



دبي باركس اند ريزورتس

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان التغيرات في بيان حقوق الملكية الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
١٦-٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، وكذلك بيان الدخل الشامل الموجز الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موسى الرمحي
شريك
رقم التسجيل ٨٧٢

١١ مايو ٢٠١٦

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
٤,٦٥٢,١٩٥	٥,٥١٨,٨٧٠	٥	الممتلكات والمعدات
٢٨٣,٣٤٤	٣٢٣,١٣٢	٦	استثمارات عقارية
٣٧٢,٠٢١	٣٤٤,٢٥٩	٧	سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
١,٧١١	-	٨	أدوات مالية مشتقة
٢,٨٥٥,٥٩٣	٣,٠٣٣,٢٢٧	٩	موجودات مالية أخرى
٤٦١,٤٣٦	٤٥٩,٩٣٤	١٠	نقد وأرصدة بنكية
<u>٨,٦٢٦,٣٠٠</u>	<u>٩,٦٧٩,٤٢٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	١١	رأس المال
٣,٧٣٦	٣,٧٣٦		احتياطي إصدار أسهم
١,٧١١	(٣٥,٠٦٠)	٨	احتياطي تحوط من التدفق النقدي
(١٤٩,٢٥٧)	(١٨٧,٦٠٦)		خسائر متراكمة
<u>٦,١٧٨,٠١٨</u>	<u>٦,١٠٢,٨٩٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٢٥٧,٥٦٩	٢,١٤٣,٩١٧	١٢	تسهيلات بنكية
١,١٧٧,٨٣٨	١,٣٩٧,٥٤٧	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٣٥,٠٦٠	٨	أدوات مالية مشتقة
١٢,٨٧٥	-	١٤	ذمم دائنة لطرف ذو علاقة
<u>٢,٤٤٨,٢٨٢</u>	<u>٣,٥٧٦,٥٢٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨,٦٢٦,٣٠٠</u>	<u>٩,٦٧٩,٤٢٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

السيد رائد كاجور النعيمي
المدير التنفيذي

السيد عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد فهد كاظم
عضو مجلس إدارة غير تنفيذي

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاح	
(١٨,١٨٢)	(٣٩,٦١٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥١٥)	(١٥,٤٤٩)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
١٢,٨٠٣	١٩,٢١٩		إيرادات فوائد
(٤,٢٠٦)	(٢,٥٠٠)		إطفاء تكاليف اقتراض
(١٣,١٠٠)	(٣٨,٣٤٩)		الخسارة للفترة
-	(٣٦,٧٧١)		الخسارة الشاملة الأخرى
(١٣,١٠٠)	(٧٥,١٢٠)		تحوط التدفق النقدي - خسارة القيمة العادلة
(١٣,١٠٠)	(٧٥,١٢٠)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٦)	١٧	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
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦,٢٨٧,٢٣٨	(٣٨,٣٢٦)	-	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
(١٣,١٠٠)	(١٣,١٠٠)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٦,٢٧٤,١٣٨	(٥١,٤٢٦)	-	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)
٦,١٧٨,٠١٨	(١٤٩,٢٥٧)	١,٧١١	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
(٣٨,٣٤٩)	(٣٨,٣٤٩)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٣٦,٧٧١)	-	(٣٦,٧٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٧٥,١٢٠)	(٣٨,٣٤٩)	(٣٦,٧٧١)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,١٠٢,٨٩٨	(١٨٧,٦٠٦)	(٣٥,٠٦٠)	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(١٣,١٠٠)	(٣٨,٣٤٩)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات لـ:
١٣٣	٢,٠٣٤	مصاريف استهلاك
(١٢,٨٠٣)	(١٩,٢١٩)	إيرادات الفوائد
٤,٢٠٦	٢,٥٠٠	إطفاء تكاليف اقتراض
٤٣٦	١,٣٠٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢١,١٢٨)	(٥١,٧٢٥)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٦,٥٩٧)	٤٣,٥٦٥	النقص / (الزيادة) في سلفيات لمقاولين و ذمم مدينة أخرى
٤٠,٢٠٨	٢١٨,٤٠٠	الزيادة في ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
(١٧,٥١٧)	٢١٠,٢٤٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٥٣,٩٥٦	(١٧٧,٦٣٤)	(الزيادة) / النقص في موجودات مالية أخرى
(٣٨٢,١٥٦)	(٨٤٤,٢٥٢)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,١٨٨)	(٣٩,٧٨٨)	إضافات إلى الاستثمارات العقارية
-	٣,٤١٦	فوائد مقبوضة
(١٢٩,٣٨٨)	(١,٠٥٨,٢٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٨٦,٨٣٤	عائدات التسهيلات البنكية
(٨,٨١٧)	(٥,٣٣٨)	تكاليف اقتراض مدفوعة
-	(٢٢,١٠٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٣,٨٤٦)	الحركة في النقد المحتجز
١٧,١٧٩	(١٢,٨٧٥)	(النقص)/الزيادة في مطلوب لطرف ذو علاقة
٨,٣٦٢	٨٣٢,٦٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٣٨,٥٤٣)	(١٥,٣٤٨)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٦٣,٥٧٣	٣٦٣,٧٦٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٠)
٢٥,٠٣٠	٣٤٨,٤١٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢، في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، المستبدل بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب.: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، في الاستثمار في المشاريع التجارية والمنتزهات الترفيهية وإدارتها، والاستثمار في المشاريع السياحية وإدارتها، والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، وإدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق وإدارة الفعاليات.

لم تكن الشركة افي ٣١ مارس ٢٠١٦ قد بدأت في عملياتها المنتجة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية		النشاط
			القانونية	النفعية	
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	إدارة المرافق
دبي باركس دستيشن مانيجمنت (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	إدارة المنتزهات الترفيهية
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	التطوير العقاري
ريفر بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري
إل إل دبي تيم بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز (ذ.م.م.)**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
بي دبليو بي أوبريشنز (ذ.م.م.)***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
إس إف دبي (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي هوتيل (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٦ مارس ٢٠١٦	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري

* شركة تابعة لموشنجيت (ذ.م.م.)

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

*** شركة تابعة لبوليوود باركس (ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تمة)

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي يسرى تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ أو بعدها، على هذه البيانات المالية المرحلية المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والنتائج المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة*.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* والتي تتعلق بمبادرة الإفصاح.
 - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة* لبيان محاسبة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة*، وذلك بشأن إيضاح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة* والمتعلقة بالمحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة اختياريًا باستخدام طريقة حقوق الملكية في بيانات مالية منفصلة.
 - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*، وذلك فيما يتعلق بتطبيق استثناء التوحيد على المنشآت الاستثمارية.
 - التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تشمل تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات* وعلى المعيار المحاسب الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* (٢٠١١).
- في سنة ٢٠١٥، تبنت المجموعة مسبقاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*. وقد صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ لينشئ نظام موسع شامل تستعين به المنشآت في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. ويسود المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية والتي تتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ *الإيرادات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ *عقود الإنشاء وغيرها من التفسيرات ذات الصلة*. لم يسفر تطبيق هذا المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية عن أي تأثير على المبالغ المقيدة نظراً لأن المجموعة لم تبدأ بعد في الفعاليات المنتجة للدخل.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المفعلة بعد أو المطبقة تطبيقاً مسبقاً

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم سريانها بعد:

معمول بها لفترات سنوية تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* بحيث يتعين على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل.
- تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لمتوقع خسائر انخفاض القيمة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين التي تم الاحتفاظ بها ضمن نمط عمل تحقق الهدف المرجو منه عن طريق تحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- سيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تمهيدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.
- يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* نظام محاسبي وجيد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو تكن الموجودات المحددة ذات قيمة صغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المفعلة بعد وغير مطبقة بشكل مسبق (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها للفترات السنوية تبدأ في أو بعد
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، وهي التعديلات بشأن الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)، والتي تتعلق بمسألة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	أرجئ تأريخ السريان لأجل غير مسمى

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، كما وتوقع ألا يسفر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عن إحداث أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى لها، وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات") حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥، لدى الشركة فترة سماح من إثني عشر شهراً من تاريخ سريان قانون الشركات للتوافق مع أحكامه ("الأحكام الانتقالية"). وخلال الجمعية العمومية المنعقدة في ١٨ أبريل ٢٠١٦، وافق المساهمون على تعديل عقد تأسيس الشركة التزاماً بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، ولا تزال الإدارة بصدد تعديل عقد تأسيس الشركة للالتزام بالقانون الجديد.

أساس إعداد المعلومات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات التي تطلبها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٦ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣١ مارس ٢٠١٦، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين. (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكاليفها. بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة وفق نموذج التكاليف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحترقة 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 الدخل الشامل الموجز الموحد كمصاريف متكبدة.

يلفى 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 الدخل الشامل 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 بيد عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حالة التحويل من المخزون. و تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام والذي يستدل عليه ببدء الاستخدام من قبل المالك في حالة التحويل إلى استخدام المالك أو بيد التطوير بغرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات والأثاث والتركيبات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، 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 تتحقق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات و أعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الدخل الشامل 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

١٥
٤ - ٣
٤ - ٣
٤ - ٣

مبنى
أثاث و تركيبات
سيارات
برامج كمبيوتر ومعدات مكتبية

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.

ويتم الاحتفاظ بالممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل في البيانات المالية الموجزة الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة ولا يكون هناك تحميل إضافي للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجارية إنشائها أو تطويرها لأغراض الاستخدام المستقبلية، وتتضمن التكاليف نفقات ما قبل التطوير المتعلقة بالبنية التحتية والإنشاءات وغيرها من النفقات ذات الصلة، مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية العائدة إلى المشروع والتي يتم رسملتها خلال فترة الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المعدة لها. يتم تصنيف هذه الممتلكات كأعمال رأسمالية حتى يتم الانتهاء من عملية البناء أو التطوير.

يتم رسملة التكاليف المباشرة من تاريخ بدء المشروع حتى تاريخ انتهائه. ولا يتم تحميل مصاريف الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف المقارنات

تحدد الإدارة عند امتلاك أو إنشاء عقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كتطوير عقاري أو استثمار عقاري أو كممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كتطوير عقاري إذا ما كانت نيتها تتجه نحو تطوير العقار بفرض بيعه في المستقبل لأطراف أخرى. بينما تصنف المجموعة العقار كاستثمار عقاري إذا ما كانت تنوي الاحتفاظ بالعقار لفرض تأجيله أو تعظيم قيمته الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات إذا ما كانت النية هي استخدام العقار في عملياتها.

تكاليف الاقتراض / تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض / التمويل الناتجة بشكل مباشر من حيازة أو بناء أو إنتاج موجودات مؤهلة للرسملة على مدى الفترة الضرورية لإكمال وتهيئة الأصل ليصبح جاهزاً للغاية المرجوة منها. إن الموجودات المؤهلة للرسملة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

المشتقات المالية

تتعامل المجموعة مع المشتقات بالأساس كمقايضات نسب الفائدة و عقود الصرف الآجلة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم التعاقد فيه على المشتقات المالية وبعاد قياسها بالتالي بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد على الفور. تفيد كافة المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات حيث القيم العادلة موجبة والمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

محاسبة التحوط

عند بدء علاقة التحوط، توثق المجموعة العلاقة بين أدوات التحوط و الأصل المتحوط له، كما تقوم كذلك بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيته في القيام بعدة تعاملات تحوط، وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة في بداية التحوط وبشكل مستمر بتسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبعد المتحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية كبيرة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم تسجيل الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة لتكون تحوطات تحقق نقدي في الدخل الشامل الآخر وتتراكم ضمن احتياطي التحوط من التدفق النقدي. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال على الفور في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد في الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عندما تُلغى المجموعة علاقة التحوط وذلك بانتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط، ويستمر تسجيل الربح أو الخسارة، المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد والمترجمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت، ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما تدرج المعاملات المتوقعة في نهاية الأمر في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد. وعندما لم يعد من المتوقع حدوث أي معاملة مستقبلية، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المترجمة في حقوق الملكية مباشرة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات 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 ٢٠١٥.

شركة دبي باركس آند رينورتس المساهمة العامة وشركائها التابعة
إبداحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمه)
٥. الممتلكات والمعدات

	أراضي ألف درهم	مبني ألف درهم	سيارات ألف درهم	معلومات ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التفتيد ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة	٧١٦,٤٤٣	-	٣٢١	٩٧٢	-	١,٢٧٦,٩٧٧	٣,٧٧٤,٣٦٦
كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	-	-	١١١	٥٠٠	١٣١	٥,٦٤٩,٦٣٦	٢,٦٧٨,٧٥٤
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة إعادة تصنيف	٧	١٤,٠٠٠	-	٥٣٧	٣,٦٠٥	(١,٢٠٠)	٣,٧٧٤,٣٦٦
تحويل من طرف ذو علاقة (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	-	٧٥,٠٥٧	١,٢٣٢	٥٣٧	-	٣٩٠,٦٥٩	١,٣٦٦,٥٤٣
تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة تحويل من طرف ذو علاقة (أ)	-	-	-	١,٢٣٥	٣	٣٧٧,٣٧٤	٧٧٨,٦١٢
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	٧٧
كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	-	-	-	-	-	-	٢٦٩
كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)	-	٧٠٢	١١٣	٣١٦	-	-	١,١٥٢
مصرفو السنة	-	-	-	-	١,١٩١	-	١,١٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	-	١,٣١٦	١١٣	٣١٦	-	-	٢,٧٤٥
مصرفو الفترة	-	٣٠٢	٤٠٣	٧٣٠,١	٦٥٢	-	١,٠٥٦
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	-	١,٦١٩	٥١٦	١,٠٤٦	١,١٩١	-	٤,٠٠٠
القيمة الدفترية	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٧١٦,٤٤٣	١٤,٠٥٧	١,٢٣٢	٩٧٢	٧٨٦,٥	٧٧٦,٣٧٤	٥,٥٧٤,١٥٠

(أ) حول أحد الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (١٠٠٪ من مساهمة الشركة المساهمة المتضمنة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة مبلغ ٢٣ مليون درهم (١١) مساهمة ١٠٠٪: ٥١ مليون درهم).
(ب) بلغت تكاليف التحويل و تكاليف الاقتراض المطبقة المتضمنة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة مبلغ ٢٣ مليون درهم (١١) مساهمة ١٠٠٪: ٥١ مليون درهم).
(ج) ٣١ مارس ٢٠١٥ (مدقق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

٦. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
١٩٩,٥٩٦	١٩,٨٠١	١٧٩,٧٩٥	إضافات
٨٣,٧٤٨	٨٣,٧٤٨	-	
٢٨٣,٣٤٤	١٠٣,٥٤٩	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
٣٩,٧٨٨	٣٩,٧٨٨	-	إضافات
٣٢٣,١٣٢	١٤٣,٣٣٧	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

٧. سلفيات لمقاولين وضمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	سلفيات لمقاولين دفعات مقدمة وضمم مدينة أخرى ضمم فوائد مدينة
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٣٦٨,٥٤٤	٣١٤,٧٤٥	
٢,٨٥٥	١٣,٠٨٩	
٦٢٢	١٦,٤٢٥	
٣٧٢,٠٢١	٣٤٤,٢٥٩	

٨. أدوات مالية مشتقة

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

القيمة الاسمية المتفق عليها أكثر من سنتين ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم	مبادلات أسعار الفائدة
١,٦٩٢,٩٣١	١,٦٩٢,٩٣١	(٣٥,٠٦٠)	
١,٦٩٢,٩٣١	١,٦٩٢,٩٣١	(٣٥,٠٦٠)	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

القيمة الاسمية المتفق عليها أكثر من سنتين ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	مبادلات أسعار الفائدة
١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٧١١	
١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٧١١	

٩. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها ٠,١ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,١ مليار درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة ٢,٩ مليار درهم (٢٠١٥: ٢,٨ مليار درهم) لدى البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتجنى الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ٢% إلى ٣% سنوياً (٢٠١٥: ١% إلى ٢% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

١٠. نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٥	١٣٥	النقد في الصندوق الأرصدة البنكية
٤٦١,٣١١	٤٥٩,٧٩٩	حسابات جارية وعند الطلب
٤٦١,٤٣٦	٤٥٩,٩٣٤	يطرح: نقد محتجز
(٩٧,٦٧٢)	(١١١,٥١٨)	النقد وما يعادله
٣٦٣,٧٦٤	٣٤٨,٤١٦	

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% (٢٠١٥: ١%) سنوياً.

١١. رأس المال

يتألف رأس المال من ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٠٨ سهماً مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١ درهم لكل سهم. الشركة هي شركة تابعة للشركة الأم الرئيسية التي تملك نسبة ٦٠% من الأسهم.

١٢. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١,٤٦١,٢٥٨	٢,٣٤٨,٠٩٢	قروض لأجل
٢٢٠,٢١٦	٢٢٥,٥٥٤	مجموع تكاليف الاقتراض
(١٦,٥٢٧)	(٢١,٣٧٩)	يطرح: مبالغ مطفاة متراكمة
٢٠٣,٦٨٩	٢٠٤,١٧٥	تكاليف اقتراض غير مطفاة
١,٢٥٧,٥٦٩	٢,١٤٣,٩١٧	القيمة الدفترية

* تتضمن تكاليف الاقتراض المطفاة خلال السنة ٢,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٣ مليون درهم) قد تمت رسملتها ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٠٤١	٩٥,١٣٥	في السنة الثانية
١,٤٠١,٢١٧	٢,٢٥٢,٩٥٧	أكثر من ثلاث سنوات
١,٤٦١,٢٥٨	٢,٣٤٨,٠٩٢	قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً

قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٢٠١٥: ٤,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استقبلت منها حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ ما قيمته ٢,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٥ مليار درهم). تخصص تلك القروض لأغراض تطوير المشاريع و تستحق في عام ٢٠٢٦. ويحمل القرض المستغل خلال السنة فائدة بنسبة ٣,٥% + ليور و ٣,١٥% + آيبور سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٥% + ليور و ٣,١٥% + آيبور سنوياً).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ بلغت تكاليف القروض غير المطفاة بشأن التسهيل البنكي المذكور مبلغ ٢٠٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٠٤ مليون درهم).

(ج) إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة، و ضمان على الحسابات البنكية والتنازل عن بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذمم المدينة والقروض الداخلية بين المجموعة والتمهيدات على أسهم الجهات الضامنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

١٢. تسهيلات بنكية (تتمة)

اعتمادات مستندية

(د) في ٣١ مارس ٢٠١٦ كانت الترتيبات التعاقدية للمجموعة المبرمة بغرض الحصول على اعتمادات مستندية بقيمة ٤٤٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٤٩ مليون درهم) وكانت الاعتمادات المستندية الغير مسددة بتاريخ التقرير تصل قيمتها إلى ٨٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٢٧ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة كما هو معمول به بما يلي:

- رهن بضمان إيداع وكالة؛ و
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة.

(هـ) تخضع الاعتمادات المستندية لتعهدات معينة كانت المجموعة ملتزمة بها كما في تاريخ التقرير المالي .

١٣. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
١٢٩,٢٠٨	١٥٣,٨٩١	ذمم تجارية دائنة
٩٠٢,٨٢٩	١,٠٤٥,٧٤٥	مصاريف مستحقة (أ)
١٣٣,٦٤٧	١٧٩,٦٢٩	محتجزات دائنة (ب)
٩,٩٦٧	١١,٩٧٨	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
١,٩٨٧	٣,٢٩٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
-	٢,٧٤٩	إيرادات مؤجلة
٢٠٠	٢٥٩	مطلوبات أخرى
<u>١'١٧٧'٨٣٨</u>	<u>١,٣٩٧,٥٤٧</u>	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٩ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير المالي.

(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 المتراكمة في تاريخ التقرير.

١٤. معاملات أطراف ذات العلاقة

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

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٧٥	-	مطلوب إلى الشركة الأم الرئيسية

(أ) تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة، وتحدد كذلك المصاريف الأخرى المتضمنة في تلك المعاملات والتي تعادل قيمة المعاملات التجارية السائدة.

(ب) يمثل المبلغ المطلوب لطرف ذو علاقة بقيمة صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة المالكة الأم الرئيسية وشركاتها التابعة لقاء التعاملات خلال الفترة بما يتعلق بـ (١) دفعات لمقاولين وموردين، (٢) تحويل موجودات للمجموعة [إيضاح ٥ (أ)].

(ج) قام طرف ذو علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بتحويل بعض الموجودات للمجموعة (إيضاح ٥ (أ)).

(د) كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا (المنافع قصيرة وطويلة الأجل) للفترة قيمتها ٧ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٣ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

١٥. مصاريف عمومية وإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٣,٤٧٨	٣١,١٩٦	رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *
١٣٣	٢,٠٣٤	مصاريف استهلاك
٨٢٩	١,٩٦٠	مصاريف مهنية وقانونية
-	١,٠٠٨	مصاريف توظيف
٣,٧٤٢	٣,٤٢١	أخرى
<u>١٨,١٨٢</u>	<u>٣٩,٦١٩</u>	

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

١٦. مصاريف بيع و تسويق

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١,٧٩٧	١٠,٥٣٣	تكاليف إعلانية
١,٣٦٦	٣,٣٤٧	تكاليف معارض
٣٥٢	١,٥٦٩	أخرى
<u>٣,٥١٥</u>	<u>١٥,٤٤٩</u>	

١٧. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

(أ) تحتسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال الفترة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(١٣,١٠٠)	(٣٨,٣٤٩)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بالآلاف الدراهم)
٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	عدد الأسهم قيد الإصدار (بالآلاف)*
(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٦)	الخسارة الأساسية للسهم (بالدراهم)

* لم يكن لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مثل تلك الأسهم المخفضة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

١٨. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٢,٧ مليار درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٢ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١٢٦,٨٥٧	٨٨,٨٧٢

اعتمادات مستندية

١٩. 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.

٢٠. أحداث بعد تاريخ التقرير

وبعد تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦، وافقت الشركة خلال جمعيتها العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ على ما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ١٢,٦ مليار درهم عملاً بالمادة ١٩٣ من الإمارات العربية المتحدة، القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥؛
- زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١,٧ مليار درهم من خلال إصدار حقوق لتمويل (أ) مشروع اس اف دبي المقترح، (ب) لأغراض تطوير الأعمال في المستقبل و (ج) لدفع النفقات التي تكبدتها في اتصال مع إصدار حقوق؛ و
- تحويل وتسوية احتياطي إصدار أسهم الملكية بقيمة ٣,٧ مليون درهم مقابل الخسائر المتراكمة للشركة.

وكما في ٣١ مارس ٢٠١٦، لم تسفر القرارات الموافق عليها أعلاه عن أي تأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة.

٢١. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصُرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١١ مايو ٢٠١٦.