



دي اكس بي انترتينمنس (مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

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

دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

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

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل 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 نبدى رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



راما بادمانبها أشاريا

رقم التسجيل ٧٠١

٨ أغسطس ٢٠١٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
٩,٤٦٥,٠١٣	٩,٤٥٠,٥٨٨	٥	المتكاملات والمعدات
٦٣٣,٧٧٣	٦٢٢,٥٨١	٦	استثمارات عقارية
-	١٧,٦٥٢	٧	استثمار في مشروع مشترك
٤٢,٠٥٦	٤٩,٨٧٧		المخزون
٢٠,٩٩٩	٢٤,٦٢٦	٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٠,٣٣٦	١٥٥,٤٦١	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٧,١٢١	١٩,٥١٤	١٠	أدوات مالية مشتقة
٩٨٩,٥٢٧	٦١٨,١١٨	١١	موجودات مالية أخرى
١,٥٣٤,٨٦٢	١,٥٠٢,١٦٢	١٢	نقد وأرصدة بنكية
١٢,٨١٣,٦٨٧	١٢,٤٦٠,٥٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	١٣	رأس المال
٣٧,١٢١	١٩,٥١٤	١٠	احتياطي تحوط من التدفق النقدي
(٦٣٩,١٠٥)	(١,٢١٧,٠٢٧)		خسائر متراكمة
٧,٣٩٧,٩٢٩	٦,٨٠٢,٤٠٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٢٠٣,٦٤٥	٤,٠٠٢,٩٨٠	١٤	تسهيلات بنكية
٢,٢١٢,١١٣	١,٦٥٥,١٩٩	١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥,٤١٥,٧٥٨	٥,٦٥٨,١٧٩		مجموع المطلوبات
١٢,٨١٣,٦٨٧	١٢,٤٦٠,٥٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد الملا
الرئيس التنفيذي


عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		الإيرادات
-	٢٧٩,٤٧٩	-	١١٩,٦١٤		تكاليف المبيعات
-	(٣٣,٥٢٨)	-	(٢٠,٣٧٧)		الربح الإجمالي
-	٢٤٥,٩٥١	-	٩٩,٢٣٧		
(٨٩,٢٧٩)	(٦١٨,٣١٠)	(٤٩,٦٦٠)	(٢٨٤,٤٠٤)	١٦	مصاريف تشغيلية وعمومية وإدارية
(٢١,٧٠٠)	(٧٨,٣٤٣)	(٦,٢٥١)	(٣٧,٥٦٦)		مصاريف بيعية وتسويقية
٣١,٣٧٧	(٩٥,٠١٢)	١٤,٦٥٨	(٥١,٩٤٤)	١٧	(مصاريف) / إيرادات الفوائد
-	(٣١,٩١٧)	-	(١١,١٩٦)		مصاريف أخرى
-	(٢٩١)	-	(٢٨٥)	٧	حصة الخسارة من مشروع مشترك
(٧٩,٦٠٢)	(٥٧٧,٩٢٢)	(٤١,٢٥٣)	(٢٨٦,١٥٨)		الخسارة للفترة
(٥٥,٠٠٩)	(١٧,٦٠٧)	(١٨,٢٣٨)	(٢١,٩٨٤)		الخسارة الشاملة الأخرى
(١٣٤,٦١١)	(٥٩٥,٥٢٩)	(٥٩,٤٩١)	(٣٠٨,١٤٢)		تحوط التدفق النقدي - خسارة القيمة العادلة
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠١٢)	(٠,٠٧٢)	(٠,٠٠٦)	(٠,٠٣٦)	١٨	الخسارة للسهم:
					الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي تحوط من	احتياطي إصدار	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	التدفق النقدي	أسهم	ألف درهم	
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٧٨,٠١٨	(١٤٩,٢٥٧)	١,٧١١	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
١,٦٧٨,٠٨٥	-	-	-	١,٦٧٨,٠٨٥	إصدار اسهم إضافي
(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)	-	-	-	تكاليف إصدار الأسهم
-	٣,٧٣٦	-	(٣,٧٣٦)	-	تحويل احتياطي إصدار أسهم
(٧٩,٦٠٢)	(٧٩,٦٠٢)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٥٥,٠٠٩)	-	(٥٥,٠٠٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٣٤,٦١١)	(٧٩,٦٠٢)	(٥٥,٠٠٩)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧,٧١٢,٧٤٦	(٢٣٣,٨٦٩)	(٥٣,٢٩٨)	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)
٧,٣٩٧,٩٢٩	(٦٣٩,١٠٥)	٣٧,١٢١	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
(٥٧٧,٩٢٢)	(٥٧٧,٩٢٢)	-	-	-	الخسارة للفترة
(١٧,٦٠٧)	-	(١٧,٦٠٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥٩٥,٥٢٩)	(٥٧٧,٩٢٢)	(١٧,٦٠٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,٨٠٢,٤٠٠	(١,٢١٧,٠٢٧)	١٩,٥١٤	-	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٧٩,٦٠٢)	(٥٧٧,٩٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات لـ:
٤,١٥٠	٢٣٥,٥٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
(٣٥,٩٤٥)	٨٢,٤٤٥	مصاريق / (إيرادات) الفوائد
٤,٥٦٨	١٢,٥٦٧	إطفاء تكاليف اقترض
١,٨٤٢	٢,٤١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٩١	حصة الخسارة من مشروع مشترك
-	(٣٢)	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٤,٩٨٧)	(٢٤٤,٧٠٤)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥٦,٧٥٧)	(٥٦,٦٤٤)	الزيادة في ندم تجارية مدينة وندم مدينة أخرى
-	(٧,٨٢١)	الزيادة في المخزون
١٩٨,٨٨٩	(٥٥٣,٩١٨)	(النقص) / الزيادة في ندم تجارية دائنة وندم دائنة أخرى
(١٢,٨٧٥)	(٣,٦٢٧)	الزيادة في مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٤,٢٧٠	(٨٦٦,٧١٤)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
-	(١,٦١٦)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٢٤,٢٧٠	(٨٦٨,٣٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣٢,٠٩٧)	٣٧١,٤٠٩	النقص / (الزيادة) في موجودات مالية أخرى وودائع قصيرة الأجل
(٢,٠٨٥,٧٢٥)	(٢٠٩,١٢٨)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	٣٢	المُحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٣,٨٦٢)	-	إضافات إلى الاستثمارات العقارية
٣٥,٧٨٢	١٩,٦٣٦	فوائد مقبوضة
-	(١٧,٩٤٣)	مساهمة نقدية في مشروع مشترك
(٢,٦٨٥,٩٠٢)	١٦٤,٠٠٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٧٨,٠٨٥	-	المُحصل من إصدار أسهم إضافية
(٨,٧٤٦)	-	تكاليف إصدار الأسهم
١,٢٣٢,١٩٩	٧٩٤,٩٠٧	المُحصل من التسهيلات البنكية
(٧٤,٠٩٨)	(١٠٧,٩٢٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٥,٣٦٠)	مبالغ مدفوعة للإيجار التمويلي
(١٣,٨٤٦)	(٣٣٩)	الزيادة في النقد المحتجز
٢,٨١٣,٥٩٤	٦٧١,٢٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥١,٩٦٢	(٣٣,٠٣٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٣٦٣,٧٦٤	١,٣٤٤,١١٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٢)
٥١٥,٧٢٦	١,٣١١,٠٧٤	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشأت في ١١ يوليو ٢٠١٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ المستبدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات"). وقد تم تغيير اسم الشركة اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ من دبي باركس أند ريزورتس (مساهمة عامة) إلى دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة").

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

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	القانونية	النفعية	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
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	حديقة ملاهي	
دبي باركس دستيشن مانيجمنت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	بيع التذاكر / إدارة التسويق	
بوليوود باركس ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية	
دبي باركس هوتيل ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	فندق خمس نجوم	
ريفير 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	حديقة ملاهي	
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.م.***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	حديقة ملاهي	
إس إف دبي ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية	
دو تريبيس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مارس ٢٠١٦	%١٠٠	%١٠٠	وكيل سفريات	
دي إكس بي بروجيكس أند مانجمنت سيرفسز (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٧	%٩٩	%١٠٠	خدمات إدارة المشاريع	

* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.

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

*** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.

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

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

سارية للتقارير السنوية التي
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ١ يناير ٢٠١٨
تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١٥).
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس السهم بشأن تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم. ١ يناير ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: وتتعلق تلك التعديلات بتاريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار عقود التأمين الجديد القادم. ١ يناير ٢٠١٨
- تم إصدار نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ [(المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)] في يوليو ٢٠١٤ لتتضمن بشكل رئيسي (أ) متطلبات تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية و (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس عن طريق تقديم فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لأدوات دين معينة. وتقوم هذه النسخة بتعديل متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية كما تقدم نظام جديد بشأن خسار الخسائر المتوقعة.
تتضمن نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية وتحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، تتضمن متطلبات تتعلق بالجوانب التالية:
< القياس والاعتراف: تُصنف الموجودات المالية بالإشارة إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة من فئات "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بالطريقة ذاتها التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة بأي منشأة.
< انخفاض القيمة: مع نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ والتي تقدم نظام "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، فلم يعد من الضروري الاعتراف بأي واقعة ائتمانية تحدث قبل أي خسارة ائتمانية.
< محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تكون عليها المنشآت التي تعمل في أنشطة إدارة المخاطر وقت التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.
< إلغاء الاعتراف: استمر العمل بمتطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.
- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ مقابل المعاملات والسلف بالعملة الأجنبية. ١ يناير ٢٠١٨
يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أي أجزاء من تلك المعاملات في حال:
• وجود مقابل ساند بعملة أجنبية أو مسعر بها؛
• قيد المنشأة أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق قيد الأصل أو المصروف أو الدخل ذات الصلة؛ و
• أن كان أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل غير نقدي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية: ترتبط تلك التعديلات بتعديل نص الفقرة رقم ٥٧ بحيث ينص على أنه لا يجوز للمنشأة تحويل أي عقار إلى استثمارات عقارية أو من استثمارات عقارية إلا بوجود دليل على تغير في استخدامه. ويقع التغير في استخدام العقار في حال استوفى العقار أو لم يعد يستوفي تعريف معنى الاستثمار العقاري. ولا يعتمد بمجرد بتغيير الإدارة نيتها لاستخدام العقار في ذاته دليلاً على تغير استخدامه. وقد تم تعديل الفقرة لتتنص على أن قائمة الأمثلة التي تضمنتها هي قائمة غير شاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

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

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

سارية للفتترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يقدم المعيار نظام محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين بموجبه على المستأجرين تسجيل موجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار مالم تكن عقود الإيجار تمتد لفترة ١٢ شهراً أو أقل من ذلك أو قيمة الأصل ذات الصلة أقل من ذلك.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، والذي يقضي بقياس التزامات التأمين بقيمة تنفيذ العقد الحالية. ويوفر المعيار كذلك مناهج عرض وقياس أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف تلك المتطلبات لتحقيق محاسبة متسقة وقائمة على المبادئ بشأن كافة عقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.
- 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)*، وذلك بشأن معالجة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

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

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

اختارت المجموعة في سنة ٢٠١٥ التطبيق المسبق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. وفي مايو ٢٠١٤، صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حيث أنشأ نموذجاً شاملاً وحيداً تستخدمه المنشآت لمحاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية أي تأثير على المبالغ المدرجة للفترة المقارنة السابقة حيث بدأت المجموعة تحقيق إيرادات في الربع الأخير من سنة ٢٠١٦.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد

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

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

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

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

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

مشروع مشترك

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

معلومات القطاعات

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

الاعتراف بالإيرادات

تترف المجموعة الإيرادات على أساس نموذج قائم على خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥

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

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

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

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

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

وتقيد المجموعة الإيرادات على مدار فترة زمنية حال استيفاء أي من المعايير التالية:

- تلقى العميل واستهلاكه في نفس الوقت للمنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزام عند تنفيذ المجموعة لذلك الالتزام؛ أو
 - أسفر أداء المجموعة للالتزام عن إنشاء أو تعزيز أصل يخضع لسيطرة العميل متى تم إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
 - لم يترتب على تنفيذ المجموعة للالتزام إنشاء أو تعزيز أصل باستخدام بديل للمجموعة وكان لدى المجموعة حق ملزم لاستلام مقابل الالتزام المؤدى حتى تاريخه.
- وتخصص المجموعة مقابل المعاملة للالتزام التي يتعين أدائها في أي عقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب قيد الإيرادات على أساس جهود المجموعة أو إسهاماتها المتعلقة بأداء الالتزام.

وعند استيفاء المجموعة للالتزام ما عن طريق تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها، تقيد المجموعة أصل تعاقدي بناءً على قيمة المقابل المكتسب بسبب أداء الالتزام. وينشأ التزام تعاقدي حال زيادة قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المتفق عليها بشأن المبالغ المالية باستثناء الضرائب والرسوم. وتقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل. وقد استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها.

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

إيرادات الفوائد

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

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

١٠

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الاستثمارات العقارية

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

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

سنوات	أراضي
ليس عليها استهلاك	مباني وبنية تحتية
٥٠ - ١٠	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
١٥ - ٣	أثاث وتركيبات
٨ - ٣	

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

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

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

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والبنية التحتية 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 وأي تكاليف أخرى تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، وبالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة مكونات الأصل وترميم الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

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

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

سنوات	أراضي
ليس عليها استهلاك	مباني وبنية تحتية
٥٠ - ٥	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
١٥ - ٣	أصنعة الملاهي وأماكن الجذب
٢٠ - ٥	أثاث وتركيبات
٨ - ٣	سيارات
٤ - ٣	

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

تصنيف العقارات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

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

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع	إصل رأسمالية	سيارات	أثاث وتراكيبات	أحصة الملاك وأسكن	معدات تكنولوجيا	مباني وبنية تحتية	أراضي	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٦٥٦,١٤٦	٣,٩٠٦,٥٩٤	٥,٣٣٢	٥,٩٧٥	-	٧,٧٤٥	١٤,٠٥٧	٧١٦,٤٤٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٩٤٢,٥٢٨	٤,٥٢٦,١٤٣	٤٠٠	٥,١١٧	٨٦٧	١٩,٩١٦	٨٥	٣٩٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة (أ)
(٩٦,٣٥٣)	(٨٦,٤٧٥,٢٦٦)	-	٨٥,٤٩٢	١,٠٣٢,١١٨	١,٠٦٤,٧٤٣	٥,٩٦٢,٦٧٣	-	إعادة تصنيف
(٩٦,٣٥٣)	(١٥٨,٤٨٣)	-	-	-	-	-	٦٢,١٣٠	تحويلات من / (إلى) الاستثمار العقاري
٩,٥٠٢,٣٢١	١٢٦,٧٢٨	٥,٧٣٢	٩٦,٥٨٤	١,٠٣٤,٤٨٥	١,٠٩٢,٤٠٤	٥,٩٧٧,٨١٥	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠٩,٩١٤	١٧٣,٠٩٧	٥,٤٥٥	١,٠٥٢	-	٣٠,٣١٠	-	-	إضافات خلال الفترة
(٤٣)	-	-	-	-	(٤٣)	-	-	استبعاد خلال الفترة
٩,٧١٢,١٩٢	٢٩٩,٨٢٥	١١,١٨٧	٩٧,٦٣٦	١,٠٣٤,٤٨٥	١,١٢٢,٦٧١	٥,٩٧٧,٨١٥	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

٣,٩٥١	-	٦٨٤	١,١٩١	-	١,٣٧٤	٧٠٢	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣٣,٣٥٧	-	١,٥٠٢	٢,٠١٧	٢,٧٢٥	١٦,٨٩٦	١٠,٢٠٧	-	المحمل للسنة
٣٧,٣٠٨	-	٢,١٨٦	٣,٢٠٨	٢,٧٢٥	١٨,٢٧٠	١٠,٩٠٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢٤,٣٢٩	-	١,٢٥٣	٧,٧٦٨	٣٥,٤٢٢	٧٠,٣٧٧	١٠,٩٠٩	-	المحمل للفترة
(٤٣)	-	-	-	-	(٤٣)	-	-	مستبعد خلال الفترة
٢٦١,٦٠٤	-	٣,٤٣٩	١٠,٩٧٦	٣٨,١٥٧	٨٨,٦٠٤	١٢٠,٤٢٨	-	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

القيمة الدفترية

٩,٤٥٠,٥٨٨	٢٩٩,٨٢٥	٧,٧٤٨	٨٦,٦٦٠	٩٩٦,٣٢٨	١,٠٣٤,٠٦٧	٥,٨٥٧,٣٨٧	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩,٤٦٥,٠١٣	١٢٦,٧٢٨	٣,٥٤٦	٩٣,٣٧٦	١,٠٣١,٧٥٠	١,٠٧٤,١٣٤	٥,٩٦٦,٩٠٦	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

(ب) بلغت تكاليف التمويل وتكاليف الاقتراض المغطاة والمرسلة خلال ٢٠١٦ ضمن الأصول قيد التنفيذ ١٤٥ مليون درهم. وقد أوقفت المجموع رسالة تكاليف الاقتراض المغطاة وتكاليف التمويل من بداية سنة ٢٠١٧ لأن الموجودات متاحة للاستخدام.

(ج) تتضمن تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى قيمة دفترية صافية قدرها ٢٩٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٢٠ مليون درهم) حقوق استكمال الموجودات المملوكة بالإيجار والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٠ (د)). تبلغ تكلفة الاستهلاك المتراكم الموجودات كما في تاريخ التقرير ٢٢٢ مليون درهم و ٢٥ مليون درهم على الترتيب (٢٠١٦: ٣٢٢ مليون درهم و ٢ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تمة)

٦. استثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وبنية تحتية	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	١٧٩,٧٩٥	-	-	-	١٠٣,٥٤٩	٢٨٣,٣٤٤
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢٥٧,٨٠٦	٢٥٧,٨٠٦
تحويل خلال السنة	-	٣٥١,١٥٥	٥,١٠٥	٥,٠٩٥	(٣٦١,٣٥٥)	-
تحويل من / (إلى) الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٦٢,١٣٠)	١٢٢,٤٣٠	٣٦,٠٥٣	-	-	٩٦,٣٥٣
إضافات خلال الفترة	١١٧,٦٦٥	٤٧٣,٥٨٥	٤١,١٥٨	٥,٠٩٥	-	٦٣٧,٥٠٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١١٧,٦٦٥	٤٧٣,٥٨٥	٤١,١٥٨	٥,٠٩٥	-	٦٣٧,٥٠٣
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	٢,٦٧٦	٩٤٨	١٠٦	-	٣,٧٣٠
المحمل للسنة	-	٢,٦٧٦	٩٤٨	١٠٦	-	٣,٧٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٨,٠٣٠	٢,٨٤٤	٣١٨	-	١١,١٩٢
المحمل للفترة	-	١٠,٧٠٦	٣,٧٩٢	٤٢٤	-	١٤,٩٢٢
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	١٠,٧٠٦	٣,٧٩٢	٤٢٤	-	١٤,٩٢٢
القيمة الدفترية	١١٧,٦٦٥	٤٦٢,٨٧٩	٣٧,٣٦٦	٤,٦٧١	-	٦٢٢,٥٨١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١١٧,٦٦٥	٤٧٠,٩٠٩	٤٠,٢١٠	٤,٩٨٩	-	٦٣٣,٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٧,٦٦٥	٤٧٠,٩٠٩	٤٠,٢١٠	٤,٩٨٩	-	٦٣٣,٧٧٣

(أ) تتضمن تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى قيمة دفترية صافية قدرها ١٩ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٠ مليون درهم) حقوق استعمال الموجودات المملوكة بالإيجار والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٠ (د)). تبلغ تكلفة والاستهلاك المتراكم للموجودات كما في تاريخ التقرير ٢١ مليون درهم و ٢ مليون درهم على الترتيب (٢٠١٦: ٢١ مليون درهم و مليون درهم).

٧. استثمار في مشروع مشترك

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

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

في ١ يناير	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
-	-	-
إضافة	١٧,٩٤٣	-
حصة الخسائر خلال الفترة	(٢٩١)	-
-	١٧,٦٥٢	-

٨. معاملات أطراف ذات العلاقة

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

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

مطلوب من الشركة الأم	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مطلوب من مشروع مشترك	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
مطلوب من شركة تابعة للشركة الأم	٢١,١٢٨	٢٠,٩٩٩
-	٣,١٢٨	-
-	٣٧٠	-
-	٢٤,٦٢٦	٢٠,٩٩٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

٨. معاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

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

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٨,٧٤٤	٦,٧٣٤	منافع قصيرة الأجل
٢,٠١٤	١٢١	منافع طويلة الأجل
<u>١٠,٧٥٨</u>	<u>٦,٨٥٥</u>	

٩. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٤,٠٠٧	١٣,٥٠٥	ذمم تجارية مدينة
٣٣,١٥٢	٦٠,٦٠٤	سلفيات لمقاولين
٤٢,٥١٣	٥٦,١٥٦	دفعات مقدمة
١٠,٠٧٥	١٨,٢٥٢	ذمم مدينة أخرى
٥٨٩	٦,٩٤٤	ذمم فوائد مدينة
<u>٩٠,٣٣٦</u>	<u>١٥٥,٤٦١</u>	

١٠. أدوات مالية مشتقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)		
القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٤١,٢٨٦	١٩,٥١٤	مبادلات أسعار الفائدة

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

أبرمت المجموعة مقايضات أسعار الفائدة ("مقايضات أسعار الفائدة") بشأن قرض مسحوب سائد بالدولار الأمريكي تم تحديدها كأدوات تحوط. تم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة المذكورة عند المستوى ٣ نظراً لأن واحد أو أكثر من البيانات لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة.

١١. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها ٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣ مليون درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية صادرة للمجموعة، وودائع ثابتة بقيمة ٦١٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٦٦ مليون درهم) لدى البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. وتجني الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ٢% إلى ٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ما بين ١% إلى ٣%) سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

١٢. نقد وأرصدة بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٣,٣٤٩	٣,٨٠٩	النقد في الصندوق
١,٤٩٨,٨١٣	١,٥٣١,٠٥٣	الأرصدة البنكية
١,٥٠٢,١٦٢	١,٥٣٤,٨٦٢	
(١٩١,٠٨٨)	(١٩٠,٧٤٩)	ي طرح: نقد محتجز
١,٣١١,٠٧٤	١,٣٤٤,١١٣	النقد وما يعادله

يتضمن النقد بالبنك حسابات عند الطلب تحمل فائدة نسبتها القصوى ١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١%) سنويًا. إن الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى البنوك باستحقاق أقل من ثلاثة أشهر بمعدل فائدة يتراوح بين ١% إلى ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: نسبة تتراوح بين ٢% إلى ٣% سنويًا).

١٣. رأس المال

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

١٤. تسهيلات بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٤,٢١٨,٠٧٣	٣,٤٢٣,١٦٦	قروض لأجل
٢٦٤,١٣٤	٢٥٧,٠٩٣	مجموع تكاليف الاقتراض
(٤٩,٠٤١)	(٣٧,٥٧٢)	ي طرح: مبالغ مضافة متراكمة
٢١٥,٠٩٣	٢١٩,٥٢١	تكاليف اقتراض غير مضافة
٤,٠٠٢,٩٨٠	٣,٢٠٣,٦٤٥	القيمة الدفترية
١٨٥,٢٩٧	١٤٠,٣٧٥	بعد سنة وليس أكثر من سنتين
١,١٤٩,٥٩٦	١,٠٢٩,٨٨١	بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات
٢,٧٥٢,٩٥١	٢,١٩٢,٨٦٩	بعد خمس سنوات
٤,٠٨٧,٨٤٤	٣,٣٦٣,١٢٥	قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهرًا
١٣٠,٢٢٩	٦٠,٠٤١	قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهرًا
٤,٢١٨,٠٧٣	٣,٤٢٣,١٦٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

١٤. تسهيلات بنكية (تتمة)

قروض لأجل

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

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

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

اعتمادات مستندية

كان لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ اعتمادات مستندية بقيمة ١٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٣ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة في تاريخ التقرير تبلغ قيمتها ٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٨ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

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

١٥. نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير منقح)	(مدقق)	
٨٩,٥٩٠	٩٤,٦٧٩	نم تجارية دائنة
٦٢٥,٢٩٧	١,٢٠٧,٧٥٥	مصاريف مستحقة (أ)
٤٢٠,٤٨٣	٣٨٣,٢٠٩	محتجزات دائنة (ب)
٣٣٣,٥٥٢	٣٤٣,٣٣٤	التزامات ضمن عقود الإيجار التمويلية
٣٦,٨٩٩	٤٣,٩٦٢	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
٣٠,٩٦٨	٢٢,٥٠٥	إيرادات مؤجلة
٧,١٦٥	٥,٥٧٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
١١١,٢٤٥	١١١,٠٩٠	مطلوبات أخرى
١,٦٥٥,١٩٩	٢,٢١٢,١١٣	

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير منقح)	(مدقق)	
٥,٥٧٩	١,٩٨٧	كما في ١ يناير
٣,٢٠٢	٤,٠٠٦	محمل للفترة / للسنة
(١,٦١٦)	(٤١٤)	دفعات محررة خلال الفترة / السنة
٧,١٦٥	٥,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

١٦. مصاريف تشغيلية وعمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٧٤,٢٤٧	٢٠١,١٢٦	٤٢,٠٤٣	٨٦,٠٤٦	رواتب وتعويضات أخرى للموظفين*
٤,١٥٠	٢٣٥,٥٣١	٢,١١٧	١٢٤,٣٨٤	مصاريف استهلاك
٢٠٩	٥٢,٦٧٠	٨٠	٢٨,٢٠٢	مصاريف مرافق
٢,٦٠٩	٣٨,٨٠٨	١,١٥٦	١١,١٨٩	مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٩٢	٢٦,٦٧٠	٢١	٥,٨٣٩	إصلاحات وصيانة
٦٠٠	٢٣,٦١٤	٣٠٧	١١,٢٧٤	إيجار
١,٠٠٣	١١,٣٧٢	٧٢٥	٣,٤٦٩	مصاريف سفر
-	٨,٧٥١	-	٤,١٣٥	خدمات أمنية
٨٠٢	٢,٧٧٥	٦٤٣	١,٣١٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥,٥٦٧	١٦,٩٩٣	٢,٥٦٨	٨,٥٥٤	أخرى
٨٩,٢٧٩	٦١٨,٣١٠	٤٩,٦٦٠	٢٨٤,٤٠٤	

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

١٧. (مصاريف) / إيرادات الفوائد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	(٩٧,٤٣٧)	-	(٥٠,٩٩٧)	مصاريف الفوائد
-	(١٠,٩٩٩)	-	(٥,٤٢٠)	فائدة على القروض
(٤,٥٦٨)	(١٢,٥٦٧)	(٢,٠٦٨)	(٦,٤١٢)	فائدة على عقود الإيجار
(٤,٥٦٨)	(١٢١,٠٠٣)	(٢,٠٦٨)	(٦٢,٨٢٩)	إطفاء تكاليف قروض
٣٥,٩٤٥	٢٥,٩٩١	١٦,٧٢٦	١٠,٨٨٥	إيرادات الفوائد
٣١,٣٧٧	(٩٥,٠١٢)	١٤,٦٥٨	(٥١,٩٤٤)	فائدة على الودائع
				(مصاريف) / إيرادات الفائدة

١٨. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(٧٩,٦٠٢)	(٥٧٧,٩٢٢)	(٤١,٢٥٣)	(٢٨٦,١٥٨)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)
٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٢٨٢,٧٠٤	٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٦٩٦,٤٧٨	المعدل المتوسط لعدد الأسهم (بالآلاف)
١١٤,٩٣٧	٧١٧,٢٠٩	١١٤,٩٣٧	٣٠٣,٤٣٥	قائمة في بداية الفترة
٦,٤٣٦,٧٦٥	٧,٩٩٩,٩١٣	٦,٤٣٦,٧٦٥	٧,٩٩٩,٩١٣	إصدار أسهم جديدة
(٠,٠١٢)	(٠,٠٧٢)	(٠,٠٠٦)	(٠,٠٣٦)	قائمة في نهاية الفترة
				الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

١٩. تعهدات وموجودات التزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٠,٩ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٠,٦,٢ مليار درهم).

(ب) الالتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٨,٢٢٤	٤٧,٧٢٣

اعتمادات مستندية

(ج) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مستأجر

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٤٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٩٧,٠٠٠

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

(د) عقود إيجار تمويلية – المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الفائدة		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٠,٠٨٧	٥١,٣٤٠	٢١,٣٥٣	٢٥,٤٦٠	٦١,٤٤٠	٧٦,٨٠٠
أقل من سنة					
أكثر من سنة وأقل					
من ٥ سنوات					
١٨٨,٨٨٦	١٩٥,٠٧٥	٥٦,٨٧٤	٥٠,٦٨٥	٢٤٥,٧٦٠	٢٤٥,٧٦٠
بعد ٥ سنوات					
١١٤,٣٦٠	٨٧,١٣٧	٨,٥٢٠	٥,٠٢٣	١٢٢,٨٨٠	٩٢,١٦٠
٣٤٣,٣٣٣	٣٣٣,٥٥٢	٨٦,٧٤٦	٨١,١٦٨	٤٣٠,٠٨٠	٤١٤,٧٢٠

(هـ) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مؤجر

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٧٨,٤٠٢	٦٧,٧٣٠
٨٥,٧٩٣	١٠٣,٤٨٠
١٦٤,١٩٥	١٧١,٢١٠

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢١. إعاد العرض

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

٢٢. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصُرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠١٧.