



دبي باركس آند ريزورتس

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة  
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات فى حقوق الملكية الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٦- ١٧	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وكذلك البيانات الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة 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 نبدي رأي تدقيق بشأنها.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يبين 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  
١٠ نوفمبر ٢٠١٥

شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح	
(مدققة)	(غير مدققة)		<b>الموجودات</b>
١,٩٩٤,٢٩٥	٣,٦٣٥,٧٦١	٦	الممتلكات والمعدات
١٩٩,٥٩٦	٢٧٢,٨٨٠	٧	استثمارات عقارية
٣٧٠,٣٩٩	٤٦٠,٦٠٨	٨	سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
٤,١٥٠,٠٠٠	٢,٧٨٦,٣٩٨	٩	موجودات مالية أخرى
١٦٣,٥٧٣	٤٨٢,٤٦٦	١٠	النقد وما يعادله
<u>٦,٨٧٧,٨٦٣</u>	<u>٧,٦٣٨,٠٧٣</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	١١	رأس المال
٣,٧٣٦	٣,٧٣٦		احتياطي إصدار أسهم
-	(٧,٣٤٠)		احتياطي تحوط من التدفق النقدى
(٣٨,٣٢٦)	(٩٦,٥٥٤)		خسائر متراكمة
<u>٦,٢٨٧,٢٣٨</u>	<u>٦,٢٢١,٦٧٠</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
-	٣٩٠,٨٥٨	١٢	تسهيلات بنكية
٥٧٤,٦١٧	٩٦٩,٠٢٩	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٧,٣٤٠	١٤	المشتقات المالية
١٦,٠٠٨	٤٩,١٧٦	١٥	ذمم دائنة لطرف ذو علاقة
<u>٥٩٠,٦٢٥</u>	<u>١,٤١٦,٤٠٣</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٦,٨٧٧,٨٦٣</u>	<u>٧,٦٣٨,٠٧٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
رائد النعيمي  
المدير التنفيذي

  
عبد الوهاب الحلبي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
فهد كاظم  
عضو مجلس إدارة غير تنفيذى

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
(٧,٨٧٠)	(٧٠,٦١٤)	(٢,٥٨٠)	(٣٠,٠٦١)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٢,٢٩١)	-	(٥,٣٥٩)		مصاريف بيع وتسويق
-	٣٦,٣٤٥	-	٩,٧٩٥		إيرادات فوائد
-	(١١,٦٦٨)	-	(٤,٠٢٠)		تكاليف تمويل
(٧,٨٧٠)	(٥٨,٢٢٨)	(٢,٥٨٠)	(٢٩,٦٤٥)		الخسارة للفترة
					الدخل الشامل الآخر للفترة
-	(٧,٣٤٠)	-	(٧,٣٤٠)		تحولات التدفق النقدي - خسارة القيمة العادلة الناجمة خلال الفترة
(٧,٨٧٠)	(٦٥,٥٦٨)	(٢,٥٨٠)	(٣٦,٩٨٥)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٠١)	(٠,٠١٠)	(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٥)	١٧	الخسارة للسهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي تحوط من التدفق النقدى	احتياطي إصدار أسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١٦,٤٤٤)	(١٧,٠٤٤)	-	-	٦٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدقق)
(٣٠٠)	-	-	-	(٣٠٠)	تخفيض رأس مال
٨٨٠,٦٧٤	-	-	٨٨٠,٦٧٤	-	مساهمة إضافية من الشركة الأم خلال الفترة
(٧,٨٧٠)	(٧,٨٧٠)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٨٥٦,٠٦٠	(٢٤,٩١٤)	-	٨٨٠,٦٧٤	٣٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق)
٦,٢٨٧,٢٣٨	(٣٨,٣٢٦)	-	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
(٥٨,٢٢٨)	(٥٨,٢٢٨)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٧,٣٤٠)	-	(٧,٣٤٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٦٥,٥٦٨)	(٥٨,٢٢٨)	(٧,٣٤٠)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,٢٢١,٦٧٠	(٩٦,٥٥٤)	(٧,٣٤٠)	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
(٥٨,٢٢٨)	الأنشطة التشغيلية
٢,٢٤٢	الخسارة للفترة
١١,٦٦٨	تعديلات لـ:
(٣٦,٣٤٥)	مصاريف استهلاك
١,٧٨٦	تكاليف تمويل
	إيرادات الفوائد
	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٧٨,٨٧٧)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٨٣,٢٣١)	الزيادة في سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
٣٩٢,٦٢٥	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٠,٥١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٣٦٣,٦٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٤٢,٥٥٧)	النقص في موجودات مالية أخرى
(٧٣,٢٨٤)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٢٣,١٤٣	إضافات إلى الاستثمارات العقارية
(٣٢٩,٠٩٦)	فائدة مستلمة
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٢,٠١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٨٥,٤١٥	الزيادة في ذمم دائنة لطرف ذو علاقة
٦١٧,٤٣٢	عائدات تسهيلات بنكية
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣١٨,٨٥٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٦٣,٥٧٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٠)
٤٨٢,٤٢٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

لم تحتفظ المجموعة بأي حسابات للنقد وما يعادله خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وبالتالي لا يوجد لديها تدفقات نقدية للفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢، فى بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢. حصلت الشركة فى ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لحولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته. الشركة هى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، فى الاستثمار فى المشاريع التجارية وإدارة المنتزهات الترفيهية، و الاستثمار فى المشاريع السياحية و إدارتها، والمتاجرة فى التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، و إدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة الفعاليات.

لم تكن الشركة كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قد بدأت فى عملياتها المنتجة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية		النشاط
			القانونية	النفعية	
موشجيت 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
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 العقارى
ريفير بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقارى
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

\* شركة تابعة لموشجيت ذ.م.م.

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

\*\*\* شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي يسرى تطبيقها إزامياً للفترة المحاسبية التى تبدأ فى ١ يناير ٢٠١٥ أو بعدها، على هذه المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أى تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

معمول بها للفترات  
السنوية التى تبدأ فى  
أو بعد

#### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٩ *منافع الموظفين* - حيث توضح التعديلات المتطلبات المتعلقة بالطريقة التى تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى تتعلق بالخدمة إلى فترات الخدمة.

١ يوليو ٢٠١٤

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 التى تم إصدارها ولم يتم تفعيلها بعد:

معمول بها للفترات  
السنوية التى تبدأ فى  
أو بعد

#### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تم إصدار المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فى نسخته الأخيرة (المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) فى يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالقياس والتصنيف 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.
- سيتم 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 المالى.
- المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة* الصادر فى يناير ٢٠١٤ والذي يحدد متطلبات التقارير المالية "لأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة" التى تنشأ عند تقديم المنشأة بضائعها أو خدماتها للعملاء بسعر يخضع لتنظيم الأسعار.
- المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*: يقدم المعيار الدولى 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 المتوقعة*، والمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات*، والمعيار المحاسبى الدولى رقم ١٩ *منافع الموظفين*.
- تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات*، والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة لتوضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة*.

١ يناير ٢٠١٦

١ يناير ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٦

١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للفترة  
السوية التي تبدأ في  
أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *التزنيات التعاقدية المشتركة* لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالحصص في العمليات المشتركة. ١ يناير ٢٠١٦
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار 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. ١ يناير ٢٠١٦
- 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. ١ يناير ٢٠١٦
- 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. ١ يناير ٢٠١٦
- 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. ١ يناير ٢٠١٦
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* و ٤١ *الموجودات الزراعية والحيوية*، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفى تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كممتلكات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. ١ يناير ٢٠١٦

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، كما وتتوقع ألا يسفر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عن إحداث أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة السنوية تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. قد يسفر تطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ عن تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة 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 تجرى المجموعة مراجعة مفصلة.

### 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 تستوفى 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 الإعداد 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 السنوية الموحدة، وتقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس إعداد المعلومات المالية (تتمة)

إضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وتتحقق 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.

تعتمد 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 المستعمدة 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.

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية أو تعظيم رأس المال، أو كلا الفرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء/ المنشأة 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 لإجلال 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 يبدء 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 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 والمبنى والأثاث والتركيبات 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 تتفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، و بالإضافة 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.

تدرج 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 رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في الأرباح أو الخسائر.

## شركة دهبى باركس آند ريزورس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 يلى:

سنوات	مبنى
١٥	أثاث وتراكيبات
٣ - ٤	سيارات
٣ - ٤	معدات كمبيوتر

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك فى نهاية كل سنة مع الأخذ فى الاعتبار أى تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلى.

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 فى المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة و لا يكون هناك تحميل إضافى للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

#### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجارى 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 المائدة إلى المشروع والتى 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.

#### المشتقات المالية

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

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة فى التاريخ الذى تم التعاقد فيه على المشتقات المالية ويعاد قياسها بالتالى بالقيمة العادلة فى نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة فى بيان الدخل الشامل المرحلى الموجز الموحد على الفور. تقيد 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 فى القيام بعدة تعاملات تحوط. وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة فى بداية التحوط وبشكل مستمر بتسوية التغيرات فى القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط ما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية كبيرة.

#### تحوطات التدفقات النقدية

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

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عندما تلتفى 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 فى بيان الدخل الشامل المرحلى الموجز الموحد والمترابطة فى حقوق الملكية فى ذلك الوقت، ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما تدرج المعاملات المتوقعة فى نهاية الأمر فى الربح أو الخسارة. وعندما لم يعد من المتوقع حدوث أى معاملة مستقبلية، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المترابطة فى حقوق الملكية مباشرة فى بيان الدخل الشامل المرحلى الموجز الموحد.

شركة دهبى باركس أند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

#### ٤. الحكم المحاسبى الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

#### *الحكم الهام الذى اتخذته الإدارة فى سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة*

فى سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الحكم المحاسبى التالى والذى كان له التأثير الأهم على المبالغ المدرجة فى المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

#### *محاسبة تكاليف الاقتراض*

أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩/الأدوات المالية؛ الاعتراف والقياس فى احتسابها لرسوم الاتفاقية المتعلقة بالتسهيلات البنكية للمجموعة، فى الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. تم السحب من التسهيلات البنكية لأول مرة و تقوم المجموعة بإطفاء تكاليف الاقتراض على مدى فترة التسهيل البنكى.

#### *المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة*

أهم التقديرات الخاصة بالمستقبل ومصادر التقديرات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتى لها نسبة مخاطرة والتى قد تتسبب بتعديل جوهرى للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مذكورة فيما يلى:

#### *انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية*

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

#### *تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية*

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات فى تاريخ التقرير وإجراء التعديلات عليها، حسب الاقتضاء، مع الأخذ فى الاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم تحديد نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتى قد لا تعبر عن الاستخدام الفعلى 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 التشغيلى هو أى من مكونات المجموعة مشترك فى أنشطة تجارية قد تجنى المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد مصاريف. تحدد المجموعة وتعرض المعلومات المالية كقطاع تشغيلى منفصل بناءً على المعلومات التى تتوفر داخلياً لإدارة الشركة من أجل اتخاذ القرارات.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

## ٧. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية فيد التنفيذ ألف درهم	أراضى 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)
٧٣,٦٨٤	٧٣,٦٨٤	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة
٢٧٢,٨٨٠	٩٣,٠٨٥	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)

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

## ٨. سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	سلفيات لمقاولين
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ذمم فوائد مدينة
٤٤٢,٠٥٦	٢٢٠,٢٠٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٤,٦٧٧	١,٤٧٥	
٣,٨٧٥	١٤٨,٧١٦	
٤٦٠,٦٠٨	٣٧٠,٣٩٩	

## ٩. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها ٧٦ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة ٢,٧ مليار درهم (٢٠١٤: ٤,٢ مليار درهم) لدى البنوك بفتترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتجنس الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ١% إلى ٢% سنويًا (٢٠١٤: ما بين ١% إلى ٢% سنويًا).

## ١٠. النقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	النقد في الصندوق
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	الأرصدة البنكية
٨٥	٣٥	حسابات جارية وعند الطلب
٤٨٢,٣٤١	١٦٣,٥٣٨	
٤٨٢,٤٢٦	١٦٣,٥٧٣	

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% (٢٠١٤: ١%) سنويًا.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

## 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٥٨٥,٤١٥	-	فرض لأجل
٢٠٦,٣٨٠	-	مجموع تكاليف الاقتراض
(١١,٨٢٣)	-	يطرح: مبالغ مطفأة حتى الفترة/نهاية السنة
١٩٤,٥٥٧	-	تكاليف قروض غير مطفأة
٣٩٠,٨٥٨	-	القيمة الدفترية

## قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل، استقلت منها جزءاً قيمة قدرها ٥٨٥ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. تخصص تلك القروض لأغراض تطوير المشاريع و تستحق في عام ٢٠٢٦.

(ب) بلغت تكاليف الاقتراض غير المطفأة المتعلقة بهذه القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قيمة ١٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٤٨ مليون درهم) والتي كانت مصنفة كجزء من سلفيات لمقاولين و ذمم مدينة أخرى قبل السحب الأول من التسهيلات البنكية).

(ج) إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات العقارية التي 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.

## اعتمادات مستندية

(د) أبرمت المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ترتيبات تعاقدية للحصول على اعتمادات مستندة بقيمة ٤٤٩ 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 ذو علاقة بالنيابة عن المجموعة [إيضاح ١٥ (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؛

(هـ) بلغت الاعتمادات المستندية غير المسددة قيمة ١٦٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ [إيضاح ١٨ (ب)].

(و) تخضع الاعتمادات المستندية لتمهيدات معينة كانت المجموعة ملتزمة بها كما في تاريخ التقرير.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

## ١٣. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٢٥,٥٣٤	٥,٠٢٥	ذمم تجارية دائنة
٨٣٠,٥٧٦	٥٣٦,٢٣٧	مصاريف مستحقة (أ)
١٠٤,٢٦٦	٣٠,٩١٥	محتجزات دائنة (ب)
٤,٢٢٦	٢,٤٤٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
٤,٤٢٧	-	مطلوبات أخرى
<u>٩٦٩,٠٢٩</u>	<u>٥٧٤,٦١٧</u>	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٨٢٧ 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 التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

## ١٤. المشتقات المالية

## بيان المشتقات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

القيمة الافتراضية المتفق عليها	القيمة الافتراضية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	مقايضات لنسبة الفائدة
١ - ٥ سنوات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,١٣١	٤٢٢,١٣١	٧,٣٤٠	-	
<u>٤٢٢,١٣١</u>	<u>٤٢٢,١٣١</u>	<u>٧,٣٤٠</u>	<u>-</u>	

أبرمت الشركة خلال الفترة مقايضة نسب الفائدة بخصوص القرض المسحوب بالسائد بالدولار الأمريكي والذي كان محدداً كأداة تحوط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تدخل الشركة في أي مقايضات لنسبة الفائدة.

## ١٥. معاملات الأطراف 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 للإدارة المشتركة للموظفين 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 مراسم ليجر آند انترتينمنت (د.م.م.) ("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 المستنديه البالغة ٨٥ مليون درهم (٢٠١٤: ٩٧ مليون درهم) غير مسددة كما في تاريخ التقرير [إيضاح ١٨ (ب)].

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

## ١٥. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) يمثل المبلغ الدائن لطرف ذو علاقة بقيمة ٤٩,١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٦,٠ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة الأم الرئيسية، وهي مبالغ تتعلق بـ (١) دفعات لمقاولين وموردين، (٢) تحويل موجودات للمجموعة [إيضاح ١٥ (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 ١٦].

(ه) في العامين ٢٠١٤ و ٢٠١٥، قام طرف ذو علاقة بتحويل بعض الموجودات للمجموعة [إيضاح ٦ (ب)].

## ١٦. مصاريف عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	٤٨,٤١٩	-	٢٠,٦٦٦	رواتب وتعميمات أخرى للموظفين
٣٢	٨,٥١١	١١	٦,٠٣٥	مصاريف مهنية وقانونية
-	٣,٧٠٩	-	١,١١٤	مصاريف توظيف
-	٢,٢٤٢	-	١,٢٢٢	مصاريف استهلاك (إيضاح ٦)
-	١,٨٣٠	-	٢٥٩	إيجار
-	١,٤٢٧	-	١٢٣	مصاريف سفر
-	١,٦٦٠	-	٥٤٣	مصاريف توريدات واتصالات
٧,٨٣٨	-	٢,٥٦٩	-	مصاريف معاد تحميلها من قبل طرف ذو علاقة [إيضاح ١٥ (د)]
-	٢,٨١٦	-	٩٩	أخرى
٧,٨٧٠	٧٠,٦١٤	٢,٥٨٠	٣٠,٠٦١	

## ١٧. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٧,٨٧٠)	(٥٨,٢٢٨)	(٢,٥٨٠)	(٢٩,٦٤٥)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بالآلاف الدراهم)
٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨	عدد الأسهم قيد الإصدار (بالآلاف)*
(٠,٠٠١)	(٠,٠١٠)	(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٥)	الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

\* تم تعديل القاسم المستخدم لاحتساب الخسارة للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ليعكس إصدار ٦,٣ مليار سهم في ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تتمة)

## ١٧. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (تتمة)

(ب) وتحسب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل عدد الأسهم العادية القائمة لتحمل تحويل الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم، ولم يكن لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مثل تلك الأسهم العادية المخفضة.

## 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 ٤.١ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣.٩ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٨٥,٢٢٦	٩٧,٠٨٦
٧٦,٣٩٦	-
١٦١,٦٢٢	٩٧,٠٨٦

اعتمادات مستندية باسم طرف ذو علاقة [إيضاح ١٥ (ب)]

اعتمادات مستندية باسم المجموعة

## ١٩. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وصُرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥.