



دي اكس بي انترتينمنس (مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان التغيرات في بيان حقوق الملكية الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٦ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وكذلك كل من البيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

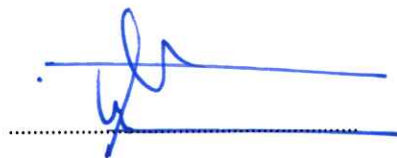
استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعوا إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سننتيا كوربي
رقم التسجيل ٩٩٥
١١ نوفمبر ٢٠١٧
دبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
٩,٤٦٥,٠١٣	٩,٣٥٧,٧٠٥	٥	الممتلكات والمعدات
٦٣٣,٧٧٣	٦١٦,٩٨٥	٦	استثمارات عقارية
-	١٧,٦١١	٧	استثمار في مشروع مشترك
٤٢,٠٥٦	٤٧,٦٣٠		المخزون
٢٠,٩٩٩	٣٨,٥٣٥	٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٠,٣٣٦	١٥٩,٧٦٦	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٧,١٢١	٢٧,٣٠٤	١٠	أدوات مالية مشتقة
٩٨٩,٥٢٧	-	١١	موجودات مالية أخرى
١,٥٣٤,٨٦٢	١,٩٩٥,٢١٥	١٢	نقد وأرصدة بنكية
<u>١٢,٨١٣,٦٨٧</u>	<u>١٢,٢٦٠,٧٥١</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	١٣	رأس المال
٣٧,١٢١	٢٧,٣٠٤	١٠	احتياطي تحوط من التدفق النقدي
(٦٣٩,١٠٥)	(١,٥٠١,٠٨٢)		خسائر مترakمة
<u>٧,٣٩٧,٩٢٩</u>	<u>٦,٥٢٦,١٣٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٢٠٣,٦٤٥	٣,٩٧٥,٢٩٩	١٤	تسهيلات بنكية
٢,٢١٢,١١٣	١,٥١٤,١١٧	١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٢٤٥,٢٠٠	٨	قرض من أطراف ذات علاقة
<u>٥,٤١٥,٧٥٨</u>	<u>٥,٧٣٤,٦١٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٢,٨١٣,٦٨٧</u>	<u>١٢,٢٦٠,٧٥١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد الملا
الرئيس التنفيذي

عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
-	٣٩٤,٦٥٤	-	١١٥,١٧٥		الإيرادات
-	(٤٥,٤١٧)	-	(١١,٨٨٩)		تكاليف المبيعات
-	٣٤٩,٢٣٧	-	١٠٣,٢٨٦		الربح الإجمالي
(١٨٤,٥٩٦)	(٩٨٣,٩٠٣)	(٩٥,٣١٧)	(٣١٠,١٢٢)	١٦	مصاريف تشغيلية وإدارية وعمومية
(٥٩,٩٧١)	(٩٣,٥٦٠)	(٣٨,٢٧١)	(١٥,٢١٧)		مصاريف بيعية وتسويقية
٤٨,٧٠٠	(١٥٢,٧٦٥)	١٧,٢٢٣	(٥٧,٧٥٣)	١٧	(مصاريف) / إيرادات الفوائد
(٩)	١٩,٣٤٦	(٩)	(٤,٢٠٨)	١٨	(مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية
-	(٣٣٢)	-	(٤١)	٧	حصة الخسارة من مشروع مشترك
(١٩٥,٨٧٦)	(٨٦١,٩٧٧)	(١١٦,٢٧٤)	(٢٨٤,٠٥٥)		الخسارة للفترة
(٤٢,٣١٨)	(٩,٨١٧)	١٢,٦٩١	٧,٧٩٠		الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٣٨,١٩٤)	(٨٧١,٧٩٤)	(١٠٣,٥٨٣)	(٢٧٦,٢٦٥)		تحوط التدفق النقدي - ربح / (خسارة) القيمة العادلة
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٢٩)	(٠,١٠٨)	(٠,٠١٧)	(٠,٠٣٦)	١٩	الخسارة للسهم:
					الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المجموع	احتياطي تحوط من	احتياطي إصدار	رأس المال		
ألف درهم	التدفق النقدي	أسهم	ألف درهم		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٦,١٧٨,٠١٨	(١٤٩,٢٥٧)	١,٧١١	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
١,٦٧٨,٠٨٥	-	-	-	١,٦٧٨,٠٨٥	إصدار اسهم إضافية
(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)	-	-	-	تكاليف إصدار الأسهم
-	٣,٧٣٦	-	(٣,٧٣٦)	-	تحويل احتياطي إصدار أسهم
(١٩٥,٨٧٦)	(١٩٥,٨٧٦)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٤٢,٣١٨)	-	(٤٢,٣١٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢٣٨,١٩٤)	(١٩٥,٨٧٦)	(٤٢,٣١٨)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧,٦٠٩,١٦٣	(٣٥٠,١٤٣)	(٤٠,٦٠٧)	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
٧,٣٩٧,٩٢٩	(٦٣٩,١٠٥)	٣٧,١٢١	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
(٨٦١,٩٧٧)	(٨٦١,٩٧٧)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٩,٨١٧)	-	(٩,٨١٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٨٧١,٧٩٤)	(٨٦١,٩٧٧)	(٩,٨١٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,٥٢٦,١٣٥	(١,٥٠١,٠٨٢)	٢٧,٣٠٤	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
(١٩٥,٨٧٦)	(٨٦١,٩٧٧)
٦,٣٣٣	٣٥٦,٥٢٥
(٤٨,٧٠٠)	١٥٢,٧٦٥
٢,٤٧٨	٣,٧٩٢
-	٣٣٢
-	(٣٢)
(٢٣٥,٧٦٥)	(٣٤٨,٥٩٥)
٥٢,٠٧٠	(٥١,٧٢٦)
(٢٣,١١٢)	(٥,٥٧٤)
١١٨,٤٤٣	(٦٦٩,٧٤٨)
(١٣,٣٢٦)	(١٧,٥٣٦)
(١٠١,٦٩٠)	(١,٠٩٣,١٧٩)
-	(٤,٥٤١)
(١٠١,٦٩٠)	(١,٠٩٧,٧٢٠)
٢,٨٢٦,٩٢٤	٩٨٩,٥٢٧
(٣,١٦٨,٣٢٣)	(٢٣٠,٦٣٩)
-	٣٢
(١٨٢,٦٣٧)	-
٤٦,١٢١	٢٣,٦٨٥
-	(١٧,٩٤٣)
(٤٧٧,٩١٥)	٧٦٤,٦٦٢
١,٦٧٨,٠٨٥	-
(٨,٧٤٦)	-
١,٨٣٩,٧١٥	٧٦٤,٨٨٣
-	٢٤٥,٢٠٠
(١٣٤,٠٦٨)	(١٧٠,٥٩٢)
-	(٤٦,٠٨٠)
(١٣,٨٤٦)	(١٧,٣١٤)
٣,٣٦١,١٤٠	٧٧٦,٠٩٧
٢,٧٨١,٥٣٥	٤٤٣,٠٣٩
٣٦٣,٧٦٤	١,٣٤٤,١١٣
٣,١٤٥,٢٩٩	١,٧٨٧,١٥٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الخسارة للفترة

تعديلات لـ:

مصاريف استهلاك

مصاريف / إيرادات الفوائد

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

حصة الخسارة من مشروع مشترك

الربح من بيع ممتلكات ومعدات

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل

(الزيادة) / (النقص) في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

الزيادة في المخزون

(النقص) / (الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

الزيادة في مطلوب من أطراف ذات علاقة

النقد المستخدم في العمليات

تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

النقص في موجودات مالية أخرى

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

المُحصل من بيع ممتلكات ومعدات

إضافات إلى الاستثمارات العقارية

فوائد مقبوضة

مساهمة نقدية في مشروع مشترك

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المُحصل من إصدار أسهم إضافية

تكاليف إصدار الأسهم

المُحصل من التسهيلات البنكية صافية من مبالغ إعادة السداد

المُحصل من قرض من أطراف ذات علاقة

تكاليف تمويل مدفوعة

مبالغ مدفوعة للإيجار التمويلي

الزيادة في النقد المحتجز

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٢)

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشأت في ١١ يوليو ٢٠١٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ المستبدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات"). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة مراس للترفيه والتسلية ذ.م.م. ("الشركة الأم"). تتمثل الأنشطة المرخص بها للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") بالاستثمار في المشاريع التجارية والإدارية، والتطوير العقاري، والمنتزهات، والاستثمار في وإدارة المشاريع السياحية والرياضية والترفيهية، والتجارة في التذاكر الإلكترونية، والإدارة التسويقية، وخدمات إدارة المرافق وإدارة الفعاليات. إن المساهم الرئيسي النهائي للمجموعة هي مراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
			القانونية	الفعالية	
موشنجيت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م.*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	١٠٠%	١٠٠%	منتزه
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	بيع التذاكر / إدارة التسويق
بوليوود باركس ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تطوير المنتزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	فندق خمس نجوم
ريفز بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
إل إل دبي تيم بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع التجارية والإدارة
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م.**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	١٠٠%	١٠٠%	منتزه
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.م.***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	١٠٠%	١٠٠%	منتزه
إس إف دبي ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٩٩%	١٠٠%	منتزه
دو تريبيس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	١٠٠%	١٠٠%	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكت أند مانجمنت سيرفيسز (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٧	٩٩%	١٠٠%	خدمات إدارة المشاريع

* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.

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

*** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.

**** شركة تابعة لدبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، وهي المعايير التي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي بدأت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ. وعلى الرغم من أن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يسفر عن أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترة الحالية والفتترات السابقة، إلا أنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو التعاقدات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، حيث تتعلق ببيد موجودات ضريبية مؤجلة للخسائر غير المحققة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية بغية تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات على الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصة في شركات أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد أو المطبقة مسبقاً
لم تطبق المجموعة بعد المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولم يسر العمل بها بعد:

سارية للفتترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١٥).
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس السهم بشأن تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: وتتعلق تلك التعديلات بتاريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.
- تم إصدار نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ((المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ لتتضمن بشكل رئيسي أ) متطلبات تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس عن طريق تقديم فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لأدوات دين معينة. وتقوم هذه النسخة بتعديل متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية كما تقدم نظام جديد بشأن خسار الخسائر المتوقعة.
- تتضمن نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية وتحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، تتضمن متطلبات تتعلق بالجوانب التالية:
 - ◀ التصنيف والقياس: تُصنف الموجودات المالية بالإشارة إلى نمط الأعمال التي تنطوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة من فئات "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بالطريقة ذاتها التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة بأي منشأة.
 - ◀ انخفاض القيمة: مع نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ والتي تقدم نظام "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، فلم يعد من الضروري الاعتراف بأي واقعة ائتمانية تحدث قبل أي خسارة ائتمانية.
 - ◀ محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تكون عليها المنشآت التي تعمل في أنشطة إدارة المخاطر وقت التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.
 - ◀ إلغاء الاعتراف: استمر العمل بمتطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.
- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ مقابل المعاملات والسلف بالعملة الأجنبية.
يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أي أجزاء من تلك المعاملات في حال:
 - وجود مقابل ساند بعملة أجنبية أو مسعر بها؛
 - قيد المنشأة أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق قيد الأصل أو المصروف أو الدخل ذات الصلة؛ و
 - ان كان أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل غير نقدي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية: ترتبط تلك التعديلات بتعديل نص الفقرة رقم ٥٧ بحيث ينص على أنه لا يجوز للمنشأة تحويل أي عقار إلى استثمارات عقارية أو من استثمارات عقارية إلا بوجود دليل على تغيير في استخدامه. ويقع التغيير في استخدام العقار في حال استوفى العقار أو لم يعد يستوفي تعريف معنى الاستثمار العقاري. ولا يعد مجرد تغيير الإدارة نيتها لاستخدام العقار في ذاته دليلاً على تغيير استخدامه. وقد تم تعديل الفقرة لتتنص على أن قائمة الأمثلة التي تضمنتها هي قائمة غير شاملة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يقدم المعيار نظام محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين بموجبه على المستأجرين تسجيل موجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار ما لم تكن عقود الإيجار تمتد لفترة ١٢ شهراً أو أقل من ذلك أو قيمة الأصل ذات الصلة أقل من ذلك.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، والذي يقضي بقياس التزامات التأمين بقيمة تنفيذ العقد الحالية. ويوفر المعيار كذلك منهج عرض وقياس أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف تلك المتطلبات لتحقيق محاسبة متسقة وقائمة على المبادئ بشأن كافة عقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

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

سارية للفتترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *أرجى تاريخ السريان لأجل غير الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)*، وذلك بشأن معالجة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي سيتم تطبيقها على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما يسري العمل بها، كما وتتوقع أن لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى لها، وذلك باستثناء المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ٩ و ١٦.

وقد يسفر تطبيق النسخة النهائية للمعايير الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ٩ و ١٦ عن تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة بالبيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإنه لا يمكن عملياً توفير تقدير معقول حول تأثيرات تطبيق هذين المعيارين حتى قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *إعداد التقارير المالية المرحلية* الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، كما تستوفي المتطلبات المنصوص عليها بالتوانين السارية لدولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة. ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية جميع المعلومات التي تتطلبها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وفقاً للتعميم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة (هيئة الأوراق المالية والسلع) في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات العقارية في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

أساس التوحيد

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

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

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

تعزى الأرباح أو الخسائر لكل عنصر من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي ملكية الشركة الأم للمجموعة وللأطراف غير المسيطرة حتى إذا ما نتج عن ذلك تسجيل عجز في رصيد الأطراف غير المسيطرة.

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

مشروع مشترك

يتم احتساب الحقوق في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم بمقتضى تلك الطريقة قيد الاستثمار ميدنياً بالتكلفة وتُعدّل بعد الاستحواذ وفق التغيرات الناتجة في صافي موجودات الشركة المستثمر بها. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة حصتها من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر بها، بينما يتضمن الدخل الشامل الآخر للمستثمر حصته في الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معلومات القطاعات

يعد القطاع جزءاً مهماً من المجموعة والذي يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية خاصة، حيث يخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى. ويتضمن دخل القطاع، مصاريف القطاع وأداء القطاعات التحويلات بين قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية.

الاعتراف بالإيرادات

تتعرف المجموعة بالإيرادات على أساس نموذج قائم على خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند الدخول للحدائق أو تقديم خدمتنا أو عندما يتم تقديم المنتجات لمرطادي الحدائق.

الخطوة ١ - تحديد العقد المبرم مع العميل: ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يترتب بموجبه حقوق والتزامات ملزمة ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢ - تحديد أداء الالتزامات المتضمنة في العقد: وأداء الالتزام في العقد يمثل تعهداً بنقل سلعة أو خدمة للعميل.

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

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

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

وتقيد المجموعة الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار فترة زمنية لبطاقات الدخول الموسمية والسنوية وإيرادات الإيجارات ودخل الرعاية حال استيفاء أي من المعايير التالية:

- تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت للمنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزام عند تنفيذ المجموعة لذلك الالتزام؛ أو
 - أسفر أداء المجموعة للالتزام عن إنشاء أو تعزيز أصل يخضع لسيطرة العميل متى تم إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
 - لم يترتب على تنفيذ المجموعة للالتزام إنشاء أو تعزيز أصل باستخدام بديل للمجموعة وكان لدى المجموعة حق ملزم لاستلام مقابل الالتزام المؤدى حتى تاريخه.
- وتخصص المجموعة مقابل المعاملة للالتزام التي يتعين أدائها في أي عقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب قيد الإيرادات على أساس جهود المجموعة أو إسهاماتها المتعلقة بأداء الالتزام.
- عند استيفاء المجموعة للالتزام ما عن طريق تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها، تقيد المجموعة أصل تعاقدي بناءً على قيمة المقابل المكتسب بسبب أداء الالتزام. وينشأ التزام تعاقدي حال زيادة قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها.
- تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المتفق عليها بشأن المبالغ المالية باستثناء الضرائب والرسوم. وتقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل. وقد استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها.

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

إيرادات الفوائد

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

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية و / أو تعظيم قيمتها، أو كلا الغرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

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

سنوات
ليس عليها استهلاك
٥٠ - ٣

أراضي
مباني وبنية تحتية

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي من بنود الاستثمارات العقارية ذات الخصوص. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد كمصاريف متكبدة.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة ولم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حالة التحويل من عقار يستخدمه المالك أو ببدا عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والبنية التحتية والسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات والأثاث والتراكيبات وأحصنة الملاهي وأماكن الجذب والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات ميدانياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، وبالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة مكونات الأصل وترميم الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعنصر سوف تتدفق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسالتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات	أراضي
ليس عليها استهلاك	مباني وبنية تحتية
٥٠-٥	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
١٥-٣	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب
٢٠-٥	أثاث وتراكيبات
٢٠-٣	سيارات
٤-٣	

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

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحويل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحويل.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال قيد التنفيذ العقارات الجاري إنشاؤها أو تطويرها لأغراض مستقبلية. وتتضمن التكلفة نفقات البنية التحتية قبل التطوير والإنشاء وغيرها من النفقات ذات الصلة مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية التي تعزى إلى المشروع والتي يتم رسالتها على مدار السنة عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المقصود منها جارية. ويتم تصنيف تلك العقارات كأعمال رأسمالية جارية حتى الانتهاء من عملية الإنشاء أو التطوير. ويتم رسمة التكاليف المباشرة من بداية المشروع وحتى الانتهاء منه. ولا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشائه ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمار عقاري أو ممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمار عقاري عندما تنوي الاحتفاظ بالعقار للإيجار أو لتعظيم قيمته أو لأغراض غير محددة. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات عندما تنوي استعمال العقار لعملياتها.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التي يسفر عنها عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضات والتقديرات ما قد يتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية لتلك المطلوبات والموجودات المتعرضة للتأثر في المستقبل.

وفي سياق إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تصنيف إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. كمشروع مشترك

إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة يخول شكلها القانوني فصلاً بين أطراف التعاقد المشترك والشركة نفسها. وتمتلك المجموعة المشروع المشترك بنسبة ٦٠% بجانب كون المجموعة شريكة في هذا المشروع المشترك فإن لها سيطرة مشتركة مع التعاقد وحقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. وعلى ذلك، فإن إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. مصنفة كمشروع مشترك للمجموعة (إيضاح ٧).

شركة دي اكس بي إنترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمه)

٥. المتكاثات والمعدات

المجموع ألف درهم	أصوال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وركييات ألف درهم	أحصنة الملاهي وأساطن الجنب ألف درهم	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى ألف درهم	مباني وبنية تحتية ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة
٤,٦٥٦,١٤٦	٣,٩٠٦,٥٩٤	٥,٣٣٢	٥,٩٧٥	-	٧,٧٤٥	١٤,٥٥٧	٧١٦,٤٤٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٩٤٢,٥٢٨	٤,٥٢٦,١٤٣	٤٠٠	٥,١١٧	٨٦٧	١٩,٩١٦	٨٥	٣٩٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة (أ)
-	(٨٦,١٤٧,٥٢٦)	-	٨٥,٤٩٢	١,٠٣٢,٦١٨	١,٠٦٤,٧٤٣	٥,٩٦٣,٢٧٣	-	إعادة تصنيف
(٩٦,٣٥٣)	(١٥٨,٤٨٣)	-	-	-	-	-	٦٢,١٣٠	تحويشات من / (إلى) الاستثمار العقاري
٩,٥٠٦,٣٢١	١٢٦,٧٢٨	٥,٣٣٢	٩٦,٥٨٤	١,٠٣٤,٤٨٥	١,٠٩٢,٤٠٤	٥,٩٧٧,٨١٥	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٢,٤٢٩	١٩٦,٣٤٩	٥,٣٣٨	٣,٠٤٨	-	٢٧,٦٩٤	-	-	إضافات خلال الفترة
(٤٣)	-	-	-	-	(٤٣)	-	-	استبعاد خلال الفترة
٩,٧٣٤,٧٠٧	٣٢٣,٠٧٧	١١,٠٧٠	٩٩,٦٣٢	١,٠٣٤,٤٨٥	١,١٢٠,٠٥٥	٥,٩٧٧,٨١٥	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣,٩٥١	-	٦٨٤	١,١٩١	-	١,٣٧٤	٧٠٢	-	الاستهلاك المتراكم
٣٣,٣٥٧	-	١,٥٠٢	٢,٠١٧	٢,٧٣٥	١٦,٨٩٦	١٠,٢٠٧	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣٧,٣٠٨	-	٢,١٨٦	٢,٢٠٨	٢,٧٣٥	١٨,٢٧٠	١٠,٩٠٩	-	المحمل للسنة
٣٢٩,٧٣٧	-	١,٩١٣	١١,٦٤٤	٥٣,١٢٦	١٠٨,٧٧٥	١٦٤,٢٧٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٤٣)	-	-	-	-	(٤٣)	-	-	المحمل للفترة
٣٧٧,٠٠٢	-	٤,٠٩٩	١٤,٨٥٢	٥٥,٨٦١	١٢٧,٠٠٢	١٧٥,١٨٨	-	مستبعد خلال الفترة
٩,٣٥٧,٧٠٥	٣٢٣,٠٧٧	٦,٩٧١	٨٤,٧٨٠	٩٧٨,٦٢٤	٩٩٣,٠٥٣	٥,٨٠٢,٦٢٧	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩,٤٦٥,٠١٣	١٢٦,٧٢٨	٣,٥٤٦	٩٣,٣٧٦	١,٠٣١,٧٥٠	١,٠٧٤,١٢٤	٥,٩٦٦,٩٠٦	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) تتضمن الإضافات خلال ٢٠١٦ مشتريات من طرف ذو علاقة.

(ب) بلغت تكاليف التمويل و تكاليف الاقراض المطفأة والمرسلة خلال ٢٠١٦ ضمن الأرصاء الرأسمالية قيد التنفيذ ١٤٥ مليون درهم. وقد أوقت المجموعة رسملة الاقراض المطفأة وتكاليف التمويل من بداية سنة ٢٠١٧ لأن الموجودات متاحة للاستخدام.

(ج) تتضمن معدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى حقوق استعصال الموجودات المملوكة بالإيجار بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٨٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٢٠ مليون درهم) والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٠ (د)). تبلغ التكلفة والاستهلاك المتراكم للموجودات كما في تاريخ التقرير ٣٢٢ مليون درهم و ٣٧ مليون درهم على الترتيب (٢٠١٦: ٣٢٢ مليون درهم و ٢ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٦. استثمارات عقارية

التكلفة	أراضي ألف درهم	مباني وبنية تحتية ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	١٧٩,٧٩٥	-	١٠٣,٥٤٩	٢٨٣,٣٤٤
إضافات خلال السنة	-	-	٢٥٧,٨٠٦	٢٥٧,٨٠٦
تحويل خلال السنة	-	٣٦١,٣٥٥	(٣٦١,٣٥٥)	-
تحويل من / (إلى) الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٦٢,١٣٠)	١٥٨,٤٨٣	-	٩٦,٣٥٣
إضافات خلال الفترة	١١٧,٦٦٥	٥١٩,٨٣٨	-	٦٣٧,٥٠٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١١٧,٦٦٥	٥١٩,٨٣٨	-	٦٣٧,٥٠٣
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-
المحمل للسنة	-	٣,٧٣٠	-	٣,٧٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٣,٧٣٠	-	٣,٧٣٠
المحمل للفترة	-	١٦,٧٨٨	-	١٦,٧٨٨
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	٢٠,٥١٨	-	٢٠,٥١٨
القيمة الدفترية	١١٧,٦٦٥	٤٩٩,٣٢٠	-	٦١٦,٩٨٥
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١١٧,٦٦٥	٥١٦,١٠٨	-	٦٣٣,٧٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٧,٦٦٥	٥١٦,١٠٨	-	٦٣٣,٧٧٣

(أ) تتضمن المباني والبنية التحتية حقوق استعمال الموجودات المملوكة بالإيجار بصافي قيمة دفترية قدرها ١٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٠ مليون درهم) والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٠ (د)). تبلغ التكلفة والاستهلاك المتراكم للموجودات كما في تاريخ التقرير ٢١ مليون درهم و ٣ مليون درهم على الترتيب (٢٠١٦: ٢١ مليون درهم ومليون درهم).

٧. استثمار في مشروع مشترك

اسم المشروع المشترك	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	النشاط الرئيسي
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٦ مارس ٢٠١٦	الاستثمار في المنشآت السياحية والإدارة

فيما يلي تفاصيل المشروع المشترك للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير:

في ١ يناير	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات	١٧,٩٤٣	ألف درهم
حصة الخسائر خلال الفترة	(٣٣٢)	(مدقق)
	١٧,٦١١	ألف درهم

٨. معاملات أطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ /إفصاحات الأطراف ذات العلاقة. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة و/أو إدارة وسيطرة مشتركة وأفراد الإدارة العليا.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

مطلوب من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مطلوب من الشركة الأم	٣٣,٦٨٧	ألف درهم
مطلوب من مشروع مشترك	٤,١٠٨	(مدقق)
مطلوب من شركة تابعة للشركة الأم	٧٤٠	ألف درهم
	٣٨,٥٣٥	ألف درهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٨. معاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أساس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية.

(ب) يمثل المبلغ المطلوب من الشركة الأم بقيمة ٣٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١ مليون درهم) مبالغ مدينة عن خدمات إدارة مشروع مقدمة من الشركة نيابة عن الشركة الأم و توزيع تكاليف مشتركة مخصصة لمشروع للشركة الأم الرئيسية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٢,٤٥٢	-
٢٤٢,٧٤٨	-
٢٤٥,٢٠٠	-

قرض من أطراف ذات علاقة

قرض من الشركة الأم الرئيسية

قرض من الشركة الأم

تمثل القروض من أطراف ذات علاقة قروض مساندة من مساهم ("قروض مساندة من مساهم) من أجل تمويل مشاريع ومصاريف تشغيلية وإعادة سداد دين. إن القروض المساندة من مساهم والفوائد ذات الصلة تابعة للقروض لأجل ومن ثم تُسدد عند الطلب مع مراعاة استيفاء بعض شروط اتفاقية القرض لأجل الحالية. ويتم تحميل الفائدة بنسبة ثابتة قدرها ٨% سنويًا.

مكافأة الإدارة العليا

(ج) بلغت مكافأة الإدارة العليا خلال الفترة ما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٩,٦١٩	١٠,٢٦٢
٢٨٩	٢٩٦
٩,٩٠٨	١٠,٥٥٨

منافع قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

٩. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
١٤,٣٨٦	٤,٠٠٧
٤٦,٦٠٧	٣٣,١٥٢
٥٩,٥٤٠	٤٢,٥١٣
٢٧,٩١٣	١٠,٠٧٥
١١,٣٢٠	٥٨٩
١٥٩,٧٦٦	٩٠,٣٣٦

ذمم تجارية مدينة

دفعات مقدمة للمقاولين

مصرفات مدفوعة مقدما

ذمم مدينة أخرى

ذمم فوائد مدينة

١٠. أدوات مالية مشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	القيمة العادلة الموجبة
ألف درهم	القيمة الاسمية
٢٧,٣٠٤	٣,٠٤١,٢٨٦

مبادلات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	القيمة العادلة الموجبة
ألف درهم	القيمة الاسمية
٣٧,١٢١	٢,١٩٩,٢٣٦

مبادلات أسعار الفائدة

أبرمت المجموعة مقايضات أسعار الفائدة بشأن قرض لأجل ساند بالدولار الأمريكي تم تحديد مقايضات أسعار الفائدة هذه كأدوات تحوط، كما تم تصنيفها عند المستوى ٣ من مقايضات أسعار الفائدة نظرًا لأن واحد أو أكثر من البيانات لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١١. موجودات مالية أخرى

تضمنت الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣ مليون درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية صادرة للمجموعة، وودائع ثابتة بقيمة صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٦٦ مليون درهم) لدى البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. وتجني الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ٢% إلى ٣% سنوياً.

١٢. نقد وأرصدة بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٢,٧٢٦	٣,٨٠٩	النقد في الصندوق
١,٩٩٢,٤٨٩	١,٥٣١,٠٥٣	النقد لدى البنك
١,٩٩٥,٢١٥	١,٥٣٤,٨٦٢	ي طرح: نقد محتجز
(٢٠٨,٠٦٣)	(١٩٠,٧٤٩)	النقد وما يعادله
١,٧٨٧,١٥٢	١,٣٤٤,١١٣	

يتضمن النقد بالبنك حسابات عند الطلب تحمل فائدة نسبتها القصوى ١% سنوياً. إن الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى البنوك باستحقاق أقل من ثلاثة أشهر بمعدل فائدة يتراوح بين ١% إلى ٢% سنوياً.

١٣. رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥	يبلغ رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم)
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهمًا قيمة كل منها ١ درهم)

١٤. تسهيلات بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٤,١٨٨,٠٤٩	٣,٤٢٣,١٦٦	قروض لأجل
٢٦٧,٨٢٥	٢٥٧,٠٩٣	مجموع تكاليف الاقتراض
(٥٥,٠٧٥)	(٣٧,٥٧٢)	ي طرح: مبالغ مطفأة متراكمة
٢١٢,٧٥٠	٢١٩,٥٢١	تكاليف اقتراض غير مطفأة
٣,٩٧٥,٢٩٩	٣,٢٠٣,٦٤٥	القيمة الدفترية
٢٠٧,٧٥٨	١٤٠,٣٧٥	بعد سنة وليس أكثر من سنتين
١,٢٠٩,٤٥٤	١,٠٢٩,٨٨١	بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات
٢,٦٣٥,٥٣٥	٢,١٩٢,٨٦٩	بعد خمس سنوات
٤,٠٥٢,٧٤٧	٣,٢٦٣,١٢٥	قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهرًا
١٣٥,٣٠٢	٦٠,٠٤١	قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهرًا
٤,١٨٨,٠٤٩	٣,٤٢٣,١٦٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٤. تسهيلات بنكية (تتمة)

قروض لأجل

(أ) لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل، استغللت منها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٤ مليار درهم).

(ب) يُسدد القرض لأجل البالغ ٤,٢ مليار درهم على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ويُسدد القرض لأجل البالغ مليار درهم على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٠١٩ وتستحق في ٢٠٢٧. وتحمل القروض لأجل المستغلة فائدة بنسبة لبيور + ٣,٥% وأبيور + ٣,١٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لبيور + ٣,٥% وأبيور + ٣,١٥% سنوياً).

(ج) إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة، وضمان على الحسابات البنكية وإحالة بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذمم المدينة والقروض الداخلية بين المجموعة والتعهدات على بعض الحسابات والودائع البنكية.

اعتمادات مستندية

كان لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ اعتمادات مستندية بقيمة ٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٣ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة في تاريخ التقرير تبلغ قيمتها ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٨ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان ودائع وكالة؛ و
- إحالة تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة.

١٥. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	ذمم تجارية دائنة
(غير مدقق)	(مدقق)	مصاريف مستحقة (أ)
١٠٢,٧١٩	٩٤,٦٧٩	محتجزات دائنة (ب)
٥١٢,٤١٥	١,٢٠٧,٧٥٥	التزامات ضمن عقود الإيجار التمويلية
٤٠٠,١٨٤	٣٨٣,٢٠٩	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
٣١٣,٥١٢	٣٤٣,٣٣٤	إيرادات مؤجلة
٣٦,١٨٥	٤٣,٩٦٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
٣٥,٧٦٠	٢٢,٥٠٥	مطلوبات أخرى
٦,٦٢٠	٥,٥٧٩	
١٠٦,٧٢٢	١١١,٠٩٠	
١,٥١٤,١١٧	٢,٢١٢,١١٣	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة على مشاريع قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٤ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠١٦: مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير.

(ب) تمثل المحتجزات الدائنة مبالغ محتجزة وفقاً لبنود العقود عند تسديد الدفعات المرحلية إلى المقاولين. يتم تسوية المحتجزات الدائنة وفق البنود التعاقدية.

(ج) تم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويستند على التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المتركمة في تاريخ التقرير.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	كما في ١ يناير
(غير مدقق)	(مدقق)	محمل للفترة / للسنة
٥,٥٧٩	١,٩٨٧	مدفوعات خلال الفترة / السنة
٥,٥٨٢	٤,٠٠٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
(٤,٥٤١)	(٤١٤)	
٦,٦٢٠	٥,٥٧٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٦. مصاريف تشغيلية وإدارية وعمومية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٣٧,٨٧٠	٣٠٦,٣٠٥	٦٣,٦٢٣	٩١,٨١٢	رواتب وتعويضات أخرى للموظفين*
٦,٣٣٣	٣٥٦,٥٢٥	٢,١٨٣	١٢٠,٩٩٤	مصاريف استهلاك (إيضاحي ٥ و ٦)
٣٧٢	٨١,٧١٨	١٦٣	٢٩,٠٤٨	مصاريف مرافق
٥,٤٢٥	٥٥,١١٧	٢,٨١٦	١٦,٣٠٩	مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٧,٣٤٩	٤١,٩٨٥	٧,٣٤٩	١٢,٢٤٥	رسوم الامتياز والرسوم الإدارية
٦٠٢	٤٢,٨٨٩	٥١٠	١٠,٩١٢	إصلاحات وصيانة
٩,٤٤٠	٣٣,٣٨١	٨,٨٤٠	٩,٧٦٧	مصاريف إيجار
٤,٨٦٠	١٥,٣٩٤	٣,٨٥٧	٤,٠٢٢	مصاريف سفر
-	١٣,٢٠٥	-	٤,٤٥٤	خدمات أمنية
١,٦٢١	٣,٧٥٦	٨١٩	٩٨١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٧٢٤	٣٣,٦٢٨	٥,١٥٧	٩,٥٧٨	أخرى
<u>١٧٦,٧٤٣</u>	<u>٩٢٥,٨٠١</u>	<u>٨٧,٤٦٤</u>	<u>٣٠٧,٤٩١</u>	

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

١٧. (مصاريف) / إيرادات الفوائد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	(١٥١,٦٦٥)	-	(٥٤,٢٢٨)	مصاريف الفوائد
-	(١٦,٢٥٨)	-	(٥,٢٥٩)	فائدة على القروض
(٥,٨٥٧)	(١٩,٢٥٨)	(١,٢٨٩)	(٦,٦٩١)	فائدة على عقود الإيجار
				إطفاء تكاليف قروض
(٥,٨٥٧)	(١٨٧,١٨١)	(١,٢٨٩)	(٦٦,١٧٨)	
٥٤,٥٥٧	٣٤,٤١٦	١٨,٦١٢	٨,٤٢٥	إيرادات الفوائد
<u>٤٨,٧٠٠</u>	<u>(١٥٢,٧٦٥)</u>	<u>١٧,٣٢٣</u>	<u>(٥٧,٧٥٣)</u>	فائدة على الودائع
				(مصاريف) / إيرادات الفائدة - بالصافي

١٨. (مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	٣,٩٢٠	-	(٩,٤٤٧)	(مخصص) / مردودات متعلقة بالموظفين
-	٣,٥٣٤	-	٣,٥٣٤	استرداد خصومات
-	١٥,٢٣١	-	٥,٠٧٧	تحرير التزام مؤجل
(٩)	(٣,٣٣٩)	(٩)	(٣,٣٧٢)	مصاريف غير تشغيلية أخرى
<u>(٩)</u>	<u>١٩,٣٤٦</u>	<u>(٩)</u>	<u>(٤,٢٠٨)</u>	

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٩. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تُحسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(١٩٥,٨٧٦)	(٨٦١,٩٧٧)	(١١٦,٢٧٤)	(٢٨٤,٠٥٥)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)
٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٢٨٢,٧٠٤	٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٩٩٩,٩١٣	المعدل المتوسط لعدد الأسهم (بالآلاف)
٥٣٧,٩٠٧	٧١٧,٢٠٩	٥٣٧,٩٠٧	-	قائمة في بداية الفترة
٦,٨٥٩,٧٣٥	٧,٩٩٩,٩١٣	٦,٨٥٩,٧٣٥	٧,٩٩٩,٩١٣	إصدار أسهم جديدة
(٠,٠٢٩)	(٠,١٠٨)	(٠,٠١٧)	(٠,٠٣٦)	قائمة في نهاية الفترة
				الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

٢٠. تعهدات وموجودات والتزامات محتملة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٠,٩ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٠,٦ مليار درهم).

(ب) الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٤٧,٧٢٣	٦,٤٩٠	اعتمادات مستندية
		(ج) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مستأجر
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
٥٧,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٩٧,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	

(د) عقود إيجار تمويلية - المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الفائدة		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٠٨٧	٤٢,٠٧٣	٢١,٣٥٣	١٩,٣٦٧	٦١,٤٤٠	٦١,٤٤٠	أقل من سنة
١٨٨,٨٨٦	١٩٨,٢٤٥	٥٦,٨٧٣	٤٧,٥١٥	٢٤٥,٧٦٠	٢٤٥,٧٦٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١١٤,٣٦٠	٧٣,١٩٤	٨,٥٢٠	٣,٦٠٦	١٢٢,٨٨٠	٧٦,٨٠٠	بعد ٥ سنوات
٣٤٣,٣٣٤	٣١٣,٥١٢	٨٦,٧٤٦	٧٠,٤٨٨	٤٣٠,٠٨٠	٣٨٤,٠٠٠	

(هـ) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مؤجر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٦٧,٧٣٠	٥٤,٧٥٩	أقل من سنة واحدة
١٠٣,٤٨٠	٧٣,٦٩٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٧١,٢١٠	١٢٨,٤٥٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٢. إعاد العرض

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

٢٣. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصُرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١١ نوفمبر ٢٠١٧.