

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها

(تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م) )

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة مجموعة إعمار مولز ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ"المجموعة") أن يقدموا بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبيانات الموحدة ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### الأنشطة الرئيسية ونظرة على الأعمال

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال الفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كانت تطوير وإدارة مراكز التسوق ومراكز البيع بالتجزئة.

تعتبر المجموعة من الشركات الرائدة في تملك وتشغيل مراكز التسوق في دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن محفظة المجموعة من العقارات تضم أربعة مراكز للتسوق و ٣١ مركز للتسوق المجتمعي وعقارات أخرى لتجارة التجزئة، والتي تشكل مجتمعة مساحة إجمالية قابلة للتأجير تبلغ تقريباً ٥,٩ مليون قدم مربع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت نسبة إشغال هذه المساحة الإجمالية القابلة للتأجير ٩٦٪ خلال سنة ٢٠١٥.

تقوم المجموعة بإدارة وتشغيل أعمالها التجارية بشكل رئيسي من خلال أربعة أقسام وهي: مراكز التسوق الإقليمية الكبرى والمراكز التجارية الإقليمية ومراكز بيع التجزئة المحلية المتكاملة وتجارة التجزئة المتخصصة.

### النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح عائدة إلى حملة أسهم الشركة بمبلغ ١,٦٥٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ١,٣٥١ مليون درهم)، وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٢,٠٦٩ مليون درهم.

طبقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والمادة رقم ٥٦ من نظام الشركة الأساسي، تم تخصيص مبلغ ٢٠٧ مليون درهم ومبلغ ٣٠١ مليون درهم من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦).

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪، والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل للجمعية العمومية.

إن رصيد الأرباح القابلة للتوزيع، بعد مراعاة مخصص الاحتياطي القانوني والاحتياطي النظامي وتوزيعات الأرباح المقترحة (خضوعاً لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية)، سيتم تحويله إلى الأرباح غير الموزعة.

بلغ إجمالي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغاً وقدره ١٥,٤٤٤ مليون درهم (٢٠١٤ - ١٣,٨٠١ مليون درهم) وذلك قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

### نظرة مستقبلية لعام ٢٠١٦

لقد تطوّر قطاع تجارة التجزئة في دبي بمرور الوقت، حتى أصبحت الآن أحد رواد هذا القطاع وتعتبر مركزاً لتجارة التجزئة لكبرى الشركات العالمية التي تعمل بقطاع تجارة التجزئة في المنطقة. إن قطاع تجارة التجزئة هو مساهم رئيسي في إجمالي الناتج المحلي لإمارة دبي. إن الركيزة الأساسية لخطة دبي لسنة ٢٠٢١ والتي أعلنها صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء وحاكم دبي، هي ضمان أن تصبح دبي واحدة من أهم المراكز التجارية الرائدة في العالم. سوف تعزز المجموعة هذا النمو من خلال تركيزها على تطوير مراكز تسوق جديدة، من خلال جذب العلامات التجارية المميزة والجديدة إلى المنطقة، مما يعكس التزام المجموعة بإيجاد قيمة طويلة الأجل لجميع الاطراف المعنية لديها، كما أنها ستكون من أهم محركات النمو في السنوات القادمة.

## تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

### أعضاء مجلس الإدارة

(رئيس مجلس الإدارة)

(عضواً)

(عضواً)

(عضواً)

(عضواً)

(عضواً)

(عضواً)

(عضواً)

سعادة/ محمد علي راشد العبار

السيد/ أحمد ثاني راشد المطروشي

السيد/ عبد الله سعيد بن ماجد بليوحة

السيد/ عبد الرحمن حارب راشد الحارب

السيد/ هلال سعيد المري

السيد/ محمد هادي أحمد الحسيني

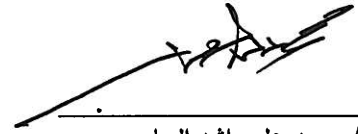
السيد/ محمد مراد

السيد/ ريتشارد أكرز

### مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ كمدققين خارجيين لحسابات المجموعة للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن السادة في شركة إرنست ويونغ مؤهلون لإعادة التعيين لسنة ٢٠١٦ وقد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم. أوصى مجلس الإدارة بتعيين السادة إرنست ويونغ مدققين للحسابات لسنة ٢٠١٦ وستعرض التوصية على المساهمين للموافقة وذلك أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

### نيابة عن مجلس الإدارة



سعادة/ محمد علي راشد العبار

رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٨ مارس ٢٠١٦

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة.

### أساس الرأي المتحفظ

لم تقم المجموعة بتوحيد استثماراتها في الشركات التابعة التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وهذا لا يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الأمر الذي يتطلب من المجموعة توحيد جميع الشركات التابعة الجوهرية. سابقاً، لم يكن مطلوباً من المجموعة توحيد استثماراتها في الشركات التابعة حيث أن المجموعة هي جزء من مجموعة تصدر بيانات مالية موحدة للعموم. كمنشأة مدرجة، لم تعد المجموعة معفاة من هذا الشرط للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إذا تم توحيد الشركات التابعة، فإن عدداً من العناصر في البيانات المالية الموحدة كانت ستأثر. كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١، فإن استثمارات المجموعة في الشركات التابعة تم تحويلها إلى شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) ("الشركة الأم") اعتباراً من ٣ أبريل ٢٠١٤. تم إعداد البيانات المالية الموحدة دون توحيد هذه الشركات التابعة حيث اعتبرت الإدارة أن ذلك هو أكثر فائدة لقراء البيانات المالية الموحدة ليروها ممثلة بطريقة تتفق مع الهيكل الحالي والمستقبلي للمجموعة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.)) (تتمة)

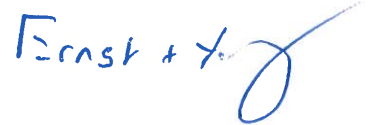
### الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء تأثير الأمر الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي لمجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) باستثناء التأثير الناتج عن الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تقم الشركة بشراء أو استثمار أي أسهم أو أوراق مالية خلال الفترة والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٦) يبين إيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال الفترة والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٨) يبين الإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية خلال الفترة والسنة.



موقعة من قبل  
أنطوني أوسوليفان  
شريك  
رقم القيد: ٦٨٧

٨ مارس ٢٠١٦  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))

بيان الدخل الموحد

للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	١* أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح	الإيرادات
٢,٦٩٤,٠٢٠	٢,٩٩٢,٦٩٢	٣,٧٩٠,٠٢٥	٤	دخل التأجير
٢,٦٩٤,٠٢٠	٢,٩٩٢,٦٩٢	٣,٧٩٠,٠٢٥		إجمالي الإيرادات
				المصاريف
(٤٤٢,٤٩٤)	(٤٦١,٤٢٢)	(٥٩٦,٢٣١)	٥	المصاريف التشغيلية
(٦٥,٥٣٩)	(٦٨,٦٨٧)	(١٠٩,١٨٦)		مصاريف البيع والاعلان
(٧٤,٨٨٦)	(٦٨,٧٤٩)	(٨٨,١٠٤)	٩	استهلاك الموجودات الثابتة
(٢٥٣,٩٩٤)	(٢٧٩,٥٨١)	(٣٤٣,١٤٩)	١٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
(١٦٨,٠٨٥)	(٢١٢,٣٩٢)	(٢٨٠,٣٢٩)		المصاريف العمومية والإدارية
-	(٩,٧٨٢)	(٩,٧٨٢)	٦	المشطويات
(١,٠٠٤,٩٩٨)	(١,١٠٠,٦١٣)	(١,٤٢٦,٧٨١)		إجمالي المصاريف
١,٦٨٩,٠٢٢	١,٨٩٢,٠٧٩	٢,٣٦٣,٢٤٤		الأرباح التشغيلية للفترة/للسنة
١٤,٢٧٣	٣٢,١٢٧	٣٥,١٥٢		دخل التمويل
(٣٥٢,٧٠١)	(٢٦٧,٩٠٥)	(٣٢٩,٨٦٠)	٧	تكاليف التمويل
١,٣٥٠,٥٩٤	١,٦٥٦,٣٠١	٢,٠٦٨,٥٣٦	٨	الأرباح للفترة/للسنة
١,٣٥٠,٥٩٤	١,٦٥٦,٣٠١	٢,٠٦٨,٥٣٦		العائدة إلى: حملة أسهم الشركة
٠,٢٥	٠,١٣	٠,١٦	١٨	ربح السهم (درهم): الأساسي والمخفف

\*يتم الإفصاح عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتقديم معلومات إضافية عن النتائج بعد انتهاء الاكتتاب العام.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))

بيان الدخل الشامل الموحد

للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)		
٢٠١٤	٢٠١٥	١* أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٣٥٠,٥٩٤	١,٦٥٦,٣٠١	٢,٠٦٨,٥٣٦
الأرباح للفترة/السنة		
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في الفترة/السنوات اللاحقة:		
بنود الدخل الشامل الأخرى:		
٣١,٩٠٣	(١٣,٣١٤)	(١٥,١٣٠)
صافي الحركة في تحوطات التدفقات النقدية		
١,٣٨٢,٤٩٧	١,٦٤٢,٩٨٧	٢,٠٥٣,٤٠٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة/السنة		
العائدة إلى:		
١,٣٨٢,٤٩٧	١,٦٤٢,٩٨٧	٢,٠٥٣,٤٠٦
حملة أسهم الشركة		

\*يتم الإفصاح عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتقديم معلومات إضافية عن النتائج بعد انتهاء الاكتتاب العام.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

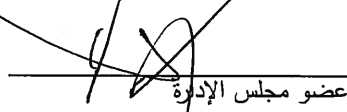
مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))

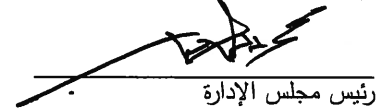
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)			
٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الموجودات الثابتة
			العقارات الاستثمارية
٣٢٠,٧٧٩	٢٤٢,١٦٩	٩	
٢٠,٤٦٤,٦٣٩	٢٠,٨٠٧,٤٥٢	١٠	
٢٠,٧٨٥,٤١٨	٢١,٠٤٩,٦٢١		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
			المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير
			الدفعات مقدما والمصاريف المدفوعة مقدما والمدينون الآخرون
			المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٤,٤١٥	١٣,٧٦٥	١١	
١٠٦,٧٠٨	١٣٣,٣٣٦	١٢	
٧٢,٣٢٥	٨٠,١١٩	١٣	
٢١٥,٠٠٠	١١٤,٢٥٠	١٤	
١,٣٦٣,٩٥٨	٣,١٦٩,٨٢٦		
١,٧٧٢,٤٠٦	٣,٥١١,٢٩٦		
٢٢,٥٥٧,٨٢٤	٢٤,٥٦٠,٩١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال
			الإحتياطيات
			الأرباح غير الموزعة
١٣,٠١٤,٣٠٠	١٣,٠١٤,٣٠٠	١٥	
١٣٢,٢٥٠	٤٩١,٤١٩	١٦	
٦٥٤,١٢٧	١,٩٣٧,٩٤٥		
١٣,٨٠٠,٦٧٧	١٥,٤٤٣,٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
			صكوك
			المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع بعد ١٢ شهراً
١٤,٧٥٧	١٦,٧٥٣	١٩	
٤,٥٤٣,٨٨٦	٤,٥٥١,١٣٥	٢٠	
٢,٧٣٤,٠٠٨	٢,٧٣٥,٨٦٧	٢١	
١٦,٥٧٤	٢٣,٥٤١		
٧,٣٠٩,٢٢٥	٧,٣٢٧,٢٩٦		
			المطلوبات المتداولة
			المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
			الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
			الدفعات مقدما وودائع التأمين
			المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً
			الدخل المؤجل
٩٨,٣٧٢	٩٦,٠٣٩	٢٢	
٣٦٢,٧٤٨	٤٧٧,٣٢٤		
٥٢١,٨٧٠	٧٨٩,٣٥٧		
٤,١٣٠	١٣,٦٥٥		
٤٦٠,٨٠٢	٤١٣,٥٨٢		
١,٤٤٧,٩٢٢	١,٧٨٩,٩٥٧		
٨,٧٥٧,١٤٧	٩,١١٧,٢٥٣		إجمالي المطلوبات
٢٢,٥٥٧,٨٢٤	٢٤,٥٦٠,٩١٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار في ٨ مارس ٢٠١٦ من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

بيان التدفقات النقدية الموحد

للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	إيضاح
الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١,٣٥٠,٥٩٤	١,٦٥٦,٣٠١	٢,٠٦٨,٥٣٦	
٧٤,٨٨٦	٦٨,٧٤٩	٨٨,١٠٤	٩
٢٥٣,٩٩٤	٢٧٩,٥٨١	٣٤٣,١٤٩	١٠
(١,٠٤٤)	٦٩١	٨,٠١٨	
٤,٢٩٨	٣,٨٤٠	٤,٧٢٠	١٩
٣٥٢,٧٠١	٢٦٧,٩٠٥	٣٢٩,٨٦٠	
٥٨	(١٧)	(١٢)	
(٤٥,٠٢٥)	-	-	٨
-	٩,٧٨٢	٩,٧٨٢	
(١٤,٢٧٣)	(٣٢,١٢٧)	(٣٥,١٥٢)	
١,٩٧٦,١٨٩	٢,٢٥٤,٧٠٥	٢,٨١٧,٠٠٥	
١٠٩	٦٥٠	٩٦٣	
٨٨,٦٤٨	(٢٧,٣١٩)	(٥٣,٦٦٠)	
(٤٣,١١٠)	١٠٠,٧٥٠	١٠٣,٣٨٠	
(٣٩,١٨٦)	٣,١١٢	١٧,٤٧٣	
(٢٠٦,٠٧٦)	(٢,٩٤٦)	١٠٢,١٤٣	
١٠٤,٤٧٩	١٠١,٠٩٢	٥٧,٢٦٦	
٧٢,٩٢٨	٢٦٧,٤٨٧	٣٠٦,٧٣٠	
٢٠,٧٠٤	١٦,٤٩٢	٢١,١٧٢	
٨٤,٣٠٥	(٤٧,٢٢٠)	(١٦,٦٥٤)	
٢,٠٥٨,٩٩٠	٢,٦٦٦,٨٠٣	٣,٣٥٥,٨١٨	
(٦٣٥)	(١,٢٣١)	(١,٣٩٥)	١٩
٢,٠٥٨,٣٥٥	٢,٦٦٥,٥٧٢	٣,٣٥٤,٤٢٣	
(٩٤,٥٢٩)	(٢٨,٥٣٠)	(٤٦,٢١٤)	٩
(٣٧٥,٥٠٩)	(٥٩٣,٨٠٩)	(٦٨٠,٣٦٠)	١٠
١٥,٥٥٦	٢١,٢٢١	٢٣,٧٧٩	
١١٦	٤١	٦٧	
(١٠٩,٦٢٢)	(١,٨٢٧,٣٥٣)	(٢,٣٧٢,٣٥٩)	
(٥٦٣,٩٨٨)	(٢,٤٢٨,٤٣٠)	(٣,٠٧٥,٠٨٧)	
(١,٥٨٣,٤٩٣)	-	-	
٤,٥٩١,٢٥٠	-	-	٢٠
(٣,٥١٠,٠٠٠)	-	-	٢٠
٢,٧٥٤,٧٥٠	-	-	٢١
(٣,٥٥٤,٧٥٠)	-	-	١٧
(٣٠٠,٤٩٧)	(٢٥٨,٦٢٧)	(٣٤٦,٨٩٠)	
(١,٦٠٢,٧٤٠)	(٢٥٨,٦٢٧)	(٣٤٦,٨٩٠)	
(١٠٨,٣٧٣)	(٢١,٤٨٥)	(٦٧,٥٥٤)	
١٥٦,٦٣٥	٤٨,٢٦٢	٩٤,٣٣١	
٤٨,٢٦٢	٢٦,٧٧٧	٢٦,٧٧٧	١٤
١٣,٠١٤,٠٠٠	-	-	١٠

\* يتم الإفصاح عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتقديم معلومات إضافية عن النتائج بعد انتهاء الاكتمال العام .

تشكل الإفصاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

رأس المال ألف درهم	الاحتياطيات ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
١٣,٠١٤,٣٠٠	(٩٩٣)	٣٧٦,٩٥١	١٣,٣٩٠,٢٥٨	من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	٢,٠٦٨,٥٣٦	٢,٠٦٨,٥٣٦	كما في ١ أكتوبر ٢٠١٤
-	(١٥,١٣٠)	-	(١٥,١٣٠)	الأرباح للفترة
-	(١٥,١٣٠)	-	(١٥,١٣٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
-	(١٥,١٣٠)	٢,٠٦٨,٥٣٦	٢,٠٥٣,٤٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٥٠٧,٥٤٢	(٥٠٧,٥٤٢)	-	المحول إلى الاحتياطيات (إيضاح ١٦)
١٣,٠١٤,٣٠٠	٤٩١,٤١٩	١,٩٣٧,٩٤٥	١٥,٤٤٣,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رأس المال ألف درهم	الاحتياطيات ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٣٠٠	(٣٤,٧١٢)	٢,٩٩٣,٣٤٢	٢,٩٥٨,٩٣٠	كما في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	١,٣٥٠,٥٩٤	١,٣٥٠,٥٩٤	الأرباح للسنة
-	٣١,٩٠٣	-	٣١,٩٠٣	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
-	٣١,٩٠٣	١,٣٥٠,٥٩٤	١,٣٨٢,٤٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣,٠١٤,٠٠٠	-	-	١٣,٠١٤,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٥)
-	١٣٥,٠٥٩	(١٣٥,٠٥٩)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٦)
-	-	(٣,٥٥٤,٧٥٠)	(٣,٥٥٤,٧٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
١٣,٠١٤,٣٠٠	١٣٢,٢٥٠	٦٥٤,١٢٧	١٣,٨٠٠,٦٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	١,٦٥٦,٣٠١	١,٦٥٦,٣٠١	الأرباح للسنة
-	(١٣,٣١٤)	-	(١٣,٣١٤)	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
-	(١٣,٣١٤)	١,٦٥٦,٣٠١	١,٦٤٢,٩٨٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٣٧٢,٤٨٣	(٣٧٢,٤٨٣)	-	المحول إلى الاحتياطيات (إيضاح ١٦)
١٣,٠١٤,٣٠٠	٤٩١,٤١٩	١,٩٣٧,٩٤٥	١٥,٤٤٣,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

\*يتم الإفصاح عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتقديم معلومات إضافية عن النتائج بعد انتهاء الاكتتاب العام.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ١ - معلومات الشركة

تأسست مجموعة إعمار مولز شركة مساهمة عامة ("الشركة") والشركات التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ"المجموعة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الوزاري رقم ٩٢٢ لعام ٢٠١٤ بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة إعمار العقارية ش.م.ع ("الشركة الأم")؛ وهي شركة مؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة ومدرجة في سوق دبي المالي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، حولت الشركة الأم الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة من خلال بيع ١٥,٣٧٪ من أسهمها في الشركة من خلال الاكتتاب العام ("الاكتتاب"). تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي وجرى تداول أسهمها اعتباراً من ٢ أكتوبر ٢٠١٤.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي تطوير وإدارة مراكز التسوق ومراكز التجزئة. إن عنوان المكتب المسجل للمجموعة هو ص.ب. ١٩١٧٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد وتوقع الالتزام التام به في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٦.

إن هذه هي البيانات المالية الموحدة القانونية الأولى للمجموعة بعد الاكتتاب العام وتشمل أيضاً الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

## ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تحويل الشركات التابعة التشغيلية للمجموعة إلى الشركة الأم اعتباراً من ٣ أبريل ٢٠١٤. قبل ٣ أبريل ٢٠١٤، كان لدى المجموعة السيطرة على الشركات التابعة التشغيلية، وبالتالي كما هو متطلب حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة"، تقديم البيانات المالية الموحدة. سابقاً، لم يطلب من المجموعة إعداد البيانات المالية الموحدة نظراً لأن المجموعة هي جزء من مجموعة تصدر بياناتها المالية الموحدة للعموم. نظراً لأن المجموعة حالياً هي منشأة مدرجة، تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعداد بيانات مالية موحدة. ولكن مع الأخذ في الاعتبار أن الشركات التابعة التشغيلية الجوهرية فقط هي التي تم تحويلها من قبل المجموعة في أبريل ٢٠١٤، من المقرر أن هذه البيانات المالية الموحدة، مع تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة التشغيلية بالتكلفة، تعكس العمليات الحالية والمستقبلية، وبالتالي فهي ذات قيمة أفضل للقراء.

يتم الإفصاح عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتقديم معلومات إضافية عن النتائج بعد انتهاء الاكتتاب العام.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات القوانين السارية المفعول في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم إعداد البيانات المالية الموحدة بـدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة المستخدمة وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات.

## أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة (وشركاتها التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتم تحقيق السيطرة عند استيفاء المعايير التالية:

- عندما تمتلك الشركة السلطة على منشأة ما؛
- عندما تتعرض الشركة إلى، أو يكون لها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع المنشأة، و
- لدى الشركة القدرة على استخدامها على المنشأة للتأثير على مبلغ عوائد الشركة.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

##### أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

##### الشركات التابعة

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة بالكامل بدءاً من تاريخ الاستحواذ أو التأسيس باعتباره التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على السيطرة ويستمر توحيدها حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقرير المالي كما في الشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. إن جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ضمن المجموعة وتوزيعات الأرباح يتم استبعادها بالكامل.

إن حصة الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) ضمن الشركة التابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في الرصيد.

إن التغيير في حصة الملكية للشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، يتم معالجته محاسبياً على أنه معاملة حقوق ملكية. في حال خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تتوقف عن تثبيت موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة كموجودات ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تتوقف عن تثبيت المبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة؛
- تتوقف عن تثبيت فروقات التحويل المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية؛
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المقبوض؛
- تثبت القيمة العادلة لأية استثمارات محتفظ بها؛
- تثبت أي فائض أو عجز ضمن الأرباح والخسائر؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من العناصر المثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح غير الموزعة، بالشكل الملئم، كما سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
دبي مول ش.ذ.م.م	إ.ع.م	تأجير الوحدات التي تملكها وشراء وبيع العقارات وخدمات الإدارة	%٩٩	%٩٩	%٩٩
إعمار دبي للمراكز التجارية ش.ذ.م.م	إ.ع.م	تأجير الوحدات التي تملكها وشراء وبيع العقارات وخدمات الإدارة	%٩٩	%٩٩	%٩٩
إعمار الدولية للمراكز التجارية ش.ذ.م.م	إ.ع.م	تأجير الوحدات التي تملكها وشراء وبيع العقارات وخدمات الإدارة	%٩٩	%٩٩	%٩٩

# مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

### أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

#### المنشآت ذات الأغراض الخاصة

إن المنشآت ذات الأغراض الخاصة هي منشآت يتم إنشاؤها لتحقيق هدف محدد وواضح. تشمل المعلومات المالية للمنشآت ذات الأغراض الخاصة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث أن مضمون العلاقة هي أن المجموعة تسيطر على منشأة ذات أغراض خاصة، وبالتالي، يتم معالجتها محاسبياً كشركة تابعة.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥:

### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥. وبخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء"، على النحو المبين أدناه، لم تتبع المجموعة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٥، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل من المعايير أو التعديلات الجديدة موضح أدناه:

### التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة- مساهمات الموظفين

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن تقوم المنشأة بالأخذ في الاعتبار المساهمات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند احتساب خطط المزايا المحددة. عندما تكون هذه المساهمات مرتبطة بالخدمة، يجب أن تكون عائدة إلى فترات الخدمة كمزايا سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة، يسمح للمنشأة أن تثبت هذه المساهمات كخفض في تكاليف الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من تخصيص المساهمات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة، نظراً لأنه ليس لدى أي من منشآت المجموعة خطط مزايا محددة للمساهمات من الموظفين أو من أطراف ثالثة.

### التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢

باستثناء التحسينات المتعلقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم المطبقة على معاملات الدفعات على أساس الأسهم بتاريخ المنح في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤، يسري مفعول جميع التحسينات الأخرى للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. قامت المجموعة بتطبيق هذه التحسينات لأول مرة في هذه البيانات المالية الموحدة. وتشتمل على:

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين في المستقبل ويوضح بعض الأمور المتعلقة بتعريفات الأداء وشروط الخدمات التي تكون شروط المنح. إن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للمجموعة.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ الطارئ المصنفة ضمن المطلوبيات (أو الموجودات) والناجمة من دمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواء كانت تندرج ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أم لا. هذا يتوافق مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي، لن يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ على أنه يمكن إعادة تقييم بند الموجودات بالرجوع إلى البيانات الملحوظة إما بتعديل إجمالي المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى القيمة السوقية أو بتحديد القيمة السوقية للقيمة المدرجة وتعديل إجمالي المبلغ المدرج نسبياً بحيث يكون المبلغ المدرج الناتج مساوٍ للقيمة السوقية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم يمثل الفرق بين المبالغ الإجمالية والمدرجة لبند الموجودات. إن هذا التعديل لم يؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الطرف ذي العلاقة يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن منشأة إدارة (منشأة تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا) هي طرف ذو علاقة يخضع إلى إفصاحات الطرف ذي العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة التي تستخدم منشأة إدارة الإفصاح عن المصاريف المتكبدة على خدمات الإدارة. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة لأنها لا تتلقى أي خدمات إدارة من المنشآت الأخرى.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣

يسري مفعول هذه التحسينات من ١ يوليو ٢٠١٤ وقامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة في هذه البيانات المالية الموحدة، وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح استثناءات النطاق ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وهي:

- أن الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، هي خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.
- أن استثناء النطاق هذا ينطبق فقط على عملية المحاسبة في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لا يقتصر تطبيقه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية فحسب، ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لم تطبق المجموعة استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية

يفرق وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ بين العقارات الاستثمارية والعقارات التي يشغلها مالكها (أي الموجودات الثابتة). يتم تطبيق التعديل في المستقبل ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، يستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء بند موجودات أو دمج أعمال. إن هذا التعديل لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة لمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة. قامت المجموعة بالاتباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدارات السابقة منه. إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كان له تأثير على الإفصاحات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة ولم يكن له أي تأثير على التصنيف والقياس.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عندما ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من تعديلاته لتأجيل تاريخ سريان مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لسنة واحدة. يسمح بالاتباع المبكر. قامت المجموعة بالاتباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بدءاً من ١ يناير ٢٠١٥. أجرت الإدارة تقييم لسياسات تحقق إيرادات المجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ واستنتجت أنه ليس هناك أي تأثير جوهري على سياسات تحقق إيرادات المجموعة.

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. سوف تصبح هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ المذكورة مقابل كل منها تباعاً. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة النظامية

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لنظام أسعار، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة النظامية عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. إن المنشآت التي تتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ يجب أن تعرض الحسابات المؤجلة النظامية كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وتعرض الحركات الحالية في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة نظام الاسعار للمنشأة، والمخاطر المرتبطة به، وتأثير نظام الاسعار للمنشأة على بياناتها المالية. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. نظراً لأن المجموعة تعد بياناتها المالية حالياً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن هذا المعيار لا ينطبق.

#### التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصص المحفوظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكونا الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي.

تتطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصص الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويسري مفعولها مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

#### التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤

هذه التحسينات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. وتشمل:

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة**  
يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح هذا التعديل أن التغيير من إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يجب تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات

(١) عقود تقديم الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباط مستمر في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل توجيهات الارتباط المستمر الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباط مستمر بأثر رجعي. ومع ذلك، فإن الإفصاحات المطلوبة لا يلزم تقديمها عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

(٢) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة

يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديثاً جوهرياً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

### المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين

يوضح هذا التعديل أن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات الحكومية. يجب تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

### المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجة في أي تقرير مالي مرحلي آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

### التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها.
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.



## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف تقوم المنشأة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتثبيت وقياس وعرض عقود الإيجار والإفصاح عنها. يوفر المعيار نموذج فردي لمحاسبة المستأجر، الأمر الذي يتطلب من المستأجرين تثبيت الموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان بند الموجودات المعني ذو قيمة منخفضة. يستمر المجررون بتصنيف عقود الإيجار كتشغيلية أو تمويلية، مع اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لمحاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن سابقه، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ وينطبق على فترات إعداد التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تقوم الإدارة حالياً بتقييم التأثير الناتج على البيانات المالية الموحدة والسياسات والإفصاحات المحاسبية.

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة باستثناء الضريبة والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كمركز أساسي أو كوكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمركز رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لأنها ملتزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولها حق في التسعير وتكون معرضة أيضاً لمخاطر الائتمان.

يتم تثبيت الإيرادات في بيان الدخل الموحد إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وأن الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ينطبق، يمكن قياسها بصورة معقولة بغض النظر عن توقيت تنفيذ الدفعة. إن المعايير المحددة المبينة أدناه يجب الوفاء بها قبل تثبيت الإيرادات:

##### دخل الإيجار من تأجير العقارات الاستثمارية

يتم تثبيت دخل الإيجار الناتج من عقود الإيجار التشغيلية على العقارات الاستثمارية، بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار وخلال فترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

##### تثبيت الإيرادات من عوائد الإيجارات

يتم تثبيت الدخل من عوائد الإيجارات على أساس تقارير المبيعات المدققة المقدمة من المستأجرين. في حالة عدم توفر التقارير المدققة، تُعد الإدارة تقديراتها الخاصة عن المستأجرين المحققين أو المتخطين للعوائد المتفق عليها في عقود الإيجار بناء على أدائهم السابق.

##### الدخل من جزاءات التأخير بالافتتاح

يتم تثبيت الدخل من جزاءات تأخير الفتح على أساس الاستلام.

##### دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويموجها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالية.

##### تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وهي الموجودات التي تحتاج إلى فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات إلى حين أن تصبح الموجودات جاهزة فعلياً للاستخدام أو البيع.

يتم تثبيت جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الموحد في السنة التي حدثت خلالها.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر بند الموجودات مصنفاً باعتباره متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو بغرض البيع أو الاستهلاك في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به في الأساس لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقدية وشبه النقدية ما لم يكن عليه قيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لسداد المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب مصنفاً باعتباره متداول عندما يكون:

- من المتوقع سداؤه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به في الأساس لغرض المتاجرة؛
- من المقرر أن يتم سداؤه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وتظهر بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام كما يلي:

١٠ - ٤٥ سنة

٢ - ١٥ سنة

٣ - ٢٠ سنة

٢ - ١٠ سنوات

٣ - ٥ سنوات

المباني

تحسينات على المباني المستأجرة

أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية

أثاث وتركيبات

سيارات

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للشكل المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال أحد عناصر بنود الموجودات الثابتة التي تتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد عند حدوث المصاريف.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الدخل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف لبيع الموجودات الثابتة وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في الموجودات الثابتة لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### العقارات الاستثمارية

إن العقارات المحفوظ بها للتأجير أو لأغراض بيعها في المستقبل بسعر أفضل يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي انخفاض متراكم في قيمتها. يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء (المدرجة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم تحميل الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام كما يلي:

المباني	١٠ - ٤٥ سنة
الألات والمكانن	٣ - ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات وأخرى	٢ - ١٥ سنة

لا يتم تحميل استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام والاستهلاك المتراكم بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

يتم التحويل إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات بحوزة المالك، فإن التكلفة المقدرة للاحتساب اللاحق هي القيمة المدرجة الحالية في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات بحوزة المالك عقارات استثمارية، تدرج المجموعة تلك العقارات في الحسابات وفقاً للسياسة المصرح عنها تحت بند الموجودات الثابتة حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما يزيد المبلغ المدرج للعقارات الاستثمارية عن المبلغ الممكن تحصيله فإنه يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف استبعاد العقارات الاستثمارية وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد هي المبلغ الممكن تحصيله من بيع بند الموجودات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس ناقصاً تكاليف البيع بينما قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها نتيجة استمرار استخدام العقارات الاستثمارية ومن بيعها عند نهاية أعمارها المقدرة.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في العقارات الاستثمارية غير موجودة بعد الآن أو تم تخفيضها.

#### البضاعة

إن البضاعة تتألف بشكل رئيسي من قطع الغيار والمواد الاستهلاكية. قد أدرجت البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل مع مخصص أية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف جميع المصاريف التي تتفق على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كما تم تحديدها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يستند صافي القيمة التي يمكن تحقيقها على سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

#### الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، وتشمل عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. يتم تثبيت المشتقات في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية فترة إعداد التقارير. يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الموحد مباشرة ما لم يتم تصنيف المشتقات كأداة تحوط، في مثل هذه الحالة يعتمد توقيت التثبيت في بيان الدخل الموحد على طبيعة علاقة التحوط. يتم تثبيت المشتقات بالقيمة العادلة الموجبة كبنود موجودات مالية، ويتم تثبيت المشتقات بالقيمة العادلة السالبة كبنود مطلوبات مالية.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

##### محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض أدوات التحوط إما تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية. إن تحوطات مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية للالتزامات المؤكدة يتم معالجتها محاسبياً كتحوطات التدفقات النقدية. عند بدء علاقة التحوط تقوم المنشأة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط، مع أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية لديها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة. بالإضافة لذلك، عند بدء التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط عالية الفعالية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط. إن المجموعة لديها حالياً تحوطات التدفق النقدي فقط.

##### تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة. إن الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد. إن المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة وتم تجميعها في حقوق الملكية يعاد تصنيفها في بيان الدخل الموحد في الفترات التي تم فيها تثبيت العنصر المتحوط بشأنه في بيان الدخل الموحد، بنفس سطر بيان الدخل الموحد كبند متحوط مثبت. مع ذلك، فإن معاملة التحوط المتوقعة تنتج بتثبيت بند الموجودات غير المالية أو بند المطلوبات غير المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة بند الموجودات غير المالية أو بند المطلوبات غير المالية.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تلغي المجموعة علاقة التحوط أو عندما تنتهي مدة أداة التحوط أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو استخدامها، أو عندما لا تعد مستوفية لشروط محاسبة التحوط. إن أية أرباح أو خسائر مترتبة على أداة التحوط المثبتة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها ضمن حقوق الملكية وتثبيتها عند حدوث المعاملة المتوقعة، ويتم تثبيتها في النهاية في بيان الدخل الموحد. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة التحوط فإن صافي الأرباح أو الخسائر المترتبة المثبتة في حقوق الملكية يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد.

##### الموجودات المالية

##### التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتوفرة للبيع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء. يتم تثبيت جميع الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات العائدة إلى استحواد الموجودات المالية. يتم تثبيت جميع الموجودات المالية والتوقف عن تثبيتها كموجودات مالية بتاريخ المتاجرة عند إجراء معاملة شراء أو بيع بند موجودات مالية بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم بند الموجودات المالية خلال إطار زمني معلن من قبل السوق المعني.

لاحقاً، يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة إما بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها بنشاط في أسواق مالية منظمة يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار العطاءات المتداولة في السوق بالنسبة للموجودات وأسعار العروض بالنسبة للمطلوبات وذلك عند إقفال الأعمال بتاريخ إعداد التقارير المالية. في حالة عدم توفر أسعار متداولة في السوق، يتم الرجوع إلى الأسعار المعلنة لدى الوسطاء أو التجار.

إن القيمة العادلة للودائع قصيرة الأجل في المؤسسات الائتمانية تساوي تقريباً القيم المدرجة بها. إن القيمة المدرجة هي تكلفة الوديعة والفائدة المستحقة. إن القيمة العادلة للودائع التي تترتب عليها فوائد ثابتة يتم تقديرها باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة. يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة بأسعار السوق الحالية للأدوات المشابهة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

##### تصنيف الموجودات المالية

لأغراض تصنيف الموجودات المالية فإن الأداة المالية هي "أداة حقوق الملكية" إذا كانت غير مشتقة وتفي بتعريف "حقوق الملكية" للمصدر (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض) باستثناء بعض الأدوات القابلة للبيع غير المشتقة المعروضة كحقوق ملكية من قبل المصدر. إن جميع الموجودات المالية غير المشتقة الأخرى هي "أدوات دين".

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

###### النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

###### المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير

تظهر الذمم المدينة التجارية بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد التحصيلات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

بتاريخ إعداد التقارير المالية ووفقاً لشروط عقود الإيجار، تدرج الخدمات المقدمة والتي لم يصدر بها فواتير على أنها ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير.

###### أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة في العملات الأجنبية يتم تحديدها في تلك العملات الأجنبية ويجري صرفها بالسعر الفوري السائد عند نهاية فترة إعداد التقارير. تشكل بنود صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر قيمتها العادلة. بالنسبة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم تثبيت بنود صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد. بالنسبة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة فإنه يتم تثبيت أي من بنود صرف العملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة. بالنسبة لأدوات الدين بالعملات الأجنبية المصنفة بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الدخل الموحد.

###### التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

إن بند الموجودات المالية (أو جزء من الموجودات المالية، أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) يتم التوقف عن تثبيته كبند موجودات مالية عندما:

- ينتهي الحق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو أخذت على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب تمرير؛ وإما
- تحول المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات أو
- عندما لا تكون المجموعة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

عندما تحول المجموعة حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو قد دخلت في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا وإلى أي مدى أنها احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. عندما لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم تثبيت الموجودات إلى حد المشاركة المستمرة للمجموعة في الموجودات. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتثبيت المطلوبات المرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات وأقصى مبلغ يجب على المجموعة تسديده أيهما أقل.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

###### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقرير المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي للانخفاض في القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لإحدى الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير عن الدفع.

في حال وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة بخصوص الانخفاض في القيمة، يتم قياس مبلغ الخسارة باعتباره الفرق بين المبلغ المدرج لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات المالية. في حال وجود معدل فائدة متغير للموجودات المالية، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة للانخفاض في القيمة هو المعدل الفعلي الحالي للفائدة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات باستخدام حساب أحد المخصصات ويتم تثبيت مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد. يستمر استحقاق دخل الفوائد على المبلغ المدرج الذي تم تخفيضه ويحتسب المبلغ المستحق وفقاً لمعدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من أجل قياس الخسارة المتكبدة من الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل دخل الفوائد باعتباره جزء من دخل التمويل في بيان الدخل الموحد. يتم شطب بند الموجودات المالية مع المخصصات المتعلقة به عندما لا يكون هناك إمكانية واقعية للحصول على القيمة المستقبلية وتم تحقيق جميع الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. في حال أنه، في سنة لاحقة، زاد أو انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديري نتيجة حصول حدث بعد تثبيت الانخفاض في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال حصول أي شطب مستقبلي لاحق، يتم قيد هذا المبلغ المحصل ضمن الدخل الآخر في بيان الدخل الموحد.

##### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة

###### التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء. يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض والسلفيات والصكوك وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

###### التصنيف كأدوات دين أو أدوات حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كأدوات حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية. تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التثبيت الأولي.

###### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. إن أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة تسجل بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

###### القروض والسلفيات

يتم تثبيت القروض لأجل في البداية بالقيمة العادلة لقاء المبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عندما يتم التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

##### الصكوك

تدرج الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب الأرباح العائدة إلى الصكوك عن طريق تطبيق سعر الربح السائد في السوق، في وقت الإصدار، لأدوات صكوك مماثلة وأية فروقات مع الأرباح الموزعة يتم إضافتها إلى القيمة المدرجة للصكوك.

##### الدائنون التجاريون والآخرين

يتم تثبيت المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

##### مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى في البداية بالقيمة العادلة، بعد تنزيل تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتثبيت مصاريف الفوائد على أساس المردود الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لبند المطلوبات المالية وتخصيص مصاريف فوائد على مدى السنة ذات علاقة. إن سعر الفائدة الفعلية هو السعر الذي يخصم بالضبط التقديرات المستقبلية للدفعات النقدية من خلال العمر المقدر لبند المطلوبات المالية، أو، عندما يكون مناسباً، فترة أقصر.

##### التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية عندما، فقط عندما، يتم إعفاء المجموعة من التزاماتها أو إلغائها أو انتهاء فترة صلاحيتها. عندما يتم استبدال بند مطلوبات مالية ببند مطلوبات مالية آخر من نفس المقرض على أساس بنود مختلفة بشكل جوهري، أو أن تكون شروط بند المطلوبات الحالي قد تم تعديلها بشكل جوهري، عندها يتم تثبيت الفرق في القيمة المدرجة المعنية في بيان الدخل الموحد.

##### توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية لحملة أسهم الشركة

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لإجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على حملة أسهم الشركة الأم عندما تتم الموافقة على التوزيع ويصبح التوزيع خارج نطاق سلطة الشركة. يسمح بإجراء التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تثبيت إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

بعد توزيع الموجودات غير النقدية، يتم تثبيت أي فرق بين القيمة المدرجة لبند المطلوبات والقيمة المدرجة للموجودات التي تم توزيعها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن بند الموجودات غير المالية قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة موجودات. عندما يتجاوز المبلغ المدرج لبند الموجودات أو للوحدة المنتجة للنقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المقتصرة على بند الموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الإحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد في مجموعات المصاريف تلك التي تتفق مع عمل بند الموجودات المنخفضة قيمته، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بيان الدخل الشامل الموحد حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجد ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية العكس محدودة لكي لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحصيله، أو يزيد عن المبلغ المدرج الذي سيتم تحديده، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة لبند الموجودات في سنوات سابقة. يتم تثبيت ذلك العكس في بيان الدخل الموحد إلا إذا كان بند الموجودات مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معالجة عملية العكس كزيادة إعادة تقييم.

##### مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع عن هذه المزايا على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين وموظفي دول مجلس التعاون الخليجي، تقدم المجموعة مساهمات في صندوق تقاعد تم تأسيسه من قبل الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

##### المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام قانوني أو فعلي على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية، والتي تتضمن مزايا اقتصادية، ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا توقعت المجموعة بأن بعض أو كل المخصص سيتم تسديده، يتم تثبيت المبلغ المسدد كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما تكون التسديدات شبه مؤكدة. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الموحد بعد خصم أية تسديدات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المتوجبة لسداد الالتزام في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، باستخدام السعر الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية والمخاطر الخاصة بالالتزام.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل بيان مالي موحد لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إذا لم يعد من المرجح بأن تكون التدفقات الصادرة، والتي تتضمن مزايا اقتصادية، متوجبة لسداد الالتزام، يتم عكس المخصص.

##### المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق للخارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات المحتمل في البيانات المالية الموحدة لكن يفصح عنه عندما يكون التدفق للدخل ذو المزايا الاقتصادية مرجحاً.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة التي تتم بها المعاملات الجوهرية من قبل المجموعة.

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل المجموعة بالعملة المستخدمة حسب السعر السائد بتاريخ المعاملة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملة الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري السائد بتاريخ إعداد التقارير. تدرج جميع الفروقات في بيان الدخل الموحد.



# مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات التحويل على البنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

### عقود الإيجار

إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو، أو يحتوي على، عقد إيجار بناء على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بداية الإيجار وفيما إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات أو موجودات محددة أو إذا كان الترتيب يعطي الحق في استخدام بند الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد بند الموجودات صراحة في الترتيب.

### المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة جوهرية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المؤجرة يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الدخل الموحد على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار. إن حوافز عقود الإيجار، عادة فترة التأجير الحر، تثبت بنفس طريقة إيجارات عقود التأجير التشغيلية.

### المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار ضمن محفظتها المخصصة للعقارات الاستثمارية. قررت المجموعة استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الترتيبات بأن تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه العقارات واحتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دخل الإيجار في بيان الدخل الموحد بموجب شروط عقود الإيجار على مدى فترة العقد على أساس ثابت. يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحققت بها.

يتم تخصيص بعض عقود الإيجار للإيجارات الطارئة، والتي يتم تحديدها كنسبة مئوية من إجمالي المبيعات الزائدة عن مستوى معين. تسجل المجموعة هذا الإيجار على أساس الاستحقاق، وعندما تتحقق المستويات المحددة أو عندما تحدد الإدارة أن تحقيق المستويات المحددة محتمل خلال السنة.

### قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عن بيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل بند مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.  
المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى ٣ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

#### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

##### الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة.

##### تثبيت الإيرادات من عوائد المبيعات

تقوم المجموعة بتثبيت الدخل من عوائد المبيعات على أساس تقارير المبيعات المدققة المقدمة من المستأجرين. في حالة عدم توفر التقارير المدققة، تُعد الإدارة تقديراتها الخاصة عن المستأجرين المحققين أو المتخطين للعوائد المتفق عليها في عقود الإيجار بناءً على أدائهم السابق.

##### العقارات الاستثمارية

قررت المجموعة إتباع نموذج التكلفة للعقارات الاستثمارية. بناءً عليه، تم إظهار العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

##### تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كانت تعتبر إحدى العقارات تؤهل لتصنيفها عقارات استثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية. عند القيام بهذا الإجراء، تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كان العقار يولد تدفقات نقدية جوهرياً بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى المحتفظ بها من قبل المجموعة.

##### التزامات عقود التأجير - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية وتجارية ضمن محفظتها المخصصة للعقارات الاستثمارية. قررت المجموعة، استناداً على تقييم شروط الاتفاقيات، على سبيل المثال فترة الإيجار لا تشكل جزءاً رئيسياً من الأعمار الاقتصادية للعقارات التجارية والقيمة العادلة لبند الموجودات، أن تحتفظ بالمخاطر والمزايا الهامة لملكية هذه العقارات وكذلك احتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير المالية، التي لديها مخاطر هامة تؤدي لتعديل جوهري في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم بيانها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. يتم عرض تلك التعديلات في الافتراضات عند ظهورها.

#### الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والمدينين الآخرين

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة على الأقل على أساس سنوي. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تعود بصورة أساسية إلى الذمم المدينة التجارية. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد تقوم المجموعة بإصدار الأحكام حول ما إذا كان هناك أية بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقاً لذلك، يتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، تكون دليل على وجود انخفاض في تحصيل التدفقات النقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٠٢,٢٣٦ ألف درهم (٢٠١٤ - ٨٤,٩٤٣ ألف درهم)، وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٥,٢٥٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ٥٦,٧٣٠ ألف درهم). إن أية فروقات بين المبالغ المحصلة بالفعل في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد.

#### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد من أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الملحوظة حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يلزم إصدار درجة من الحكم لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام مبالغ المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

#### الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع والفعلي للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة سنوياً ويمكن تعديل مصاريف الاستهلاك في المستقبل حيث ترى الإدارة أن الأعمار المقدرة للاستخدام تختلف عن التقديرات السابقة.

#### تخصيص تكلفة العقارات الاستثمارية

إن إجمالي التكاليف المصروفة على بناء العقارات الاستثمارية تم تخصيصها لمختلف المكونات مثل الهياكل والآلات والمكائن والأثاث والتركيبات على أساس نسب مئوية معينة من إجمالي التكاليف حسب تقديرات تكلفة الاستشاريين في وقت إتمام الموجودات. ترى الإدارة أن هذا الأسلوب مناسباً ولكن بعد تحديد التكاليف النهائية للموجودات وتسديد مطالبات المقاولين. بعد تحديد التكاليف النهائية لأية مشروعات قائمة، سوف تعيد الإدارة تقييم التخصيص وتعديله مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

#### تقييم العقارات الاستثمارية

تستعين المجموعة بخدمات مثنين كطرف ثالث للحصول على تقديرات للقيمة السوقية للعقارات الاستثمارية باستخدام أساليب تقييم معترف بها لأغراض المراجعة والإفصاحات عن الانخفاض في قيمتها في البيانات المالية الموحدة.

يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٠.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات بأن المبالغ المدرجة من غير الممكن تحصيلها. عندما يتم إجراء احتساب قيمة الاستخدام، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات أو وحدات توليد النقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٣- المعلومات القطاعية

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع صافي الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

#### قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في خمسة قطاعات، وهي:

#### مراكز التسوق الإقليمية الكبيرة:

تشمل مراكز التسوق الإقليمية الكبيرة على مراكز تسوق يحتوي كل منها على مساحة إجمالية قابلة للتأجير أكثر من ٨٠٠ ألف قدم مربع.

#### مراكز التسوق الإقليمية:

تشمل مراكز التسوق الإقليمية على مراكز تسوق يحتوي كل منها على مساحة إجمالية قابلة للتأجير أكثر من ٤٠٠ ألف قدم مربع ولكن أقل من ٨٠٠ ألف قدم مربع.

#### مراكز بيع التجزئة المحلية المتكاملة:

تشمل مراكز بيع التجزئة المحلية على مراكز تسوق أو منافذ البيع بالتجزئة يحتوي كل منها على مساحة إجمالية قابلة للتأجير أقل من ٤٠٠ ألف قدم مربع.

#### مراكز بيع التجزئة المتخصصة:

تشمل مراكز بيع التجزئة المتخصصة على مراكز تسوق التي تقدم أساساً متاجر متخصصة للمطاعم الفاخرة والمطاعم العادية، أو المكاتب التجارية أو منافذ البيع بالتجزئة للشركات المصنعة.

#### أخرى:

إن القطاعات الأخرى تشتمل على الأعمال التي لا تفي لوجدها بمتطلبات معيار التقارير القطاعية حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية وأرصدة المركز الرئيسي.

تشمل الجداول التالية الإيرادات والنتائج ومعلومات القطاعات الأخرى من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم عرض معلومات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

المجموع	أخرى	مراكز بيع التجزئة المتخصصة	مراكز بيع التجزئة المحلية المتكاملة	مراكز التسوق الإقليمية	مراكز التسوق الإقليمية الكبيرة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:
						الإيرادات
٣,٧٩٠,٠٢٥	-	١٩٠,٠٥٣	٢٧٢,٧٠٦	٢٠٤,٩٨٣	٣,١٢٢,٢٨٣	دخل التأجير
						النتائج
٢,٠٦٨,٥٣٦	(٤٤٠,٣٤٩)	١٠٤,١٦١	١٥٧,١٣٤	١٠٣,٩٧١	٢,١٤٣,٦١٩	الأرباح للفترة
						معلومات قطاعية أخرى
						المصاريف الرأسمالية
٧٢٦,٥٧٤	٥,٢٦٢	١٧,٨١٠	١٧٤,٧٦٩	١٢,٨١٦	٥١٥,٩١٧	(الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
						الاستهلاك (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
٤٣١,٢٥٣	١,٣٦٤	٢٩,٩٠١	٤١,٦٢٨	٤١,٠٢٠	٣١٧,٣٤٠	
٣٢٩,٨٦٠	٣٢٩,٨٦٠	-	-	-	-	تكاليف التمويل

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	مراكز التسوق الإقليمية الكبيرة ألف درهم	مراكز التسوق الإقليمية ألف درهم	مراكز بيع التجزئة المحلية المتكاملة ألف درهم	مراكز بيع التجزئة المتخصصة ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
الإيرادات دخل التأجير	٢,٤٤٧,٢٩١	١٦٧,٢٦٢	٢٢٤,٠٦٧	١٥٤,٠٧٢	-	٢,٩٩٢,٦٩٢
النتائج الأرباح للسنة	١,٦٩٨,٩٦٩	٨٦,٩٥٨	١٣٠,٥٦٥	٨٧,٨٢٤	(٣٤٨,٠١٥)	١,٦٥٦,٣٠١
معلومات قطاعية أخرى المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)	٤٤٦,٩١٥	١٠,٠٦٥	١٥٠,٢٨٦	٩,٨١١	٥,٢٦٢	٦٢٢,٣٣٩
الاستهلاك (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)	٢٥٤,٥٢٠	٣٣,٣٨٩	٣٥,٧٣١	٢٣,٥٠١	١,١٨٩	٣٤٨,٣٣٠
تكاليف التمويل	-	-	-	-	٢٦٧,٩٠٥	٢٦٧,٩٠٥
الموجودات والمطلوبات						
موجودات القطاع	١٨,٣٤١,٧١٢	١,٢٦٨,٠٠٠	٧٨٨,٢٠٩	١,٢٧٩,٠٦٤	٢,٨٨٣,٩٣٢	٢٤,٥٦٠,٩١٧
مطلوبات القطاع	١,٣١١,٠٤٥	١٠٩,٠٠٤	١٩٠,١٥٠	٩٢,٣٦٨	٧,٤١٤,٦٨٦	٩,١١٧,٢٥٣
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
الإيرادات دخل التأجير	٢,٢٢٤,٥٧٩	١٤٩,٨٦٣	١٨٤,٧٧٣	١٣٤,٨٠٥	-	٢,٦٩٤,٠٢٠
النتائج الأرباح للسنة	١,٤٤٢,٣٨٩	٧٢,٣٦٥	١١٩,٧٦٠	٦٧,٧١٧	(٣٥١,٦٣٧)	١,٣٥٠,٥٩٤
معلومات قطاعية أخرى المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)	١٢,٤٢٥,١٣٤	٣٥٩,٣٦٠	٨٧,٨٢٩	٦٠٦,٧٤٥	٤,٩٧٠	١٣,٤٨٤,٠٣٨
الاستهلاك (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)	٢٤٨,٦٤٤	٣٠,٨٦٤	٢٢,٥٦٠	٢٥,٩٨١	٨٣١	٣٢٨,٨٨٠
تكاليف التمويل	٤٦,٤٤٣	-	-	-	٣٠٦,٢٥٨	٣٥٢,٧٠١
الموجودات والمطلوبات						
موجودات القطاع	١٨,١٩٣,٨٠٣	١,٢٩٣,٨٣٨	٦٨١,٩٣٧	١,٢٤٨,٥٣٦	١,١٣٩,٧١٠	٢٢,٥٥٧,٨٢٤
مطلوبات القطاع	١,٠٩٤,٢٤٩	٨٦,٥٨٤	١٤٦,٨٦٢	٨٦,٢٧٨	٧,٣٤٣,١٧٤	٨,٧٥٧,١٤٧

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - دخل الإيجار

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	
١,٦٩٠,٦٠٤	١,٩٧٤,٥٣٧	٢,٤٢٦,١٣٢	الإيجار الأساسي
٣٢٨,٩٦٠	٢٣٧,٨٢٨	٤٠٤,١٦٨	إيرادات الإيجار
٢٥٤,٢٥٦	٣٢٩,٧١٢	٣٩٤,٥٧٩	رسوم الخدمات
٣٦,٩٧٣	٤٣,٥٤٣	٥٢,٢٥٢	مساهمة الترويج والتسويق
١٨٨,٨٢٤	٢٠٦,١٨٤	٢٥٧,٦٨٥	إيجار المراكز المتخصصة
٧٨,٧٩٨	٩٥,٨٢٧	١٢٢,٦١٧	الوسائط متعددة
١١٥,٦٠٥	١٠٥,٠٦١	١٣٢,٥٩٢	أخرى
<u>٢,٦٩٤,٠٢٠</u>	<u>٢,٩٩٢,٦٩٢</u>	<u>٣,٧٩٠,٠٢٥</u>	

٥ - المصاريف التشغيلية

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	
١٨١,٤٠٨	١٨٥,١٠٥	٢٤٩,٩٩٧	التدبير الإداري وإدارة المرافق
٩٧,٨٠٩	١٠٣,٠٤٧	١٢٨,٦٣٥	تكاليف الموظفين المباشرة
٩٦,٨٤٧	٨٦,٤٩٤	١١٠,٣٤٥	الخدمات - صافي
٢٨,٤٥٥	٢٩,٨٤٤	٣٩,٢٩٥	خدمات أمن
٣٧,٩٧٥	٥٦,٩٣٢	٦٧,٩٥٩	أخرى
<u>٤٤٢,٤٩٤</u>	<u>٤٦١,٤٢٢</u>	<u>٥٩٦,٢٣١</u>	

٦ - المشطوبات

خلال الفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت المجموعة بهدم (بشكل جزئي أو بالكامل) عدد من موجودات مراكز بيع التجزئة المحلية المتكاملة بسبب مخطط إعادة تطويره. وبناءً عليه، تم شطب صافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات من العقارات الاستثمارية والموجودات الثابتة.

٧ - تكاليف التمويل

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	
٦٤,١٤٠	-	-	فوائد على المبالغ المستحقة للشركة الأم
١٧٩,٣٠٤	٢٥٩,٤٧٠	٣١٩,٢٧٩	فوائد على القروض والسلفيات
٥٠,٧٣٢	-	-	رسوم ترتيب قرض غير مطفاً مشطوبة
٤٩,٧٨٢	-	-	خسائر من السداد المبكر لعقد تحوط
٨,٧٤٣	٨,٤٣٥	١٠,٥٨١	أخرى
<u>٣٥٢,٧٠١</u>	<u>٢٦٧,٩٠٥</u>	<u>٣٢٩,٨٦٠</u>	

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨- الأرباح للفترة/للسنة

تم إظهار الأرباح للفترة/للسنة بعد تحميل:

٢٠١٤ الف درهم	٢٠١٥ الف درهم	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف درهم	
٤١,٩٩٨	٣٦,٤٦٥	٤٩,٠٢٢	تكاليف الموظفين غير المباشرة
٩٣٢	١,٦٢٦	١,٩٥٢	عقود إيجار تشغيلية
٤٥,٠٢٥	-	-	مطلوبات لم تعد مستحقة الدفع (ملاحظة أ)

- (أ) تتعلق هذه بالمبالغ المستحقة الدفع لعقود خدمات طرف ثالث سابقة حيث تم التوصل إلى تسويات مع الموردين وأن رصيد المبالغ المستحقة الدفع لم يعد مستحقاً الدفع.  
 (ب) لم تقم الشركة بأية مساهمات اجتماعية خلال الفترة والسنة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.م.ذ.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الموجودات الثابتة							
المجموع	الأعمال الرأسمالية	اثاث	سيارات	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	تصميمات مباني مستأجرة	المباني	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٥,٩٣٠	٣٨,١٤٣	٢٦٨,٠٧٥	١,٧٠٨	١١,٩٤٥	٢٩,٨٦٩	١٧٦,١٩٠	
٢٨,٥٣٠	٨,٦٩٩	١٤,١٩٠	٣٠٣	٤,٧٠٠	-	٦٣٨	
-	(٧,٢٥٧)	٣,٩٩٦	-	٢,٤١٠	-	٨٥١	
(٥٠,٢٣٨)	(٢٠,٧٧٥)	٤٧	-	-	(٢٩,٨٦٩)	٣٥٩	
(٩,٤٧٧)	-	(٩,٣١٩)	(١٥٨)	-	-	-	
٤٩٤,٧٤٥	١٨,٨١٠	٢٧٦,٩٨٩	١,٨٥٣	١٩,٠٥٥	-	١٧٨,٠٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٥٥,١٥١	-	١٦٦,٦٦٠	١,٣٠٤	٩,٨٣١	١١,٨٦٢	١٥,٤٩٤	الاستهلاك المتراكم:
٦٨,٧٤٩	-	٥٧,٥٦٧	٢٧٦	٢,٧٤٧	-	٨,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٥
(١١,٨٦٢)	-	-	-	-	(١١,٨٦٢)	-	للمنة
(٩,٤٦٢)	-	(٩,٣٠٤)	(١٥٨)	-	-	-	التحويل إلى العقارات الاستثمارية
٢٥٢,٥٧٦	-	٢١٤,٩٢٣	١,٤٢٢	١٢,٥٧٨	-	٢٣,٦٥٣	للاستبعادات
٢٤٢,١٦٩	١٨,٨١٠	٢٢٠,٦٦٦	٤٣١	٦,٤٧٧	-	١٥٤,٢٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي المبلغ المدرج:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

خلال الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت المجموعة بشراء موجودات ثابتة بمبلغ ٤٦,٢١٤ ألف درهم وتم تحميل مصاريف الاستهلاك إلى بيان الدخل الموحد بمبلغ ٨٨,١٠٤ ألف درهم.



مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الموجودات الثابتة (تمة)

المجموع	الأعمال الرأسمالية	أثاث	سيارات	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	تأمينات مباني مستأجرة	المباني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٣٨,٣٠٧	٦,٠٩٩	٢١٥,٤٣٠	١,٨٩٣	١٠,٥١٦	٢٥,٦٧٣	١٧٨,٦٩٦
٩٤,٥٢٩	٣٣,٣٧٨	٥٦,١٣٢	٦٦	١,٠٦٩	٣,٧٥٧	١٢٧
-	(١,٢١٢)	١,٠٦٧	-	٩٧	٤٨	-
٦٦٩	(١٢٢)	١٢٣	-	٢٧٧	٣٩١	-
(٤,٩٤٢)	-	(٤,٦٨٠)	(٢٥١)	(١١)	-	-
(٢,٦٣٣)	-	٣	-	(٣)	-	(٢,٦٣٣)
٥٢٥,٩٣٠	٣٨,١٤٣	٢٦٨,٠٧٥	١,٧٠٨	١١,٩٤٥	٢٩,٨٦٩	١٧٦,١٩٠
١٣٥,١٠٠	-	١١٠,٩٦٠	١,٢٧١	٧,٨٣٧	٧,٢٤٦	٧,٧٨٦
٧٤,٨٨٦	-	٦٠,٢٣٥	٢٢٦	١,٩٩٨	٤,٦١٦	٧,٨١١
(٤,٧٢٤)	-	(٤,٥٢٧)	(١٩٣)	(٤)	-	-
(١١١)	-	(٨)	-	-	-	(١٠٣)
٢٠٥,١٥١	-	١٦٦,٦٦٠	١,٣٠٤	٩,٨٣١	١١,٨٦٢	١٥,٤٩٤
٣٢٠,٧٧٩	٣٨,١٤٣	١٠١,٤١٥	٤٠٤	٢,١١٤	١٨,٠٠٧	١٦٠,٦٩٦

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٤

للسنة

للاستعدادات

التعديلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي المبلغ المدرج:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.م.ذ.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠- العقارات الاستثمارية

المجموع	الأثاث والتراكيبات الأعمال الرأسمالية	الألات والمكينات	المباني	الأراضي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٢,٢٣٨,٤٢٤	٣٦٠,٨١٣	٢٩٣,٣٩٢	٨,١٣٠,١٣١	١٣,٠١٤,٠٠٠
٥٩٣,٨٠٩	٤٢٠,٧٦١	٧٩,٤٠٦	٦١,٧١٦	٣١,٩٢٦
-	(٦٦,٧٨١)	١٧,٥٢٠	٤٩,٢٦١	-
٥٠,٢٣٨	٥,١٧٨	٣٢,٤٨٠	١٢,٥٨٠	-
(٢٤,٠١٩)	-	(١١,٠٧٨)	(١٢,٩٤١)	-
<u>٢٢,٨٥٨,٤٥٢</u>	<u>٧١٩,٩٧١</u>	<u>٤٤٠,٠٨٨</u>	<u>٨,٢٤٠,٧٤٧</u>	<u>١٣,٠٤٥,٩٢٦</u>
١,٧٧٣,٧٨٥	-	٢٦٩,٤٠٧	١,٢١٢,٨٣٧	-
٢٧٩,٥٨١	-	٤٣,٧٧١	٢١٢,٩٨١	-
١١,٨٦٢	-	١١,٨٦٢	-	-
(١٤,٢٢٨)	-	(١١,٠٦٣)	(٣,١٦٥)	-
<u>٢,٠٥١,٠٠٠</u>	<u>٣١٥,١٦٩</u>	<u>٣١٣,١٧٨</u>	<u>١,٤٢٢,٦٥٣</u>	<u>-</u>
<u>٢٠,٨٠٧,٤٥٢</u>	<u>٧١٩,٩٧١</u>	<u>١٢٦,٩١٠</u>	<u>٦,٨١٨,٠٩٤</u>	<u>١٣,٠٤٥,٩٢٦</u>

صافي المبلغ المدرج:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

خلال الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لدى المجموعة إضافات بمبلغ ٦٨٠,٣٦٠ ألف درهم وتم تحميل مصاريف الاستهلاك إلى بيان الدخل الموحد بمبلغ ٣٤٣,١٤٩ ألف درهم.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - العقارات الاستثمارية (تمة)

المجموع ألف درهم	الأثاث والتراكيبات الأعمال الرأسمالية ألف درهم	الأثاث وأخرى ألف درهم	الألات والمكائن ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم
٨,٨٤٩,٥٨٤	٦٦,٣٤٤	٢٩٣,٣٩٢	٤٤٠,٠٨٨	٨,٠٥٣,٧٦٠	-
١٣,٣٨٩,٥٠٩	٣٠٨,٠٤١	-	-	٦٧,٤٦٨	١٣,٠١٤,٠٠٠
-	(٨,٧٨١)	-	-	٨,٧٨١	-
(٦٦٩)	(٧٩١)	-	-	١٢٢	-
٢٢,٧٣٨,٤٢٤	٣٦٠,٨١٣	٢٩٣,٣٩٢	٤٤٠,٠٨٨	٨,١٣٠,١٣١	١٣,٠١٤,٠٠٠
١,٥١٩,٧٨٢	-	٢٩١,٤٧٨	٢٢٥,٦٣٦	١,٠٠٢,٦٦٨	-
٢٥٣,٩٩٤	-	٦٣	٤٣,٧٧١	٢١٠,١٦٠	-
٩	-	-	-	٩	-
١,٧٧٣,٧٨٥	-	٢٩١,٥٤١	٢٦٩,٤٠٧	١,٢١٢,٨٣٧	-
٢٠,٤٦٤,٦٣٩	٣٦٠,٨١٣	١,٨٥١	١٧٠,٦٨١	٦,٩١٧,٢٩٤	١٣,٠١٤,٠٠٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٤  
الإضافات  
التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ  
التحويل من/(إلى) الموجودات الثابتة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٤  
للسنة  
التعديلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي المبلغ المدرج:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ١٠ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فإن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية هي بمبلغ ٤٩,٢٨٢,٩٢٠ ألف درهم (٢٠١٤ - ٤٢,٦٧٦,٥٦٠ ألف درهم) مقارنة مع القيمة المدرجة بمبلغ ٢٠,٨٠٧,٤٥٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٠,٤٦٤,٦٣٩ ألف درهم).

تمثل العقارات الاستثمارية حصة المجموعة في الأراضي والمباني التي تقع في دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة الأم بنقل الملكيات القانونية والملكيات بحق الانتفاع لقطع الأراضي المتعلقة ببعض العقارات الاستثمارية المحتفظ بها من قبل المجموعة بقيمة ١٣,٠١٤,٠٠٠ ألف درهم. تم تحديد المبلغ على أساس تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قام بها مثن طرف ثالث عن قطع الأراضي داخل نفس مشروع التطوير. في هذا الخصوص، اقترحت الشركة إصدار أسهم بقيمة اسمية للشركة الأم. تم نقل الملكيات القانونية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية من قبل الشركة الأم إلى المجموعة.

ليس لدى المجموعة أية قيود على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

تم تحديد القيمة العادلة لحصة التملك الحر في العقارات الاستثمارية للمجموعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل الإدارة استناداً إلى التقييمات التي تمت من قبل مقيم مستقل. تم التقييم وفقاً لمعايير التقييم المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، باتباع أساس القيمة العادلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ واستخدام أساليب التقييم المتبعة. تم تحديد القيمة للعقارات الاستثمارية من خلال تحليلات التدفقات النقدية للدخل القابلة للتحقق للمباني، على افتراض أنها ستباع وفقاً لأية عقود إيجار حالية، وتأخذ في الاعتبار المصاريف السنوية المتوقعة. إن كلاً من الإيجارات المتعاقد عليها وقيمة الإيجار المقدرة قد تم أخذها في الاعتبار أثناء التقييم مع مخصصات لفترات ملغية (شاغرة) وتكاليف التشغيل ومعدل العقارات الشاغرة وتكاليف أخرى. بناء على نوع وموقع العقار، تم تحديد قيمة كل من العقارات من خلال الاستفادة من صافي الدخل المقدر بعائد معادل يتراوح بين ٩٪ إلى ١٠٪ (٢٠١٤ - ٩٪ إلى ١٠٪) (طريقة رسمة الدخل)، أو افتراض معدل نمو إيجار ٣,١٥٪ (٢٠١٤ - بين ٢,٩٥٪ و ٣,٦٧٪) ومعدل خصم بين ٩,٥٠٪ و ١٠,٧٥٪ (٢٠١٤ - ٩,٤٩٪ و ١٠,٧٧٪) ومعدلات لرسملة التخارج بين ٦,٠٪ و ٨,٥٠٪ (٢٠١٤ - ٦,٢٥٪ و ٨,٥٠٪) (طريقة التدفقات النقدية المخصومة). حيث تم إدراج تكاليف البناء المعلقة لاستكمال العقار ضمن التقييم (طريقة المبلغ المتبقي).

#### تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى المجموع ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٩,٢٨٢,٩٢٠	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤٢,٦٧٦,٥٦٠	-	-

إن أية حركة جوهرية في الافتراضات المستخدمة للتقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدلات الخصم والعوائد ونمو الإيجارات ومعدل العقارات الشاغرة ... إلخ سينتج عنه قيمة عادلة أقل/أعلى لهذه الموجودات.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٢١٣	٤٦,٩٧٩	مدينون تجاريون - صافي
٧٨,٤٩٥	٨٦,٣٥٧	الذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير
<u>١٠٦,٧٠٨</u>	<u>١٣٣,٣٣٦</u>	

تشمل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٦,٧٥٥ ألف درهم (٢٠١٤ - ١,١٠٢ ألف درهم) [إيضاح ١٣ (ب)].

إن الذمم المدينة التجارية أعلاه، بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي بمبلغ ٥٥,٢٥٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ٥٦,٧٣٠ ألف درهم) تمثل أفضل تقدير للإدارة للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها وهي متأخرة السداد ومنخفضة القيمة.

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٣٠١	٥٦,٧٣٠	في ١ يناير
(١,٠٤٤)	٦٩١	صافي العكوسات المحمل للسنة
(٥٢٧)	(٢,١٦٤)	المشطوب خلال السنة
<u>٥٦,٧٣٠</u>	<u>٥٥,٢٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر، إن تحليل أعمار المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير بتاريخ إعداد التقارير المالية هو كما يلي:

المتأخرة وغير منخفضة القيمة						
أكثر من ٩٠ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تتخفص قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٦٢٧	٢,٣٦٨	١٠,٢٧٣	٢٨,٧١١	٨٦,٣٥٧	١٣٣,٣٣٦	٢٠١٥
٦١	٢,٤٤٩	١٠,٢٨١	١٥,٤٢٢	٧٨,٤٩٥	١٠٦,٧٠٨	٢٠١٤

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للتحويل بالكامل بناء على الخبرة السابقة.

١٢ - الدفعات مقدماً والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٢٥٨	٦٠,٧٠٤	الدفعات مقدماً إلى المقاولين والموردين
٥,٠٧٨	٣,٨٥٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢,٢٠٢	١٣,١٠٨	فوائد مستحقة القبض
٧٨٧	٢,٤٥٣	ذمم مدينة أخرى
<u>٧٢,٣٢٥</u>	<u>٨٠,١١٩</u>	

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(١) خلال السنة، كانت معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية التالية والتي تم إجرائها أثناء سير الأعمال العادية حسب الشروط المتفق عليها بين الأطراف (والتي تشابه الشروط المستخدمة في المعاملات السائدة بالسوق)، كانت كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١٢,١٩١	١٤,٨٤٨	دخل الإيجار
٥٥,٠١٣	٦٢,٩٨٣	الشركة الأم
		المنشآت التابعة
٨٧,١٤٥	١١٩,٨٧٩	المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
<u>١٥٤,٣٤٩</u>	<u>١٩٧,٧١٠</u>	
٧٢,٠٢٣	٤٣,١٥٧	المصاريف التشغيلية - صافي
٦٨,١٧٧	٩٩,١٤٨	الشركة الأم
		المنشآت التابعة
(١,١٦٢)	(٣,١٣٤)	المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
-	٢,٥٩٠	مصاريف مبيعات وتسويق
٦,١٠٥	٣,٨٦٦	الشركة الأم
		المنشآت التابعة
١,٣٢٠	١,٣٧٤	المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
١٠٥,٩٤٦	٩٩,٦٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
١,٥٤٢	١,٤٦٤	الشركة الأم
		المنشآت التابعة
١١٩	٦٥٦	المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
٥٤٨	٤,٧٠٦	دخل التمويل
		المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
٦٤,١٤٠	-	تكاليف التمويل
		الشركة الأم
١٠,٤٦١	٩,٢٦٢	المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة
٥٧,٨٩٤	١٢٢,٣١٥	النفقات الرأسمالية
١١,١١٩	١٥,٦٨٠	الشركة الأم
		المنشآت التابعة

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - إفساحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

الدائنون ألف درهم	الدخل المؤجل ألف درهم	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ألف درهم	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد ألف درهم	المدينون التجاربيون ألف درهم	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ألف درهم	الأرصدة لدى البنوك والتفقد في الصندوق ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	-	٢١٤,٢٥٨	-	-	-	-
-	-	-	٢١٤,٢٥٨	-	-	-	-
-	٢٣	٨٦,٣٩٧	-	-	-	-	-
-	٩,٦١٧	٩,٦٤٢	-	-	١١٤,٢٥٠	-	-
٢١٢	٢٣,٠٩٥	-	-	٦,٧٥٥	-	٨١٩,٥٦٧	-
٢١٢	٣٢,٧٣٥	٩٦,٠٣٩	-	٦,٧٥٥	١١٤,٢٥٠	٨١٩,٥٦٧	-

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة مضمونة وتترتب عليها فوائد. بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - إقصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي: (تتمة)

الدائنون التجارويون ألف درهم	النخل الموئل ألف درهم	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ألف درهم	القروض والسلفيات التي تدرّب عليها فوائد ألف درهم	المدينون التجارويون ألف درهم	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ألف درهم	الأرصدة لدى التبرك والنقد في الصندوق ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	-	٢١٤,٢٥٨	-	-	-	-
-	-	-	٢١٤,٢٥٨	-	-	-	-
٣,١٨٣	٣٦٤	٩٨,٠٦٩	-	-	-	-	-
	٢٢,٩١٢	٣٠٣	-	٢٠١	٢١٥,٠٠٠	-	-
٣,١٤٩	٣٥,٢٦٠	-	-	٩٠١	-	٢٧,١٩٦	٢٧,١٩٦
٦,٣٣٢	٥٨,٥٣٦	٩٨,٣٧٢	-	١,١٠٢	٢١٥,٠٠٠	٢٧,١٩٦	٢٧,١٩٦

غير المتداولة  
المنشآت المملوكة من قبل أعضاء مجلس  
الإدارة وأطراف أخرى ذات علاقة

المتداولة  
الشركة الأم  
المنشآت التابعة  
المنشآت المملوكة أو تخضع للسيطرة من  
قبل أعضاء مجلس الإدارة وأطراف  
أخرى ذات علاقة



مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٠٣٠	٢٨,٠٩٨	مزايا قصيرة الأجل
١,٧٠١	١,٦١٥	مكافأة نهاية الخدمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ عدد موظفي الإدارة العليا ١٨ موظفاً (٢٠١٤ - ٢٦ موظفاً)

١٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٤	١٨٩	النقد في الصندوق
٤٨,٠٦٨	٢٦,٥٨٨	الأرصدة لدى البنوك:
		الحسابات الجارية وتحت الطلب
٤٨,٢٦٢	٢٦,٧٧٧	النقدية وشبه النقدية
٢٣,٥٥٠	٢٧,٢٠٨	ودائع مرهونة (إيضاح ٢٠)
١,٢٩٢,١٤٦	٣,١١٥,٨٤١	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر
١,٣٦٣,٩٥٨	٣,١٦٩,٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إدراج مبلغ ٨١٩,٥٦٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٧,١٩٦ ألف درهم) ضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كرصيد محتفظ به لدى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٣ - (ب)).

يترتب على النقد لدى البنوك فوائد بأسعار ثابتة على أساس أسعار الفائدة على الودائع البنكية السائدة. يتم إيداع الودائع الثابتة قصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وستة أشهر، وهذا يتوقف على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، ويترتب عليها فوائد بأسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل المعنية. إن الودائع الثابتة المستحقة بعد ثلاثة أشهر يترتب عليها فوائد بأسعار بين ١,٤٪ و ٣,٠٥٪ سنوياً (٢٠١٤ - ٠,٩٪ و ١,٣٪ سنوياً).

١٥ - رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠١٤,٣٠٠	١٣,٠١٤,٣٠٠	رأس المال المصرح به - ١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠١٤ - ١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم)
١٣,٠١٤,٣٠٠	١٣,٠١٤,٣٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل - ١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠١٤ - ١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم)

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ١٥ - رأس المال (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة بإصدار أسهم إضافية في الشركة للشركة الأم مقابل نقل الملكيات لبعض قطع الأراضي بمبلغ ١٣,٠١٤,٠٠٠ ألف درهم (إيضاح رقم ١٠). في ٢٠ يوليو ٢٠١٤، سجلت الشركة الزيادة في رأس المال لدى السلطات الحكومية بمبلغ ١٣,٠١٤,٠٠٠ ألف درهم يتكون من ١٣,٠١٤,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١,٠٠٠ درهم من خلال إضافة إلى نظامها الأساسي.

في ١٦ سبتمبر ٢٠١٤، وافق مساهمو الشركة على تغيير القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١,٠٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم، وذلك من خلال تعديل النظام الأساسي للشركة.

#### ١٦ - الاحتياطات

إن الحركة في الاحتياطات هي على النحو التالي:

١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

الاحتياطي نظامي ألف درهم	الاحتياطي قانوني ألف درهم	الاحتياطي التحوط ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
١٥٠	-	(١,١٤٣)	(٩٩٣)	كما في ١ أكتوبر ٢٠١٤
-	-	(١٥,١٣٠)	(١٥,١٣٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
-	-	(١٥,١٣٠)	(١٥,١٣٠)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠٠,٦٨٩	-	-	٣٠٠,٦٨٩	التحويلات إلى الاحتياطي النظامي
-	٢٠٦,٨٥٣	-	٢٠٦,٨٥٣	التحويلات إلى الاحتياطي القانوني
<u>٣٠٠,٨٣٩</u>	<u>٢٠٦,٨٥٣</u>	<u>(١٦,٢٧٣)</u>	<u>٤٩١,٤١٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الاحتياطي نظامي ألف درهم	الاحتياطي قانوني ألف درهم	الاحتياطي التحوط ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
١٥٠	-	(٣٤,٨٦٢)	(٣٤,٧١٢)	كما في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	٣١,٩٠٣	٣١,٩٠٣	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
-	-	٣١,٩٠٣	٣١,٩٠٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٥,٠٥٩	-	-	١٣٥,٠٥٩	التحويلات إلى الاحتياطي النظامي
١٣٥,٢٠٩	-	(٢,٩٥٩)	١٣٢,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	(١٣,٣١٤)	(١٣,٣١٤)	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
-	-	(١٣,٣١٤)	(١٣,٣١٤)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦٥,٦٣٠	-	-	١٦٥,٦٣٠	التحويلات إلى الاحتياطي النظامي
-	٢٠٦,٨٥٣	-	٢٠٦,٨٥٣	التحويلات إلى الاحتياطي القانوني
<u>٣٠٠,٨٣٩</u>	<u>٢٠٦,٨٥٣</u>	<u>(١٦,٢٧٣)</u>	<u>٤٩١,٤١٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٦ - الاحتياطات (تتمة)

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي للشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والفقرة رقم ٥٦ من عقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل ٥٠٪ من رأس المال. علاوة على ذلك، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل ٢٠٦,٨٥٣ ألف درهم إلى الاحتياطي القانوني من صافي أرباح الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة أيضاً بتحويل ١٦٥,٦٣٠ ألف درهم إلى الاحتياطي النظامي من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن هذه الاحتياطات غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون.

١٧ - توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد لسنة ٢٠١٥ خضوعاً لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل للجمعية العمومية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، دفعت الشركة إجمالي مبلغ ٣,٥٥٤,٧٥٠ ألف درهم كتوزيعات أرباح نقدية لمساهميها. تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٧٥٤,٧٥٠ ألف درهم ومبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم من قبل مساهمي الشركة في ١٧ يونيو ٢٠١٤ و ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ على التوالي. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح هذه من الأرباح غير الموزعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢,٩٩٣,٣٤٢ ألف درهم و ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمبلغ ٨٥٥,٧٦٨ ألف درهم على التوالي.

١٨ - ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من خلال تقسيم صافي الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة/السنة.

يتم احتساب الربح المخفف للسهم من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٥٠,٥٩٤	١,٦٥٦,٣٠١	٢,٠٦٨,٥٣٦	الأرباح: الأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة
٥,٤٢٢,٦٢٥,١٧٥	١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠	١٣,٠١٤,٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للربح الأساسي والمخفف للسهم
٠,٢٥	٠,١٣	٠,١٦	ربح السهم (درهم): - الأساسي والمخفف

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٨٥٢	١٤,٧٥٧	١٤,١٠٤	الرصيد في ١ أكتوبر/يناير
٤,٢٩٨	٣,٨٤٠	٤,٧٢٠	المخصص خلال الفترة/السنة
٢٤٢	(٦١٣)	(٦٧٦)	المحول (إلى) / من الشركة الأم/أطراف ذات علاقة
(٦٣٥)	(١,٢٣١)	(١,٣٩٥)	المدفوعة خلال الفترة/السنة
١٤,٧٥٧	١٦,٧٥٣	١٦,٧٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق إلى الموظفين لفترات خدمتهم حتى تاريخ إعداد التقارير المالية وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم يتم إجراء تقييم ائتماني لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تعتقد الإدارة أن صافي التأثير لمعدلات الخصم والزيادات المستقبلية في المزايا من غير المرجح أن تكون جوهرية. إن الفوائد غير ممولة.

٢٠ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٩١,٢٥٠	٤,٥٩١,٢٥٠	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (أ)
(٤٧,٣٦٤)	(٤٠,١١٥)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ لرسوم ترتيب القرض
٤,٥٤٣,٨٨٦	٤,٥٥١,١٣٥	صافي القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
-	-	إن صافي القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد تسدد كما يلي:
٤,٥٤٣,٨٨٦	٤,٥٥١,١٣٥	خلال سنة واحدة (تظهر ضمن المطلوبات المتداولة)
٤,٥٤٣,٨٨٦	٤,٥٥١,١٣٥	بعد سنة واحدة (تظهر ضمن المطلوبات غير المتداولة)

٢٠١٤	٢٠١٥	(أ) الحركة للسنة:
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥١٠,٠٠٠	٤,٥٩١,٢٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٣,٥١٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: المسدد خلال السنة
٤,٥٩١,٢٥٠	-	زائداً: المقترض خلال السنة
٤,٥٩١,٢٥٠	٤,٥٩١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بسداد تسهيل تمويل بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم بالكامل والذي تم الحصول عليه في سنة ٢٠١١. يتم استبدال التسهيلات السابق بتسهيلات جديدة لتمويل مرابحة إسلامية مشتركة بمبلغ ١,٢٥ مليار دولار أمريكي (٤,٥٩١,٢٥٠ ألف درهم) مقدمة من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن التسهيل الجديد غير مضمون ويتربط عليه معدل فائدة يسعر ليونير ٣ أشهر + ١,٧٥٪ سنوياً وسيتم سداد هذا التسهيل دفعة واحدة في سنة ٢٠٢١. لدى البنك رهن على بعض الضمانات النقدية بمبلغ ٢٧,٢٠٨ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٣,٥٥٠ ألف درهم) مقابل الفوائد المستحقة الدفع (إيضاح ١٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إن جزءاً من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد بمبلغ ٥٨,٣٣٣ ألف دولار أمريكي (٢١٤,٢٥٨ ألف درهم) (٢٠١٤ - ٢١٤,٢٥٨ ألف درهم) تم اقتراضه من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٣ - (ب)).

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١ - الصكوك

إي إم جي صكوك ليمنتد ("المصدر")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وأصدرت شهادات ضمان ("الصكوك") بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢,٧٥٤,٧٥٠ ألف درهم) في ١٨ يونيو ٢٠١٤. يتم إدراج الصكوك في بورصة ناسداك دبي، ومن المقرر سدادها في سنة ٢٠٢٤. يترتب على هذه الصكوك معدل توزيع أرباح بنسبة ٤,٥٦٤٪ سنوياً تدفع بشكل نصف سنوي. إن القيمة المدرجة للصكوك هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٥٤,٧٥٠	٢,٧٥٤,٧٥٠	المبالغ المحصلة من إصدار الصكوك
(٢١,٦٦٧)	(٢١,٥٨٧)	ناقصاً: تكلفة إصدار الصكوك
٢,٧٣٣,٠٨٣	٢,٧٣٣,١٦٣	بند مطلوبات الصكوك عند التثبيت الأولي
٩٢٥	٢,٧٠٤	الأرباح المستحقة حتى نهاية السنة
٢,٧٣٤,٠٠٨	٢,٧٣٥,٨٦٧	بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية السنة

٢٢ - الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٣٥٣	٤١,٤٧٦	الدائنون التجاريون
٢٧٩,٤٢١	٤٠٤,٦٠٦	مصاريف مستحقة الدفع
٧,٣١٨	٧,٤٨٨	فوائد مستحقة الدفع
٦,٦٥٦	٢٣,٧٥٤	دائنون آخرون
٣٦٢,٧٤٨	٤٧٧,٣٢٤	

إن مبلغ ٢١٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٦,٣٣٢ ألف درهم) مستحق لأطراف ذات علاقة تم إدراجه ضمن الدائنون التجاريون (إيضاح ١٣ - (ب)).

٢٣ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ١,٣٤٢,٥٣٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ١,٥٦٩,١٩٦ ألف درهم) والتي تتضمن التزامات مشروع بمبلغ ١,٢٠٠,٨٢١ ألف درهم (٢٠١٤ - ١,٣٦٥,٥٢١ ألف درهم). هذه تمثل قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر بعد تنزيل الفواتير المستلمة والمبالغ المستحقة الدفع المحققة كما في ذلك التاريخ.

**مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

**٢٣ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)**

**الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمؤجر**  
تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها بموجب عقود إيجار تشغيلية باعتبارها المؤجر. إن الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية المستحقة الدفع (الإيجار الأساسي) بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي ولكن لم تثبت كذمم مدينة، هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٦٨,٩٧١	١,٩٨٣,١٩٣	خلال سنة واحدة
٣,٠٧٤,٥٦٠	٣,٠٤٩,٥٧٢	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
١٩٤,٠٧٣	٢٤٧,٨٨٩	أكثر من ٥ سنوات
<u>٤,٩٣٧,٦٠٤</u>	<u>٥,٢٨٠,٦٥٤</u>	

بالإضافة إلى الإيجار الأساسي، تقوم المجموعة أيضاً بتحميل رسوم الخدمة السنوية على المستأجرين. إن إجمالي مبلغ رسوم الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ٣٢٩,٧١٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٥٤,٢٥٦ ألف درهم).

**الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر**  
أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ذي علاقة لاستئجار مساحات مكتبية لها. إن الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هو كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢٤	١,٧٦١	خلال سنة واحدة
١,٠٨٤	١,٩١٨	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
-	-	أكثر من ٥ سنوات
<u>١,٨٠٨</u>	<u>٣,٦٧٩</u>	

**مطالبات قانونية**  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، هناك إجراءات قانونية جارية ضد بعض المستأجرين لتحصيل الإيجارات القائمة بمبلغ ٢٦,٧٩٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ١٧,٢٢٨ ألف درهم). وفقاً للمستشارين القانونيين، إن نتائج هذه المطالبات لن يكون لها تأثير سلبي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها الأدوات المالية:

(أ)	مخاطر الائتمان
(ب)	مخاطر السوق، و
(ج)	مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح المعلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر وتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

إن إطار عمل إدارة المخاطر المالية الحالية للمجموعة هو مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسمياً في مناطق معينة وسياسات إدارة مخاطر غير رسمية في مناطق أخرى. إن السياسات الإدارية لمخاطر المجموعة (الرسمية وغير الرسمية) يتم وضعها لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة والإشراف على المخاطر والتقييد بتلك الحدود. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

تشرف لجنة التدقيق لدى الشركة على التزام الإدارة بمراقبة السياسات والإجراءات الإدارية لمخاطر الشركة ومراجعة كفاية إطار العمل الإداري للمخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. إن لجنة التدقيق لدى الشركة يتم مساعدتها في الدور الإشرافي من قبل قسم التدقيق الداخلي. يتعهد قسم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية والمفاجئة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقدم تقرير عن النتائج إلى لجنة التدقيق.

إن المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة، باستثناء المشتقات، تتألف من القروض والسلفيات البنكية والصكوك والمبالغ المحتجزة الدائنة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. توجد لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير وذمم مدينة من أطراف ذات علاقة وسلفيات ومصاريق مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، والتي تنتج مباشرة من عملياتهم.

تجري المجموعة أيضاً معاملات مشتقات، بصورة رئيسية عقود مقايضة أسعار الفائدة. إن الهدف هو إدارة مخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن مصادر تمويل المجموعة.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة أدناه:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد طرفي أداة مالية على الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٦٣,٧٦٤	٣,١٦٩,٦٣٧	الأرصدة لدى البنوك
١٠٦,٧٠٨	١٣٣,٣٣٦	المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير
٢١٥,٠٠٠	١١٤,٢٥٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٢٠٢	١٣,١٠٨	فوائد مستحقة القبض
٧٨٧	٢,٤٥٣	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٦٨٨,٤٦١</u>	<u>٣,٤٣٢,٧٨٤</u>	

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م)) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

إن مخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية تدار من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق وضع الأرصدة لدى بنوك دولية وبنوك محلية ذات سمعة جيدة. نظراً لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها المجموعة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته.

تدار مخاطر الائتمان بخصوص المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير عن طريق وضع حدود ائتمان للمستأجرين الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ودائع تأمين بموجب ترتيبات عقود الإيجار. تقوم المجموعة بتكوين مخصص انخفاض في القيمة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية.

تتعلق المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية بالحد الأدنى من مخاطر الائتمان.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية، سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة حصتها في الأدوات المالية. إن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر أسعار الفائدة تشمل القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في ظل الظروف العادية، مع تحقيق أقصى عائد.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد).

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وبعد خصم أدوات التحوط. إن حساسية بيان الدخل الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح الشركة لسنة واحدة، بناء على الموجودات والمطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها في تاريخ إعداد التقرير المالي.

لا يوجد أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة باستثناء تأثير الأرباح المصنفة أدناه.

حساسية دخل/ مصاريف الفائدة ألف درهم	التغيرات في نقاط الأساس	
		٢٠١٥
٣١,١٥٨±	١٠٠±	الودائع لدى البنوك
١٩,٢٨٣±	١٠٠±	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
		٢٠١٤
١٢,٩٢١±	١٠٠±	الودائع لدى البنوك
١٩,٢٨٣±	١٠٠±	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن موجودات ومطلوبات المجموعة النقدية الجوهرية والمصنفة بالعملات الأجنبية هي إما بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. وحيث أن الدرهم حالياً مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي وعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام طريقة أداة التخطيط المتجدد. تأخذ هذه الطريقة في الاعتبار استحقاق كل من الاستثمارات المالية والموجودات المالية (مثال: المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير وموجودات مالية أخرى) والتدفقات النقدية المقدرة من العمليات.



مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

إن التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة لدى المجموعة يتم مراقبتها بصورة مركزية تحت رقابة خزينة المجموعة. وإن الهدف من خزينة المجموعة هو زيادة كفاءة وفعالية الإدارة نحو مصادر رأس المال للمجموعة لأقصى حد ممكن. إن هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل و المرونة باستخدام القروض البنكية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض، وذلك بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية المتوقعة باستمرار ومقارنة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

لدى المجموعة حالياً نقد كافي عند الطلب لتلبية المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ألف درهم	أكثر ٥ سنوات ألف درهم	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	من ٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٩٦,٠٣٩	-	-	٢٤,٠١٠	٧٢,٠٢٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥,٤٧٦,٧٥٢	٤,٦٦٥,٧٥٨	٦٦٦,٣٧٣	١١٠,٢٤٥	٣٤,٣٧٦	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٣,٨٢٣,٤٢٨	٣,١٩٤,٧٩٤	٥٠٢,٩٠٧	١٢٥,٧٢٧	-	صكوك
٤١,٤٧٦	-	-	٢٩,٠٣٣	١٢,٤٤٣	دائنون تجاريون
٤٠٤,٦٠٦	-	-	١٩٣,٧٥٩	٢١٠,٨٤٧	مصاريف مستحقة الدفع
٣٧,١٩٦	-	٢٣,٥٤١	١٣,٦٥٥	-	مبالغ محتجزة دائنة
٢٣,٧٥٤	-	-	-	٢٣,٧٥٤	دائنون آخرون
<u>٩,٩٠٣,٢٥١</u>	<u>٧,٨٦٠,٥٥٢</u>	<u>١,١٩٢,٨٢١</u>	<u>٤٩٦,٤٢٩</u>	<u>٣٥٣,٤٤٩</u>	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع ألف درهم	أكثر ٥ سنوات ألف درهم	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	من ٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٩٨,٣٧٢	-	-	٧٣,٣٧٢	٢٥,٠٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥,٣٥٩,٦٢٥	٤,٧٢٣,٧١٣	٥٠٤,٦٦١	٩٨,١٦٩	٣٣,٠٨٢	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٣,٩٤٩,١٥٥	٣,٣٢٠,٥٢١	٥٠٢,٩٠٧	١٢٥,٧٢٧	-	صكوك
٦٩,٣٥٣	-	-	٤٨,٥٤٧	٢٠,٨٠٦	دائنون تجاريون
٢٧٩,٤٢١	-	-	١٦٧,٦٥٣	١١١,٧٦٨	مصاريف مستحقة الدفع
٢٠,٧٠٤	-	١٦,٥٧٤	٤,١٣٠	-	مبالغ محتجزة دائنة
٦,٦٥٦	-	-	-	٦,٦٥٦	دائنون آخرون
<u>٩,٧٨٣,٢٨٦</u>	<u>٨,٠٤٤,٢٣٤</u>	<u>١,٠٢٤,١٤٢</u>	<u>٥١٧,٥٩٨</u>	<u>١٩٧,٣١٢</u>	المجموع

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على الأسهم العائدة لحملة أسهم المجموعة. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على أساس رأس مال قوي للاحتفاظ بثقة المستثمرين والدائنون والسوق والمحافظة على تطورات الأعمال المستقبلية. إن هدف المجموعة الرئيسي من استراتيجية إدارة رأس المال هو التأكد من احتفاظ المجموعة بتصنيف ائتماني قوي ونسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

## مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٢٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### إدارة رأس المال (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي التي تمثل صافي الديون المقسمة على مجموع رأس المال زائد صافي الديون. إن سياسة المجموعة أن تحافظ على نسبة الرفع المالي بأقل من ٥٠%. تضم المجموعة ضمن صافي الديون، قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد والصكوك ناقصا الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (باستثناء الرهونات لدى البنوك). تشمل حقوق الملكية حقوق الملكية العائدة إلى حملة أسهم الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فإن نسبة الرفع المالي لدى المجموعة هي ٢١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٣٠%). يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين عائدات أعلى محتملة مع مستويات أعلى من القروض مع الميزات والضمانات المقدمة بوجود رأس مال قوي.

يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمراقبة العائد على رأس المال، الذي تعرفه المجموعة كصافي الدخل التشغيلي مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية للمساهمين. يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين وعائدات رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء تغيرات ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ باستثناء إصدار رأس المال (إيضاح ١٥) مقابل شراء الأراضي (إيضاح ١٠).

#### ٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمشتقات.

تتألف الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير والدفعات مقدماً والمدينين الآخرين والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتألف المطلوبات المالية للمجموعة من ودائع التأمين والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والصكوك والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. تشمل المشتقات مقايضات أسعار الفائدة.

يتم تضمين القيم العادلة للأدوات المالية في المبلغ الذي يمكن مقابله بتبادل الأداة في المعاملة الحالية بين الأطراف الراغبة، وغيرها من تلك المتعلقة بالبيع الجبري أو التصفية. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة المدرجة بها، إلا إذا أشير لغير ذلك.

#### ٢٦ - أنشطة التحوط

##### تحوط التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، احتفظت المجموعة ببعض عقود مقايضة أسعار فائدة مصنفة كتحوط للدفعات المستقبلية المتوقعة بموجب عقود الاقتراض التي أبرمتها والتي لها التزامات ثابتة. يتم استخدام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة عن التزامات ثابتة. إن القيمة الاسمية لهذه العقود هي بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ الف دولار أمريكي (٢,٦٦٢,٩٢٥ ألف درهم) (٢٠١٤ - ٢,٦٦٢,٩٢٥ ألف درهم).

٢٠١٤		٢٠١٥	
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٩٥٩	-	١٦,٢٧٣	-

عقود مقايضة أسعار الفائدة  
القيمة العادلة

تقدر القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة باستخدام اقتباسات من مصادر خارجية أو من الطرف المقابل للأدوات.

تطابق شروط العقود الآجلة للعمليات الأجنبية شروط المعاملات المتوقعة الحدوث إلى حد كبير. ونتيجة لذلك، لا ينشأ عدم فعالية للتحوط تتطلب التثبيت من خلال الربح أو الخسارة.

مجموعة إعمار مولز ش.م.ع والشركات التابعة لها (تعرف سابقاً بمجموعة إعمار مولز (ش.ذ.م.م.))  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٦ - أنشطة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية باستخدام أساليب التقييم:

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المجموع ألف درهم	
-	١٦,٢٧٣	-	١٦,٢٧٣	٢٠١٥ عقود مقايضة أسعار الفائدة
-	٢,٩٥٩	-	٢,٩٥٩	٢٠١٤ عقود مقايضة أسعار الفائدة

المستوى ١: إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة لبند الموجودات أو بند المطلوبات إما بطريق مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات لبند الموجودات أو بند المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق (مدخلات غير ملحوظة).

أساليب التقييم

يتم احتساب القيمة الحالية لمقايضات أسعار الفائدة عن طريق تحديد القيمة الحالية للجزء الثابت و الجزء المتغير من تدفقات الفائدة. تستمد قيمة الجزء الثابت من القيمة الحالية لدفعات الفائدة الثابتة (الكوبون). إن قيمة الجزء المتغير تحدد بالقيمة الحالية لدفعات الفائدة (الكوبون) المتغيرة التي تم تحديدها في التواريخ المتفق عليها لكل دفعة. إن سعر الصرف الأجل لتاريخ كل دفعة متغيرة يحسب باستخدام منحنيات الأسعار الآجلة.