥٥٠	٤,٩٦٢	٢,٢٤٧	١,٦٦٨
٢٦,٥٠٦	١٤,٨١٩	٧,٢١٧	٤,٦٥٣
٩٧٩,٥٧٥	٨٣٣,٥٧٧	٣٠٩,٠٢٧	٢٧٢,٩٩٩

رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *
مصاريف استهلاك (إيضاح ٦ و ٧)
مصاريف مرافق
رسوم إدارة وامتياز
إصلاحات وصيانة
مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا
مصاريف إيجار
مخصص للمخزون بطيء الحركة
مخصص للديون المشكوك في تحصيلها
مصاريف سفر
مصاريف خدمات أمنية
مصاريف تأمين
أخرى

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

٢٢. صافي تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
(١٥١,٦٦٥)	(١٩٣,٥٦٨)	(٥٤,٢٢٨)	(٧١,١٦٩)
(١٦,٢٥٨)	(١٤,٢٧٢)	(٥,٢٥٩)	(٤,٥٨٦)
(١٩,٢٥٨)	(٢٣,٥٦٢)	(٦,٦٩١)	(٨,٣٥٤)
(١٨٧,١٨١)	(٢٣١,٤٠٢)	(٦٦,١٧٨)	(٨٤,١٠٩)
٣٤,٤١٦	٢٣,٧٢٥	٨,٤٢٥	٨,٢٨٣
(١٥٢,٧٦٥)	(٢٠٧,٦٧٧)	(٥٧,٧٥٣)	(٧٥,٨٢٦)

مصاريف الفوائد

فائدة على القروض
فائدة على التأجير التمويلي
إطفاء تكاليف قروض

إيرادات الفوائد

فائدة على الودائع

٢٣. الإيرادات غير التشغيلية - صافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
-	١٧,٠٣٤	-	-
٣,٥٢٤	٥,٦١٢	٣,٥٢٤	١,٣٣٨
٣,٩٢٠	(١,٧٩٦)	(٩,٤٤٧)	(٥٦٨)
١٥,٢٣١	١٥,٢٣١	٥,٠٧٧	٥,٠٧٧
(٣,٣٠٧)	(١,٨٩٧)	(٣,٢٧٢)	-
١٩,٣٧٨	٣٤,١٨٤	(٤,٢٠٨)	٥,٨٤٧

الربح من تحويل أرض إلى مشروع مشترك
استرداد خصومات
(مخصصات) / عكوسات متعلقة بالموظفين
تحرير التزام مؤجل
(مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٤. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بالآلاف الدراهم)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق) (٨٦١,٩٧٧)	ألف درهم (غير مدقق) (٧٣٣,٤٨٥)	ألف درهم (غير مدقق) (٢٨٤,٠٥٥)	ألف درهم (غير مدقق) (٢٧١,٣٩٨)	
٧,٢٨٢,٧٠٤	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	المعدل المتوسط لعدد الأسهم (بالآلاف)
٧١٧,٢٠٩	-	-	-	قائمة في بداية الفترة
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	إصدار أسهم جديدة
(٠,١٠٨)	(٠,٠٩٢)	(٠,٠٣٦)	(٠,٠٣٤)	قائمة في نهاية الفترة
				الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

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

٢٥. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات للمستلمة بشأن تطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٠,٨ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٧ مليار درهم).

(ب) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مستأجر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
ألف درهم (مدقق) ٤٠,٠٠٠	ألف درهم (غير مدقق) ٢٥,٠٠٠	-	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
٥٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	-

(ج) عقود إيجار تمويلية - المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الفائدة		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	أقل من سنة
٤٤,٨٧٦	٤٢,٧٥٧	١٨,٦٨٣	١٦,٥٦٤	٦١,٤٤٠	٦١,٤٤٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢١١,٤٤٨	٢٠١,٤٦٦	٤٤,٢٩٤	٣٤,٣١٢	٢٤٥,٧٦٠	٢٤٥,٧٦٠	بعد ٥ سنوات
١٥,١١٤	٥٩,٠٢٣	٢,٤١٧	٢٤٦	٦١,٤٤٠	١٥,٣٦٠	
٢٧١,٤٣٨	٣٠٣,٢٤٦	٦٥,٣٩٤	٥١,١٢٢	٣٦٨,٦٤٠	٣٢٢,٥٦٠	

(د) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مؤجر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
ألف درهم (مدقق) ٣٢,٥٨٤	ألف درهم (غير مدقق) ٢٦,٨٤١	-	-
٦٥,٦٤٧	٤١,٨٧٦	-	-
٩٨,٢٣١	٦٨,٧١٧	-	-

(هـ) المطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خطابات ضمان
ألف درهم (مدقق) ١,٠١٨	ألف درهم (غير مدقق) ٩٤,٥٩٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٧. 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 الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٨. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصُرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٥ نوفمبر ٢٠١٨.