



دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة)
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرئية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

هاتف: +٩٧١ ٤ ٨٢٠ ٠٨٢٠
www.dxbentertainments.com

إعمار سكوير، المبنى ١، الطابق ٢
ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة
info@dxbentertainments.com

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لدي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) (معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وكذلك بيان الدخل الشامل الموجز الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 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، فإننا لا يمكننا 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 الموحدة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير مدبك

شريك

رقم التسجيل ٣٨٦

10 NOV 2016

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة


(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
٤,٦٥٢,١٩٥	٧,٩١٣,٤٤١	٥	الممتلكات والمعدات
٢٨٣,٣٤٤	٤٦٥,٩٨١	٦	استثمارات عقارية
-	٢٣,١١٢	٧	مخزون
-	٤٥١	٨	مطلوب من طرف ذو علاقة
٣٧٢,٠٢١	٣٤٤,٤٩٢	٩	سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
١,٧١١	-	١٠	أدوات مالية مشتقة
٢,٨٥٥,٥٩٣	٢٨,٦٦٩	١١	موجودات مالية أخرى
٤٦١,٤٣٦	٣,٢٥٦,٨١٧	١٢	نقد وأرصدة بنكية
٨,٦٢٦,٣٠٠	١٢,٠٣٢,٩٦٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٩٩٩,٩١٣	١٣	رأس المال
٣,٧٣٦	-	١٣	احتياطي إصدار أسهم
١,٧١١	(٤٠,٦٠٧)	١٠	احتياطي تحوط من التدفق النقدي
(١٤٩,٢٥٧)	(٣٥٠,١٤٣)		خسائر متراكمة
٦,١٧٨,٠١٨	٧,٦٠٩,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٢٥٧,٥٦٩	٣,٠٨٤,٤٣٤	١٤	تسهيلات بنكية
١,١٧٧,٨٣٨	١,٢٩٨,٧٥٩	١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٤٠,٦٠٧	١٠	أدوات مالية مشتقة
١٢,٨٧٥	-	٨	مطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٤٤٨,٢٨٢	٤,٤٢٣,٨٠٠		مجموع المطلوبات
٨,٦٢٦,٣٠٠	١٢,٠٣٢,٩٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



السيد رائد كاجور النعيمي
المدير التنفيذي



السيد عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

٣

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)		
(٧٠,٦١٤)	(١٧٦,٣٩٠)	(٣٠,٠٦١)	(٨٧,١١١)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٢٩١)	(٥٩,٩٧١)	(٥,٣٥٩)	(٣٨,٢٧١)	١٧	مصاريف بيع وتسويق
-	(٨,٢١٥)	-	(٨,٢١٥)		مصاريف تشغيلية أخرى
٣٦,٣٤٥	٥٤,٥٥٧	٩,٧٩٥	١٨,٦١٢		إيرادات فوائد
(١١,٦٦٨)	(٥,٨٥٧)	(٤,٠٢٠)	(١,٢٨٩)	١٤	إطفاء تكاليف اقتراض
(٥٨,٢٢٨)	(١٩٥,٨٧٦)	(٢٩,٦٤٥)	(١١٦,٢٧٤)		الخسارة للفترة
(٧,٣٤٠)	(٤٢,٣١٨)	(٧,٣٤٠)	١٢,٦٩١		الخسارة الشاملة الأخرى
					تحوط القيمة العادلة - ربح / (خسارة) من القيمة العادلة
(٦٥,٥٦٨)	(٢٣٨,١٩٤)	(٣٦,٩٨٥)	(١٠٣,٥٨٣)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٠٠)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠١٥)	١٨	الخسارة للسهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦,٢٨٧,٢٣٨	(٣٨,٣٢٦)	-	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	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	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
٦,١٧٨,٠١٨	(١٤٩,٢٥٧)	١,٧١١	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
١,٦٧٨,٠٨٥	-	-	-	١,٦٧٨,٠٨٥	إصدار أسهم
(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)	-	-	-	تكلفة إصدار أسهم
-	٣,٧٣٦	-	(٣,٧٣٦)	-	تحويل احتياطي إصدار أسهم ملكية
(١٩٥,٨٧٦)	(١٩٥,٨٧٦)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٤٢,٣١٨)	-	(٤٢,٣١٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢٣٨,١٩٤)	(١٩٥,٨٧٦)	(٤٢,٣١٨)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧,٦٠٩,١٦٣	(٣٥٠,١٤٣)	(٤٠,٦٠٧)	-	٧,٩٩٩,٩١٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

o

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات لـ:
		مصاريف استهلاك
		إيرادات الفوائد
		إطفاء تكاليف اقتراض
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		النقص / الزيادة) في سلفيات لمقاولين وضمم مدينة أخرى
		الزيادة في المخزون
		الزيادة في ذمم تجارية دائنة وضمم دائنة أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		النقص في موجودات مالية أخرى
		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
		إضافات إلى الاستثمارات العقارية
		فوائد مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		عائدات إصدار أسهم إضافية
		تكاليف إصدار أسهم
		عائدات التسهيلات البنكية
		تكاليف اقتراض مدفوعة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		الزيادة في النقد المحتجز
		الحركة في رصيد طرف ذو علاقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٢)
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

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

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. الشركة والعمليات

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة (معروفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) (الشركة*) بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢، في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٧٣٦٩٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، المستبدل بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات*)، الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م، (الشركة الأم الرئيسية*)

تم تغيير اسم شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة إلى دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك بموجب القرار الذي اتخذه المساهمون بالجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٣ يونيو ٢٠١٦.

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

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

لم تكن الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، قد بدأت في عملياتها المنتجة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	القانونية	النفعية	النشاط	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	إدارة المرافق	
دبي باركس دستينيشن مانيجمنت (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	إدارة المنتزهات الترفيهية	
بوليوود باركس (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية	
دبي باركس هوتيل (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري	
ريفر بارك (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري	
إل إل دبي تيم بارك (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية	
إل إل دبي أوبريشنز (ذ.م.م)**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق	
بي ديليو بي أوبريشنز (ذ.م.م)***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق	
إس إف دبي (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية	
إل إل دبي هوتيل (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٦ مارس ٢٠١٦	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري	
دو تريبيس (ذ.م.م)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	%١٠٠	%١٠٠	وكيل سفريات	

* 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 دستينيشن مانيجمنت (ذ.م.م)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات التنظيمية المؤجلة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والتي تتعلق بمبادرة الإفصاح.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات التعاقدية المشتركة لبيان محاسبة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة، وذلك بشأن إيضاح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والمتعلقة بالمحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة اختياريّاً باستخدام طريقة حقوق الملكية في بيانات مالية منفصلة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، وذلك فيما يتعلق بتطبيق استثناء التوحيد على المنشآت الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تشمل تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وعلى المعيار المحاسب الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين (٢٠١١).

في سنة ٢٠١٥، تبنت المجموعة مسبقاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، وقد صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ لينتسج نظام موسع شامل تستعين به المنشآت في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ويسود المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية والتي تتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء وغيرها من التفسيرات ذات الصلة، لم يسفر تطبيق هذا المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية عن أي تأثير على المبالغ المقيدة نظراً لأن المجموعة لم تبدأ بعد في الفعاليات المنتجة للدخل.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار غير المفعلة بعد و غير المطبقة بشكل مسبق

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

معامل بها لفتترات سنوية تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
٢٠١٧ يناير	• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية بحيث يتعين على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل.
٢٠١٨ يناير	• 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 النحوظ العام وإلغاء الاعتراف، يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لمتوقع خسائر انخفاض القيمة.
	سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أدوات الدين التي تم الاحتفاظ بها ضمن نمط عمل تحقق الهدف المرجو منه 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 المالي.
٢٠١٩ يناير	• يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار نظام محاسبي وحيد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو تكون الموجودات المحددة ذات قيمة صغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

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

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

معمول بها للافتراضات
السنوية تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي، كما وتوقع ألا يسفر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عن إحداث أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها، وذلك باستثناء المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و ١٦.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

أساس إعداد المعلومات المالية

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

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

إضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

كما تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المختصة بالاستثمارات العقارية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة كما هو منصوص عليه في إخطار هيئة الأوراق المالية و السلع ذو الرقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨.

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

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين. (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتقاس 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. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

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 الدخل الشامل 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 الدخل الشامل الموجز الموحد في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حالة التحويل من عقار يستخدمه المالك أو بدء 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 بدء التطوير بغرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من أرض ومبنى وسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات وأثاث وتركيبات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، 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.

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 الدخل الشامل الموجز الموحد.

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

سنوات

١٥
٣ - ٤
٣ - ٤
٣ - ٤

مبني
أثاث وتركيبات
سيارات
برامج كمبيوتر ومعدات مكتبية

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

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

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

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة (معرفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

تصنيف العقارات

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون على أساس الورد أولاً صادر أولاً، وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في مقابل البيع المقدر للمخزون بعد خصم جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

تكاليف الاقتراض / التمويل

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

المشتقات المالية

تتعامل المجموعة مع المشتقات بالأساس كمقايضات لنسب الفائدة و عقود الصرف الأجلة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم التعاقد فيه على المشتقات المالية وبعاد قياسها بالتالي بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد على الفور. 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 والأصل المتحوط له. كما تقوم كذلك بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيته في القيام بعدة تعاملات تحوط، وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة في بداية التحوط وبشكل مستمر بتسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية كبيرة.

تحولات التدفقات النقدية

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

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

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

وفي سياق إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الحكم الجوهري الذي اتخذته الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

١٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٦. استثمارات عقارية

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أرض	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٩٩,٥٩٦	١٧٩,٧٩٥	١٩,٨٠١
٨٣,٧٤٨	-	٨٣,٧٤٨
٢٨٣,٣٤٤	١٧٩,٧٩٥	١٠٣,٥٤٩
١٨٢,٦٣٧	-	١٨٢,٦٣٧
٤٦٥,٩٨١	١٧٩,٧٩٥	٢٨٦,١٨٦

في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
إضافات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	مخزون تشفيلي
-	٢٢,٣٤٦	مخزون تشفيلي
-	٧٦٦	أخرى
-	٢٣,١١٢	

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 بتلك الشركات والمنشآت.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	مطلوب من الشركة الأم الرئيسية
-	٤٥١	مطلوب للشركة الأم الرئيسية
١٢,٨٧٥	-	

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

(ب) يمثل المبلغ المطلوب لطرف ذو علاقة بقيمة صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: المطلوب لطرف ذو علاقة ١٣ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة المالكة الأم الرئيسية مقابل إيراد / دفعات محررة إلى المقاولين والموردين بالنيابة عن المجموعة. ويمثل المطلوب من طرف ذو علاقة بالمبلغ قيمته ٠,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: صفر) خدمات إدارة مشروع قامت به الشركة بالنيابة عن الشركة الأم الرئيسية.

(ج) اشترت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قطعة أرض بقيمة ٣٩٠ مليون درهم من طرف ذو علاقة لمشروع إس إف دبي ("مشروع إس إف"). كما تم إضافة مبلغ ٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: صفر) على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشأن إعادة سداد تكاليف إلى طرف ذو علاقة بشأن مشروع إس إف (يضاح ٥ (أ)).

واشترت المجموعة أيضاً معدات تكنولوجية ومكتبية قيمتها ٠,٩ مليون درهم وذلك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,٤ مليون درهم).

(د) كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا (المنافع قصيرة وطويلة الأجل) للفترة قيمتها ١١ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٦ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٩. سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
٣٦٨,٥٤٤	٢٧٦,٠٠٥	سلفيات لمقاولين
٢,٨٥٥	٥٩,٤٢٩	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٢٢	٩,٠٥٨	فوائد مدينة
<u>٣٧٢,٠٢١</u>	<u>٣٤٤,٤٩٢</u>	

١٠. أدوات مالية مشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)			
القيمة الاسمية بأجل استحقاق ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم	
٢,١٩٩,٣٣٢	٢,١٩٩,٣٣٢	٤٠,٦٠٧	مبادلات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)			
القيمة الاسمية بأجل استحقاق ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	
١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٧١١	مبادلات أسعار الفائدة

١١. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبالغ قيمتها ٢٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٦ مليون درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة صفر (٢٠١٥: ٢,٨ مليار درهم) لدى البنوك بفترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير المالي، وقد حقت الودائع الثابتة في سنة ٢٠١٥ أسعار فائدة تراوحت نسبتها ما بين ٢% إلى ٤% سنوياً.

١٢. نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٥	٦٥٢	النقد في الصندوق
٤٦١,٣١١	٣,٢٥٦,١٦٥	حسابات بنكية
٤٦١,٤٣٦	٣,٢٥٦,٨١٧	
(٩٧,٦٧٢)	(١١١,٥١٨)	يطرح:
<u>٣٦٣,٧٦٤</u>	<u>٣,١٤٥,٢٩٩</u>	نقد محتجز
		النقد وما يعادله

الحسابات البنكية تتضمن حسابات عند الطلب تحمل فائدة أقصاها ١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢%) سنوياً. كما تحمل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك موافقات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر أسعار فائدة تتراوح من ٢% إلى ٣% سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٣. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)

يبلغ رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً بقيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً بقيمة كل منها ١ درهم)

٦,٣٢١,٨٢٨	١٢,٦٤٣,٦٥٥
-----------	------------

يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً بقيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً بقيمة كل منها ١ درهم)

٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٩٩٩,٩١٣
-----------	-----------

قامت الشركة بناءً على قرارات جمعيتها العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ بما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ١٢,٦ مليار درهم;
- زيادة رأس المال الصادر بقيمة ١,٧ مليار درهم عن طريق إصدار أسهم إضافية؛ و
- تحويل احتياطي إصدار الأسهم البالغ قيمته ٣,٧ مليون درهم وتسويته مقابل خسائر الشركة المتراكمة

تالياً للإصدار الإضافي للأسهم، الشركة الأم الرئيسية تمتلك ٥٢% من الأسهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٠% من الأسهم).

١٤. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)

١,٤٦١,٢٥٨	٣,٣٠٠,٩٧٣
-----------	-----------

قروض لأجل

٢٢٠,٢١٦	٢٤٨,٤٨١
(١٦,٥٢٧)	(٣١,٩٤٢)

مجموع تكاليف الاقتراض
يطرح: إطفاء متراكمة*

٢٠٣,٦٨٩	٢١٦,٥٣٩
---------	---------

تكاليف اقتراض غير مطفأة

١,٢٥٧,٥٦٩	٣,٠٨٤,٤٣٤
-----------	-----------

القيمة الدفترية

* تتضمن تكاليف الاقتراض المطفأة خلال السنة ٩,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٣ مليون درهم) قد تمت رسميتها ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)

٦٠,٠٤١	١٣٥,٣٠٢
--------	---------

أكثر من سنة

٧٠٠,٦٠٥	٩٤٧,٥٦٢
---------	---------

٣ - ٥ سنوات

٧٠٠,٦١٢	٢,١٨٨,٠٨٨
---------	-----------

أكثر من ٥ سنوات

١,٤٦١,٢٥٨	٣,٢٧٠,٩٥٢
-----------	-----------

قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً

-	٣٠,٠٢١
---	--------

قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهراً

١,٤٦١,٢٥٨	٣,٣٠٠,٩٧٣
-----------	-----------

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٤. تسهيلات بنكية (تتمة)

قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٢٠١٥: ٤,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استغلت منها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ما قيمته ٣,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٥ مليار درهم). تتضمن التسهيلات البنكية تسهيل جديد تم التعاقد عليه خلال الفترة وتبلغ قيمته مليار درهم مخصص لمشروع إس إف. كما يستحق سداد التسهيلات البالغة ٤,٢ مليار درهم ومليار درهم في عامي ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ على الترتيب، ويحمل القروض المستغلة خلال السنة فائدة بنسبة ليبور + ٣,٥% وأيبور + ٣,١٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ليبور + ٣,٥% وأيبور + ٣,١٥% سنوياً).

(ب) إن التسهيل المشترك مضمون بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة، وضمن على الحسابات البنكية والتنازل عن بعض المشاريع ودفوق معينة تتعلق بالذمم المدينة والقروض الداخلية بين المجموعة والتعهدات على أسهم الجهات الضامنة.

اعتمادات مستندية

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية بقيمة ١٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٤٩ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة في تاريخ التقرير تبلغ قيمتها ٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٢٧ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة كما هو معمول به بما يلي:

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

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

١٥. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٩,٢٠٨	٩٤,٢٤٧	ذمم تجارية دائنة
٩٠٢,٨٢٩	٨٢٢,٥٠٢	مصاريف مستحقة (أ)
١٣٣,٦٤٧	٣٢٧,٣٦٤	محتجزات دائنة (ب)
٩,٩٦٧	٤٧,٣١٧	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
١,٩٨٧	٤,٤٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
-	١,٧٦٧	إيرادات مؤجلة
٢٠٠	١,٠٩٧	مطلوبات أخرى
<u>١,١٧٧,٨٣٨</u>	<u>١,٢٩٨,٧٥٩</u>	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة بالفعل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٨ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٩ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير المالي.

(ب) تمثل المحتجزات الدائنة بمبالغ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٦. مصاريف عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٤٨,٤١٩	١٣٥,٥٨٩	٢٠,٦٦٦	٦٢,٣٧٠	٢٥٩	٨,٨٢٢	٢٥٩	٨,٨٢٢
١,٨٣٠	٩,٤٠٨	٦,٠٣٥	٣,١١٣	١,٢٢٢	٢,١٨٣	١,٢٢٢	٢,١٨٣
٨,٥١١	٨,٠٠٦	١٢٣	٣,٨٥٧	٥٤٣	٨٠١	٥٤٣	٨٠١
٢,٢٤٢	٦,٣٣٣	١,١١٤	١,٢٨٤	٩٩	٤,٦٨١	٩٩	٤,٦٨١
١,٤٢٧	٤,٨٦٠						
١,٦٦٠	٢,٣٧١						
٣,٧٠٩	٢,٣١٢						
٢,٨١٦	٧,٥١١						
<u>٧٠,٦١٤</u>	<u>١٧٦,٣٩٠</u>	<u>٣٠,٠٦١</u>	<u>٨٧,١١١</u>				

رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *
إيجار
مصاريف مهنية وقانونية
مصاريف استهلاك لإيضاح ٥
مصاريف سفر
مصاريف توريد واتصالات
مصاريف توظيف
أخرى

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

١٧. مصاريف بيع و تسويق

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٨,٤٣٨	٣٧,٢٩٠	٣,٧٣٧	٢٢,٩٧٥	٣٩	٣,٣٨٣	٣٩	٣,٣٨٣
١,٤٠٥	٧,٥٥٩	١,٥٨٣	١١,٩١٣				
٢,٤٤٨	١٥,١٢٢						
<u>١٢,٢٩١</u>	<u>٥٩,٩٧١</u>	<u>٥,٣٥٩</u>	<u>٣٨,٢٧١</u>				

تكاليف إعلانية
تكاليف معارض
أخرى

١٨. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تحتسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
(٥٨,٢٢٨)	(١٩٥,٨٧٦)	(٢٩,٦٤٥)	(١١٦,٢٧٤)				
<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>				
	٥٣٧,٩٠٧		١,٦٧٨,٠٨٥				
<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٨٥٩,٧٣٥</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٧,٩٩٩,٩١٣</u>				
(٠,٠١٠)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠١٥)				

الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة
(بالآلاف الدراهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

القائمة في ١ يناير ٢٠١٦

إصدار أسهم جديدة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

دي اكس بي انترتينمنتس المساهمة العامة
(معروفة سابقاً بشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٩. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستمواء على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ١,٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٢ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)

١٢٦,٨٥٧

٥٧,٤٣٦

إعتمادات مستندية

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

كانت الأدوات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، 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. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصرّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.