

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة
وشركاتها التابعة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

الصفحات	المحتويات
١	تقرير حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٦ - ١٩	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة

دبي

الإمارات العربية المتحدة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، وكذلك البيانات الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل 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 نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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



أنيس صادق

شريك

رقم التسجيل ٥٢١

٢٠١٥ مايو ٧

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
(مدققة)	(غير مدققة)		
١,٩٩٤,٢٩٥	٢,٣٧٦,٣١٨	٦	الممتلكات والمعدات
١٩٩,٥٩٦	٢٠٠,٧٨٤	٧	استثمارات عقارية
٣٧٠,٣٩٩	٤٢٤,٤١٠	٨	دفعات لمقاولين ودفعات مقدمة
٤,١٥٠,٠٠٠	٣,٨٩٦,٠٤٤	٩	موجودات مالية أخرى
١٦٣,٥٧٣	٢٥,٠٣٠	١٠	النقد وما يعادله
<u>٦,٨٧٧,٨٦٣</u>	<u>٦,٩٢٢,٥٨٦</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	١١	رأس المال
٣,٧٣٦	٣,٧٣٦		احتياطي إصدار أسهم
(٣٨,٣٢٦)	(٥١,٤٢٦)		خسائر متراكمة
<u>٦,٢٨٧,٢٣٨</u>	<u>٦,٢٧٤,١٣٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٦,٠٠٨	٣٣,١٨٧	١٣	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٥٧٤,٦١٧	٦١٥,٢٦١	١٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥٩٠,٦٢٥	٦٤٨,٤٤٨		مجموع المطلوبات
<u>٦,٨٧٧,٨٦٣</u>	<u>٦,٩٢٢,٥٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رائد النعيمي
المدير التنفيذي

عبد الوهاب الحلبي
عضو غير تنفيذي

سعادة السيد عبدالله الحباي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
(٢,٦٢٣)	(١٨,١٨٢)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣,٥١٥)		مصاريف بيع وتسويق
-	١٢,٨٠٣		إيرادات فوائد - صافي
-	(٤,٢٠٦)		تكاليف تمويل
<u>(٢,٦٢٣)</u>	<u>(١٣,١٠٠)</u>		الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
<u>(٢,٦٢٣)</u>	<u>(١٣,١٠٠)</u>		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
			الخسارة للسهم:
<u>(٠,٠٠١)</u>	<u>(٠,٠٠٢)</u>	١٦	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي إصدار		رأس المال ألف درهم	
		أسهم ألف درهم			
(١٦,٤٤٤)	(١٧,٠٤٤)	-		٦٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
(٢,٦٢٣)	(٢,٦٢٣)	-		-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(١٩,٠٦٧)	(١٩,٦٦٧)	-		٦٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدقق)
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	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ مارس ٢٠١٥

ألف درهم

(غير مدقق)

الأنشطة التشغيلية

الخسارة للفترة

تعديلات لـ:

مصاريف استهلاك

تكاليف تمويل

إيرادات الفوائد

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

(١٣,١٠٠)

١٣٣

٤,٢٠٦

(١٢,٨٠٣)

٤٣٦

(٢١,١٢٨)

(٤٥,٤١٤)

٤٠,٢٠٨

(٢٦,٣٣٤)

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في دفعات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

النقص في موجودات مالية أخرى

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

إضافات إلى الاستثمارات العقارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٢٥٣,٩٥٦

(٣٨٢,١٥٦)

(١,١٨٨)

(١٢٩,٣٨٨)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الحركة في مطلوب لأطراف ذات علاقة

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

١٧,١٧٩

١٧,١٧٩

(١٣٨,٥٤٣)

١٦٣,٥٧٣

٢٥,٠٣٠

صافي النقص في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة (إيضاح ١٠)

النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

لم تحتفظ المجموعة بأي حسابات للنقد وما يعادله كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وبالتالي لا يوجد لديها تدفقات نقدية للفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشأت في ١١ يوليو ٢٠١٢ برأس مال يتضمن ٣٠٠ سهماً مصرحاً بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١,٠٠٠ درهم لكل سهم. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة برأس مال مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل قدره ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٠٨ درهم بقيمة ١ درهم لكل سهم، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته. 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 الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، في الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارة حدائق الملاهي، والاستثمار في المشاريع السياحية وإدارتها؛ والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، وإدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة الفعاليات.

لم تكن الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ قد شرعت في عملياتها التجارية وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	القانونية	النفعية	النشاط
موشنجيت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	%٩٩	%١٠٠	تطوير حدائق الملاهي
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
دبي باركس دستنشن					
مانيجمنت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	إدارة حدائق الملاهي
بوليوود باركس ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير حدائق الملاهي
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 ثيم بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير حدائق الملاهي
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
بي دبليوي أوبريشنز ذ.م.م***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق

* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م

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

*** شركة تابعة لـ بوليوود باركس ذ.م.م.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتي يسري تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ أو بعدها. 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 والترتيبات المستقبلية.

معمول بها للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* - حيث توضح التعديلات المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى تتعلق بالخدمة إلى فترات الخدمة.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ *الدفع على أساس السهم*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *قطاعات الأعمال*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ *قياس القيمة العادلة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ والتي تتضمن:
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى*.
وعلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال*، وعلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ *قياسات القيمة العادلة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (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

لم تقم المجموعة بالتطبيق المسبق للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم تفعيلها بعد:

معمول بها للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- 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 متوقع لخسائر انخفاض القيمة.
- سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة* الصادر في يناير ٢٠١٦ والذي يحدد متطلبات التقارير المالية "الأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة" التي تنشأ عند تقديم المنشأة بضائعها أو خدماتها للعملاء بسعر يخضع لتنظيم الأسعار.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*: يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نظاماً وحيداً وقائماً على خمسة مبادئ يتعين سريانه على جميع العقود المبرمة مع العملاء.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٥ *الموجودات غير المتداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين*.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة لتوضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة*.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة* لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالحصص في العمليات المشتركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (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)

معمول بها للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير ١ يناير ٢٠١٦ المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، حيث توضح أنه يستند الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وأي شركة زميلة أو مشروع مشترك على ما إذا كانت تلك الموجودات المباعة أو المساهم بها تشكل عمل تجاري.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والموحدة، بحيث تسمح لأي منشأة محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بالتكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أو باستخدام طريقة الملكية في البيانات المالية المنفصلة لمنشأة ما.
- تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٠ البيانات المالية الموحدة و ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، وهي التعديلات التي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناءات التوحيد على منشآت الاستثمار.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، حيث تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات و ٤١ الموجودات الزراعية والحيوية، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كممتلكات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات التي سيتم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، أو عندما تكون معمولاً بها، كما وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها، وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كلا من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة سنوية تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨ على الترتيب. قد يسفر تطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ عن تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول حول الأثار المحتملة التي سيسفر عنها تطبيق المعيار إلى أن تجري المجموعة مراجعة مفصلة.

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة بيان الالتزام

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

أساس إعداد المعلومات المالية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. كما وتتفق السياسات المحاسبية المطبقة في الأعداد مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات التي تطلبها البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ويلزم قراءتها مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

وإضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٥ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ تأثيراً جوهرياً بسبب موسمية النتائج.

أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣١ مارس ٢٠١٥. وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تتعرض لعوائد متغيرة، ويكون لها الحق في تلك العوائد، الناتجة من ارتباطها بالمنشأة المستثمرة؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها، من عدمه، إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

وتبدأ عملية توحيد أي شركة تابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على تلك الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها لتلك السيطرة.

تستبعد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (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 بتكلفتها، 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.

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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 ببدء عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حالة التحويل من المخزون. وتتم 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 ببدء التطوير بغرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والسيارات ومعدات الكمبيوتر 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 تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة العمل للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة حالة 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 جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في الأرباح أو الخسائر.

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم تحميل 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

٥ - ٣

سيارات

٥ - ٣

معدات كمبيوتر

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحصيل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحصيل.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجاري إنشائها أو تطويرها لأغراض استخدام مستقبلية. 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 رسمتها خلال فترة الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المعدة لها. يتم تصنيف هذه الممتلكات كأعمال رأسمالية حتى يتم الانتهاء من عملية البناء أو التطوير.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية 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.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الحكم المحاسبي التالي والذي كان له أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

محاسبة رسوم ترتيب تعاقدية

أخذت الإدارة في اعتبارها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس* عند محاسبتها لرسوم اتفاقية التسهيلات بشأن التسهيلات البنكية للمجموعة. وترى الإدارة وجود احتمالية سحب التسهيلات البنكية في المستقبل، ومن ثم يتم إطفاءها على مدى التسهيل البنكي.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

أهم التقديرات الخاصة بالمستقبل والتقديرات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مذكورة فيما يلي:

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمار العقاري

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمار العقاري لتحديد وجود مؤشرات على تعرضها لانخفاض القيمة من عدمه، ويتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد عند وجود أي من تلك المؤشرات. ووفقاً لتقديرات الإدارة، فإن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي أي من قيمته المستخدمة وقيمه العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أهمها أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ملائم. إن أهم الافتراضات والتقديرات المستخدمة في حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية هي: (أ) التدفقات النقدية المستقبلية: (ب) زمن ومقدار رأس المال المستقبلي ومصروفات الصيانة: (ج) معدلات النمو طويلة الأجل: (د) معدلات خصم تعكس المخاطر المحيطة. لم تكن هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمار العقاري

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في تاريخ التقرير وإجراء التعديلات عليها، حسب الاقتضاء، مع الأخذ في الاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم تحديد نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتي قد لا تعبر عن الاستخدام الفعلي لتلك الموجودات. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للتحقيق إذا كانت تلك القيمة الدفترية أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

٥. معلومات حول القطاعات

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة مشترك في أنشطة تجارية قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي واحد بناءً على المعلومات التي تتوفر داخلياً لإدارة الشركة من أجل اتخاذ القرارات.

٦. الممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات الكمبيوتر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة
٣١٧,٢١٦	٣١٧,٢١٦	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
٩٥٩,٧٧٢	٩٥٩,٧٧٢	-	-	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة
٧١٦,٤٤٣	-	-	-	٧١٦,٤٤٣	مساهمة من الشركة الأم الرئيسية
١,٢٩٣	-	٩٧٢	٣٢١	-	تحويل من طرف ذو علاقة
١,٩٩٤,٧٢٤	١,٢٧٦,٩٨٨	٩٧٢	٣٢١	٧١٦,٤٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
٣٨٢,١٥٦	٣٨١,٢١٢	٥٠٩	٤٣٥	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة
٢,٣٧٦,٨٨٠	١,٦٥٨,٢٠٠	١,٤٨١	٧٥٦	٧١٦,٤٤٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)
-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
٤٢٩	-	٣١٦	١١٣	-	محمل للسنة
٤٢٩	-	٣١٦	١١٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
١٣٣	-	٩٦	٣٧	-	محمل للفترة
٥٦٢	-	٤١٢	١٥٠	-	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)
٢,٣٧٦,٣١٨	١,٦٥٨,٢٠٠	١,٠٦٩	٦٠٦	٧١٦,٤٤٣	القيمة الدفترية
١,٩٩٤,٢٩٥	١,٢٧٦,٩٨٨	٦٥٦	٢٠٨	٧١٦,٤٤٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)

أ) إن العقود المتعلقة بالاستحواذ على وإنشاء ممتلكات ومعدات، والتي كانت الأطراف ذات العلاقة قد أبرمتها، لا تزال في سياق التجديد، وهو ما يتوقع الانتهاء منه بحلول نهاية ٢٠١٥.

ب) قام أحد الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بتحويل "سيارات" و "معدات الكمبيوتر" إلى المجموعة [إيضاح ١٣ (ه)].

٧. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة
٢,٦٢٩	٢,٦٢٩	-	كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
١٧,١٧٢	١٧,١٧٢	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة
١٧٩,٧٩٥	-	١٧٩,٧٩٥	مساهمة من الشركة الأم الرئيسية
١٩٩,٥٩٦	١٩,٨٠١	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
١,١٨٨	١,١٨٨	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة
٢٠٠,٧٨٤	٢٠,٩٨٩	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

٧. استثمارات عقارية (تتمة)

إن العقود المتعلقة بالاستحواذ على وإنشاء استثمارات عقارية، والتي كانت الأطراف ذات العلاقة قد أبرمتها، لا تزال في سياق التجديد، وهو ما يتوقع الانتهاء منه بحلول نهاية ٢٠١٥.

٨. دفعات لمقاولين ودفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٢٠,٢٠٨	٢٥٨,٠٠٢	سلفيات لمقاولين
١٤٨,٧١٦	١٥٣,٢٥٨	دفعات مقدمة
١,٤٧٥	١٣,١٥٠	ذمم فوائد مدينة
<u>٣٧٠,٣٩٩</u>	<u>٤٢٤,٤١٠</u>	

تتضمن الدفعات المقدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ تكاليف معاملات غير مطفاة بقيمة ١٥٣ مليون درهم (٢٠١٤: ١٤٨ مليون درهم) عن تسهيلات بنكية حصلت عليها المجموعة ولم يتم السحب منها كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ [إيضاح ١٢ (أ)].

٩- موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع هامش وودائع ثابتة محتفظ بها لدى بنوك بفتترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتحمل تلك الودائع نسبة فائدة تتراوح بين ١% - ٢% (٢٠١٤: ١% - ٢%) سنوياً.

١٠- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٣٥	٤٥	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية
١٦٣,٥٣٨	٢٤,٩٨٥	حسابات جارية وعند الطلب
<u>١٦٣,٥٧٣</u>	<u>٢٥,٠٣٠</u>	

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% (٢٠١٤: 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 بشكل مباشر وغير مباشر عبر مراس ليجر آند انترتينمنت (ذ.م.م.) ("الشركة الأم الوسيطة").

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

١٢. تسهيلات بنكية قروض لأجل

أ) أبرمت المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل لم يتم استغلالها بعد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥. بلغت تكاليف المعاملات غير المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ قيمة ١٥٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٤٨ مليون درهم) (إيضاح ٨).

الغرض	يستحق في	الضمان	تسهيل غير مستغل	مبلغ غير مسدد	٢٠١٥ (غير مدقق)
تطوير مشروعات	٢٠٢٦	مضمون	٤,٢١٨,٦٤٧ ألف درهم	-	تسهيلات من تجمع بنكي
					٢٠١٤ (مدقق)
تطوير مشروعات	٢٠٢٦	مضمون	٤,٢١٨,٦٤٧ ألف درهم	-	تسهيلات من تجمع بنكي

اعتمادات مستندية

ب) أبرمت المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على اعتمادات مستندة بقيمة ٤١٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٦٨ مليون درهم). ومن ضمن المبلغ الإجمالي للتسهيلات، تم التعاقد على ٣٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٦٨ مليون درهم) من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن المجموعة [إيضاح ١٣ (ب)]. وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان إيداع وكالة لأحد الأطراف ذات العلاقة؛
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة؛
- رهن سلبي على موجودات مشروع حديقة الملاهي؛ و
- التنازل عن جميع الضمانات التابعة لمشاريع حدائق الملاهي لصالح البنك.

ج) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ تم استغلال اعتمادات مستندية بقيمة ١٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) [إيضاح ١٧ (ب)].

د) تخضع الاعتمادات المستندية لتعهدات معينة، وهي التعهدات التي كانت المجموعة ملتزمة بها كما في تاريخ التقرير.

١٣. معاملات الأطراف 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 للملكية مشتركة و/أو الموظفين الرئيسيين بالإدارة.

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

(ب) حصلت الشركة الأم الوسيطة على تسهيلات تجارية خارج بنود الميزانية بقيمة ٣٦٨ مليون درهم من أحد البنوك بالنيابة عن المجموعة (مضمونة من الشركة الأم الرئيسية). تتعلق التسهيلات باعتمادات مستنديه يتم إصدارها لمصلحة الموردين المختلفين لاستيراد منتجات متعددة تتعلق بمشاريع حديقة الملاهي [إيضاح ١٢ (ب)]. وفي الوقت الذي تتحمل فيه المجموعة مسؤولية جميع المطلوبات المتعلقة بالتسهيلات، تتحمل الشركة الأم الرئيسية جميع البنود الإلزامية لهذه التسهيلات [إيضاح ١٢ (د)]. لا تزال الاعتمادات المستندية البالغة ١٢٠ مليون درهم (٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) غير مسددة كما في تاريخ التقرير [إيضاح ١٧ (ب)].

(ج) يمثل المبلغ المطلوب لأطراف ذات علاقة بقيمة ٣٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٦ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة الأم الرئيسية وشركاتها التابعة، وهي مبالغ تتعلق بـ (١) دفعات لمقاولين وموردين، (٢) تحويل موجودات للمجموعة [إيضاح ١٣ (ه)].

(د) في العام ٢٠١٤ حملت الشركة الأم الرئيسية مصاريف عمومية وإدارية على المجموعة بناءً على سياسة المجموعة المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٥).

(ه) في العام ٢٠١٤، قام طرف ذو علاقة بتحويل بعض الموجودات للمجموعة (إيضاح ٦).

١٤. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٢,٨١٨	٥,٠٢٥	ذمم تجارية دائنة
٥٦١,٣٢٣	٥٣٦,٢٣٧	مصاريف مستحقة (أ)
٤٨,٢٤٤	٣٠,٩١٥	محتجزات دائنة (ب)
٢,٨٧٦	٢,٤٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ج)
٦١٥,٢٦١	٥٧٤,٦١٧	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٥٤٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٧٥ مليون درهم) إلا أنه لم يتم التصديق 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 المكافأة الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

١٥. مصاريف عمومية وإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	١٣,٤٧٨	رواتب ومكافآت أخرى للموظفين
-	١,٢٩٠	إيجار
-	٨٢٩	مصاريف مهنية وقانونية
-	١٣٣	استهلاك
٢,٦٢٣	-	مصاريف معاد تحميلها من قبل طرف ذو علاقة [إيضاح ١٣ (د)]
-	٢,٤٥٢	أخرى
<u>٢,٦٢٣</u>	<u>١٨,١٨٢</u>	

١٦. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
(غير مدقق) (٢,٦٢٣)	(غير مدقق) (١٣,١٠٠)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بالآلاف الدراهم)
<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	عدد الأسهم قيد الإصدار (بالآلاف)*
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٢)	الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

*تم تعديل القاسم المتعلق بأغراض احتساب الخسارة للسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ليعكس إصدار ٦,٣ مليار سهم في ديسمبر ٢٠١٤

(ب) وتحتسب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل عدد الأسهم العادية القائمة لتحمل تحويل الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم. ولم يكن لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مثل تلك الأسهم العادية المخفضة.

١٧. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية حسابات بقيمة ٤,١ مليار درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣,٩ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ مارس ٢٠١٥		
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٩٧,٠٨٦	١٢٠,١٤٣	١٢٠,١٤٣	٤٦,٠٤٤	اعتمادات مستنديه باسم طرف ذو علاقة [إيضاح ١٣ (ب)]
-	-	-	-	اعتمادات مستنديه باسم المجموعة
<u>٩٧,٠٨٦</u>	<u>١٦٦,١٨٧</u>	<u>١٢٠,١٤٣</u>	<u>٤٦,٠٤٤</u>	

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تتمة)

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

كانت الأدوات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، كما كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية مصنفة في تاريخ التقرير بالقيمة العادلة.

١٩. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وصُحِّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٧ مايو ٢٠١٥.