

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

شركة إعمار العقارية ش.م.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

جدول المحتويات

رقم الصفحة

١	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
٢	بيان الدخل الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي
٤	بيان المركز المالي الموحد المرحلي
٥ - ٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
٧	بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي
٨ - ٤٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة إعمار العقارية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست و يونغ



أنتوني أوسوليفان

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٤ أغسطس ٢٠١٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
٣,٧٢٧,٥٠٣	٣,٧٩٤,٠٠٥	٧,٢٥٦,٧٤٨	٧,٨٦٦,٤٤٧	٥	إيرادات
(١,٨٢٥,٥٣١)	(١,٦٣٠,٦٦٩)	(٣,٤٤٩,٠٠٣)	(٣,٦٦٤,٤٣٩)	٥	تكاليف إيرادات
١,٩٠١,٩٧٢	٢,١٦٣,٣٣٦	٣,٨٠٧,٧٤٥	٤,٢٠٢,٠٠٨		إجمالي الأرباح
٨٠,١٧٨	٩٥,٩٢٣	١٤٣,١٨٥	١٦٤,٧٥٦		دخل تشغيلي آخر
(٣٩,٨٨٢)	(٤٧,٥٤٠)	(٦٩,٣٧٨)	(٧٨,٢٧٢)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٧٢٣,١٧٨)	(٧٢٦,٩٩٣)	(١,٣٨٣,٦٧٤)	(١,٥٠١,٠٤٧)	٦	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٢١٤,٣٧٥	١٧١,٦١٣	٣٧٤,١١٩	٣٢٨,٧٨٣	٧	دخل التمويل
(١٢٣,٤٩٢)	(١٧٣,٩٤٨)	(٢٤٦,٣٤٨)	(٣١٦,٨٢٦)		تكاليف التمويل
٥١,٩٥٥	٢٠٥,١٣٨	٧٥,٥٣٥	٣٢٦,٨٦٥		دخل آخر
٣٢,١٢٣	٢٢,٥٢٥	(١٠,٦٦٦)	٣٠,٨٠٢		حصة من نتائج الشركات الشقيقة والمشاركات المشتركة
١,٣٩٤,٠٥١	١,٧١٠,٠٥٤	٢,٦٩٠,٥١٨	٣,١٥٧,٠٦٩		الأرباح قبل الضريبة
(١١,٦١٥)	(١٧,١٩١)	١,٧١٩	(١٧,٥٧٨)		(مصاريف) / مستردات ضريبة الدخل
١,٣٨٢,٤٣٦	١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٦٩٢,٢٣٧	٣,١٣٩,٤٩١		صافي الأرباح للفترة
١,٢٧٠,٢٩٣	١,٤٥٢,٦٧٥	٢,٤٧٤,٨٩١	٢,٨٣٧,١٧٣		العائدة إلى:
١١٢,١٤٣	٢٤٠,١٨٨	٢١٧,٣٤٦	٣٠٢,٣١٨		مساهمي الشركة الأم
١,٣٨٢,٤٣٦	١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٦٩٢,٢٣٧	٣,١٣٩,٤٩١		حصص غير مسيطرة
٠,١٨	٠,٢٠	٠,٣٥	٠,٤٠		ربح السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم: - الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٨٢,٤٣٦	١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٦٩٢,٢٣٧	٣,١٣٩,٤٩١	صافي أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:				
(٩,٦٧٩)	(١٠,٠٣٤)	(٦٤,٠٦٣)	(١,٥٧٢)	النقص في احتياطي التحوطات
٣٧	٥	(١,٠٦٣)	(٤٠٨)	(النقص)/الزيادة في احتياطي الأرباح/ الخسائر غير المحققة
(٣٢٥,٢٦٢)	(٧٩,٣٣٣)	(٧٣٥,٢٠٩)	٢٠٨,٦٧١	الزيادة/(النقص) في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
١,٣٢١,٠١٣	-	١,٣٢١,٠١٣	-	خسائر تحويل عملات أجنبية مدرجة في بيان الدخل
صافي بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:				
٩٨٦,١٠٩	(٨٩,٣٦٢)	٥٢٠,٦٧٨	٢٠٦,٦٩١	
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة:				
٩,٥٧٧	٢٧,٣٩١	٤٥,٥٣٨	٣٨,٢٠٢	الزيادة في احتياطي الأرباح غير المحققة
٢,٤٨٣	٣,٤٣٠	٢,٤٨٣	٥,٤٧٩	الأرباح المحققة من حركة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
صافي بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:				
١٢,٠٦٠	٣٠,٨٢١	٤٨,٠٢١	٤٣,٦٨١	
٢,٣٨٠,٦٠٥	١,٦٣٤,٣٢٢	٣,٢٦٠,٩٣٦	٣,٣٨٩,٨٦٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢,٢٦٤,٤٦٨	١,٤٥٩,٣٤٨	٣,٠٨٥,٦٣٨	٣,٠١٥,٢٦٠	مساهمي الشركة الأم
١١٦,١٣٧	١٧٤,٩٧٤	١٧٥,٢٩٨	٣٧٤,٦٠٣	حصص غير مسيطرة
٢,٣٨٠,٦٠٥	١,٦٣٤,٣٢٢	٣,٢٦٠,٩٣٦	٣,٣٨٩,٨٦٣	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
١٧,٢٨٨,٥٣٥	١٦,٢٤٨,٧١٠	٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٦٩١,٥٦٦	٢,٦٧٠,٩٨١	٩	مدينون تجاريون وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
٧,٨٨٤,٠٩٧	٨,٣٢٤,٠٨٥	١٠	موجودات ومدينون وتأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
٣٢,٤٥٦,٣٩٣	٣٣,٥٦٦,٨٣٦	١١	عقارات لغرض التطوير
٦,٢١٣,٤٦٤	٦,٥٠٦,٠٥٢	٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٦٢٠,١٠٨	١,٨٥١,٣٦٨	١٢	استثمارات في أوراق مالية
١٥٣,٧٠٩	٣٩٥,٦٢١	١٣	قروض لشركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٤,٨٦٣,٤٣٤	٥,١٠٦,٦٣٤	١٤	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٩,٣٣١,٣٠١	٩,٥٠٩,٥٩٦		موجودات ثابتة
١٣,٧٨٥,٥١١	١٥,٠٥٠,٥٨١		عقارات استثمارية
٤٦,٠٦٦	٤٦,٠٦٦		شهرة
<u>٩٦,٣٣٤,١٨٤</u>	<u>٩٩,٢٧٦,٥٣٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١١,٣٠٣,٥٤٢	١١,١٣٣,١٩٣	١٥	دائنون تجاريون وآخرون
١٥,٧٥٤,٣٩٤	١٦,٣٠٨,٨٥١		دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢١٧,٥٤٧	٣,٣٧٤,٧٤٦	٤	مطلوبات مرتبطة مباشرةً بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٨٩٢,٤٠٤	١,٠٣٦,٦٠٣		مبالغ محتجزة دائنة
١٠,٠٣٦,١٦٥	١٠,٤٢٥,٧٤٣	١٦	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٧,٣١٤,٠٣٧	٧,٣١٦,٣٩٥	١٧	صكوك
١٤٨,٥٣٠	١٥٠,٩١٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٨,٦٦٦,٦١٩</u>	<u>٤٩,٧٤٦,٤٤٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٧,١٥٩,٧٣٩	٧,١٥٩,٧٣٩	١٨	رأس المال
(١,٦٨٤)	(١,٦٨٤)		برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين
١٦,١٩٧,٠٢٩	١٦,٣٦٩,٦٣٧	١٩	احتياطيات
١٧,٦٤٩,٢٤٤	١٩,٣٧٧,٩٠٨		أرباح غير موزعة
٤١,٠٠٤,٣٢٨	٤٢,٩٠٥,٦٠٠		حصص غير مسيطرة
٦,٦٦٣,٢٣٧	٦,٦٢٤,٤٨٧		
<u>٤٧,٦٦٧,٥٦٥</u>	<u>٤٩,٥٣٠,٠٨٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٩٦,٣٣٤,١٨٤</u>	<u>٩٩,٢٧٦,٥٣٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للإصدار في ١٤ أغسطس ٢٠١٧ من قبل مجلس الإدارة ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائدة للمساهمين في الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
		المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطات ألف درهم	برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين ألف درهم		
٤٧,٦٦٧,٥٦٥	٦,٦٦٣,٢٣٧	٤١,٠٠٤,٣٢٨	١٧,٦٤٩,٢٤٤	١٦,١٩٧,٠٢٩	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
٣,١٣٩,٤٩١	٣٠٢,٣١٨	٢,٨٣٧,١٧٣	٢,٨٣٧,١٧٣	-	-	-	صافي الأرباح للفترة
٢٥٠,٣٧٢	٧٢,٢٨٥	١٧٨,٠٨٧	٥,٤٧٩	١٧٢,٦٠٨	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٣,٣٨٩,٨٦٣	٣٧٤,٦٠٣	٣,٠١٥,٢٦٠	٢,٨٤٢,٦٥٢	١٧٢,٦٠٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٥,٣٣٠)	-	(٣٥,٣٣٠)	(٣٥,٣٣٠)	-	-	-	علاوات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
(١,٠٧٣,٩٦١)	-	(١,٠٧٣,٩٦١)	(١,٠٧٣,٩٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٢٠)
(٤٢٥,٥٥٠)	(٤٢٠,٨٥٣)	(٤,٦٩٧)	(٤,٦٩٧)	-	-	-	توزيعات الأرباح وعلاوات أعضاء مجلس
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	مساهمات حصص غير مسيطرة
٤٩,٥٣٠,٠٨٧	٦,٦٢٤,٤٨٧	٤٢,٩٠٥,٦٠٠	١٩,٣٧٧,٩٠٨	١٦,٣٦٩,٦٣٧	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائدة للمساهمين في الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
		المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطات ألف درهم	برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين ألف درهم		
٤١,٩٢١,١٣٢	٣,٨٠٦,٧٩٣	٣٨,١١٤,٣٣٩	١٤,٠١٨,٢١٥	١٦,٩٣٨,٠٦٩	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)
٢,٦٩٢,٢٣٧	٢١٧,٣٤٦	٢,٤٧٤,٨٩١	٢,٤٧٤,٨٩١	-	-	-	صافي الأرباح للفترة
٥٦٨,٦٩٩	(٤٢,٠٤٨)	٦١٠,٧٤٧	٢,٤٨٣	٦٠٨,٢٦٤	-	-	بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
٣,٢٦٠,٩٣٦	١٧٥,٢٩٨	٣,٠٨٥,٦٣٨	٢,٤٧٧,٣٧٤	٦٠٨,٢٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٩٥٥,٠٨٢	٢,٩٥٥,٠٨٢	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة الناتجة عن دمج الأعمال
(٢٨,٥٧٥)	-	(٢٨,٥٧٥)	(٢٨,٥٧٥)	-	-	-	علاوات أعضاء مجلس الإدارة
(١,٠٧٣,٩٦١)	-	(١,٠٧٣,٩٦١)	(١,٠٧٣,٩٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٠٥,٥٥٠)	(٢٠٠,٨٥٣)	(٤,٦٩٧)	(٤,٦٩٧)	-	-	-	توزيعات الأرباح وعلاوات أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة
٤٦,٨٢٩,٠٦٤	٦,٧٣٦,٣٢٠	٤٠,٠٩٢,٧٤٤	١٥,٣٨٨,٣٥٦	١٧,٥٤٦,٣٣٣	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح
٢,٦٩٠,٥١٨	٣,١٥٧,٠٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٦٦٦	(٣٠,٨٠٢)	الأرباح قبل الضريبة للفترة
٤٦٦,٥٣٨	٤٩٩,٨٢٠	التعديلات للبيانات التالية:
٥,٢٦٣	٢,٣٨٢	حصة من نتائج الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
١١,٩٤١	٤,٥٣٦	الأستهلاك
٤,٠٣٥	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٥٧,٨٦٥)	-	خسائر من استبعاد موجودات ثابتة
٢٤٦,٣٤٨	٣١٦,٨٢٦	خسائر من استبعاد عقار استثماري
(٣٧٤,١١٩)	(٣٢٨,٧٨٣)	أرباح من إعادة قياس حصص موجودة مسبقاً في شركة شقيقة
٣,٠٠٣,٣٢٥	٣,٦٢١,٠٤٨	تكاليف التمويل
		دخل التمويل
		النقد من العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل:
٢٧٢,٢٩١	٢٠,٥٨٥	مدينون تجاريون وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
(٤٥٦,٤٣٧)	(٣٩٨,٠٦١)	موجودات ومدينون وتأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
(٤٢٣,٥٦٤)	(١,٠٣٤,٨٤٩)	عقارات لغرض التطوير
٣٧٢,٠٩٧	٥٥٤,٤٥٧	دفعات مقدمة من عملاء
١١٨,٢٩٦	(١١٤,١٧٨)	دائنون تجاريون وآخرون
٩٧,٢٠٠	١٤٤,١٩٩	مبالغ محتجزة دائنة
-	(١٣٥,٣٨٩)	موجودات ومطلوبات محتفظ بها لغرض البيع، بالصافي
٨,٦٠٤	١٨,٧٦٠	ضريبة دخل، صافي
٢,٩٩١,٨١٢	٢,٦٧٦,٥٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,٣٠٠)	(٢٦٤,٥٧٠)	شراء أوراق مالية
٨,٢٤٢	٨٠,٣٠٥	مبالغ محصلة من استبعاد أوراق مالية
١٦٥,٣٨٤	٣٢٣,١٩٤	دخل تمويل مقبوض
٧٤,٥٤٠	٨٤,٤٤٩	توزيعات أرباح مقبوضة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
(٤,٣٨٩)	(٥٣٧,٥١٤)	استثمارات إضافية في وقروض إلى الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
(٨١٧,٧٦١)	(١,٤٠١,٩٩٣)	مبالغ مصروفة على عقارات استثمارية
(٥٤٠,٨٢٣)	(٦١٩,٢٣٤)	شراء موجودات ثابتة
٤,٨٧١	٢١,٠٩٨	مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
١,٠٧٢,٦٧٦	١,٩٢٨,٣٠٨	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر (تشمل ودائع مرهونة)
١٣,٥٠٣	-	٨ صافي النقدية وشبه النقدية المكتسبة من الاستحواذ على شركة تابعة
(١٩٩,٤٧٩)	-	دفعات مقدماً من الاستحواذ على حصة في مشروع مشترك
(٣٣٠,٥٣٦)	(٣٨٥,٩٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٢٨٤,٩٣٦)	(١,٤٩٣,٩٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك توزيعات أرباح شركة تابعة)
١,١١٦,٨٨٩	٨٨١,١٧٥	١٦ مبالغ محصلة من قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
(٢٩٠,٧٠٠)	(٤٩٥,٢٤٩)	١٦ سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
(٣٤,١٢٥)	(٤٠,٨٨٠)	علاوات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
-	٧,٥٠٠	(بما في ذلك علاوات أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة)
(٢٧٣,٧٣١)	(٢٤٢,٦٩٦)	مساهمات حصص غير مسيطرة
		تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٦٦,٦٠٣)	(١,٣٨٤,١١١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٨٩٤,٦٧٣	٩٠٦,٥٠٤	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(١١٥,٧٧٨)	(١٨,٠٢١)	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٨,٨٨١,٨٤٢	٨,٩٦١,١٠٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠,٦٦٠,٧٣٧	٩,٨٤٩,٥٨٣	٨ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١ - التأسيس والأنشطة

تأسست شركة إعمار العقارية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة" أو "الشركة الأم")، كشركة مساهمة عامة بموجب قرار وزاري رقم ٦٦ صادر في سنة ١٩٩٧. تأسست الشركة في ٢٣ يونيو ١٩٩٧ وباشرت أعمالها في ٢٩ يوليو ١٩٩٧. تؤلف الشركة والشركات التابعة لها المجموعة ("المجموعة"). إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٩٤٤٠ دبي، الإمارات العربية المتحدة. يتم تداول أسهم الشركة في سوق دبي المالي.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الاستثمار في العقارات وتطويرها وإدارة المشاريع العقارية ومراكز التسوق والبيع بالتجزئة والضيافة وخدمات إدارة العقارات وخدمات المرافق والاستثمارات في الشركات التي تقدم خدمات مالية.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ومتطلبات القوانين السارية المفعول في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب والأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بالمقارنة مع آخر بيانات مالية سنوية موحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة والتي تعرض بها بياناتها المالية، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك. تحدد كل منشأة ضمن المجموعة العملة التي تستخدمها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة المستخدمة.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لا تشير بالضرورة للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة لتتوافق مع العرض المستخدم في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من البيانات المالية للشركة والمنشآت (والتي تشمل على المنشآت ذات الغرض الخاص) والتي تخضع لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة). يتم تحقيق السيطرة عند استيفاء جميع المعايير التالية:

(أ) عندما تمتلك الشركة السلطة على إحدى المنشآت (على سبيل المثال، الحقوق القائمة التي تعطي إمكانية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛

(ب) عندما تتعرض الشركة الي، أو يكون لها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع المنشأة، و

(ج) لدى الشركة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة للتأثير على مبلغ إيرادات الشركة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها سيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

الشركات التابعة

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة بالكامل بدءاً من تاريخ الاستحواذ أو التأسيس باعتباره التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على السيطرة ويستمر توحيدها حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقرير المالي كما في الشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. إن جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ضمن المجموعة وتوزيعات أرباح يتم استبعادها بالكامل.

إن حصة الدخل الشامل/ الخسائر الشاملة ضمن الشركة التابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في الرصيد.

إن التغير في حصة الملكية للشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، يتم إحتسابه على أنه معاملة حقوق ملكية. في حال خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- توقف تثبيت الموجودات كموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- توقف تثبيت المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة؛
- توقف تثبيت فروقات التحويل المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية؛
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المقبوض؛
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها؛
- تثبت أي فائض أو عجز في بيان الدخل الموحد؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من العناصر المثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل الموحد أو الأرباح غير الموزعة، بالشكل الملائم.

الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون فيها للمجموعة تأثيراً جوهرياً لكن ليس لها سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. أما المشاريع المشتركة هي تلك المنشآت التي يكون فيها للمجموعة سيطرة مشتركة ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتحتاج إلى موافقة بالاجماع بخصوص القرارات الاستراتيجية المالية والتشغيلية.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة. بموجب طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، يتم تثبيت الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي بالتكلفة، زائداً التغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تتمة)

يعكس بيان الدخل الموحد المرحلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة يتم استبعادها بالكامل إلى الحد الذي يساوي حصة المجموعة في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.

المنشآت ذات غرض خاص

إن المنشآت ذات غرض خاص هي المنشآت التي يتم إنشاؤها لأداء هدف محدود ومعين. تدرج المعلومات المالية للمنشآت ذات غرض خاص في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة حيث يكون جوهر العلاقة هو تطبيق سيطرة المجموعة على المنشآت ذات غرض خاص ولذلك، يتم احتسابها على أنها شركات تابعة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير المالية. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية على أساس مبدأ الاستمرارية. إن التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم تثبيتها في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة مبينة أدناه:

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا استوفيت التزامات الأداء مع مرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة لتثبيت الإيرادات. ولقد قامت المجموعة بالتقييم استناداً إلى اتفاقيات البيع والشراء المتفق عليها مع العملاء ونصوص القوانين واللوائح ذات الصلة، حيث تم إبرام العقود لتقديم موجودات عقارية للعملاء، ولم تخصص المجموعة بند موجودات ذو استخدامات بديلة للمجموعة وعادةً يكون لها حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن. في هذه الظروف تثبت المجموعة الإيرادات مع مرور الوقت. وفي حالة عدم حدوث ذلك يتم تثبيت الإيرادات في وقت محدد.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ هذا الاجراء، تقوم المجموعة بتقييم أثر أي مبلغ متغير في العقد، بسبب الخصومات أو الشروط الجزائية أو وجود أي عنصر تمويل جوهري في العقد وأي مبلغ غير نقدي في العقد.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد أسعار المعاملات (تتمة)

لتحديد تأثير المبلغ المتغير تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع الى طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بين مجموعة من المبالغ المحتملة.

تحويل السيطرة في عقود العملاء

في الحالات التي تقرر بها المجموعة أنها استوفت التزامات الأداء في وقت من الأوقات، تثبت الإيرادات عند تحويل السيطرة على الموجودات التي هي موضوع العقد إلى العميل. في حالة عقود بيع الموجودات العقارية، يتم ذلك عادةً عندما يتم تسليم الوحدة الي العميل.

تثبيت إيرادات عقود الإيجار التشغيلية

تعمل المجموعة على تثبيت الدخل من عقود الإيجار التشغيلية على أساس تقارير عقود الإيجار التشغيلية المدققة والتي يتم تقديمها من قبل المستأجرين. في حال عدم وجود التقارير المدققة، تقوم الإدارة بعمل تقييمها الخاص عن المستأجرين الذين بلغوا أو تجاوزوا عقود الإيجار التشغيلية المنصوص عليها في عقود الإيجار بناءً على أدائهم السابق.

العقارات الاستثمارية

قررت المجموعة اتباع نموذج التكلفة للعقارات الاستثمارية. بناءً عليه، تم إظهار العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كانت تعتبر إحدى العقارات تؤهل لتصنيفها عقارات استثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية. عند القيام بهذا الإجراء، تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية جوهرية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى المحتفظ بها من قبل المجموعة. حددت المجموعة أن الفنادق ومباني الشقق الفندقية التي تقدم لها الخدمة والتي تديرها المجموعة يجب تصنيفها كجزء من الموجودات الثابتة بدلاً من العقارات الاستثمارية، حيث أن المجموعة تقوم بتشغيل هذه الموجودات.

تحويل الموجودات العقارية من الموجودات الثابتة إلى عقارات لغرض التطوير

تبيع المجموعة موجوداتها العقارية أثناء سير الأعمال العادية. عندما يتم تحديد الموجودات العقارية المصنفة سابقاً كموجودات ثابتة للبيع أثناء سير الأعمال العادية، يتم بعد ذلك تحويل الموجودات إلى عقارات لغرض التطوير بقيمتها الدفترية في تاريخ التحديد وتصبح متاحة للبيع. ويتم تثبيت متحصلات بيع تلك الموجودات كإيرادات طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٥.

التزامات عقود التأجير - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار عقارية وتجارية ضمن محفظتها المخصصة للعقارات الاستثمارية. قررت المجموعة استناداً على تقييم شروط الاتفاقيات أن تحتفظ بالمخاطر والمزايا الجوهرية ملكية هذه العقارات وكذلك احتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على الأوراق المالية ما إذا كانت تلك الأوراق المالية مصنفة إما بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة، راعت الإدارة المعيار المفصل لتحديد التصنيف المشار إليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع المنشآت المستثمر فيها بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص من أجل تحديد فيما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها حسب المقاييس المحددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والترتيبات التعاقدية القائمة وقدرتها ومدى ارتباطها بالأنشطة ذات علاقة للمنشآت المستثمر فيها من أجل تحديد فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

التقديرات والإفتراضات

الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والمدينين الآخرين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذم المدينة التجارية والذم المدينة الأخرى القابلة للتحويل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات الثابتة والعقارات الإستثمارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة لموجوداتها الثابتة والعقارات الإستثمارية من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع لبند الموجودات أو الاهلاك. تقوم الإدارة بصورة دورية بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

قررت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات عند تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء حيث يتم تثبيت الإيرادات مع مرور الوقت. تعتبر المجموعة أن استخدام طريقة المدخلات التي تتطلب تثبيت الإيرادات على أساس الجهود التي تبذلها المجموعة لاستيفاء التزام الأداء يقدم أفضل صورة للإيرادات المحققة فعلاً. عند تطبيق طريقة المدخلات تقوم المجموعة بتقدير التكلفة لإتمام المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات الذي يمكن تثبيته. تشمل هذه التقديرات تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المتوقعة من قبل المقاولين كما تم تقييمها من قبل استشاري المشروع وتكلفة الوفاء بالتزاماتها التعاقدية الأخرى مع العملاء.

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل والأرباح الرأسمالية في بعض التشريعات. يتوجب إجراء أحكام جوهرية لتحديد إجمالي المخصص للضرائب الحالية والمؤجلة. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى التقديرات المعقولة، لنتائج التدقيق بواسطة سلطة الضرائب للبلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة. يستند مبلغ ذلك المخصص إلى عدة عوامل، مثل الخبرة السابقة لعمليات التدقيق من قبل سلطة الضرائب والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل المنشأة التي تخضع للضريبة وسلطة الضريبة المسؤولة. يمكن أن تنتج تلك الفروقات في التفسيرات عن مجموعة واسعة من الأمور التي تعتمد على الظروف السائدة في أماكن تواجد شركات المجموعة.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لخسائر الضريبة غير المستخدمة إلى الحد الذي يمكن فيه استخدام الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل استخدام الخسائر. يتوجب على الإدارة إجراء أحكام جوهرية لتحديد مبلغ الضريبة المؤجلة الذي يمكن تثبيته، استناداً إلى الوقت المرجح ومعدل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة مع الاستراتيجيات المستقبلية لتخطيط الضريبة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والإفتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات بأن المبالغ المدرجة من غير الممكن تحصيلها. عندما يتم إجراء احتساب قيمة الاستخدام، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات أو وحدات توليد النقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما تكون القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة المرحلية الموجزة في بيان المركز المالي لا يمكن قياسها استناداً إلى الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه النماذج قد أخذت من الأسواق الملحوظة عندما يكون ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتطلب ذلك درجة من الأحكام عند تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على بعض الاعتبارات بخصوص المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، باستثناء إتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧. على الرغم من أنه تم تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة للمرة الأولى في سنة ٢٠١٧، لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة أو البيانات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديدة موضح أدناه:

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

تطالب هذه التعديلات المنشآت بتقديم إفصاحات عن التغييرات في مطلوباتها الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي). وعند تطبيق التعديلات لأول مرة، لا يلزم على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترة السابقة. ولا تُطالب المجموعة بتقديم إفصاحات إضافية في بياناتها المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لكنها ستقوم بالإفصاح عن المعلومات الإضافية في بياناتها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل: تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة

توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيود على مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي مقابلها قد تقوم بخصوصيات عند عكس الفرق المؤقت والقابل للخصم. علاوةً على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المنشأة الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وتشرح الظروف التي يمكن من خلالها أن تشمل الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

يجب على الشركات تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ومع ذلك، عند التطبيق الأولي للتعديلات، فإن التغيير في حقوق الملكية الافتتاحية لأول فترة مقارنة قد يتم تثبيته في الأرباح غير الموزعة الافتتاحية (أو في مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، دون تخصيص التغيير بين الأرباح غير الموزعة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتوجب على المنشآت التي تقوم بتطبيق هذا الإعفاء أن تفصح عن هذه الحقيقة. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي نظراً لأن المجموعة ليس لديها أي فروق مؤقتة أو موجودات قابلة للخصم تقع ضمن نطاق التعديلات.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى - توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ .

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢، بخلاف تلك المنصوص عليها في الفقرات ب ١٠ إلى ب ١٦، تنطبق على حصة المنشأة في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة شقيقة (أو جزء من حصتها في مشروع مشترك أو شركة شقيقة) والتي تصنف (أو يتم تضمينها في مجموعة استبعاد مصنفة) على أنها محتفظ بها للبيع. قامت المجموعة باتباع التعديلات بأثر رجعي. وبما أن متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ لا تنطبق تحديداً على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، فإن المجموعة لم تقدم هذه الإفصاحات. سوف تقوم المجموعة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة في بياناتها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات قيد الإصدار ولكن لم يسر مفعولها بعد

بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، باستثناء المعايير والتفسيرات التي اتبعتها المجموعة (كما هو موضح أعلاه)، فإن المعايير والتفسيرات التالية كانت قيد الإصدار ولكن لم يسر مفعولها بعد:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: يجب على المستأجرين تثبيت بند مطلوبات عقد إيجار عن الالتزام بسداد دفعات الإيجار والحق في استخدام بند الموجودات عن الحق في استخدام بند الموجودات المعني على مدى فترة عقد الإيجار (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)؛ و

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم

تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والتعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، والذي سيتم اتباعه إلى الحد الممكن تطبيقه على المجموعة. باستثناء التأثير المحتمل لهذا المعيار وتعديلاته، إن وجد، لا تتوقع المجموعة أن يكون لاتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في المستقبل.

تحقق الإيرادات

لقد قررت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الساري المفعول من ١ يناير ٢٠١٥. ونتيجة للتطبيق المبكر اعتمدت المجموعة السياسة المحاسبية التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة:

الإيرادات من عقود العملاء لبيع العقارات

ثبتت المجموعة الإيرادات من عقود العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما ظهر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء لبيع العقارات (تتمة)

الخطوة رقم ١ - تحديد العقد أو العقود مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

الخطوة رقم ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة للعميل.
الخطوة رقم ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في عقود العملاء: بخصوص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام للأداء، فإن المجموعة سوف تخصص سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها في مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥ - تثبيت الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتثبيت الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

- ١- يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
- ٢- ينشئ أداء المجموعة أو يحسن بند موجودات يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين بند الموجودات؛ أو
- ٣- لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك بند موجودات العقد على أساس المبلغ المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المثبت تنشأ مطلوبات العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعات باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد رئيسي أم كوكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمورد رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها.

يتم تثبيت الإيرادات في بيان الدخل الموحد المرحلي إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وإن الإيرادات والتكاليف، حيثما ينطبق، يمكن قياسها بصورة معقولة.

برنامج الاستئجار للشراء

يتم معالجة المبيعات محاسبياً حسب برنامج الاستئجار للشراء كما يلي:

- يتم معالجة دخل التأجير محاسبياً خلال فترة الإيجار على أساس طريقة القسط الثابت إلى أن يتخذ المستأجر قراراً بالشراء؛
- عندما يتخذ المستأجر قراراً بالشراء يتم تثبيت البيع حسب سياسة تثبيت الإيرادات الخاصة ببيع العقارات كما هو مذكور أعلاه؛ و
- عند تثبيت البيع فإن الإيرادات هي المبلغ المتوقع على المستأجر دفعه عندما يقرر شراء العقار.

دخل الإيجار من تأجير العقارات الاستثمارية

يتم تثبيت دخل الإيجار الناتج من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية، بعد تنزيل الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس منظم، إلا إذا كان هناك أساس بديل أكثر تمثيلاً لنمط المزايا المستمدة من بند الموجودات المؤجر.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالي إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالي.

الخدمات

يتم تثبيت الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير عوائد المعاملة بصورة معقولة بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة بتاريخ اعداد التقارير المالية. عندما لا يمكن قياس النتائج بصورة معقولة، يتم تثبيت الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه المصاريف التي أنفقت قابلة للتحويل.

برنامج ولاء العملاء

ضمن قطاع الضيافة، تقوم المجموعة بتشغيل برنامج نقاط الولاء، باسم "يو من إعمار"، والذي يتيح للعملاء تجميع النقاط عند قيامهم بالإفطار في أي من فنادق أو وحدات الترفيه في المجموعة. يمكن استبدال النقاط للحصول على خصومات بعد الوصول إلى حد أدنى محدد لعدد النقاط التي حصل عليها العميل. يتم تخصيص العائد ضمن الإيرادات من قطاع الضيافة والنقاط الصادرة، بحيث يكون المبلغ المخصص للنقاط مساو لقيمتها العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للنقاط من خلال تطبيق التحليل الإحصائي. يتم تأجيل القيمة العادلة للنقاط الصادرة وتثبيتها كإيرادات عندما يتم استبدال النقاط.

الموجودات الثابتة

تسجل الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدره لاستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

التحسينات على العقارات المستأجرة	٢ - ١٥ سنوات
مراكز البيع (ضمن الأراضي والمباني)	١ - ٥ سنوات
مباني	١٠ - ٤٥ سنة
أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية	٢ - ٥ سنوات
الآلات والمكائن والمعدات الثقيلة	٣ - ٢٠ سنة
سيارات	٣ - ٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٢ - ١٠ سنوات
موجودات للترفيه والتسلية وموجودات أخرى	٢ - ٢٥ سنة

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال أحد عناصر بنود الموجودات الثابتة التي تعالج محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد المرحلي عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجودات الثابتة عن القيمة الممكن تحصيلها، فإنه يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد المرحلي. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الموجودات الثابتة وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع تمثل المبلغ الممكن تحصيله من بيع الموجودات الثابتة أثناء سير الأعمال العادية بينما قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة من استمرار استخدام الموجودات الثابتة ومن استبعادها عند نهاية مدة استخدامها.

يتم تسجيل عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة للموجودات الثابتة لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية

إن العقارات المحتفظ بها للتأجير أو لأغراض بيعها في المستقبل بسعر أفضل يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ويتم تحميل الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام كما يلي:

١٠ - ٤٥ سنة

المباني

٤ - ١٠ سنوات

أثاث وتركيبات وغيرها

٣ - ١٠ سنوات

موجودات ثابتة

لا يتم تحميل استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات لغرض التطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام موضح بالبداية في التطوير لغرض البيع. تتم هذه التحويلات بالقيمة المدرجة للعقارات بتاريخ التحويل.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما يزيد المبلغ المدرج للعقارات الاستثمارية عن المبلغ الممكن تحصيله فإنه يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد المرحلي. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل صافي سعر بيع العقارات الاستثمارية وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الممكن تحصيله من بيع العقارات الاستثمارية حسب الأسعار السائدة في السوق ناقصاً التكاليف ذات الصلة بينما قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها نتيجة استمرار استخدام العقارات الاستثمارية ومن استبعادها عند نهاية أعمارها المقدرة.

يتم تسجيل عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

العقارات لغرض التطوير

يتم تصنيف العقارات المستحوذة أو التي تم إنشاؤها أو قيد الإنشاء لغرض البيع أثناء سير الأعمال العادية كعقارات لغرض التطوير ويتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تشمل التكلفة:

- حقوق ملكية لأراضي التملك الحر والأراضي المستأجرة.
- المبالغ المدفوعة إلى المقاولين للإنشاء و
- تكاليف الاقتراض وتكاليف التصميم والتخطيط وتكاليف إعداد الموقع والأتعاب المهنية للخدمات القانونية وضرائب تحويل العقار وتكاليف الإنشاء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات العلاقة.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية، استناداً إلى أسعار السوق بتاريخ إعداد التقارير ويتم خصمها بالقيمة الزمنية للأموال إذا كانت جوهرية، ناقصاً التكاليف حتى الإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

يتم تحديد تكلفة العقارات لغرض التطوير المثبتة في بيان الدخل الموحد المرحلي عند البيع بالرجوع إلى التكاليف المحددة المصروفة على العقارات المباعة وتخصيص أية تكاليف غير محددة استناداً إلى الحجم النسبي للعقارات المباعة.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المدرجة للعقارات لغرض التطوير على أساس سنوي.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، وتشمل عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. يتم تثبيت المشتقات في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية فترة إعداد التقارير. يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الموحد المرحلي مباشرة ما لم يتم تصنيف المشتقات كأداة تحوط، في هذه الحالة فإن توقيت التثبيت في بيان الدخل الموحد المرحلي يعتمد على طبيعة العلاقة التحوطية. تقوم المجموعة بتصنيف المشتقات كتحوطات لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية للالتزامات المؤكدة (تحوطات التدفقات النقدية).

يتم تثبيت المشتقات بالقيمة العادلة الموجبة كبنء موجودات مالي، ويتم تثبيت المشتقات بالقيمة العادلة السالبة كبنء مطلوبات مالي.

محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض أدوات التحوط إما تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية. يتم احتساب تحوطات مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية للالتزامات المؤكدة كتحوطات التدفقات النقدية. عند بدء علاقة التحوط تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه، مع أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية لديها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة. بالإضافة لذلك، عند بدء التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط عالية الفعالية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه.

تحوطات القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والتي تؤهل كتحوطات للقيمة العادلة يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد المرحلي، مع أية تغييرات في القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحولة. إن التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط والتغير في البند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحولة يتم تثبيته في خط بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المتعلق بالبند المتحوط بشأنه.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تنهي المجموعة علاقة التحوط وعندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو تنتهي مدتها أو تنفذ، أو عندما لا تستوفي شروط محاسبة التحوط. إن تعديل القيمة العادلة للمبلغ المدرج بالنسبة للبند المتحوط بشأنه الناتج من المخاطر المتحولة يتم إطفائه في بيان الدخل الموحد المرحلي من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم تثبيته في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي. إن الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد المرحلي. إن المبالغ المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد والتي تم تجميعها في حقوق الملكية يعاد تصنيفها في بيان الدخل الموحد في الفترات التي تم فيها تثبيت العنصر المتحوط في بيان الدخل الموحد المرحلي، بنفس خط بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي كبنء مثبت متحوط بشأنه. مع ذلك، فإن المعاملة المتوقعة التي تم التحوط بشأنها تنتج بتثبيت بند موجودات غير مالي أو بند مطلوبات غير مالي، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة بند موجودات غير مالي أو بند مطلوبات غير مالي.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تنهي المجموعة علاقة التحوط وعندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو تنتهي مدتها أو تنفذ، أو عندما لا تستوفي شروط محاسبة التحوط. إن أية أرباح أو خسائر مترتبة على أداة التحوط المثبتة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها هناك حتى حدوث المعاملة المتوقعة ويتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد المرحلي. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة التحوط فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة المثبتة في حقوق الملكية يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد المرحلي.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

يتم تثبيت جميع الموجودات المالية والتوقف عن تثبيتها كموجودات مالية بتاريخ المتاجرة عند إجراء معاملة شراء أو بيع بند موجودات مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم بند الموجودات المالي خلال جدول زمني معن من قبل السوق المعني. يتم قياس الموجودات المالية في البداية بالتكلفة، زانداً تكاليف المعاملات باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر التي تم قياسها في البداية بالقيمة العادلة. لاحقاً، يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة بشكل كامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها بنشاط في أسواق مالية منظمة يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار العطاءات المتداولة في السوق بالنسبة للموجودات وأسعار العروض بالنسبة للمطلوبات وذلك عند إقفال الأعمال بتاريخ إعداد التقارير المالية. في حالة عدم توفر أسعار متداولة في السوق، يتم الرجوع إلى الأسعار المعلنة لدى الوسطاء أو التجار.

إن القيمة العادلة للسعر المتغير والودائع القصيرة في المؤسسات الائتمانية هي القيم المدرجة بها. إن القيمة المدرجة هي تكلفة الوديعة والفائدة المستحقة. إن القيمة العادلة للودائع التي تترتب عليها فوائد ثابتة يتم تقديرها باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة. تخصم التدفقات النقدية المتوقعة بأسعار السوق الحالية للأدوات المشابهة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

تصنيف الموجودات المالية

لأغراض تصنيف الموجودات المالية فإن الأداة المالية هي "أداة حقوق الملكية" إذا كانت غير مشتقة وتفي بتعريف "حقوق الملكية" للمصدر (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض) باستثناء بعض الأدوات القابلة للبيع غير المشتقة المعروضة كحقوق ملكية من قبل المصدر. إن جميع الموجودات المالية غير المشتقة الأخرى هي "أدوات دين".

استثمارات حقوق الملكية

إن جميع الموجودات المالية التي هي عبارة عن استثمارات حقوق الملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي أو من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر هذا خيار غير قابل للإلغاء اتخذته المجموعة عند الإلتحاق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - المرحلة الأولى أو ستخذه عند الاستحواذ اللاحق لاستثمارات حقوق الملكية إلا إذا كانت استثمارات حقوق الملكية محتفظ بها للمتاجرة وفي هذه الحالة يجب أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استبعاد استثمارات حقوق الملكية لا يتم تدويرها. إن دخل توزيعات أرباح جميع استثمارات حقوق الملكية يتم تسجيلها من خلال بيان الدخل الموحد المرحلي.

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم تصنيفها بالتكلفة المطفأة. يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة فقط إذا:

- تم الاحتفاظ ببند الموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ ببند الموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية و
- إذا كانت البنود التعاقدية لأداة الدين تؤدي، بتاريخ محددة، إلى تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة المرحلي، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير

يظهر المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. عندما يصبح المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن المبالغ المحصلة لاحقاً والتي تم شطبها في وقت سابق، يتم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد المرحلي.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بعملات أجنبية يتم تحديدها في تلك العملات الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري السائد عند نهاية فترة إعداد التقارير. تشكل بنود صرف العملات الأجنبية جزء من أرباح أو خسائر قيمتها العادلة. بالنسبة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم تثبيت بنود صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد المرحلي. بالنسبة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فإنه يتم تثبيت أي من بنود صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي. بالنسبة لأدوات الدين بالعملات الأجنبية المصنفة بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الدخل الموحد المرحلي.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

إن بند الموجودات المالي (أو، حيثما ينطبق، الجزء من بند الموجودات المالي، أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) يتم التوقف عن تثبيته كموجودات مالية عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- تحتفظ المجموعة بالحق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات ولكن أخذت على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب تمرير
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات وإما - تحول المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات أو - عندما لا تكون المجموعة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

عندما تحول المجموعة قد حوّلت حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو دخلت في ترتيب تمرير، تقوم بتقييم اذا وإلى أي مدى أنها احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات ولم تحول السيطرة على بند الموجودات، يتم تثبيت بند الموجودات إلى الحد الذي يستمر فيه ارتباط المجموعة ببند الموجودات. إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على المجموعة تسديده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقرير المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. يتم اعتبار قيمة بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغييرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير عن الدفع.

في حال وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة بخصوص الانخفاض في القيمة، يتم قياس مبلغ الخسارة باعتباره الفرق بين المبلغ المدرج للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية. في حال وجود معدل فائدة متغير للموجودات المالية، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة لانخفاض في القيمة هو المعدل الفعلي الحالي للفائدة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات باستخدام حساب أحد المخصصات ويتم تثبيت مبلغ الخسارة في بيان الدخل الموحد المرحلي. يستمر استحقاق دخل الفوائد للموجودات المالية على المبلغ المدرج الذي تم تخفيضه ويحتسب المبلغ المستحق وفقاً لمعدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من أجل قياس الخسارة المتكبدة من الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل دخل الفوائد باعتبارها جزء من دخل التمويل في بيان الدخل الموحد المرحلي. يتم شطب بند الموجودات المالي مع المخصصات المتعلقة به عندما لا يكون هناك امكانية واقعية للتحويل في المستقبل وتم تحقيق جميع الضمانات أو تم تحويلها إلى خسائر المجموعة. في حال أنه، في سنة لاحقة، زاد أو انخفض مبلغ الانخفاض في القيمة التقديري نتيجة حصول حدث بعد تثبيت الانخفاض في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال حصول أي شطب مستقبلي لاحق، يتم قيد هذا المبلغ المحصل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد المرحلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن بند الموجودات غير المالي قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة لبند الموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما يتجاوز المبلغ المدرج لبند الموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات منخفضاً القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المقصورة على بند الموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد المرحلي في مجموعات المصاريف تلك التي تنفق مع عمل بند الموجودات المنخفضة قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجد ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية العكس محدودة لكي لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحصيله، أو لا يزيد عن المبلغ المدرج الذي سيتم تحديده، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة لبند الموجودات في سنوات سابقة. يتم تثبيت ذلك العكس في بيان الدخل الموحد المرحلي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كأدوات حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلفيات أو أدوات مشتقة حسبما يكون مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التثبيت الأولي.

الدائنون التجاريون والآخرين

يتم تثبيت المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات

يتم تثبيت القروض لأجل في البداية بالقيمة العادلة لقاء المبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد المرحلي عندما يتم شطب المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

الصكوك

يتم إدراج الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الريح الفعلي. يتم احتساب الأرباح العائدة للصكوك بتطبيق سعر الريح السائد في السوق، في وقت الإصدار، بالنسبة لأدوات صكوك مشابهة وأي اختلاف مع الأرباح الموزعة يتم إضافته إلى القيمة المدرجة للصكوك.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى في البداية بالقيمة العادلة، بعد تنزيل تكاليف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم تثبيت مصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لبند المطلوبات المالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة المعنية. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم به الدفعات النقدية المستقبلية المقدر من خلال العمر المقدر لبند المطلوبات المالي، أو، عندما يكون مناسباً، فترة أقصر.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية عندما، و فقط عندما، يتم إعفاء المجموعة من التزاماتها أو إلغائها أو انتهاء فترة صلاحيتها. عندما يتم استبدال بند مطلوبات مالي ببند مطلوبات آخر من نفس المقرض على أساس بنود مختلفة بشكل جوهري، أو أن تكون شروط بند المطلوبات الحالي قد تم تعديلها بشكل جوهري، عندها يتم تثبيت الفرق في القيمة المدرجة المعنية في بيان الدخل الموحد المرحلي.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد المرحلي في حال، و فقط في حال، وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوفر الرغبة في السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بالتزامن.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام الطريقة المحاسبية للاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة. لكل دمج أعمال، يقوم المستحوذ بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف.

عندما تستحوذ المجموعة على شركة ما، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف المناسب وفقاً للبند التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم تحقيق دمج أعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال بيان الدخل الموحد المرحلي. إن أي مبلغ طارئ الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وإن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ الطارئ والذي يعتبر بند موجودات أو بند مطلوبات، سيتم تثبيته وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي. إذا تم تصنيف المبلغ الطارئ كحقوق ملكية، لا يجب إعادة قياسه حتى يتم تسويته بشكل نهائي ضمن حقوق الملكية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة باعتبارها الفائض في المبلغ المحول الإجمالي والمبلغ المثبت للحصة غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المجموعة القابلة للتحديد الملموسة وغير الملموسة والمستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة. إذا كان هذا المبلغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تثبيت الفرق في بيان الدخل الموحد المرحلي. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد وأنه تم استبعاد جزءاً من العمليات داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في المبلغ المدرج للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العمليات. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء من وحدة توليد النقد المحتفظ به.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل سنوي في تاريخ إعداد التقارير المالية وعندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في القيمة.

يحدد الانخفاض في القيمة للشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للتحصيل لكل وحدة توليد نقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحصيل لوحدة توليد النقد أقل من القيمة المدرجة، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد المرحلي. لا يمكن عكس الخسائر المنخفضة القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمار في الأوراق المالية والتحوطات، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع بند موجودات أو دفعه لتحويل بند مطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند موجودات أو لتحويل بند مطلوبات تحدث إما في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

إن القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات يتم قياسها باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشارك في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منفعة اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأفضل الوسائل أو يبيعه إلى متعامل آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأفضل الوسائل الممكنة.

بخصوص الاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المتداولة في السوق.

إن القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة يتم تقديرها بناء على التدفق النقدي المخصوم باستخدام أسعار فائدة لبنود ذات شروط ودرجة مخاطر مشابهة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم غير متداولة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو بناء على توقعات التدفق النقدي المخصوم.

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة بالرجوع إلى القيمة الحالية لأسعار الصرف الآجلة ذات الاستحقاقات المشابهة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأدوات المشابهة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب التقييم المناسبة في الظروف حيث تكون المعلومات الكافية متوفرة لقياس القيمة العادلة، والاستفادة بالحد الأقصى من استخدام المدخلات الملحوظة ذات علاقة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المتداولة في السوق النشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مشابهة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المدخلات غير الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ والملاحظة لبند الموجودات أو بند المطلوبات إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم التي تشتمل على مدخلات لبند الموجودات أو بند المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لأغراض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة أصناف الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخواص وأخطار بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣ - المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية للأعمال، وبالتحديد، القطاع العقاري (تطوير وبيع الكوندومنيوم (شقق المجمعات السكنية) والفيلات والوحدات التجارية وقطع الأراضي) والتأجير والأنشطة ذات علاقة (تطوير وتأجير وإدارة مراكز التسوق والتجزئة والمساحات التجارية والسكنية) والضيافة (تطوير واستملاك و/أو إدارة الفنادق والشقق الفندقية والأنشطة الترفيهية). إن القطاعات الأخرى تشتمل على الأعمال التي لا تقي بمفردها بمتطلبات معيار التقارير القطاعية حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية. هذه الأعمال تمثل خدمات إدارة العقارات والمرافق وتكنولوجيا المعلومات والاستثمارات في شركات الخدمات المالية.

إن الإيرادات المحققة من مصادر غير بيع العقارات وأنشطة التأجير والضيافة ذات العلاقة يتم إدراجها ضمن الدخل التشغيلي الآخر.

القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة حالياً في عدد من البلدان خارج دولة الإمارات العربية المتحدة في أعمال تطوير عدد من المشاريع التي سيكون لها تأثير جوهري على نتائج المجموعة.

يشتمل القطاع المحلي على أنشطة الأعمال والعمليات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ويشتمل القطاع الدولي على أنشطة الأعمال والعمليات خارج الإمارات العربية المتحدة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال

تشتمل الجداول التالية على معلومات عن الإيرادات و المساهمات ومعلومات قطاعية أخرى بخصوص قطاعات الأعمال لفترتي الستة والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم عرض الموجودات والمطلوبات بخصوص قطاعات الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	الضيافة ألف درهم	التأجير والأنشطة ذات علاقة ألف درهم	العقارات ألف درهم	
					فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:
					الإيرادات
					الإيرادات من عملاء خارجيين
٤,١٣٩,٥٧٩	-	-	-	٤,١٣٩,٥٧٩	- بعد مرور وقت
٣,٧٢٦,٨٦٨	-	٧٨٦,٧٢٥	٢,٢٢٨,٧٩٠	٧١١,٣٥٣	- في نقطة زمنية محددة/إيرادات الإيجار
٧,٨٦٦,٤٤٧	-	٧٨٦,٧٢٥	٢,٢٢٨,٧٩٠	٤,٨٥٠,٩٣٢	
					النتائج
٣,٥٣٢,٠٧٣	٦٥,٢١٥	١٥٥,٣١٩	١,٤٢٨,٦٤٦	١,٨٨٢,٨٩٣	المساهمات للفترة
					مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(٤٣٥,٥٧٤)					غير مخصصة
٦٠,٥٧٠					دخل تمويل غير مخصص، صافي
٣,١٥٧,٠٦٩					الأرباح قبل الضريبة للفترة
					المعلومات القطاعية الأخرى
٢,٠٢١,٢٢٧	٥٤,٥١٣	٣٩٧,٨٦٥	١,٤٣٧,٨٠١	١٣١,٠٤٨	المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
٤٩٩,٨٢٠	٢٨,٦٨١	١٢٦,٥١٢	٢٥٨,٩٩٣	٨٥,٦٣٤	الاستهلاك (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧:

الإيرادات				
الإيرادات من عملاء خارجيين				
١,٩٦٢,٩٤٤	-	-	-	١,٩٦٢,٩٤٤
<u>١,٨٣١,٠٦١</u>	-	<u>٣٤٩,٣٥٦</u>	<u>١,٠٧٣,٨٨٧</u>	<u>٤٠٧,٨١٨</u>
- بعد مرور وقت				
- في نقطة زمنية محددة/إيرادات الإيجار				
٣,٧٩٤,٠٠٥	-	<u>٣٤٩,٣٥٦</u>	<u>١,٠٧٣,٨٨٧</u>	<u>٢,٣٧٠,٧٦٢</u>
<u>١,٩٣٠,٢٧١</u>	<u>٤٧,٤٦٥</u>	<u>٢٤,٥٩٢</u>	<u>٦٥٢,٠٢٩</u>	<u>١,٢٠٦,١٨٥</u>
النتائج				
المساهمات للفترة				
مصاريف بيع وعمومية وإدارية				
غير مخصصة				
دخل تمويل غير مخصص، صافي				
(٢٣٧,٢٤٢)				
<u>١٧,٠٢٥</u>				
<u>١,٧١٠,٠٥٤</u>				
الأرباح قبل الضريبة للفترة				
الموجودات والمطلوبات				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				
٩٩,٢٧٦,٥٣٠	٣,٤٨٠,٢٢٩	٦,٤٠٩,٥٩٦	٢٠,٠٦٧,٣٩٢	٦٩,٣١٩,٣١٣
<u>٤٩,٧٤٦,٤٤٣</u>	<u>٥٦٩,٢٦٣</u>	<u>١,١٢٩,٧٧١</u>	<u>٨,٩٦٧,٣٩٠</u>	<u>٣٩,٠٨٠,٠١٩</u>

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	الضيافة ألف درهم	التأجير والأنشطة ذات علاقة ألف درهم	العقارات ألف درهم	
					فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:
					الإيرادات
					الإيرادات من عملاء خارجيين
٤,١٦٢,١٩٩	-	-	-	٤,١٦٢,١٩٩	- بعد مرور وقت
٣,٠٩٤,٥٤٩	-	٧٢٠,٥٠٦	٢,١٩٥,٥٣٢	١٧٨,٥١١	- في نقطة زمنية محددة/إيرادات الإيجار
<u>٧,٢٥٦,٧٤٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٢٠,٥٠٦</u>	<u>٢,١٩٥,٥٣٢</u>	<u>٤,٣٤٠,٧١٠</u>	
					النتائج
٣,٠١٧,٤٠٧	٩٩,٢٨٤	٣٦,١٦٤	١,٤٠٨,٤٨٣	١,٤٧٣,٤٧٦	المساهمات للفترة
					مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(٣٦٦,٩٨٦)					غير مخصصة
٤٠,٠٩٧					دخل تمويل غير مخصص، صافي
<u>٢,٦٩٠,٥١٨</u>					الأرباح قبل الضريبة للفترة
					المعلومات القطاعية الأخرى
١,٣٥٨,٥٨٤	١١,٤٠٢	٤٣٦,٩٧٣	٨٤١,٤٥٩	٦٨,٧٥٠	المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
<u>٤٦٦,٥٣٨</u>	<u>٢٩,٥٨٣</u>	<u>١١٣,٧٦٢</u>	<u>٢٤٢,٥٥٢</u>	<u>٨٠,٦٤١</u>	الاستهلاك (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
 ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

الإيرادات				
الإيرادات من عملاء خارجيين				
- بعد مرور وقت				
- في نقطة زمنية محددة/إيرادات الإيجار				
٢,٢٧٩,٧٧٠	-	-	-	٢,٢٧٩,٧٧٠
١,٤٤٧,٧٣٣	-	٣١٤,٣٠٣	١,٠٤٧,٢٣٣	٨٦,١٩٧
<u>٣,٧٢٧,٥٠٣</u>	<u>-</u>	<u>٣١٤,٣٠٣</u>	<u>١,٠٤٧,٢٣٣</u>	<u>٢,٣٦٥,٩٦٧</u>
النتائج				
المساهمات للفترة				
١,٥٤٦,٤٩٤	٧٤,٢٢٨	(٢٠,٢٠٤)	٦٤٣,٨١٩	٨٤٨,٦٥١
مصاريف بيع وعمومية وإدارية				
غير مخصصة				
دخل تمويل غير مخصص، صافي				
(١٨٢,٩٥٥)				
<u>٣٠,٥١٢</u>				
<u>١,٣٩٤,٠٥١</u>				
الأرباح قبل الضريبة للفترة				
الموجودات والمطلوبات				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)				
٩٦,٣٣٤,١٨٤	٣,٥٢٢,٥٢٥	٦,٨٦٤,٣٧٢	١٩,١١١,١٦٤	٦٦,٨٣٦,١٢٣
<u>٤٨,٦٦٦,٦١٩</u>	<u>٥٧٤,٧٦٩</u>	<u>٩٥٣,٠٣٩</u>	<u>٩,٠٦١,٣٧٩</u>	<u>٣٨,٠٧٧,٤٣٢</u>

القطاعات الجغرافية

تشتمل الجداول التالية على معلومات عن الإيرادات والمعلومات القطاعية الأخرى لفترة الستة والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦. تم عرض بعض المعلومات عن الموجودات للقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المجموع ألف درهم	الدولية ألف درهم	المحلية ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:	
---------------------	---------------------	---------------------	--	--

الإيرادات				
الإيرادات من عملاء خارجيين				
- بعد مرور الوقت				
- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار				
٤,١٣٩,٥٧٩	١,٠٦٦,٤١٥	٣,٠٧٣,١٦٤		
<u>٣,٧٢٦,٨٦٨</u>	<u>٦٨٣,٣١٣</u>	<u>٣,٠٤٣,٥٥٥</u>		
<u>٧,٨٦٦,٤٤٧</u>	<u>١,٧٤٩,٧٢٨</u>	<u>٦,١١٦,٧١٩</u>		
المعلومات القطاعية الأخرى				
المصروفات الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)				
<u>٢,٠٢١,٢٢٧</u>	<u>٤٤٥,٢٣٦</u>	<u>١,٥٧٥,٩٩١</u>		

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

المجموع ألف درهم	الدولية ألف درهم	المحلية ألف درهم	
			الإيرادات
			الإيرادات من عملاء خارجيين
١,٩٦٢,٩٤٤	٤٨٤,٢٥٢	١,٤٧٨,٦٩٢	- بعد مرور الوقت
١,٨٣١,٠٦١	٤١٤,٩١٢	١,٤١٦,١٤٩	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار
<u>٣,٧٩٤,٠٠٥</u>	<u>٨٩٩,١٦٤</u>	<u>٢,٨٩٤,٨٤١</u>	
			الموجودات
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩٤,١٦٩,٨٩٦	٣٦,٣٠٢,٧٦٠	٥٧,٨٦٧,١٣٦	الموجودات القطاعية
٥,١٠٦,٦٣٤	٣,٠٩٧,٣١٦	٢,٠٠٩,٣١٨	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
<u>٩٩,٢٧٦,٥٣٠</u>	<u>٣٩,٤٠٠,٠٧٦</u>	<u>٥٩,٨٧٦,٤٥٤</u>	إجمالي الموجودات

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

المجموع ألف درهم	الدولية ألف درهم	المحلية ألف درهم	
			الإيرادات
			الإيرادات من عملاء خارجيين
٤,١٦٢,١٩٩	٩٩٥,٧٨٢	٣,١٦٦,٤١٧	- بعد مرور الوقت
٣,٠٩٤,٥٤٩	١١٤,٤٨٩	٢,٩٨٠,٠٦٠	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار
<u>٧,٢٥٦,٧٤٨</u>	<u>١,١١٠,٢٧١</u>	<u>٦,١٤٦,٤٧٧</u>	
			المعلومات القطاعية الأخرى
			المصرفيات الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
١,٣٥٨,٥٨٤	٣٩٠,٢٠١	٩٦٨,٣٨٣	
			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:
			الإيرادات
			الإيرادات من عملاء خارجيين
٢,٢٧٩,٧٧٠	٥٠٨,١٩٢	١,٧٧١,٥٧٨	- بعد مرور الوقت
١,٤٤٧,٧٣٣	٦٤,١٥٢	١,٣٨٣,٥٨١	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار
<u>٣,٧٢٧,٥٠٣</u>	<u>٥٧٢,٣٤٤</u>	<u>٣,١٥٥,١٥٩</u>	
			الموجودات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
٩١,٤٧٠,٧٥٠	٣٥,١٠٧,١٠٣	٥٦,٣٦٣,٦٤٧	الموجودات القطاعية
٤,٨٦٣,٤٣٤	٣,٠٤١,١٤٤	١,٨٢٢,٢٩٠	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
<u>٩٦,٣٣٤,١٨٤</u>	<u>٣٨,١٤٨,٢٤٧</u>	<u>٥٨,١٨٥,٩٣٧</u>	إجمالي الموجودات

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٤ - الموجودات المحتفظ بها للبيع

(أ) الاستحواذ على شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد

في ٢٠١٦، قدمت المجموعة مخطط ترتيب لدى المحكمة العليا في دلهي في الهند (وسميت "خطة الانفصال") للانفصال عن عمليات شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد، وسيطرت على عملياتها. وفقاً لذلك، وبتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦، تم تعديل الاتفاقية الأصلية للمشروع المشترك والنظام الأساسي وعقد تأسيس شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد، وبناءً عليه، سيطرت المجموعة على عمليات شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد. بالإضافة إلى الحصول على السيطرة، قامت المجموعة أيضاً بزيادة حصتها في حقوق الملكية في شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد من ٤٨,٨٦٪ إلى ٥٧,٣٣٪.

كجزء من خطة الانفصال، وافقت المجموعة على تحويل بعض الموجودات والمطلوبات المرتبطة مباشرة مع تلك الموجودات ("مجموعة الاستبعاد لشركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد") إلى مجموعة مروجة أخرى ضمن شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد. وافق أعضاء مجلس إدارة شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد على خطة تحويل مجموعة الاستبعاد، والتي من المتوقع الانتهاء منها بعد موافقة المحكمة العليا في دلهي في الهند على خطة الانفصال.

إن فئات الموجودات والمطلوبات الرئيسية لشركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع هي على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ألف درهم	ألف درهم (مدققة)	
الموجودات			
موجودات ثابتة	٢٩٧,٥٥٥	٢٨٢,٨٥٠	
عقارات لغرض تطوير	٤,٩٢٦,٥٦٤	٤,٧١٣,٨٤٠	
موجودات وذمم مدينة وودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى	٣٣٩,٧١٣	٢٧٤,٣٦٠	
إجمالي الموجودات	٥,٥٦٣,٨٣٢	٥,٢٧١,٠٥٠	
المطلوبات			
قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد	٤٠٥,٣٢٦	٣٨٥,٢٩٥	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٢١٢,٢٨٦	٢,٠٧٥,٣٤٠	
دفعات مقدماً من العملاء	١٦٢,٢٠٦	١٥٦,٩٥٤	
إجمالي المطلوبات	٢,٧٧٩,٨١٨	٢,٦١٧,٥٨٩	
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة			
بمجموعة استبعاد شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد	٢,٧٨٤,٠١٤	٢,٦٥٣,٤٦١	

لم يكن هناك أرباح أو خسائر هامة تم تثبيتها في بيان الدخل الموحد المرحلي أو في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي ذي العلاقة بمجموعة استبعاد شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٤ - الموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

(ب) شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة

خلال ٢٠١٦، أبرمت المجموعة اتفاقية انفصال مع شركة الأولى القابضة للتطوير العقاري ("الأولى") والتي بدورها وافقت على استحواذ المجموعة على أسهم حقوق الملكية التي تحتفظ بها شركة الأولى في شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة والشركات التابعة لها، والتي سوف يتم تسويتها من خلال تحويل ملكية مشروع ("مجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة") المطور من قبل شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة إلى شركة الأولى.

يخضع تحويل الأسهم إلى المجموعة لبعض النقاط والشروط المحددة في اتفاقية الانفصال. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم يتم الانتهاء من هذه النقاط والشروط، ولم يتم تحويل الأسهم إلى المجموعة. وبناءً عليه، تم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بمجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة تحت بند "الموجودات المحتفظ بها للبيع" وبند "المطلوبات المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها للبيع" في بيان المركز المالي الموحد المرحلي.

إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة المصنفة كمحتفظ بها للبيع هي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ألف درهم	ألف درهم (مدققة)	
الموجودات			
عقارات لغرض تطوير	٩٣٥,٧٩٧	٩٣٥,٥٥٦	
مدينون تجاريون وآخرون	٦,٤٢٣	٦,٨٥٨	
إجمالي الموجودات	٩٤٢,٢٢٠	٩٤٢,٤١٤	
المطلوبات			
دائنون تجاريون وآخرون	٥٧٤,٥٥٩	٥٧٩,٧٢٢	
مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء	٢٠,٣٦٩	٢٠,٢٣٦	
إجمالي المطلوبات	٥٩٤,٩٢٨	٥٩٩,٩٥٨	
صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة	٣٤٧,٢٩٢	٣٤٢,٤٥٦	

لا توجد هناك أي أرباح أو خسائر جوهرية مثبتة ضمن بيان الدخل الموحد المرحلي أو ضمن بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي ذي العلاقة بمجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٥ - الإيرادات وتكاليف الإيرادات

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٦٣,٧٢٤	١,٨٣١,٩٩٧	١,٨١٤,٩٦٠	٣,٥٥٦,٧٧٣
١,١٥١,٠٠٧	٤٠٨,٨١٦	٢,١٨٤,٤٤٦	٩٤٠,٥٨٠
١٥١,٢٣٦	١٢٩,٩٤٩	٣٤١,٣٠٤	٣٥٣,٥٧٩
٣١٤,٣٠٣	٣٤٩,٣٥٦	٧٢٠,٥٠٦	٧٨٦,٧٢٥
١,٠٤٧,٢٣٣	١,٠٧٣,٨٨٧	٢,١٩٥,٥٣٢	٢,٢٢٨,٧٩٠
٣,٧٢٧,٥٠٣	٣,٧٩٤,٠٠٥	٧,٢٥٦,٧٤٨	٧,٨٦٦,٤٤٧

الإيرادات:

الإيرادات من بيع العقارات
بيع شقق المجمعات السكنية (الكوندومونيوم)
بيع فيلات
بيع الوحدات التجارية وقطع الأراضي وأخرى

الإيرادات من الضيافة

إيرادات من الإيجارات وأنشطة ذات علاقة

تكاليف الإيرادات

تكلفة الإيرادات من مبيعات العقارات
تكلفة شقق المجمعات السكنية (الكوندومونيوم)
تكلفة فيلات
تكلفة الوحدات التجارية وقطع الأراضي وأخرى

التكلفة التشغيلية من الضيافة

التكلفة التشغيلية من التأجير وأنشطة ذات علاقة

٧٤١,٨٠٤	٩٩٦,٤٢٨	١,٢٦٦,٤٦٩	٢,١٣٨,١٢٩
٦٤١,٣٠٢	١٨٦,٥١٩	١,٢٨٥,٣٣٧	٥٤٤,٨٨٩
٨٨,٥١٦	٣٠,١٩٤	١٣٤,٨٠٥	١٩٣,٥٣٧
١٩٣,١٦٤	٢٣٤,٦٣٨	٤٤١,٤٤١	٤٥٢,٧١٢
١٦٠,٧٤٥	١٨٢,٨٩٠	٣٢٠,٩٥١	٣٣٥,١٧٢
١,٨٢٥,٥٣١	١,٦٣٠,٦٦٩	٣,٤٤٩,٠٠٣	٣,٦٦٤,٤٣٩

٦ - مصاريف بيع وعمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٧٠,٢٥٤	١٧٤,٣٩٤	٣٣١,١٠٦	٣٣٨,٥٨٦
١٤٨,٧٤٦	١٦٢,٩٠٥	٢٩٧,٥٨٣	٣١٤,٨٦٩
٨٥,٤٨٥	٩٥,٥٦٢	١٦٨,٩٥٥	١٨٤,٩٥١
٨٠,٦٣٣	٨٢,٤٠٣	١٦٢,٨٩٣	١٧٦,٦٩٨
٦٣,٤٦٢	٧٠,٥٩٨	١٢٩,٩٨٠	١٣٨,٧١٥
٤٨,٨٥٤	٩,٢٣٣	٥٠,٦٦٨	٢٧,٨١٥
١٢٥,٧٤٤	١٣١,٨٩٨	٢٤٢,٤٨٩	٣١٩,٤١٣
٧٢٣,١٧٨	٧٢٦,٩٩٣	١,٣٨٣,٦٧٤	١,٥٠١,٠٤٧

رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
استهلاك موجودات ثابتة
استهلاك عقارات استثمارية
مصاريف مبيعات وتسويق
مصاريف إدارة عقارات
مصاريف ما قبل التشغيل
مصاريف أخرى

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٧- دخل التمويل

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٤٠٠	٦١,٤٢٦	١٤١,٣١٦	١٢٨,٤٣٣	دخل تمويل عن ودائع ثابتة لدى البنوك
١٤٠,٩٧٥	١١٠,١٨٧	٢٣٢,٨٠٣	٢٠٠,٣٥٠	دخل تمويل آخر
<u>٢١٤,٣٧٥</u>	<u>١٧١,٦١٣</u>	<u>٣٧٤,١١٩</u>	<u>٣٢٨,٧٨٣</u>	

٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم	
٨,٦٥٧	٥,٥٧٠	نقد في الصندوق
٧,٤٦٥,٦١٣	٨,٩١٤,٢٥٥	حسابات جارية وودائع تحت الطلب
<u>١,٤٨٦,٨٣٠</u>	<u>٩٢٩,٧٥٨</u>	ودائع ثابتة تستحق خلال ٣ أشهر
٨,٩٦١,١٠٠	٩,٨٤٩,٥٨٣	النقدية وشبه النقدية
٨٧,٤٦٢	٨١,٧٣٢	ودائع تحت الرهن (إيضاح ١٦ و ٢٢)
<u>٨,٢٣٩,٩٧٣</u>	<u>٦,٣١٧,٣٩٥</u>	ودائع ثابتة تستحق بعد ٣ أشهر
<u>١٧,٢٨٨,٥٣٥</u>	<u>١٦,٢٤٨,٧١٠</u>	
١٥,٩٦٥,٩٠٤	١٥,١٩٠,٤٢٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد المتواجد:
<u>١,٣٢٢,٦٣١</u>	<u>١,٠٥٨,٢٨٢</u>	داخل الإمارات العربية المتحدة
<u>١٧,٢٨٨,٥٣٥</u>	<u>١٦,٢٤٨,٧١٠</u>	خارج الإمارات العربية المتحدة

إن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق مصنفة بالعملات التالية:

١٥,٩٦٥,٩٠٤	١٥,١٩٠,٤٢٨	درهم الإمارات العربية المتحدة
٦١٨,٧٩٤	٧٠٤,٥٥١	الجنيه المصري
١٢٨,٤٥٣	١٢٤,٧٣٥	الريال السعودي
١١٧,٣٠٧	٩١,٤٣٤	الروبية الهندية
٤٠٤,٠٩٩	٦٣,٥٠٢	الدولار الأمريكي
٢٥,٥٤١	٣٧,٠١٥	الدرهم المغربي
<u>٢٨,٤٣٧</u>	<u>٣٧,٠٤٥</u>	عملات أخرى
<u>١٧,٢٨٨,٥٣٥</u>	<u>١٦,٢٤٨,٧١٠</u>	

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٨ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (تتمة)

إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بأسعار متغيرة حسب المعدلات السائدة على الودائع البنكية. إن الودائع الثابتة قصيرة الأجل مودعة لفترات مختلفة ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، وذلك يعتمد على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق فوائد حسب المعدلات السائدة على الودائع قصيرة الأجل المعنية.

إن الودائع الثابتة والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر تحقق فوائد بنسب ما بين ١,٣% و ٢,٨% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بين ١,٣٠% و ٢,٨% سنوياً).

إن الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في دولة الإمارات العربية المتحدة تشتمل على مبلغ ١٥,٣٧٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٥,٨٤٩ ألف درهم)، مخصصة للاستثمارات في مشروع في سوريا.

يتطلب من الشركة الاحتفاظ ببعض الودائع/الأرصدة بمبلغ ١٠,٦٣٥,٨٠٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٩,٦٣٧,٥٨٦ ألف درهم) لدى بنوك من أجل توزيعات أرباح غير مطالب بها والدفعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل بيع عقارات لغرض التطوير والتي تم إيداعها في حسابات ضمان. هذه الودائع/الأرصدة غير مرهونة.

٩ - المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
	<u>١,٢٨٩,٧٥٩</u>	<u>١,٠٧٢,٤٥٢</u>			المدينون التجاريون
					ذمم مدينة تستحق خلال ١٢ شهراً، صافي
	<u>١,٠٦٩,٩٧٧</u>	<u>١,٣٠٦,٤٧٣</u>			الذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير
					ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير تستحق خلال ١٢ شهراً
	<u>٣١١,٢٤٥</u>	<u>٣١٢,٦٤١</u>			ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير تستحق بعد ١٢ شهراً، صافي
	<u>١,٣٨١,٢٢٢</u>	<u>١,٦١٩,١١٤</u>			
	<u>٢,٦٧٠,٩٨١</u>	<u>٢,٦٩١,٥٦٦</u>			إجمالي المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير

إن الذمم المدينة التجارية أعلاه بعد خصم مبلغ ١٤٠,٦٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٣٣,٠٩٨ ألف درهم) تتعلق بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتمثل أفضل تقديرات الإدارة للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها والمستحقة منذ أمد لأكثر من ٩٠ يوماً. تعتبر جميع الذمم المدينة الأخرى قابلة للتحويل.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٠ - الموجودات والمدينون والتأمينات والمصاريف المدفوعة مقدماً الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
١,٨٠٨,١٠١	١,٩٧٩,٦١٧	دفعات مقدمة للمقاولين وآخرين
٩٩٩,١١٩	١,٧١٢,٤٠١	مبالغ قابلة للتحويل بموجب اتفاقيات التطوير المشتركة
١,١٧٢,٧٨٠	١,١٦٣,٠١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً (تشتمل على الإيجارات من عقود الإيجار المدفوعة مقدماً)
١,٠٧٣,٨٤٧	١,٠٨٤,٦٩٢	مبالغ قابلة للتحويل من الحصص غير المسيطرة (١)
٥٩٩,١٨٧	٦٨٣,٩٣٣	ضريبة القيمة المضافة القابلة للتحويل
٤٩٦,٨٠٥	٦٤٥,٦٦٥	عمولة المبيعات المؤجلة (٢)
٦٧٨,٩٢٤	-	أرصدة مطالبات التأمين المدينة
١٧٩,٧٩٢	١٦١,٢٩٢	تأمينات لاستحواذ أراضي
١٤٤,٩٠٧	١١٧,٦٩٥	ذمم مدينة من جمعيات المالكين
٦٨,٠٤٧	٨٤,٣٣٤	المخزون - قطاع الأعمال الخاص بالضيافة والتجزئة
٦٨,٥٤٣	٦٩,٠٧٧	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٥١,٤٨١	٥٧,٠٧٠	فوائد مستحقة القبض
٥٤٢,٥٦٤	٥٦٥,٢٩٣	ودائع وذمم مدينة أخرى
<u>٧,٨٨٤,٠٩٧</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٨٥</u>	

فترة استحقاق الموجودات والمدينون والتأمينات والمصاريف المدفوعة مقدماً الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٤,٣٧٦,٤٧٩	٤,٠٠٨,٣٢٣	مبالغ قابلة للاسترداد خلال ١٢ شهراً،
٣,٥٠٧,٦١٨	٤,٣١٥,٧٦٢	مبالغ قابلة للاسترداد بعد ١٢ شهراً
<u>٧,٨٨٤,٠٩٧</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٨٥</u>	

(١) تشتمل المبالغ القابلة للتحويل من الحصص غير المسيطرة على:

- مبلغ ٥٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥٠٠ مليون درهم) مستحق من شريك لشركة تابعة للمجموعة، والذي تترتب عليه فائدة بسعر ايبور زائد ١,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - تترتب عليه فائدة بسعر ايبور زائد ١,٧٥٪ سنوياً) وهي مستحقة في سنة ٢٠٢٠.
- مبلغ ٤٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٣٨٥ مليون درهم) مستحق من مجموعة مروجية أخرى ضمن شركة إعمار إم جي إف لاند ليتمد وفقاً لخطة الانفصال، والذي تترتب عليه فائدة بنسبة ١١,٢٥٪ سنوياً ومستحقة في سنة ٢٠١٩.

- (٢) أجلت المجموعة مصاريف عمولة المبيعات المتكبدة للحصول على أو الوفاء بالعقود مع العملاء وإطفاؤها على مدى فترة استيفاء التزامات الأداء، إن وجدت.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١١ - عقارات لغرض التطوير

٣٠ يونيو ٢٠١٧
ألف درهم

٣٢,٤٥٦,٣٩٣
٣,٤١٧,٧٦٥
٤٩٣,٦٣٩
٩٦,٧١٦
(٢,٨٧٦,٥٥٥)
(٢١,١٢٢)

٣٣,٥٦٦,٨٣٦

الرصيد في بداية الفترة (مدققة)
زائداً: تكلفة مصروفة خلال الفترة
زائداً: فروقات تحويل العملات الأجنبية
زائداً: تكلفة محولة من موجودات ثابتة*
ناقصاً: تكلفة محولة إلى تكلفة الإيرادات خلال الفترة، صافي
ناقصاً: تكلفة محولة إلى عقارات استثمارية

الرصيد في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر
٢٠١٦
ألف درهم
(مدققة)

١٤,١٥٠,٢٧٢
١٨,٣٠٦,١٢١
٣٢,٤٥٦,٣٩٣

٣٠ يونيو
٢٠١٧
ألف درهم

١٤,٧٨٢,١٦٦
١٨,٧٨٤,٦٧٠
٣٣,٥٦٦,٨٣٦

العقارات لغرض التطوير الموحدة:
داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

* قامت المجموعة بتحويل تكاليف معينة من الموجودات الثابتة إلى المشروع على أساس الاستخدام المقصود من هذه المشروعات.

١٢ - الاستثمارات في الأوراق المالية

٣١ ديسمبر
٢٠١٦
ألف درهم
(مدققة)

٩٠٩,٧٤٠
٧١٠,٣٦٨
١,٦٢٠,١٠٨

٨٠٩,٤٨٨
٨١٠,٦٢٠
١,٦٢٠,١٠٨

٣٠ يونيو
٢٠١٧
ألف درهم

٩٥٩,٩٤٤
٨٩١,٤٢٤
١,٨٥١,٣٦٨

٨٤٣,٤٦٣
١,٠٠٧,٩٠٥
١,٨٥١,٣٦٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (١)
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه

الاستثمار في أوراق مالية:
داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

(١) تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أداة طارئة قابلة للتحويل مسجلة بالقيمة العادلة بمبلغ ٥,٧٣٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥,٧٣٧ ألف درهم) (راجع إيضاح ١٣ (١)).

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٢ - الاستثمارات في الأوراق المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٢٧,٤٣٩	٨٤٨,٩٩٢	٨٣,٥١٣	٩٥٩,٩٤٤	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٧,٤٣٩	٧٩٢,١٦٧	٩٠,١٣٤	٩٠٩,٧٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)

إن تقييمات المستوى ٢ في الاستثمارات في أوراق مالية قد تم اشتقاقها بتحديد قيمة استردادها والتي تكون عادة عبارة عن صافي قيمة بند الموجودات للحصة الواحدة في الشركات المستثمر فيها.

لا توجد هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني خلال الفترة.

١٣ - القروض للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
١٠٤,٢١٥	١٠٤,٢١٤	أملك للتمويل ش.م.ع (١)
١٧,٧٣١	٢٠١,٦٦٩	إعمار دبي الجنوب دي دبليو سي ش.م.م.
٢٤,٨٧٢	٨٢,٣٩٧	دي دبليو تي سي اعمار ش.م.م.
٦,٨٩١	٧,٣٤١	شركات شقيقة ومشاريع مشتركة أخرى
١٥٣,٧٠٩	٣٩٥,٦٢١	

(١) وفقاً لشروط اتفاقية إعادة الهيكلة المبرمة في سنة ٢٠١٤، تم سداد نسبة ٢٠٪ من المبلغ الأصلي من القرض تم سداه من قبل شركة أملاك في ٢٠١٤، وتم إعادة هيكلة ٦٥٪ إلى تسهيل طويل الأجل يستحق بعد ١٢ سنة، يترتب عليه معدل ربح ٢٪ سنوياً و ١٥٪ تم إعادة هيكلتها إلى أداة طارئة قابلة للتحويل مدتها ١٢ سنة.

إن الأداة الطارئة القابلة للتحويل سجلت كأداة مالية مركبة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يبلغ معدل الخصم للقيمة العادلة للأداة الطارئة القابلة للتحويل لشركة أملاك ١٥٪ سنوياً بمبلغ ٥,٧٣٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥,٧٣٧ ألف درهم) وتم إدراجها ضمن الموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (راجع إيضاح ١٢). تتحمل الأداة الطارئة القابلة للتحويل تسديد عيني بنسبة ١٪ سنوياً والتي سيتم استحقاقها سنوياً، وسوف تدفع في نهاية مدة الاستحقاق.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٤ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
٢,٥٨٧,٧٧٩	٢,٥٨٤,٠٩٥	إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) - متداولة
٧١٠,٧٨٣	٧٠٦,٨٠٦	أملاك للتمويل ش.م.ع - متداولة (٣)
٤٦٢,٦٦٤	٤٦٩,٣٤٠	إعمار بوادي ذ.م.م
٣٤٩,٠٢٧	٣٣١,٦٥١	ثيرنر انترناشيونال الشرق الأوسط المحدودة
٢٥٦,٢٥٧	٣١٩,٢٢٨	إيكو تيمالي باركلار توريذم إيسلنيميليري أنونيم شيركتي
١٣٦,٨٦٥	١٤٢,١٢٠	إعمار للصناعة والاستثمار ش.م.خ
١٣٦,٦١٧	١٣٤,٢٧٩	ميراج ليجر اند ديفلومنت انك
١١٨,٤٣٤	١١٦,٨٣١	شركة البحر الميت للسياحة والاستثمار العقاري
١٠٥,٠٠٨	٣٠٢,٢٨٤	أخرى
<u>٤,٨٦٣,٤٣٤</u>	<u>٥,١٠٦,٦٣٤</u>	

لدى المجموعة حصة الملكية التالية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة الهامة:

٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التأسيس	
%٣٠,٥٩	%٣٠,٥٩	السعودية	إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) - متداولة
%٤٨,٠٨	%٤٨,٠٨	الإمارات	أملاك للتمويل ش.م.ع - متداولة (٣)
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	الإمارات	إعمار للصناعة والاستثمار ش.م.خ
%٢٩,٣٣	%٢٩,٣٣	الأردن	شركة البحر الميت للسياحة والاستثمار العقاري
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	جزر العذراء البريطانية	ميراج ليجر اند ديفلومنت انك
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	إعمار بوادي ذ.م.م
%٥٦,٠٠	%٦٥,٠٠	الإمارات	ثيرنر انترناشيونال الشرق الأوسط المحدودة
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	تركيا	إيكو تيمالي باركلار توريذم إيسلنيميليري أنونيم شيركتي
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	إعمار دبي الجنوب دي دبليو سي ش.م.م
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	دي دابليو تي سي اعمار ش.م.م
-	%٥٠,٠٠	الإمارات	زعبيل سكوير ذ.م.م

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
٣,٩٦٥,٣٧١	٣,٨٧٢,١٢٥	مستحقات ومخصصات تكلفة عقود المشاريع
٢,١٩٦,٩٧٤	٢,٣٠٥,٣٥٤	ضريبة دخل مؤجلة مستحقة الدفع
٨٧٨,٦٨٨	٧٥٠,٥٤٦	دائنون تجاريون
٥٩١,٤٥٤	٤٧٦,٩٠٠	دائنون لشراء أراضي
٤٧٧,٨٦٣	٤٧٦,٤٢٣	مبالغ مستحقة الدفع للحصص غير المسيطرة
٣٠١,٥٢٤	٢٩٧,٦٨٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٠,٠٥٠	٦١,٢٩٠	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٣,٣٦٢	٢٤,٤١٣	مطلوبات طارئة ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٢,٧٨٨,٢٥٦	٢,٨٦٨,٤٦٠	دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>١١,٣٠٣,٥٤٢</u>	<u>١١,١٣٣,١٩٣</u>	

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٦ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
٦,٩١٤,٩٠٩	١٠,٠٦٨,٩٨٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٩٦٧,٤٨٨	-	زائداً: استحواذ على شركة تابعة، صافي
٣,١١٧,٢٥٤	٨٨١,١٧٥	زائداً: سلفيات مسحوبة خلال الفترة/السنة
<u>(٩٣٠,٦٦٤)</u>	<u>(٤٩٥,٢٤٩)</u>	ناقصاً: سلفيات مسددة خلال الفترة/السنة
١٠,٠٦٨,٩٨٧	١٠,٤٥٤,٩١٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
<u>(٣٢,٨٢٢)</u>	<u>(٢٩,١٧٠)</u>	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من التكاليف المباشرة
<u>١٠,٠٣٦,١٦٥</u>	<u>١٠,٤٢٥,٧٤٣</u>	صافي القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد في نهاية الفترة/السنة
٧٢٨,٢٢٦	١,٦١٤,٥٨٦	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد وتستحق:
٩,٣٠٧,٩٣٩	٨,٨١١,١٥٧	خلال ١٢ شهراً
<u>١٠,٠٣٦,١٦٥</u>	<u>١٠,٤٢٥,٧٤٣</u>	بعد ١٢ شهراً
٥,٤٦٣,١٨٠	٥,٥٦٦,٨٢١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤,٥٧٢,٩٨٥	٤,٨٥٨,٩٢٢	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد الموجودة:
<u>١٠,٠٣٦,١٦٥</u>	<u>١٠,٤٢٥,٧٤٣</u>	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

لدى المجموعة القروض والسلفيات التالية المضمونة وغير المضمونة وتترتب عليها فوائد:

مضمونة

- تسهيلات تمويل مشتركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (١,٨٣٦,٥٠٠ ألف درهم) مضمون مقابل بعض العقارات الاستثمارية المملوكة من قبل المجموعة في تركيا وتترتب عليه فوائد حسب سعر لايبور زائداً ١,٧٥٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠١٩.
- قرض بمبلغ ١٥,٦٦٤ ألف دولار أمريكي (٥٧,٥٣٤ ألف درهم) من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في لبنان وتترتب عليه فوائد بنسبة تتراوح بين ٦,٥٪ و ٧,٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠١٨.
- قرض بمبلغ ١٢,٨٠٦ ألف دولار أمريكي (٤٧,٠٣٦ ألف درهم) من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في لبنان وتترتب عليه فوائد تتراوح بنسبة ١,٠٧٥٪ الي ٣,٧٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٠.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٦ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

مضمونة (تتمة)

- قرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في الإمارات العربية المتحدة وتترتب عليه فوائد بسعر ايبور زائداً ١,٧٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٠. لاحقاً لتاريخ التقرير، تم سداد هذا القرض بالكامل.
- مبلغ ٤١٢,٩١٦ ألف درهم يمثل سحب جزئي من تسهيل القرض البالغ ٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في الإمارات العربية المتحدة وتترتب عليه فوائد بسعر ايبور زائداً ٢,٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٦.
- قروض بمبلغ ١٦,٤٧١,٥٦٩ ألف روبية هندية (٩٣٦,٢٤٤ ألف درهم) من بنوك تجارية ومؤسسات مالية مضمون مقابل بعض الموجودات في الهند وتترتب عليها فوائد تتراوح من ٥,٥٪ إلى ١١,٢٥٪ سنوياً وتستحق السداد في سنة ٢٠٢٢.

غير مضمونة

- خلال سنة ٢٠١٤، قامت المجموعة بسحب جزئي بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٤,٥٩١,٢٥٠ ألف درهم) من تسهيل تمويل مريحة إسلامي مشترك ("التسهيل المشترك") تم الحصول عليه من بنوك تجارية مشتركة في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم عرض التسهيل المشترك في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بمبلغ ٤,٥٦٢,٠٨٠ ألف درهم بعد تنزيل تكاليف المعاملات الغير مطفاة العائدة له مباشرة. إن التسهيل المشترك غير مضمون وتترتب عليه معدل ربح بسعر ليبور زائد ١,٧٥٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠٢١. لدى البنك رهن بمبلغ ٣٥,٢٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٣١,٨٩٧ ألف درهم) (راجع إيضاح ٨) مقابل الفائدة المستحقة.
- قرض بمبلغ ٢,٢٩٢,١٤٣ ألف روبية باكستانية (٨٠,٢٢٥ ألف درهم) من بنوك تجارية وتترتب عليه فوائد حسب كايبور زائداً بنسبة تتراوح بين ٠,١٠٪ و ٠,١٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠١٧.
- قرض بمبلغ ٣,٩٢٥,٠٨٦ ألف روبية باكستانية (١٣٧,٣٧٨ ألف درهم) من بنك تجاري وتترتب عليه فوائد حسب كايبور زائداً ٠,١٠٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠١٧.
- مبلغ ٥,٦٢٨ ألف جنيه مصري (١,١٤١ ألف درهم) يمثل تسهيلات تمويل من بنوك تجارية في مصر وتترتب عليه فوائد بنسبة تتراوح من ١,٥٠٪ زائداً معدل كوريدور البنك المركزي المصري ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠٢٠.
- مبلغ ٣٠,٢٥٧ ألف جنيه مصري (٦,١٣٤ ألف درهم) يمثل تسهيلات تمويل من بنوك تجارية في مصر وتترتب عليه فوائد بنسبة تتراوح من ١,٠٠٪ زائداً معدل كوريدور البنك المركزي المصري ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠٢١.
- قروض بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٦٦١,١٤٠ ألف درهم) من بنوك تجارية في تركيا وتترتب عليه فوائد بسعر ليبور زائداً ١,٣٠٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠١٨.
- قروض بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٦٤,٤٥٥ ألف درهم) من بنوك تجارية في لبنان وتترتب عليه فوائد بنسبة تتراوح بين ٢,٢٨٪ و ٣,٢٥٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠١٨.
- قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٤,٥٠٠ ألف درهم) من بنك تجاري وتترتب عليه فوائد بسعر سيبور زائداً ١٪ سنوياً ويستحق السداد خلال سنة ٢٠١٨.
- مبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٩١,٨٢٥ ألف درهم) يمثل سحب جزئي من مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (١,٨٣٦,٥٠٠ ألف درهم) تسهيلات ائتمانية متجددة ("التسهيل") تم الحصول عليها من بنوك تجارية مشتركة في دولة الإمارات العربية المتحدة وتترتب على هذه التسهيلات فوائد حسب سعر لايبور زائداً ١,٢٥٪ إلى ١,٣٥٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠٢٠.
- قروض بمبلغ ١٤,١٩١,٣٠٩ ألف روبية هندية (٨٠٦,٦٣٤ ألف درهم) من بنوك تجارية في الهند وتترتب عليها فوائد تتراوح من ٧,٩٥٪ إلى ٩,٣٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٢. وإن البنوك لديها رهن بمبلغ ٣٦,٣٠٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥٥,٥٦٥ ألف درهم) (انظر إيضاح ٨) مقابل مختلف التسهيلات.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٧ - صكوك

(أ) إعمار صكوك ليمنتد:

إن شركة إعمار صكوك ليمنتد ("المصدر")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وشركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، قامت بتأسيس برنامج إصدار شهادات أمانة ("البرنامج") الذي بموجبه يجوز للمصدر من وقت لآخر إصدار شهادات أمانة لغاية ٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٧,٣٤٦,٠٠٠ ألف درهم) في شكل سلسلة من شهادات الأمانة.

السلسلة ٢:

في ١٨ يوليو ٢٠١٢، قام المصدر بإصدار السلسلة الثانية من شهادات أمانة ("الصكوك ٢") بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (١,٨٣٦,٥٠٠ ألف درهم) بموجب البرنامج. تم إدراج الصكوك ٢ في بورصة ناسداك دبي، وتستحق السداد في عام ٢٠١٩ ويترتب على الصكوك ٢ معدل توزيعات أرباح بنسبة ٦,٤٪ سنوياً ويتوجب سدادها على أساس نصف سنوي. إن القيمة المدرجة للصكوك ٢ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم
<u>١,٨٣١,٠٦٠</u>	<u>١,٨٣٢,٠٤٦</u>

بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

السلسلة ٣:

في ١٥ سبتمبر ٢٠١٦، قام المصدر بإصدار السلسلة الثالثة من شهادات أمانة ("الصكوك ٣") بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢,٧٥٤,٧٥٠ ألف درهم) بموجب البرنامج. تم إدراج الصكوك ٣ في بورصة ناسداك دبي، وتستحق السداد في سنة ٢٠٢٦ ويترتب على الصكوك ٣ معدل توزيعات أرباح بنسبة ٣,٦٤٪ سنوياً ويتوجب سدادها على أساس نصف سنوي. إن القيمة المدرجة للصكوك ٣ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم
<u>٢,٧٤٥,٢٤٣</u>	<u>٢,٧٤٥,٦٥٤</u>

بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

(ب) مجموعة إعمار مولز (اي ام جي) صكوك ليمنتد:

في ١٨ يونيو ٢٠١٤، أصدرت اي ام جي صكوك ليمنتد ("المصدر") شهادات أمانة ("الصكوك") بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢,٧٥٤,٧٥٠ ألف درهم)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وشركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة اي ام جي صكوك ليمنتد. تم إدراج الصكوك في بورصة ناسداك دبي، وتستحق السداد في عام ٢٠٢٤. ويترتب على الصكوك معدل توزيعات أرباح بنسبة ٤,٦٪ سنوياً ويتوجب سدادها على أساس نصف سنوي. إن القيمة المدرجة للصكوك هي كما يلي:

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٧ - صكوك (تتمة)

(ب) مجموعة إعمار مولز (اي ام جي) صكوك ليتمتد: (تتمة)

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ألف درهم	ألف درهم (مدققة)	
	<u>٢,٧٣٨,٦٩٥</u>	<u>٢,٧٣٧,٧٣٤</u>	بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

إن إجمالي بند مطلوبات الصكوك هو كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ألف درهم	ألف درهم (مدققة)	
	<u>٢,٧٣٨,٦٩٥</u>	<u>٢,٧٣٧,٧٣٤</u>	إعمار صكوك ليتمتد:
		١,٨٣١,٠٦٠	- السلسلة ٢
	٢,٧٤٥,٦٥٤	٢,٧٤٥,٢٤٣	- السلسلة ٣
	<u>٢,٧٣٨,٦٩٥</u>	<u>٢,٧٣٧,٧٣٤</u>	اي ام جي صكوك ليتمتد:
		٧,٣١٤,٠٣٧	- الصكوك
	<u>٧,٣١٦,٣٩٥</u>	<u>٧,٣١٤,٠٣٧</u>	بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

١٨ - رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ألف درهم	ألف درهم (مدققة)	
	<u>٧,١٥٩,٧٣٩</u>	<u>٧,١٥٩,٧٣٩</u>	رأس المال المصرح به: ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم)
	<u>٧,١٥٩,٧٣٩</u>	<u>٧,١٥٩,٧٣٩</u>	المصدر والمدفوع بالكامل: ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم)

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١٩ - الاحتياطات

المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطي صافي أرباح/(خسائر) غير محققة ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	احتياطي تحويلات ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	
١٦,١٩٧,٠٢٩	(٣,٣٤٠,٨٨٨)	(١,١٢٧,١٠٨)	٥٧٨,٢٣٤	(١٥,٠٠٨)	٤,٨٧٧,٨٩٤	٣,٦٦٠	١٥,٢٢٠,٢٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
٣٧,٩٧٧	-	٣٧,٧٢٤	-	٢٥٣	-	-	-	الزيادة في احتياطي غير محقق
١٣٤,٦٣١	١٣٤,٦٣١	-	-	-	-	-	-	الزيادة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٧٢,٦٠٨	١٣٤,٦٣١	٣٧,٧٢٤	-	٢٥٣	-	-	-	صافي الدخل المثبت مباشرة في حقوق الملكية
<u>١٦,٣٦٩,٦٣٧</u>	<u>(٣,٢٠٦,٢٥٧)</u>	<u>(١,٠٨٩,٣٨٤)</u>	<u>٥٧٨,٢٣٤</u>	<u>(١٤,٧٥٥)</u>	<u>٤,٨٧٧,٨٩٤</u>	<u>٣,٦٦٠</u>	<u>١٥,٢٢٠,٢٤٥</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٦,٩٣٨,٠٦٩	(٢,٠٣٣,٠٠١)	(١,١٦٢,٨٥٣)	٥٧٨,٢٣٤	(٢٢,٨٢٤)	٤,٣٥٤,٦٠٨	٣,٦٦٠	١٥,٢٢٠,٢٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)
(٥,٥٩٠)	-	٤٤,٢٨٦	-	(٤٩,٨٧٦)	-	-	-	(نقص)/زيادة في احتياطي غير محقق
(٧٠٧,١٥٩)	(٧٠٧,١٥٩)	-	-	-	-	-	-	النقص في احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٣٢١,٠١٣	١,٣٢١,٠١٣	-	-	-	-	-	-	خسارة تحويل العملات الأجنبية والمعاد تدويرها إلى بيان الدخل عند استحوذ شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد
٦٠٨,٢٦٤	٦١٣,٨٥٤	٤٤,٢٨٦	-	(٤٩,٨٧٦)	-	-	-	صافي (الخسارة)/الربح المثبت مباشرة في حقوق الملكية
<u>١٧,٥٤٦,٣٣٣</u>	<u>(١,٤١٩,١٤٧)</u>	<u>(١,١١٨,٥٦٧)</u>	<u>٥٧٨,٢٣٤</u>	<u>(٧٢,٧٠٠)</u>	<u>٤,٣٥٤,٦٠٨</u>	<u>٣,٦٦٠</u>	<u>١٥,٢٢٠,٢٤٥</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢٠ - توزيعات أرباح

تمت الموافقة من قبل مساهمي الشركة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٥ درهم للسهم الواحد لسنة ٢٠١٦ وذلك أثناء انعقاد اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، تعتبر الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة إذا كان لدى المجموعة القدرة، مباشرة أو غير مباشرة، للسيطرة على الطرف أو ممارسة تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس بالعكس، أو عندما تخضع المجموعة والطرف للسيطرة أو التأثير الجوهري المشترك. يمكن أن تكون الأطراف ذات العلاقة أفراداً أو منشآت أخرى.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، كانت هناك المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت ضمن النشاط الاعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف:

السنة المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
		الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة :
٤٩,٤٦٠	-	دخل تمويل من قروض
٥٧,٩١٥	٣٥,٢١٤	مصاريف تطوير عقارات
٩,٥٤٥	٨,٥١٢	مصاريف رأسمال
٢,٢٢٤	٢,٢٨٧	دخل إيجار من عقارات مؤجرة ودخل ذو علاقة
١,٤٤٩	٨٤٤	تكاليف إيرادات
١,٣٥١	١,٣١٥	دخل تمويل إسلامي
٥٩٦	٥٤٢	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٤٨٥	٥٣٨	دخل تشغيلي آخر
٣٧	-	دخل آخر

أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف ذات العلاقة:

٥٦,٨٧٦	٣٨,٨٦٠	دخل إيجار من عقارات مؤجرة ودخل ذو علاقة
١٢,٠٨٦	٧,٢١٠	دخل تمويل آخر
٢٠,٧١٤	٢٠,٠٥٨	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٩,٩٠٤	٤,١١٠	تكاليف إيرادات
١٤,٦٢٩	١٤,١٨٦	دخل تمويل إسلامي
١٩,٦١٤	٢٠,٠٧٠	تكاليف تمويل على قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١,١٣٥	٢٩٩	إيرادات من الضيافة
١,٠٥٤	١,٨٨٥	مصاريف تطوير عقارات
٥٤	١٧٦	دخل تشغيلي آخر
١١,٥١٣	-	بيع عقار

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة الجوهرية (وبيان المركز المالي المرحلي الموحد التي أدرجت هذه الأرصدة ضمنها) هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
٤٨,٦٤٦	٣١,٢٤٨
١٣٥	٢٦٣
<u>١,٣٦٢</u>	<u>-</u>

الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة :
دائنون تجاريون وآخرون
مدينون تجاريون
دفعات مقدما من العملاء

أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
٣,٦٤٥,٠٩٨	٢,٧٥٤,١٢٩
٧٤٩,٢٤٣	٧٥٢,٢٣١
٦٥,٢٢٣	٧٢,٣٤٧
٣٥,١٧٠	٢٢,٢٨٦
٦,٩١٧	٣,٨٨٠
٣,٨٠٦	٤,٤٤٣
<u>٤,٨٢٥</u>	<u>٣,٢٧٧</u>

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
دفعات مقدمة من العملاء
موجودات ودمم مدينة وتأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً الأخرى
دائنون تجاريون وآخرون
مدينون تجاريون

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
٢٠٤,٤٦٨	١٨١,٢٩٧
١٣,٠٤٠	٩,١٦٣
<u>٢١٧,٥٠٨</u>	<u>١٩٠,٤٦٠</u>

مزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خلال الفترة، بلغ عدد موظفي الإدارة العليا ٢٢٦ موظفاً (٣٠ يونيو ٢٠١٦ - ٢١٠ موظفاً).

خلال الفترة، دفعت الشركة مكافأة بمبلغ ٣٥,٣٣٠ ألف درهم من الأعضاء غير التنفيذيين لمجلس الإدارة لسنة ٢٠١٦ حيث وافق عليها المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧.

٢٢ - الضمانات والمطلوبات الطارئة

- أصدرت المجموعة ضمانات مالية واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٥٤,٨٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٢٤,٨٤٢ ألف درهم)
- أصدرت المجموعة كفالة مالية بمبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥,٠٠٠ ألف درهم) ككفالة عن خطاب ضمان صادر عن أحد البنوك التجارية لإصدار رخصة تجارية من حكومة دبي.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢٢ - الضمانات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

٣. أصدرت المجموعة كفالة مالية بمبلغ ٣,٢٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٣,٢٨٧ ألف درهم) كضمان عن الأداء بخصوص تنفيذ المجموعة لالتزاماتها التعاقدية.
٤. أصدرت المجموعة ضمانات مالية بمبلغ ٤,٧٨٠,١٦٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤,٢٠٨,٨١٨ ألف درهم) إلى مؤسسة التنظيم العقاري في دبي كضمان عن مشاريعها الجديدة بموجب الأنظمة الخاصة بمؤسسة التنظيم العقاري.
٥. أصدرت المجموعة كفالة تجارية بمبلغ ٧٣,٤٦٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧٣,٤٦٠ ألف درهم) لأحد البنوك التجارية ككفالة عن ضمانات صادرة من البنك بالنيابة عن المشروع المشترك للمجموعة.
٦. أصدرت المجموعة ضمان أداء بمبلغ ١٠٨,٥٨٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١١٥,٠٧٨ ألف درهم) إلى عدة سلطات حكومية في الهند فيما يخص مشاريعها.
٧. قامت المجموعة بتقديم ضمان بنكي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري (١٠,١٣٦ ألف درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - لا شيء جنيه مصري) إلى جهة حكومية في مصر عن إحدى مشروعاتها. لدى البنك رهن بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري (١٠,١٣٦ ألف درهم) (إيضاح ٨) لهذا الضمان البنكي.

أصدرت شركة اندرا براديش اندستريال انفراسكتر كوربوريشن ليمتد وهي شريك في مشروع مشترك في بعض من الشركات التابعة للمجموعة في الهند، إشعار قانوني للشركة لوقف بعض من أعمال تطوير وانفاقيات الإدارة التنفيذية والتي تم إبرامها بين شركة إعمار إم جي إف لاند وشركة إعمار هيلز تاون شيب برايفت ليمتد (شركة إعمار هيلز تاون شيب برايفت ليمتد وهي مشروع مشترك للمجموعة مع شركة اندرا براديش اندستريال انفراسكتر كوربوريشن ليمتد). وأقامت شركة اندرا براديش اندستريال انفراسكتر كوربوريشن ليمتد دعوى قضائية أخرى ضد شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد لوقف شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد لاي نشاط متعلق بهذه المشاريع. بالإضافة إلى ذلك، كانت هناك بعض الدعاوى مرفوعة ضد المجموعة من قبل أطراف ثالثة لوجود مخالفات في استحواذ وتخصيص الأراضي.

ترى المجموعة، بناءً على المشورة القانونية، أن كافة القضايا المذكورة آنفاً يجب أن تتم تسويتها ودياً مع جميع الأطراف بموجب قرار التسوية والتحكيم الصادر سنة ١٩٩٦ أو وفقاً لآلية تسوية المنازعات المنصوص عليها بموجب قانون اندرا براديش لتمكين تطوير البنية التحتية، ٢٠٠١ في الهند. وربما يتم الانتهاء من الإجراءات القانونية المختلفة الجارية المتعلقة بالمشاريع المذكورة أعلاه، واستناداً إلى المشورة القانونية الواردة، ترى إدارة المجموعة أن الادعاءات/المسائل التي أثرت تتناقض مع الوضع الحقيقي وبالتالي ولا يمكن تقبلها.

إعمار مصر للتنمية. ("إعمار مصر")، وهي شركة تابعة للمجموعة تأسست وتعمل في مصر تلقت طلباً للتحكيم من قبل شركة النصر للإسكان والتنمية فيما يتعلق باتفاقية زهراء المقطم لبيع الأراضي. الإدارة واثقة من أن لديها مركز قانوني قوي، سيتم البت في التحكيم لصالحها ولن يكون له تأثير مالي جوهري على المجموعة.

٢٣ - الالتزامات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ١٩,١٧٦,٤٧٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٨,٦٨١,١٥٨ ألف درهم) وتشمل التزامات مشاريع بمبلغ ١٨,١٢١,٩٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٨,١٥٤,٠٨٧ ألف درهم). تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد خصم قيمة الفواتير المقبوضة والمبالغ المستحقة في ذلك التاريخ. كان هناك مطالبات تم تقديمها من قبل مقاولين تتعلق بعدة مشاريع للمجموعة في سياق الأعمال العادية والتي من غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرياً لم يتم تكوين مخصص لها.

في ٢٣ مايو ٢٠١٧، أبرمت شركة إعمار مولز ش.م.ع، وهي شركة تابعة للمجموعة اتفاقية مع جلوبال فاشن جروب (جي.اف.جي) لشراء حصة بنسبة ٥١٪ في مجموعة نمشي، المملوكة بالكامل لمجموعة جي.اف.جي والشركات التابعة لها. وفقاً لاتفاقية الاستحواذ، وافقت شركة إعمار مولز ش.م.ع على دفع مبلغ ٥٥٥,٦٧٠ ألف درهم كمقابل شراء عند استيفاء الشروط السابقة لإتمام المعاملة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم يتم الوفاء بالشروط السابقة لإتمام عملية الاستحواذ على مجموعة نمشي، وبالتالي لم يكتمل الاستحواذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ولم يكن لدى المجموعة أي سيطرة في عمليات مجموعة نمشي. لم تقم المجموعة بتوحيد نتائج مجموعة نمشي في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة اتفاقيات عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمخازن ومرافق المكاتب والمعدات. إن متوسط أعمار عقود الإيجار هذه يتراوح بين ١ حتى ١٠ سنوات. لا توجد أية فيود موضوعة من قبل المجموعة في عقود الإيجار. إن الحد الأدنى للذمم الدائنة المستقبلية حسب عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء، هي كما يلي:

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢٣ - الالتزامات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
١١٦,٦٧٧	١٢٢,٨٩٥	خلال سنة واحدة
٣٤٧,٩٥٧	٣١٤,٧٣٤	يعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
٢٣٤,٠٠٨	٤٥٢,٤٢٨	أكثر من ٥ سنوات
<u>٦٩٨,٦٤٢</u>	<u>٨٩٠,٠٥٧</u>	

التزامات عقود التأجير التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بناء على محفظة استثماراتها العقارية. إن الحد الأدنى للذمم المدينة المستقبلية حسب عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء المتعاقد عليها بتاريخ التقرير لكن غير مثبتة كذمم مدينة، هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	
٢,٦٨٨,٠١٤	٢,٦٠٤,٨٦٤	خلال سنة واحدة
٥,٠٣٦,٤٩٨	٥,٤٥٧,٧٩٩	يعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
١,٥٩١,١٦١	١,٥١٨,٤٩٤	أكثر من خمس سنوات
<u>٩,٣١٥,٦٧٣</u>	<u>٩,٥٨١,١٥٧</u>	

٢٤ - أنشطة التحوط

تحوطات التدفقات النقدية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، احتفظت المجموعة ببعض عقود مقايضة أسعار الفائدة المصنفة كتحوطات لدفعات مستقبلية متوقعة بموجب عقود الاقتراض المبرمة من قبل المجموعة والتي لدى المجموعة نحوها التزامات صارمة. تم استخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة للتحوط مقابل مخاطر أسعار الفائدة للالتزامات الصارمة. إن المبلغ الاسمي لهذه العقود هو ٧٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>٢٤,٣٤١</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٩١٣</u>	<u>-</u>	عقود مقايضة أسعار الفائدة القيمة العادلة

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢٤ - أنشطة التحوط (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الثالث	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المجموع ألف درهم	ألف درهم
-	٢٥,٩١٣	-	٢٥,٩١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٧ عقود مقايضة أسعار الفائدة
-	٢٤,٣٤١	-	٢٤,٣٤١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة) عقود مقايضة أسعار الفائدة

أسلوب التقييم

يتم احتساب القيمة الحالية لمقايضات أسعار الفائدة بتحديد القيمة الحالية للجزء الثابت والجزء المتغير من تدفقات الفائدة. إن قيمة الجزء الثابت تحدد بالقيمة الحالية لدفعات الكوبون الثابتة. إن قيمة الجزء المتغير تحدد بالقيمة الحالية لدفعات الكوبون المتغيرة التي تم تحديدها في التواريخ المتفق عليها لكل دفعة. يتم احتساب السعر الآجل لكل تاريخ دفعة متغيرة باستخدام منحنيات الأسعار الآجلة.

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينون التجاريون والاستثمارات في الأوراق المالية والقروض والسلفيات والمدينون الآخرون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. وتتألف المطلوبات المالية للمجموعة من ودائع العملاء والقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والصكوك والدائنون والمبالغ المحتجزة الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة المدرجة بها، إلا إذا أشير لغير ذلك.