

شركة الدار العقارية ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

**تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة
شركة الدار العقارية ش.م.ع.**

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة الدار العقارية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2018 والمكونة من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في 30 سبتمبر 2018، وبيان الدخل المرحلي الموحد المختصر وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية ويشمل ذلك الإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبالتالي لا تستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبني رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (34).



بتوقيع:
أنتوني او سوليفان
شريك
إرنست و يونغ
رقم قيد: 687

14 نوفمبر 2018
أبوظبي

(مدقة)	(غير مدققة)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
٢,٩٣٠,٩٤١	٣,٦٠٦,٤٩٠	الموجودات
٥,١٠٤	٢٠٠,١٧٤	الموجودات غير المتداولة
١٦,٠٧٦,٥٤٩	١٦,٦٩٢,٨٠١	ممتلكات وألات ومعدات
٩٥٧,٦٣١	٩٩٢,٤١٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
١١٩,٣٨٩	٩٨,٩٠١	استثمارات عقارية
-	٢٩,٥٨١	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٤٢٧,٢١١	٣٨٢,٦٢٧	استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٥١٦,٨٢٥	٢٢,٠٠٢,٩٩٠	موجودات مالية أخرى
		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٣٠٥,٧٤٧	٣,٧٥٦,٦٦٧	الموجودات المتداولة
١,٤٧٦,٨١٨	٢,٣٠٩,٧٤٥	أراضي محتفظ بها للبيع
٢٨٦,٦٠١	٥٤٢,٠٥١	أعمال تطوير قيد الإنجاز
٤,٩٢٥,٤٤٩	٥,٠١٢,٤٠٨	مخزون
٦,٨٨٥,٤٨٦	٣,٩١٩,١٩٣	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٥,٨٨٠,١٠١	١٥,٥٤٠,٠٦٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٦,٣٩٦,٩٢٦	٣٧,٥٤٣,٠٥٤	إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
٧,٨٦٢,٦٣٠	٧,٨٦٢,٦٣٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٣,٩٣١,٣١٥	٣,٩٣١,٣١٥	حقوق المساهمين
(١٧,٠٢٤)	٨٥,٩٠٨	رأس المال
٤٤,٠٨٤	٣٧,٣١٨	احتياطي نظامي
١١,٢٠٠,٥٤٩	١١,٨٤٥,١٦٧	احتياطي التحوط
٢٢,٠٢١,٥٥٤	٢٣,٧٦٢,٣٣٨	احتياطي القيمة العادلة
٢١٣,٦١١	١٧٠,٣٧٤	أرباح متحجزة
٢٣,٢٣٥,١٦٥	٢٣,٩٣٢,٧١٢	حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق المساهمين

(مدة) ٢٠١٧ ١٣ ديسمبر	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	

٢,٣٧٦,٢٧٥	٣,٩٦٥,١٤٦	١٥
٣١١,٣٨٩	٢٨٢,٨١٧	
٤٨٨,١٨٣	٤٥٨,٠٣٩	
١٤١,٧٦٣	١٤٣,٨٤٤	
١٦,٢٦٣	٥,٦٠٠	
٣,٣٣٣,٨٧٣	٤,٨٥٥,٤٢٦	

المطلوبات غير المتداولة	
قرصون بنكية	
محتجزات دائنة	
التزام عقد الإيجار	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
مطلوبات مالية أخرى	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
المطلوبات المتداولة	
سكوك غير قابلة للتحويل	
قرصون بنكية	
محتجزات دائنة	
التزام عقد الإيجار	
دفعات مقدمة وودائع ضمان	
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	
إجمالي المطلوبات المتداولة	
إجمالي المطلوبات	
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	

جريدة فوير
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

طلال الظاهري
الرئيس التنفيذي

محمد المبارك
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

النوعية		النوعية		النوعية		النوعية		
النوعية		النوعية		النوعية		النوعية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٣١١,٦٨٦	٤,٤٧٨,٣٦٤	١,٣٧٩,٩٠٠	١,٤٩٦,٩٧٦					الإيرادات
(٢,٤٢٩,٢٥٧)	(٢,٥٣٣,٤٤٥)	(٧٩٢,٣٢٧)	(٩١٦,٣٣٠)					تكاليف مباشرة
١,٨٨٢,٤٢٩	١,٩٤٤,٩١٩	٥٨٧,٥٧٣	٥٨٠,٦٤٦					إجمالي الربح
(٥٦,٠٨٩)	(٥٢,٧٦٩)	(١٥,٣١٠)	(١٣,٦٢٩)					مصاريف بيع وتسويق
								مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٣,١٤٦)	(١٦٠,١٢٤)	(٥٠,٨٩٧)	(٥٤,٥٧٢)					تكاليف موظفين
(١٣٧,٧٧١)	(١٦٥,٦٥٧)	(٤٠,٠٤٢)	(٦٤,٧٧٤)					استهلاك وإطفاء
٤٧,١١٤	(٢١,٧٥٧)	٥٩,٧٢٧	(٩٦٨)					(مخصصات وانخفاض في القيمة ومشطوبات) / معكوسات
(٤٤,٨٧٧)	(٩٨,٢٩٦)	(١٧,٩٨٦)	(٤٢,٥٦٥)					أخرى
٤٢,٢٤٤	٥١,٥١٠	١٤,٦٧٧	١٥,٥٩٧	٩				ربح من ربح شركات زميلة وشركات ائتلاف
(١١٨,٢٦٣)	(٢٦٩,٧٠٦)	(٣٩,٤٢١)	(٣٩,٩٠٢)	٨				خسارة من إعادة تقييم استثمارات عقارية
-	٣٠,٣٩٩	-	-	٩				ربح من استبعاد شركة ائتلاف
٣,٨٣٥	-	٣,٨٣٥	-					ربح من استبعاد استثمارات عقارية
٨٧,٣٦٦	٦٠,٧٥٩	٢٨,٧٨٦	٢٣,١٦٢					إيرادات تمويل
(١٨٥,٩٦١)	(٢٢٢,٦٣٥)	(٦٢,٠٨١)	(٨٢,٦٢١)	١٨				تكاليف تمويل
٥٠٤,٩١٣	٤٣٧,٢٣٣	١٣٣,١٧١	٩٩,٧٠٥	١٩				إيرادات أخرى
١,٨٦١,٧٩٤	١,٥٣٣,٧٩٦	٦٠١,٠٣٢	٤٢٠,٠٧٩					ربح للفترة
								العائد إلى:
١,٨٥٤,٠٩٢	١,٥٣٧,٠٢٨	٥٩٧,٨٢٢	٤٢١,٠٢٧					الملكي للشركة
٧,٧٠٢	(٣,٢٣٢)	٣,٢١٠	(٩٤٨)					حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٦١,٧٩٤	١,٥٣٣,٧٩٦	٦٠١,٠٣٢	٤٢٠,٠٧٩					
٠,٢٣٦	٠,١٩٥	٠,٠٧٦	٠,٠٥٤	٢٠				
								العائد الأساسي والمفضض على السهم المتعلق بمالكي الشركة بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٨٦١,٧٩٤	١,٥٣٣,٧٩٦	٦٠١,٠٣٢	٤٢٠,٠٧٩
(٥,٢٠٧)	(٦,٧٦٦)	٢,١٢٢	(٢,٣٤٠)
(١٧,٠٩٠)	١٠٢,٩٣٤	١,٩١٦	٢١,١٧٨
(٢٢,٢٩٧)	٩٦,١٦٦	٤,٠٣٨	١٨,٨٣٨
١,٨٣٩,٤٩٧	١,٦٢٩,٩٦٢	٦٠٥,٠٧٠	٤٣٨,٩١٧
١,٨٣١,٧٩٥	١,٦٣٣,١٩٤	٦٠١,٨٦٠	٤٣٩,٨٦٥
٧,٧٠٢	(٣,٢٣٢)	٣,٢١٠	(٩٤٨)
١,٨٣٩,٤٩٧	١,٦٢٩,٩٦٢	٦٠٥,٠٧٠	٤٣٨,٩١٧

الربح للفترة:

الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى
بيان الدخل في فترات لاحقة:

(الخسارة) / الربح من إعادة تقدير استثمارات في موجودات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى
بيان الدخل في فترات لاحقة:

الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية

الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

مالكي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة الدار العقارية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
الفترة المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر

(ii) قام مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠١٨ باعتماد توزيعات أرباح بمبلغ ٦٢ فلس للسهم العادي لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم دفعها خلال الفترة.

(i) يمثل هذا البند عملية الاستحواذ على ٤٠٪ من الأسهم المتبقية في شركة خدمة ذمم اعتباراً من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨ مما أدى إلى امتلاك المجموعة ١٠٠٪ من أسهم شركة خدمة ذمم. تم إدراج صافي الربح الناتج وبالتالي قيمة ٦١٥٠ درهم ضمن حقوق الملكية.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	ألف درهم	إيضاحات
٦٦,٤١٨	(١,٣٩٥,٨٦٤)		صافي النقد (المستخدم في) / المولد من الأنشطة التشغيلية (i)
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٦٩٠)	(٦٢,٧٣٨)	٦	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٧٦٤)	(٣,٤٦٥)		دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
(١٩٠,٩١٩)	(٦٩٨,٨٧٦)	٨	إضافات لاستثمارات عقارية
٣٤٣,٨٠١	٢,٢٦١,٤١٠		الحركة في ودائع لأجل والتي تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر
(١٥٢,٧٥١)	٤٣٥,٧٤٤		الحركة في أرصدة بنكية مقيدة
١٥,٠٩٤	-		تحصيلات من استبعاد استثمارات عقارية
٥٥,٨٢٩	١٠٩,٧٣٥		إيرادات التمويل المستلمة
-	(١٤,٤٢١)		مساهمات لزيادة رأس المال مقابل الاستثمار في الموجودات المالية
١٠,٧٣٨	٢٨,١٤٢		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٣٠,٠٠٠)		دفعات رأسمالية مستلمة مقابل الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة
-	(٩٢٨,٣٣٧)	٥,٣	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٨,٤٦٦		الاستحواذ على حصة أقلية في شركة تابعة
٤٥,٦٣٨	٣٤,٧٧٥	١٠ و ٩	الاستحواذ على أعمال تشغيلية، صافي النقد المستحوذ عليه
٧٤,٩٧٦	١,١٩٠,٤٣٥		تسوية جزئية لعقد تبادل
			توزيعات أرباح مستلمة
			صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٨٦٥,٨٢٣)	(٩٤٥,١٤٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣,٠٠٠)	(٤٦,٩٨١)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٠,٧٥٠)	(١٩,٢٧٩)		تسديد التزام عقد الإيجار التشغيلي
(١١٤,٠٦٢)	(٣,٩٣٢,٣٨٩)		تسديد قروض
-	٥,٠٤٧,٠٠٠		القروض القائمة
(١٢٣,٤٤٥)	(١٦٦,٩١٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,١٤٧,٠٨٠)	(٦٣,٧١٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٠٠٥,٦٨٦)	(٢٦٩,١٣٩)		صافي النقص في النقد وما يعادله
١,٥١١,٥٣٣	٩١٦,٩٠٧	١٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٠٥,٨٤٧	٦٤٧,٧٦٨	١٤	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

(i) يتضمن صافي التدفقات النقدية الخارجية للأنشطة التشغيلية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ بقيمة ٢,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم يتعلق بالاستحواذ على أرض ومشاريع قيد التطوير كجزء من عملية الاستحواذ على موجودات من شركة التطوير والاستثمار السياحي (إيضاح ٥).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عن الشركة

تلت الموافقة على إنشاء شركة الدار العقارية ش.م.ع. ("الشركة") بموجب القرار رقم (١٦) لسنة ٢٠٠٤ الصادر عن دائرة أبوظبي للاقتصاد والتخطيط في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٤. تم إعلان تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩) لسنة ٢٠٠٥ الصادر عن وزير الاقتصاد لدولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٥.

إن المقر الثابت للشركة هو في دولة الإمارات العربية المتحدة (الإمارات) وعنوانها المسجل هو ص.ب. ٥١٣٣، أبوظبي.

إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في العديد من القطاعات وبشكل أساسي في مجالات تطوير وبيع واستثمار وإنشاء وإدارة العقارات والخدمات المرتبطة بها. كما تعمل المجموعة في مجالات التطوير والمقاولات وإدارة وتشغيل الفنادق والمدارس والمراسيم وعمليات محطات التبريد والمطاعم ونوادي الشواطئ وملاعب الغولف.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أية استثمارات أو تعرض في أبراج القابضة أو شركاتها التابعة أو أي من الصناديق التي يتم إدارتها من قبل أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة.

٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الصادرة والمطبقة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية للمرة الأولى، والتي تعتبر فعالة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية؛
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية والاعتبار المدفوع مقدماً؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠: تحويل الاستثمار في ممتلكات.

٢٠١٦ - ٢٠١٤ التحسينات السنوية

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمطابقي المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى؛ و
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف - توضيح أن قياس الجهات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هو خيار كل استثمار على حدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تممة)

٢،١ المعايير الصادرة والمطبقة (تممة)

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أدناه:

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية إصداره الأخير من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في ٢٠١٤ والذي يعتبر فعالاً لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للأدوات المالية: الإدراج والقياس ويتناول المسائل التالية فيما يتعلق بالأدوات المالية:

- تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.
- محاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتقييم تأثير تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أعلاه، على البيانات المالية للمجموعة. بناءً على الحقائق والظروف التي كانت قائمة كما في ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييم التأثير التالي فيما يتعلق بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

- لا زالت الموجودات المالية المصنفة كفرض وذمم مدينة والمقاسة بالتكلفة المطفأة، تقاوم مثل نموذج الأعمال لهذه الموجودات وذلك لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تكون هذه التدفقات النقدية من دفعات المبلغ الأساسي والفائدة.
- يتم تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، بشكل نهائي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قامت المجموعة كذلك بمراجعة وتقييم تأثير متطلبات القياس والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات محاسبة الحماية وبناءً على التقييم، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بالقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة الحماية تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة / السنة السابقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية وعلاقتها التحوط القائمة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣،١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٤ /التقارير المالية المرحلية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي متوافقة مع المتطلبات المتعلقة بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع المعلومات والإيضاحات المتطلبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالإضافة إلى ذلك، لا تشير النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣، ٢ أساس الاعداد

يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات (درهم) لأن غالبية معاملات المجموعة تتم بالدرهم ويتم تغريب كافة القيم إلى أقرب ألف إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس بعض الأدوات المالية والاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بخلاف التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". تم توضيح التغيرات على السياسات كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالتفصيل أدناه:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتوجب قياس كافة الموجودات المالية الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- و تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون عبارة فقط عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون عبارة فقط عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، يجوز للمجموعة بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبدئي لاستثمارات معينة في أدوات حقوق الملكية والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، اختيار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٣، ٢ أساس الأعداد (تممة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تممة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطغاة، باستثناء:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات المالية التي تعتبر مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للاستبعاد أو عندما ينطبق منهج المشاركة المستمرة.
- عقود الضمان المالي.
- التزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل عن السوق.

عند الإدراج المبدئي، يجوز للمجموعة تصنيف التزام مالي بشكل غير قابل للإلغاء كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند السماح بذلك، أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر صلة، وذلك إما بسبب:

- أنه يلغى أو يقل إلى حد كبير من عدم توافق القياس أو الإدراج (يشار إليه أحياناً بـ "عدم التطابق المحاسبي") والذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفقاً لأسس مختلفة؛ أو
- يتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية أو الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر أو استراتيجية استثمار موثقة، ويتم توفير المعلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس لموظفي الإدارة الرئисيين للشركة.

المشتقات الضمنية

عندما يحتوي العقد المختلط على مضيف يعتبر أصلاً مالياً ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عندما تطبق السياسة المتعلقة بالتصنيف والقياس، بما في ذلك الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات المالية، على العقد المختلط بالكامل.

عندما يحتوي العقد المختلط على مضيف لا يعد أصلاً مالياً ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم فصل المشتق الضمني عن المضيف ويتم احتسابه كمشتق إذا، وفقط إذا:

- لم تكن الخصائص الاقتصادية ومخاطر المشتق الضمني مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالخصوصيات الاقتصادية ومخاطر المضيف؛
- استيفاء أداة مستقلة بنفس شروط المشتق الضمني لتعريف المشتق؛ و
- لا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر (أي لا يعتبر المشتق المتضمن في التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر منفصلاً).

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٣،٢ أساس الأعداد (تممة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تممة)

المشتقات الضمنية (تممة)

عندما يحتوي عقد على واحدة أو أكثر من المشتقات الضمنية وعندما لا يكون المضيف أصلًا مالياً ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يجوز للمجموعة تصنيف العقد المختلط بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلا إذا:

- لم تقم المشتقات الضمنية إلى حد كبير بتعديل التدفقات النقدية والتي قد يتطلبها العقد؛ أو
- من الواضح مع قليل من التحليل أو بدونه أنه عندما يتم لأول مرةأخذ أدلة مختلطة مماثلة في الاعتبار ، يعتبر فصل المشتقات الضمنية محظوظاً، مثل خيار الدفع المسبق المتضمن في قرض والذي يسمح لصاحب القرض بدفع القرض مقدماً مقابل تكلفته المطفأة تقريباً.

عندما يتطلب هذا المعيار فصل المشتق الضمني عن مضيفه، ولكنه غير قادر على قياس المشتقات الضمنية بشكل منفصل سواء عند الاستحواذ أو في نهاية فترة التقارير المالية اللاحقة، يتوجب عليه تصنيف العقد المختلط بالكامل كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، فإنها تعيد تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة. لا يجب على الشركة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

قياس الموجودات والمطلوبات المالية

القياس المبدئي

عند الإدراج المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، تكاليف المعاملة العائد بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، في حالة الأصل المالي أو الالتزام المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للموجودات المالية

بعد الإدراج المبدئي، يجب على الشركة قياس الأصل المالي وفقاً لتصنيفه بـ:

- التكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ناقصاً الانخفاض في القيمة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم الإفصاح عنه أدناه.

تنطبق متطلبات محاسبة التحوط المفصح عنها أدناه على الموجودات المالية المصنفة كبند تحوط.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣،٢ أساس الأعداد (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية، تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") بعكس نموذج خسارة الائتمان المتبدلة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. ليس من الضروري أن يقع حدث ائتماني قبل أن يتم إدراج خسائر الائتمان. قامت المجموعة باعتماد النهج البسيط لقياس الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية. بموجب النهج البسيط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

يتم إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على كافة فئات الموجودات المالية، بخلاف تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وأدوات حقوق الملكية المصنفة والمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتضمن الموجودات المالية الخاضعة لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما يلي:

- استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ذمم الإيجار المدينة؛
- موجودات العقود؛ و
- التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

محاسبة التحوط

تحتفظ سياسة محاسبة التحوط الخاصة بالمجموعة بالأنواع الثلاثة لمحاسبة التحوط. ومع ذلك، تم إدخال قدر أكبر من المرونة على أنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط ، وعلى وجه التحديد توسيع أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تحوط وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. وعلاوة على ذلك، تم تحسين متطلبات اختبار فعالية التحوط واستبدالها بمبدأ "العلاقة الاقتصادية" ، وبالتالي لم يعد التقييم بأثر رجعي لفعالية التحوط مطلوباً.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكّد

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يستلزم من الإدارة اتخاذ الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام الرئيسية التي أجرتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكّد كانت مشابهة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بخلاف تلك المتعلقة بتصنيف والانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL"). بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- المبلغ المرجح وغير المتحيز الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للنقد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم والتي تكون متاحة دون تكلفة أو جهد في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة، والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لأقصى فترة تعاقدية تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

٥ دمج الأعمال

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطارية ("الاتفاقية") مع شركة التطوير والاستثمار السياحي (ش.م.ع) ("TDIC") للاستحواذ على محفظة من الموجودات العقارية، بما في ذلك الشركات ذات المسؤولية المحدودة والأعمال التشغيلية والموجودات الأخرى بإجمالي قيمة شرائية يبلغ ٣,٦٢٥,٠٠٠ ألف درهم كما هو موضح أدناه.

ألف درهم

الأعمال التشغيلية (الإيضاحين رقم ٥,٢ و ٥,٣) والموجودات الأخرى المشاريع قيد التطوير والأراضي	١,٥٧٥,٠٠٠
	٢,٠٥٠,٠٠٠
	<u>٣,٦٢٥,٠٠٠</u>

تضمنت عملية الاستحواذ موجودات وأعمال في قطاعات الضيافة، وتجارة التجزئة، والمناطق السكنية، والتبريد والتعليم. تمثل عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه جزءاً من خطة المجموعة الاستراتيجية لتوظيف رأس المال بشكل مريح لتوسيع محفظتها. بناءً على الاتفاقية، تم تحديد تاريخ سريان مفعول الاستحواذ على الموجودات والسيطرة على الأعمال التشغيلية المستحوذ عليها في ١ مايو ٢٠١٨.

٥ دمج الأعمال (تنمية) ٥

١،١ الأعمال التشغيلية ٥

بموجب الاتفاقية، تضمنت الأعمال التشغيلية المستحوذ عليها، الاستحواذ على شركات مسجلة (درجة ضمن الإيضاح ٥,١,١ أدناه) وأعمال أخرى (درجة ضمن الإيضاح ٥,١,٢ أدناه) تم الاستحواذ عليها من شركة التطوير والاستثمار السياحي (ش.م.ع.) (TDIC). تستوفي الأعمال التشغيلية تعريف "الأعمال" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

٥,١,١ الشركات المسجلة المستحوذ عليها

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس / التشغيل	حصة الملكية
تي دي إيه سي للأغذية والمشروبات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	إدارة المطاعم	الإمارات	%١٠٠
تي دي إيه سي للتعليم - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الأنشطة التعليمية	الإمارات	%١٠٠
السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م	عمليات محطة التبريد	الإمارات	%١٠٠
السعديات للتبريد ذ.م.م	عمليات محطة التبريد	الإمارات	%٨٥

٥,١,٢ الأعمال الأخرى المستحوذ عليها

الاسم	النشاط الرئيسي
نادي شاطئ السعديات	نادي بحري
فندق وسبا القرم الشرقي	خدمات الفنادق والضيافة
منتجع غولف ونادي صحي ويستين أبوظبي	خدمات الفنادق والضيافة
نادي أبوظبي للجولف	نادي جولف
نادي غولف شاطئ السعديات	نادي جولف
مرسى القرم الشرقي للبيع بالتجزئة والمرسى	وحدات البيع بالتجزئة والمرسى
مرسى البطين للبيع بالتجزئة والمرسى	وحدات البيع بالتجزئة والمرسى

بالنسبة للأعمال التشغيلية المذكورة أعلاه، تم تحويل السيطرة إلى المجموعة بموجب الاتفاقية منذ تاريخ سريان المفعول. إن بلد التأسيس والتشغيل لكافة هذه الأعمال هي الإمارات العربية المتحدة.

تمثل الأعمال التشغيلية المستحوذ عليها دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" وتم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة، وبناءً عليه، تم إدراج الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة التي تشكل جزءاً من دمج الأعمال، بقيمها العادلة المعنية اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨. تم احتساب الموجودات المتبقية وتم تصنيفها كإضافات للموجودات حسب طبيعتها.

اختارت المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة مع حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة.

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥

٤،٢ الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة للأعمال التشغيلية

٤

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة للأعمال التشغيلية في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق غير المسيطرة في واحدة من الشركات المستحوذ عليها، السعديات للتبريد ذ.م.م كما يلي:

القيمة العادلة المدرجة عند الاستحواذ	إيضاحات	ألف درهم
---	---------	----------

الموجودات	الموارد متلكات وألات ومعدات
٨١٠,١٤٥	٦
١٧٩,٨٠٩	٧
١٦٦,٠٥٣	٨
٦,٢٢٠	
١٠٣,١٩٠	
١٣٦,٦٦٣	
١,٤٠٢,٠٨٠	إجمالي الموجودات
٨,١١٠	دفعات مقدمة من عملاء
١٦٧,٥٦٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٧٥,٦٧٢	إجمالي المطلوبات
١,٢٢٦,٤٠٨	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٤١,١٠١)	الحقوق غير المسيطرة المقاسة بالقيمة العادلة (i)
١,١٨٥,٣٠٧	حصة المجموعية من صافي الموجودات المستحوذ عليها
(١,٠٧٠,٣٧٦)	ناقصاً: بدل الشراء
١١٤,٩٣١	الربح من شراء صفقة، صافي من الشهارة
(١٧,٨٦٠)	الشهرة (ii)
١٣٢,٧٩١	ربح من دمج الأعمال (iii)
١١٤,٩٣١	

(i) يمثل هذا البند حقوق غير مسيطرة في السعديات للتبريد ذ.م.م التي يتم قياسها بنسبة ١٥٪ من صافي الموجودات بالقيمة العادلة.

(ii) تتألف الشهرة البالغة قيمتها ١٧,٨٦٠ ألف درهم والناجمة عن عملية الاستحواذ إلى حد كبير من المبيعات النامية والعملاء الجدد والتعاون المتوقع. يتم تخصيص الشهرة على قطاع إدارة الأصول فقط.

(iii) يتم إدراج الربح من دمج الأعمال ضمن الإيرادات الأخرى وينشأ عن الفرق بين القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها من الأعمال التشغيلية، والتي تشكل جزءاً من دمج الأعمال وبدل الشراء المدفوع.

٥ دمج الأعمال (تتمة)

(iv) تمثل القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد ١٧٩,٨٠٩ ألف درهم، والمدرجة كجزء من دمج الأعمال، عقوداً طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء لتوريد خدمات تبريد المناطق التي يتم تقييمها بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي سوف يتم توليدها على مدى العمر الإنتاجي المتبقى.

اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨، بلغت القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة المستحوذ عليها ٧٣,٤١١ ألف درهم. لم تتضمن قيمة أي من الذمم التجارية المدينة كما من المتوقع أن يتم تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

٥,٣ تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ على الأعمال التشغيلية

الف. درهم	النقد المدفوع للاستحواذ صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(١,٠٦٥,٠٠٠) ١٣٦,٦٦٣	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(٩٢٨,٣٣٧)	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
(٤,٤٠٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة نتيجة الاستحواذ
(٩٣٢,٧٤٣)	

تم تقدير القيمة العادلة للاعتبار الطارئ بمبلغ ٤٠,٨٩٨ ألف درهم من خلال تطبيق طريقة الدخل. يعتمد قياس القيمة العادلة على المدخلات الجوهرية غير الملحوظة في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" كمدخلات المستوى الثالث. تتضمن الافتراضات الرئيسية معدل خصم بنسبة ٩,٧% وإيرادات محتملة بقيمة ٦٠,٩٩٠ ألف درهم. اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يتغير كل من المبلغ المدرج لاتفاقية الاعتبار الطارئ أو نطاق النتائج أو الافتراضات المستخدمة لوضع التقديرات.

تم قيد التكلفة المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٤,٤٠٦ ألف درهم فيما يتعلق بالاستحواذ على الأعمال التشغيلية كمصروفات خلال الفترة وتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الأعمال التشغيلية، والتي تشكل جزءاً من دمج الأعمال، في تحقيق إيرادات بقيمة ١٥١,٣٦٧ ألف درهم وصافي خسارة تبلغ ١٩,١٨٥ ألف درهم في عمليات المجموعة. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة، وكانت بلغت الإيرادات ما قيمته ٢٩٧,٦٥٨ ألف درهم، وبلغ صافي الربح ما قيمته ٣,٤٣١ ألف درهم. تمثل هذه الأرقام المبالغ قبل التسويات داخل المجموعة والتوجيد.

تم الانتهاء من محاسبة الشراء المذكورة أعلاه على أساس مرحي. قد يتم بعد ذلك تعديل الموجودات والمطلوبات بتعديل مقابل للشهرة ضمن فترة القياس التي تمت لاثني عشر شهراً والمسموح بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

٦

ممتلكات وألات ومعدات

تعلق الحركة الرئيسية في الممتلكات والألات والمعدات خلال الفترة بعمليات الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال بقيمة ٨١٠,١٤٥ ألف درهم (إيضاح ٥,٢)، والإضافات خلال الفترة بقيمة ٦٢,٧٣٨ ألف درهم، وتحويل موجودات إلى استثمارات عقارية بقيمة ٢٥,٧٠ ألف درهم (إيضاح ٨). بلغت تكلفة الاستهلاك للفترة ما قيمته ١٧٠,٠٠٣ ألف درهم.

٧

الموجودات غير الملموسة والشهرة

تعلق الحركة الرئيسية في الموجودات غير الملموسة والشهرة خلال الفترة بال الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال بقيمة ١٧٩,٨٠٩ ألف درهم والشهرة الناشئة عن دمج الأعمال بقيمة ١٧,٨٦٠ ألف درهم (إيضاح ٥,٢). بلغ الإطفاء للفترة ما قيمته ٥,٨١٧ ألف درهم.

٨

الاستثمارات العقارية

تعلق الحركة الرئيسية في الاستثمارات العقارية بالاستثمارات العقارية المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال بقيمة ١٦٦,٠٥٣ ألف درهم (إيضاح ٥,٢)، والإضافات خلال الفترة بقيمة ٦٩٨,٨٧٦ ألف درهم، والتحويل من الممتلكات والألات والمعدات بقيمة ٢٥,٧٠ ألف درهم (إيضاح ٦). بلغت خسارة إعادة تقييم الاستثمارات العقارية خلال الفترة ما قيمته ٢٦٩,٧٠٦ ألف درهم.

٩

استثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

تعلق الحركة الرئيسية في الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف بالحصة من أرباح الفترة الحالية وبالبالغة قيمتها ٥١,٥١ ألف درهم والتي تمت تسويتها بتوزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة بقيمة ٢٩,٣٦٠ ألف درهم.

خلال الفترة، قامت الشركة ببيع أحد استثماراتها في شركة ائتلاف وإدراج ربح من البيع بقيمة ٣٠,٣١٩ ألف درهم. وفقاً للاتفاقية، يحق للمجموعة الحصول على تعويض إضافي يعتمد على أداء الشركة، وعلى الرغم من ذلك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن تدفق المنافع الاقتصادية مؤكداً.

١٠ استثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٠٠٠		٤٢,٠٠٠	
٣٥,٢٠١		١٥,٢٠١	
٥٦,١٨٨		٤١,٧٠٠	
١١٩,٣٨٩		٩٨,٩٠١	

خلال الفترة، تم إدراج بعض الأوراق المالية غير المتداولة في سوق الأوراق المالية وعليه تمت إعادة تصنيفها. تم استلام إيرادات من توزيعات الأرباح بقيمة ٥,٤١٥ ألف درهم من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣,٠٠٠ ألف درهم).

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
١٤٣,٩٤٦		١٤٩,٤٧٦	
١٩٠,٠٠٠		٩٥,٠٠٠	
٨٢,٥٧١		٧٩,١٠٧	
١٠,٦٩٤		٥٩,٠٤٤	
٤٢٧,٢١١		٣٨٢,٦٢٧	
١,٧٢٣,٥٥١		٢,٠٩٤,٢٦٦	
(٣٠٢,٤٦٦)		(٣٠٧,١٣٣)	
١,٤٢١,٠٨٥		١,٧٨٧,١٣٣	
٥٠,٥,٤٠٢		٤٨٥,٩٧٨	
١٩,٩٣٢		١٩,٩٦٠	
٤٣٩,٩٩٥		٣٤٢,٦٦٩	
٢٧٤,٤٠٥		٩,٣١٤	
٧٤٨,١٩٧		٥٥٣,٠٦٠	
١١٢,٤٥٩		٦١,٠٧٤	
٩٧٩,٧٧٦		١,١٥٧,١٢٨	
٦٦,٣٥٥		٣٤,٣٩٢	
٣٥٧,٨٤٣		٥٦٢,٧٠٠	
٤,٩٢٥,٤٤٩		٥,٠١٢,٤٠٨	

الجزء غير المتداول
ذمم مدينة من تمويل مشاريع (إيضاح ٢١)
ذمم مدينة من حكومة أبوظبي (إيضاح ٢١)
مبالغ مستحقة من شركات زميلة وشركات ائتلاف (إيضاح ٢١)
أخرى

الجزء المتداول
الذمم التجارية المدينة
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة والإلغاءات

تكليف قابلة للاسترداد (إيضاح ٢١)
ذمم مدينة من تمويل مشروع (إيضاح ٢١)
ذمم مدينة من حكومة أبوظبي (إيضاح ٢١)
مبالغ مستحقة من شركات زميلة وشركات ائتلاف (إيضاح ٢١)
إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء على عقود بيع عقارات
إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء على عقود إنشاء موجودات
سلفات ومبالغ مدفوعة مقدماً
فائدة مستحقة
أخرى

١٢ أعمال تطوير قيد الإنجاز

تضمن أعمال التطوير قيد الإنجاز تكاليف التطوير والإنشاء المتکبدة على عقارات يتم تطويرها.

تعلق الحركة الرئيسية في أعمال التطوير قيد الإنجاز بتكاليف التطوير التي تم تكبدها خلال الفترة بقيمة ١,٨٦٠,٦٤٨ ألف درهم، والتحويلات من الأراضي المحفظ بها للبيع بمبلغ ١٤٤,٥٠٦ ألف درهم، والتي تمت تسويتها من خلال إدراج تكلفة العقارات المباعة خلال الفترة بمبلغ ٨٥٤,٥٩٣ ألف درهم والتحويلات إلى المخزون بقيمة ٣١٧,٤٤٧ ألف درهم (إيضاح ١٣).

إن كافة أعمال التطوير قيد الإنجاز موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٣ المخزون

		(مدققة)	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
٢٢٨,٦٨١		٤٨٢,٠٩٣	عقارات مكتملة
٥٧,٩٢٠		٥٩,٩٥٨	مخزون تشغيلي آخر
٢٨٦,٦٠١		٥٤٢,٠٥١	

خلال الفترة، تم تحويل عقارات بقيمة ٣١٧,٤٤٧ ألف درهم إلى المخزون عند الإنجاز (إيضاح ١٢).

تقع كافة العقارات المكتملة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٤ نقد وأرصدة بنكية

		(مدققة)	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
٢,٤٥٢,١٦٤		٢,٧٦٣,٣٠٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٤٣٣,٣٢٢		١,١٥٥,٨٨٤	ودائع قصيرة الأجل محفوظ بها لدى البنوك
٦,٨٨٥,٤٨٦		٣,٩١٩,١٩٣	نقد وأرصدة بنكية
(٣,٢٨٦,٥٧٨)		(١,٠٢٥,١٦٨)	ودائع قصيرة الأجل تتعدى فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر
(٢,٦٨٢,٠٠١)		(٢,٢٤٦,٢٥٧)	أرصدة مقيدة لدى البنوك
٩١٦,٩٠٧		٦٤٧,٧٦٨	النقد وما يعادله

١٤

نقد وأرصدة بنكية (تتمة)

تتضمن الأرصدة المقيدة لدى البنوك أرصدة بقيمة ١,٣٩٢,٦٣٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢,١٦٧,٧٢٧ ألف درهم) والتي تم إيداعها في حسابات ضمان وتمثل النقد المستلم من العملاء مقابل بيع عقارات قيد التطوير.

يتراوح معدل الفائدة على الودائع لأجل خلال الفترة ما بين ٤٠٪ و ٥٣٪ (٢٠١٧ : ٤٠٪ و ٥٠٪ و ٢,٧٪ سنويًا). إن كافة الودائع مودعة لدى بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٥

قروض بنكية وصكوك غير قابلة للتحويل

اجمالي القروض		قروض بنكية		صكوك غير قابلة للتحويل		متداول خلال سنة واحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مدققة) ألف درهم	
٣,٥٧٩,٧٤٣	٣,١٤٤,٢٨٩	٨١٧,١٧٣	٣٥٠,٠٣٢	٢,٧٦٢,٥٧٠	٢,٧٩٤,٢٥٧	
٢,٣٧٦,٢٧٥	٣,٩٦٥,١٢٦	٢,٣٧٦,٢٧٥	٣,٩٦٥,١٢٦	-	-	غير متداول من السنة الثانية إلى الخامسة
٥,٩٥٦,٠١٨	٧,١٠٩,٤١٥	٣,١٩٣,٤٤٨	٤,٣١٥,١٥٨	٢,٧٦٢,٥٧٠	٢,٧٩٤,٢٥٧	
٢١٣	-	١٠٣	-	١١٠	-	تكلفة تمويل مرسلة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١٨)

- أ) إن ضمانات القروض في هيئة رهن على قطع الأراضي وتخصيص ذمم المشاريع المدينة والرهن على الودائع البنكية.
ب) تحمل بعض قروض المجموعة شروط تغطية صافي حقوق الملكية.

- ج) في مايو ٢٠١٨، دخلت المجموعة في معاملة مع مؤسسة مالية ("التسهيل الائتماني المتعدد") والتي تستوفي معايير المقاومة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. تتضمن المعاملة قرض تم تسويته على الفور بوديعة مما أدى إلى عرض صافي القرض في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر. في نهاية الفترة، بلغ صافي القرض، بـ ١,٧٤٧,٠٠٠ ألف درهم (قرض بقيمة ٤,٩٤٣,٧٥٠ ألف درهم ناقصاً وديعة بقيمة ٣,١٩٦,٧٥٠ ألف درهم). إن القرض غير مضمون، ويحمل فائدة بمعدل إيبور ذو الصلة + ١، ويتم سحبه لأغراض الشركة العامة ويستحق سداده على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣١,٢٥٠ ألف درهم لكل قسط. تحقق الوديعة فائدة بنسبة ٧٥٪ زائدًا ٣ أشهر إيبور.
- د) يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ للتفاصيل حول التسوية الجزئية للصكوك خلال الفترة.

١٦

الدفعتات المقدمة وودائع الضمان

يمثل هذا الإيضاح بشكل رئيسي الأقساط التي تم تحصيلها من العملاء من بيع مشاريع التطوير العقاري للشركة وودائع الضمان.

١٧ دعم تجارية دائنة ودعم دائنة أخرى

(مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	ألف درهم		ألف درهم	
٥٢٤,٠٦٢		٧٦٨,٨٥١		دعم تجارية دائنة
١,٦٥١,٥٣٠		١,٥٩٨,٧٠٨		تكاليف مقاولين مستحقة وأخرى
٩٥٦,٨٤٨		٩٤١,٤٨٣		دفاتر مقدمة من حكومة أبوظبي (إيضاح ٢١)
٣٤٧,٥٢٨		٣٣٢,٦٢٩		إيرادات مؤجلة
١٠٢,٨٠٣		٩٢,١٧١		توزيعات أرباح دائنة
٢٨,٥٦٩		٢٢,١٤٨		مخصص عقود متقلة بالالتزامات
٢٢١,٤٩٧		٥٤,٥٦٦		إجمالي مبلغ مستحق للعملاء على العقود لبيع العقارات
٩٢,٧١١		٧,٧٥١		إجمالي مبلغ مستحق للعملاء على العقود لإنشاء الموجودات
٩٣٧,١٩٩		١٢١,٩٦٥		مبالغ مستحقة لحكومة أبوظبي (إيضاح ٢١)
٥٣٤,٦٢٧		٧٩١,١٩٥		مطلوبات أخرى
٥,٣٩٧,٢٧٤		٤,٧٣١,٢٦٧		

لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الدعم الدائنة وفقاً للشروط الائتمانية المنقولة عليها مسبقاً.

تضمن الدعم التجارية الدائنة والمستحقات عن تكاليف المقاولين مبالغ مستحقة لمشاريع مشتركة متعلقة بأعمال المشاريع التي تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢١.

١٨ تكاليف تمويل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣,٠٧٧	٢٠٨,١٢٨	٥٨,٧١٥	٧٨,٧٦٥	إجمالي تكاليف التمويل
١٣,٠٩٧	١٤,٥١٧	٤,٣٦٦	٣,٨٥٦	عكس تكلفة التمويل على التزام عقد الإيجار التشغيلي (إيضاح ٢٢,٢)
(٢١٣)	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المدرجة ضمن تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح ١٥)
١٨٥,٩٦١	٢٢٢,٦٣٥	٦٣,٠٨١	٨٢,٦٢١	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

إيرادات أخرى

١٩

التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
٣٤٢,٩٣٢	١٨٧,٦٧٤	٧٩,٧٧٠	-
٧٦,٩٩٢	٧٩,٤٥٢	٥٣,١٩٢	٦٤,٤٥٢
٧٣,٨٧١	-	-	-
-	١٣٢,٧٩١	-	-
١١,١١٨	٣٧,٣١٦	٢,٩	٣٥,٢٥٣
٥٠٤,٩١٣	٤٣٧,٢٣٣	١٣٣,١٧١	٩٩,٧٠٥

إيرادات منحة حكومية مدرجة عند تسليم موجودات

البنية التحتية (إيضاح ٢١)

تحرير مستحقات البنية التحتية، والمستحقات والمخصصات الأخرى

استرداد المبالغ التي تم تحويلها سابقاً إلى التكاليف المباشرة

ربح من دمج أعمال (إيضاح ٥,٢)

أخرى

العائد للسهم

٢٠

يتم احتساب مبالغ العائد للسهم بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مالكي الشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بما أنه لم يكن هناك أدوات مخفضة قائمة، يكون العائد الأساسي والمخفض للسهم متطابقين. إن احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى مالكي الشركة يقوم على أساس المعلومات التالية:

التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١,٨٥٤,٠٩٢	١,٥٣٧,٠٢٨	٥٩٧,٨٢٢	٤٢١,٠٢٧
٧,٨٦٢,٦٣٠	٧,٨٦٢,٦٣٠	٧,٨٦٢,٦٣٠	٧,٨٦٢,٦٣٠
١,٢٣٦	١,١٩٥	١,٠٧٦	١,٠٥٤

العائد (ألف درهم)

العائد لغرض احتساب العائد الأساسي والمخفض على السهم (ربح الفترة العائد لمالكي الشركة)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب العائد الأساسي والمخفض على السهم

العائد للسهم الواحد (درهم)

العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى مالكي الشركة

٤١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف المقدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ جوهري على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهم الرئيسي والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركاتها ذات العلاقة. يتم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ويتم الدخول فيها بشروط متفق عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة. إن حكومة أبوظبي هي مساهم رئيسي غير مباشر للشركة.

إن الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

(مليون) ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	
ألف درهم	ألف درهم
٥٠٥,٤٠٢	٤٨٥,٩٧٨
٤٧٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
١٥٤,٩٩٥	٣٤٢,٦٦٩
(٩٣٧,١٩٩)	(١٢١,٩٦٥)
٤٢,٩١٦	١١٤,٥٥٣
<hr/> ٢٤١,١١٤	<hr/> ٩١٦,٢٣٥
<hr/> ١٣٣,٧٧٩	<hr/> ١٣٢,٦٣٥
<hr/> ٩٥٦,٨٤٨	<hr/> ٩٤١,٢٨٣
<hr/> ٣٥٦,٩٧٦	<hr/> ٨٨,٤٤١
<hr/> ٣٢,٦٩٢	<hr/> ٣٢,٦٩٢

مبالغ مستحقة من / (إلى) الحكومة:

تكليف مستردة (إيضاح ١١)

ذمم مدينة من موجودات مباعة (إيضاح ١١)

ذمم مدينة مقابل تسليم البنية التحتية (إيضاح ١١)

ذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٧)

ذمم مدينة أخرى

ذمم مدينة من تمويل مشاريع (إيضاح ١١)

سلفات مستلمة (إيضاح ١٧)

مبالغ مستحقة من شركات زميلة وشركات ائتلاف (إيضاح ١١)

مبالغ مستحقة إلى شركات ائتلاف عن أعمال متعلقة بمشاريع:

عقود دائنة

إن بعض الذمم المدينة من شركات الائلاف تحمل فائدة بمعدل ٩% ويستحق سدادها خلال ٢ إلى ٥ سنوات من نهاية فترة التقارير المالية.

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

كانت المعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١١,٠٧٢	٧,٩٠٦
٤٨٩	٨١٨
١١,٥٦١	٨,٧٢٤
٢٣,٠٠٠	١٩,٢٧٩

مكافآت المدراء الرئيسيين:
رواتب ومكافآت ومزايا أخرى
مكافآت ما بعد التوظيف

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

إيرادات من الحكومة ومساهم رئيسي مملوک من قبل الحكومة:	
٤٢,٠٠٠	-
٩٢,٦٢٨	٥٨,٧١٦
٢٣٤,٢٦٢	٢٦٩,٩٨٥
٣٤٢,٩٣٢	١٨٧,٦٧٤
-	١١,٩٥٠
٧١١,٨٢٢	٥٢٨,٣٢٥
١٤,٦١٦	١٤,٧٨٥

إيرادات من بيع أرض وعقارات
إيرادات إدارة مشاريع
إيرادات إيجار
إيرادات من منحة حكومية
إيرادات تبريد المناطق

إيرادات تمويل من تمويل مشاريع وشركات ائتلاف

يتوقف مبلغ وتوقيت تعويض تكلفة البنية التحتية لإتمام بعض عمليات التدقيق والتفتيش الفني والتقييمات التي ستقوم بها الهيئة الحكومية ذات الصلة. وبالتالي، عند اكتمال هذه الأنشطة، سيكون هناك تأكيد معقول حول استلام المنحة وحينها يتم إدراجها كمنحة حكومية مؤجلة. عندما يتم استيفاء شروط المنحة، أي عند تسليم موجودات البنية التحتية إلى الهيئات ذات الصلة؛ يتم إدراج المنحة الحكومية المؤجلة في الأرباح والخسائر. خلال الفترة، تم إدراج مبلغ بقيمة ١٨٧,٦٧٤ ألف درهم كإيرادات منحة حكومية عند تسليم موجودات البنية التحتية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣٤٢,٩٣٢).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٢ التزامات ومطلوبات طارئة ٢٢

٢٢,١ التزامات رأسمالية

إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتبددة هي كما يلي:

(مليون) ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	
ألف درهم	ألف درهم
٣,٤٦٨,٨٩١	٤,٢٢٤,٤٧٩
٢,٧٢٢,٧٠١	١,٧٠٥,٥٤٧
٣٠,٣٤٢	٤,٤١١
٦,٢٢١,٩٣٤	٥,٩٣٤,٤٣٧

مشاريع قيد التطوير
أعمال مشروع قيد الإنجاز قابلة للتعويض
استثمارات في شركات زميلة

إن الالتزامات الواردة أعلاه تمتد على مدى فترة من سنة إلى خمس سنوات.

٢٢,٢ التزامات عقود إيجار تشغيلية

(مليون) ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	
ألف درهم	ألف درهم
٩٠٠,١٤٧	٨٧١,٧٥٥
١,٦٧١,٢٢٨	١,٤٨٣,٤١٤
٥٩٨,١٧٢	٦٧٨,٣١٩
٣,١٦٩,٥٤٧	٣,٠٣٣,٤٨٨

المجموعة كموجر
خلال سنة
من السنة الثانية حتى الخامسة
بعد خمس سنوات

المجموعة كمستأجر

التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ٢٠١٨ ألف درهم	
١٣,٠٩٧	١٤,٥٠٧
٢١,٣٥٣	١٧٤
٢٠,٧٥٠	٤٦,٩٨٠

عكس مصاريف الفائدة خلال الفترة على مطلوبات عقود
الإيجار (إيضاح ١٨)

المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

إجمالي التدفقات النقدية الخارجة فيما يتعلق بعقود الإيجار

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٢ التزامات ومطلوبات طارئة (تتمة) ٢٢

٢٢,٣ المطلوبات الطارئة

(مدققة)
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر
ألف درهم ألف درهم

٧٨٤,١٦٦	٨١٦,١٤٩
١٦٥,٧٦٥	١٥٦,٩٩٧

خطابات اعتماد وضمانات بنكية:

صادرة عن المجموعة

حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة لشركات ائتلاف وشركات زميلة

مدرج ضمن المطلوبات أعلاه ضمانات بنكية وخطابات ائتمان بقيمة ٧٥١,٨٤٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٧٢٠,٠٣٩ ألف درهم) متعلقة بشركة مقاولات تابعة.

٢٣ معلومات قطاعية

٢٣١ - قطاعات الأعمال

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة المستمرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

٢٣ معلومات قطاعية (تنمية)

١٣٢ قطاعات الأعمال (تممة)

إن المعلومات القطاعية لعمليات المجموعة المستمرة للنوعية أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

٢٣ معلومات قطاعية (تنمية)

١، ٢٣ قطاعات الأعمال (تنمية)

إن موجودات ومطلوبات القطاعات والنفقات الرأسمالية والمشاريع هي كما يلي:

المحظوظة ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	إدارة الأصول ألف درهم	تغطية وإدارة المعقارات		كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ موجودات مطلوبات
			استثمارات عقارية ألف درهم	ألف درهم ألف درهم	
٤٥,٣٦,٥٤,٥٣ (١)	٤٤,٣٣,٤٣,٦٢,٣٣ (٥)	٤٣,٦٤,٢٩,٢٧ (١)	٢,٤٠,٥٥,٤٦ (٥)	١٧,١ (١)	٤٤,٩٦,٦٧,٧٠ (١,١)
١,٥٥,٥٢,٦٩ ٢,٧٢,٧٩	٧,٥٢٥ -	٦٧٥,٩٦, ١,٨٨,	٣١٩,٣,٨٣ -	٧٧,٧ -	٦٦,٢٣,٨٢ -
٣٦,٣٩٩٦,٩٢٦ (١)	٣٦,١٦,٧٦,٧١ (٥)	٣٦,٦٤,١٤,٦٤ (٥)	٤٠,٦٠,٧٥,٧٥ (١)	٢,٢٩,٣,٧١ (١)	٢,٧٢,٩١,٣٦ (٢)
١٥٤,٩٤, ١,٦٣,٤٠,٤٩ -	٦,٠٠٠ -	٠,٢٤,٧٣ -	١٠,٤٠,٨٠,٦ -	٤,٢٤,٩٥ -	٨,٢٢,٩٥,١١ (١,٥٥,٥٥)
					السنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ الموجودات المطلوبات نفقات المشاريع
					٢٠١٨ ٢٠١٧ ٢٠١٧

يتمثل نوع القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون تخصيص تكاليف الإدارة المركزية وتکاليف البيع والتسويق ورواتب أعضاء مجلس الإدارة والجنة من أرباح الشركات النمiliaة وشركات الأئلاف والأرباح والخسائر الأخرى وإيرادات التمويل وكاليف التمويل. هذا هو المقاييس المقوم إلى المسؤول عن اتخاذ القرارات المتعلقة بالعمليات لأغراض توزيع الموارد وتقدير أداء القطاع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٤ **المصادقة على البيانات المالية المختصرة الموحدة**

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وأجاز إصدارها بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

٢٥ **الأحداث بعد فترة التقارير المالية**

(١) بعد فترة التقارير المالية، وفي ١ أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت المجموعة صكوك غير قابلة للتحويل ((إجارة)) بقيمة إجمالية تبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بمعدل ٤,٧٥٠ في السنة تستحق في ٢٠٢٥.

(٢) في ١ أكتوبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتسوية مبلغ بقيمة ٢٩٥,٤٦٥ ألف دولار أمريكي من الصكوك القائمة والتي يستحق سدادها في ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ١٥).