

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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
٨-٥٥	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 ٢٠١٨، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 *المراجعة 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 نطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدى 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.



موقعة من قبل

أنتوني أوسوليفان

شريك

رقم الفيد: ٦٨٧

١٤ أغسطس ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٣,٧٩٤,٠٠٥	٥,٨٨٧,٨٧٤	٧,٨٦٦,٤٤٧	١١,٤٧٤,٠٩٧	٥	إيرادات
(١,٦٣٠,٦٦٩)	(٢,٩٥١,٤٢٨)	(٣,٦٦٤,٤٣٩)	(٥,٦٤٦,٥١٨)	٥	تكاليف إيرادات
٢,١٦٣,٣٣٦	٢,٩٣٦,٤٤٦	٤,٢٠٢,٠٠٨	٥,٨٢٧,٥٧٩		إجمالي الأرباح
٩٥,٩٢٣	١١١,٤٨٠	١٦٤,٧٥٦	١٩٠,٥٨٩		دخل تشغيلي آخر
(٤٧,٥٤٠)	(٤٤,٤٠٧)	(٧٨,٢٧٢)	(٧٤,٨٢٨)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٧٢٦,٩٩٣)	(١,٠١٠,٧٩٨)	(١,٥٠١,٠٤٧)	(١,٩٢٥,٦٨٠)	٦	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
١٧١,٦١٣	١٩٧,٧١٨	٣٢٨,٧٨٣	٤١٤,٦٨٢	٧	دخل التمويل
(١٧٣,٩٤٨)	(٢٦٢,٠٦٧)	(٣١٦,٨٢٦)	(٥٠١,١٨٦)		تكاليف التمويل
٢٠٥,١٣٨	٢٩٣,٠٤٠	٣٢٦,٨٦٥	٣١٩,٣٢١		دخل آخر
٢٢,٥٢٥	(٩,٣٨٣)	٣٠,٨٠٢	٦٢,٥١٥		حصة من نتائج الشركات الشقيقة والمشاركات المشتركة
١,٧١٠,٠٥٤	٢,٢١٢,٠٢٩	٣,١٥٧,٠٦٩	٤,٣١٢,٩٩٢		الأرباح قبل الضريبة
(١٧,١٩١)	(١,٧٩٠)	(١٧,٥٧٨)	(٣٥,٢١٢)		مصاريف ضريبة الدخل
١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٢١٠,٢٣٩	٣,١٣٩,٤٩١	٤,٢٧٧,٧٨٠		صافي الأرباح للفترة
١,٤٥٢,٦٧٥	١,٤٧٩,٧٠٢	٢,٨٣٧,١٧٣	٢,٩٨٠,٨٤٧		العائدة إلى:
٢٤٠,١٨٨	٧٣٠,٥٣٧	٣٠٢,٣١٨	١,٢٩٦,٩٣٣		مساهمي الشركة الأم
١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٢١٠,٢٣٩	٣,١٣٩,٤٩١	٤,٢٧٧,٧٨٠		حصص غير مسيطرة
٠,٢٠	٠,٢١	٠,٤٠	٠,٤٢		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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٩٢,٨٦٣	٢,٢١٠,٢٣٩	٣,١٣٩,٤٩١	٤,٢٧٧,٧٨٠	صافي أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:				
(١٠,٠٣٤)	(١,٠٥٦)	(١,٥٧٢)	١١,٤٨٥	الزيادة/(النقص) في احتياطي التحوطات
٥	١,٨٧٧	(٤٠٨)	١,٤٩٩	الزيادة/(النقص) في احتياطي الأرباح/ الخسائر غير المحققة
(٧٩,٣٣٣)	(٣٠٦,١٥٤)	٢٠٨,٦٧١	(٥٣٣,٠١٦)	النقص)/الزيادة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
صافي بنود/(الخسائر الشاملة) الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة				
(٨٩,٣٦٢)	(٣٠٥,٣٣٣)	٢٠٦,٦٩١	(٥٢٠,٠٣٢)	
بنود/(الخسائر الشاملة) الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة:				
٢٧,٣٩١	(٦٤,٠٤٣)	٣٨,٢٠٢	(١٣٨,٥٦١)	النقص)/الزيادة في احتياطي الأرباح/الخسائر غير المحققة
٣,٤٣٠	-	٥,٤٧٩	-	الأرباح المحققة من حركة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
صافي بنود/(الخسائر الشاملة) الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة				
٣٠,٨٢١	(٦٤,٠٤٣)	٤٣,٦٨١	(١٣٨,٥٦١)	
١,٦٣٤,٣٢٢	١,٨٤٠,٨٦٣	٣,٣٨٩,٨٦٣	٣,٦١٩,١٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
١,٤٥٩,٣٤٨	١,٢٥٨,٠٣٠	٣,٠١٥,٢٦٠	٢,٥٢٥,٣١١	مساهمي الشركة الأم
١٧٤,٩٧٤	٥٨٢,٨٣٣	٣٧٤,٦٠٣	١,٠٩٣,٨٧٦	حصص غير مسيطرة
١,٦٣٤,٣٢٢	١,٨٤٠,٨٦٣	٣,٣٨٩,٨٦٣	٣,٦١٩,١٨٧	

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 ٢٠١٨

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح
		الموجودات
٢١,١٠٢,٥٣٦	١٤,٥٠٥,٨٢٣	٨ أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣,٠٠٢,٦٢٠	٤,٨٢٦,١١٤	٩ مدينون تجاريون وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
١٠,٩٢٦,٧١٠	١٢,٩٧٧,٩٣٧	١٠ موجودات ومدينون وتأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
٣٥,٢٥٢,٠١٣	٣٥,٩٤٧,٩٢١	١١ عقارات لغرض التطوير
٦,٥٧٠,٠٨٩	٦,٠٦٢,٩١٧	٤ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٩٨٥,٧٤٩	١,٦٦٣,٩١٤	١٢ استثمارات في أوراق مالية
٧٢٧,٤٩٧	٨٤٥,٨٩١	١٣ قروض لشركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٤,٧٢٣,٩٦٢	٤,٧٢٧,٣٧١	١٤ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
١١,٢٣٧,٣٩٨	١١,٨١٧,٨٤٧	موجودات ثابتة
١٦,٥٩٦,٣٩٧	١٨,٤٢٢,٩٧٠	عقارات استثمارية
٦٢٦,٩٥٩	٦٢١,٦٣٣	موجودات غير ملموسة
<u>١١٢,٧٥١,٩٣٠</u>	<u>١١٢,٤٢٠,٣٣٨</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٤,٤٨٠,١٦٨	١٥,٦٣٢,٠٦٢	١٥ دائنون تجاريون وآخرون
١٤,٥٣٥,٢٨١	١٣,٠٩٤,٣٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٣٨٠,٦٩٤	٣,١٩٤,١٧٦	٤ مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٠٣٣,٣٢٩	١,٠٩١,٧٠٧	مبالغ محتجزة دائنة
١٤,٢٤٩,٥٧٦	١٥,٠٥٧,٦١٧	١٦ قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٧,٣١٨,٨٥٢	٧,٣٢١,١٣٨	١٧ صكوك
١٦٢,٧٠٧	١٦٠,٢٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٥,١٦٠,٦٠٧</u>	<u>٥٥,٥٥١,٢٨٠</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)	١٩ برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين
١٦,٦٩٨,٤٤٩	١٦,٢٤٢,٩١٣	احتياطيات
٢٥,٢١٢,٣٩٩	٢٤,١٧١,٧٩٢	أرباح غير موزعة
٤٩,٠٦٨,٩٠٣	٤٧,٥٧٢,٧٦٠	حصص غير مسيطرة
٨,٥٢٢,٤٢٠	٩,٢٩٦,٢٩٨	
<u>٥٧,٥٩١,٣٢٣</u>	<u>٥٦,٨٦٩,٠٥٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>١١٢,٧٥١,٩٣٠</u>	<u>١١٢,٤٢٠,٣٣٨</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للإصدار في ١٤ اغسطس ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائدة للمساهمين في الشركة الأم					الرصيد كما في
		المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطات ألف درهم	برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٥٧,٥٩١,٣٢٣	٨,٥٢٢,٤٢٠	٤٩,٠٦٨,٩٠٣	٢٥,٢١٢,٣٩٩	١٦,٦٩٨,٤٤٩	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٤,٢٧٧,٧٨٠	١,٢٩٦,٩٣٣	٢,٩٨٠,٨٤٧	٢,٩٨٠,٨٤٧	-	-	-	صافي الأرباح للفترة
(٦٥٨,٥٩٣)	(٢٠٣,٠٥٧)	(٤٥٥,٥٣٦)	-	(٤٥٥,٥٣٦)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٣,٦١٩,١٨٧	١,٠٩٣,٨٧٦	٢,٥٢٥,٣١١	٢,٩٨٠,٨٤٧	(٤٥٥,٥٣٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧,١٠٠)	-	(٧,١٠٠)	(٧,١٠٠)	-	-	-	علاوات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
(٤,٠٠٩,٤٥٤)	-	(٤,٠٠٩,٤٥٤)	(٤,٠٠٩,٤٥٤)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٢٠)
(٣٣٢,٤٠٠)	(٣٢٧,٥٠٠)	(٤,٩٠٠)	(٤,٩٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح وعلاوات أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة
٧,٥٠٢	٧,٥٠٢	-	-	-	-	-	مساهمات حصص غير مسيطرة
<u>٥٦,٨٦٩,٠٥٨</u>	<u>٩,٢٩٦,٢٩٨</u>	<u>٤٧,٥٧٢,٧٦٠</u>	<u>٢٤,١٧١,٧٩٢</u>	<u>١٦,٢٤٢,٩١٣</u>	<u>(١,٦٨٤)</u>	<u>٧,١٥٩,٧٣٩</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائدة للمساهمين في الشركة الأم					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
		المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطات ألف درهم	برنامج الأسهم الخاص بأداء الموظفين ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٤٧,٦٦٧,٥٦٥	٦,٦٦٣,٢٣٧	٤١,٠٠٤,٣٢٨	١٧,٦٤٩,٢٤٤	١٦,١٩٧,٠٢٩	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	
(٢٥٣,٨١٨)	-	(٢٥٣,٨١٨)	(٢٥٣,٨١٨)	-	-	-	أثر إعادة الإدراج
٤٧,٤١٣,٧٤٧	٦,٦٦٣,٢٣٧	٤٠,٧٥٠,٥١٠	١٧,٣٩٥,٤٢٦	١٦,١٩٧,٠٢٩	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (المعاد إدراجها)*
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
(١,٠٧٣,٩٦١)	-	(١,٠٧٣,٩٦١)	(١,٠٧٣,٩٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٤٢٥,٥٥٠)	(٤٢٠,٨٥٣)	(٤,٦٩٧)	(٤,٦٩٧)	-	-	-	توزيعات الأرباح وعلاوات أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	مساهمات حصص غير مسيطرة
٤٩,٢٧٦,٢٦٩	٦,٦٢٤,٤٨٧	٤٢,٦٥١,٧٨٢	١٩,١٢٤,٠٩٠	١٦,٣٦٩,٦٣٧	(١,٦٨٤)	٧,١٥٩,٧٣٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

* لا تتوافق بعض المبالغ المبينة هنا مع البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦ وتعكس التعديلات التي تمت بشكل مفصل في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١ دولار أمريكي = ٣,٦٧٣ درهم)

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يوليو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٥٧,٠٦٩	٤,٣١٢,٩٩٢	
(٣٠,٨٠٢)	(٦٢,٥١٥)	
٤٩٩,٨٢٠	٥٧٧,٥٦٩	
-	٥,٣٢٦	
٢,٣٨٢	(٢,٤٨٤)	
٤,٥٣٦	٦,٧٤٣	
-	(٤٨,٨٧٧)	٤(د)
-	١٩,٩٢٠	
٣١٦,٨٢٦	٥٠١,١٨٦	
(٣٢٨,٧٨٣)	(٤١٤,٦٨٢)	٧
٣,٦٢١,٠٤٨	٤,٨٩٥,١٧٨	
٢٠,٥٨٥	(١,٨١٧,٨٨٦)	
(٣٩٨,٠٦١)	(١,٩٨٢,٧٥٠)	
(١,٠٣٤,٨٤٩)	(٤٧٠,٣٧٥)	
٥٥٤,٤٥٧	(١,٤٤٠,٩٢٤)	
(١١٤,١٧٨)	٦٣١,٠٠٧	
١٤٤,١٩٩	٥٨,٣٧٨	
(١٣٥,٣٨٩)	٣٠٦,٠٣١	
١٨,٧٦٠	(٧,٢٣١)	
٢,٦٧٦,٥٧٢	١٧١,٤٢٨	
(٢٦٤,٥٧٠)	(١,٠٤١,٠٦٥)	
٨٠,٣٠٥	١,٢١٠,٦٦٠	
٣٢٣,١٩٤	٣٩٦,٢٩٥	
٨٤,٤٤٩	٨٦,٠٦٦	
(٥٣٧,٥١٤)	(١٤٣,٧٢٤)	
(١,٤٠١,٩٩٣)	(٢,٠١٧,٣٨٩)	
(٦١٩,٢٣٤)	(١,٢٣١,٦١١)	
٢١,٠٩٨	٢,٨٥٣	
-	١٥,٨٦٣	
١,٩٢٨,٣٠٨	٢,١٨٧,٣٤٨	٨
(٣٨٥,٩٥٧)	(٥٣٤,٧٠٤)	
(١,٤٩٣,٩٦١)	(٤,٣٣٦,٩٥٤)	
٨٨١,١٧٥	١,٤٠٤,٩١٤	١٦
(٤٩٥,٢٤٩)	(٦٠٥,٢٠٥)	١٦
(٤٠,٨٨٠)	(١٢,٠٠٠)	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٢	
(٢٤٢,٦٩٦)	(٤٩١,٦٩٣)	
(١,٣٨٤,١١١)	(٤,٠٣٣,٤٣٦)	
٩٠٦,٥٠٤	(٤,٣٩٦,٧١٢)	
(١٨,٠٢١)	(١٢,٦٥٣)	
٨,٩٦١,١٠٠	١٦,٢٤٠,٨٨٢	
٩,٨٤٩,٥٨٣	١١,٨٣١,٥١٧	٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأرباح قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

حصة من نتائج الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

الاستهلاك

إطفاء الموجودات غير الملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

خسائر من استبعاد موجودات ثابتة

أرباح من استبعاد موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها/ المشطوبات

تكاليف التمويل

دخل التمويل

النقد من العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل:

مدينون تجاريون و ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير

موجودات ومدينون وتأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى

عقارات لغرض التطوير

دفعات مقدمة من عملاء

دائنون تجاريون وآخرون

مبالغ محتجزة دائنة

موجودات ومطلوبات محتفظ بها لغرض البيع، بالصافي

ضريبة دخل، صافي

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء أوراق مالية

مبالغ محصلة من استبعاد أوراق مالية

دخل تمويل مقبوض

توزيعات أرباح مقبوضة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

استثمارات وقروض إضافية للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

مبالغ مصروفة على عقارات استثمارية

مبالغ مصروفة على موجودات ثابتة

مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة

مبالغ محصلة من استبعاد موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر (تشمل ودائع مرهونة)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك توزيعات أرباح شركات تابعة)

مبالغ محصلة من قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

علاوات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

(بما في ذلك علاوات أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة)

الحركة في حصص غير مسيطرة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية

صافي فروقات تحويل عملات أجنبية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

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 ٢٠١٨ (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.

١-٢ 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 والأفصاحات 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 ٢٠١٧. 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 والأرباح والخسائر 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 ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام 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:

- عندما تمتلك الشركة السلطة على إحدى المنشآت (على سبيل المثال، الحقوق القائمة التي تعطي إمكانية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- عندما تتعرض الشركة إلى، أو يكون لها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع المنشأة، و
- 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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١-٢ 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؛
- تثبيت القيمة العادلة للمبلغ المقبوض؛
- تثبيت القيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها؛
- تثبيت 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

١-٢ 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 المعلنه 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢-٢ الأحكام والتقدير والإفتراضات 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 لملكية 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 ٢٠١٨ (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 المدنيين التجاريين والمدنيين الآخرين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية والذمم 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 للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة.

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 الإهلاك. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

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 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 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

(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 ٢٠١٧، باستثناء إتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٨. على الرغم من أنه تم تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة للمرة الأولى في سنة ٢٠١٨، لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة أو البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديدة موضح أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية- التثبيت للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ التصنيف والقياس للأدوات المالية في السنوات السابقة، وقامت بإتباع جانبين من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أي الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط من ١ يناير ٢٠١٨ عند تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٨. باستثناء محاسبة التحوط الذي تقوم المجموعة بتطبيقه مستقبلاً، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الانخفاض في القيمة بأثر رجعي. إن أثر إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، هو كما يلي:

الانخفاض في القيمة

يتطلب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة احتساب خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية من خلال استبدال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ نهج الخسائر المتكبدة مع نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية.

يتطلب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والموجودات المالية الأخرى ذات نمط الديون غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاختلاف بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم النقص عند أقرب معدل فائدة فعلي أصلي لبند الموجودات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للمدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار حيث تم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت المجموعة بإنشاء جدول للمخصصات استناداً إلى الخسائر الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة للموجودات المالية للديون الأخرى (أي القروض والاستثمارات في أوراق مالية)، تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية التي يمكن تحقيقها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، سوف يستند هذا المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد عندما يتجاوز موعد سداد الدفعة التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تراعي المجموعة أيضاً في أن يكون بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تتلقى المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

قامت الإدارة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو منصوص عليه في متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مقابل المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية واستنتجت أنه لم يكن هناك تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

محاسبة التحوط

تطبق المجموعة محاسبة التحوط في المستقبل. وكما في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط الحالية للمجموعة مؤهلة لمعاملتها على أنها علاقات تحوط مستمرة. وتماشياً مع الفترات السابقة، استمرت المجموعة في تخصيص التغير في القيمة العادلة للعقد الأجل بالكامل ضمن علاقات تحوط التدفقات النقدية للمجموعة، ومن ثم فإن اتباع متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تحوط التدفقات النقدية للمجموعة مؤهلة لإعادة التصنيف لاحقاً للأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يلزم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للمشترىات المتوقعة للموجودات غير المالية في المبالغ المدرجة مبدئياً للموجودات غير المالية. وإن المجموعة ليس لديها حالياً سوى تحوط الموجودات والمطلوبات المالية. ويتم تطبيق هذا التغيير في الفترات المستقبلية فقط من تاريخ التطبيق الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وليس له أي تأثير على عرض أرقام المقارنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود العديد من الدفعات أو المقبوضات المستلمة مقدماً، يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو قبض للمبلغ المدفوع مقدماً. إن هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - تحويل العقارات الاستثمارية

توضح هذه التعديلات متى يتعين على المنشأة تحويل أحد العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو قيد التطوير، إلى أو من العقارات الاستثمارية. وتشير هذه التعديلات إلى أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام. وإن مجرد التغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعد دليلاً على تغيير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم التي تتضمن ثلاثة جوانب رئيسية: تأثيرات شروط المنح على قياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي تمت تسويتها نقداً، وتصنيف إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي لها خصائص تسوية لالتزامات الضريبة المقتطعة على أساس الصافي، وحساب ما إذا كان التعديل على شروط وأحكام إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم. عند الاتباع، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات دون إعادة إدراج الفترات السابقة، لكن يُسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختياره لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. إن المجموعة ليس لديها معاملات دفعات على أساس الأسهم، ومن ثم ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين

تتناقش هذه التعديلات المسائل الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤. توفر التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود التأمين: الاستثناء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ومنهجية إعادة التصنيف. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على كل استثمار على حدة

توضح التعديلات أنه يجوز للمنشأة ذات رأس مال استثماري أو منشأة أخرى مؤهلة، أن تختار، عند التثبيت المبدئي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إذا كانت المنشأة، التي ليست في حد ذاتها منشأة استثمارية، لديها حصة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية على حدة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية في الشركات التابعة. ويتم تنفيذ هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، في وقت لاحق من التاريخ الذي فيه: (أ) يتم تثبيت الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية بشكل مبدئي؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و (ج) تصبح لأول مرة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية شركة أم. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يقوم باتباع المعايير لأول مرة
تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات إي٣-إي٧ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لأنها قامت بالغرض المقصود منها. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

(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 والتعديلات والتفسيرات التالية كانت قيد الإصدار ولكن لم يسر مفعولها بعد:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاصة بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥)؛

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك - (قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتأجيل تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن في حالة الاتباع المبكر للتعديلات فإنه يلزم تطبيقها في المستقبل)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (يسري مفعوله على فترات إعداد التقارير السنوية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع وجود أرقام المقارنة المطلوبة. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تطبق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل تاريخ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة)؛ و

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٧ (التي صدرت في ديسمبر ٢٠١٧)

وتتضمن هذه التحسينات:

• التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقدير غير المؤكدة لضرائب الدخل (يسري مفعوله على فترات إعداد التقارير السنوية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٧ (التي صدرت في ديسمبر ٢٠١٧) (تتمة)
تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار، والذي سيتم اتباعه إلى الحد الممكن تطبيقه على المجموعة. باستثناء التأثير المحتمل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إن وجد، لا تتوقع المجموعة أن يكون لاتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في المستقبل.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

قامت المجموعة بإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وقامت بتطبيق السياسة المحاسبية التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

الإيرادات من عقود العملاء لبيع العقارات

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

الخطوة رقم ١ - تحديد العقد أو العقود مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة 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 نيابةً 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء لبيع العقارات (تتمة)

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.

دخل الفوائد

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

خدمات التطوير

يتم تثبيت الإيرادات من تقديم خدمات إدارة مشاريع التطوير العقاري عندما يمكن تقدير عوائد المعاملة بصورة معقولة بالرجوع إلى مرحلة إتمام التزام التطوير 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

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج نقاط الولاء، باسم "يو من إعمار"، والذي يتيح للعملاء تجميع النقاط عند قيامهم بالإففاق 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 مساوٍ لقيمتها العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للنقاط من خلال تطبيق التحليل الإحصائي. يتم تأجيل القيمة العادلة للنقاط الصادرة وتثبيتها كإيرادات عندما يتم استبدال النقاط.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

تسجل الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة 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 والمكانن 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 تنفق 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 التغيرات 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.

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:

المباني	١٠ - ٤٥ سنة
أثاث وتركيبات وغيرها	٤ - ١٠ سنوات
موجودات ثابتة	٣ - ١٠ سنوات

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات لغرض التطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام موضح بالبدء 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 المتوقع 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.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ويتم تقييم أعمار الاستخدام للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة يتم إطاؤها بحسب أعمار الاستخدام الاقتصادية ويتم تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تكون منخفضة القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الدخل الموحد المرحلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات أعمار الاستخدام غير المحددة، بل يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً، إما على المستوى الفردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان عمر الاستخدام غير المحدد يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكلٍ مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للاستخدام كما يلي:

الشهرة	غير محددة
العلامة التجارية	غير محددة
العلاقة مع العملاء	٥ سنوات
البرمجيات	٣ سنوات

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن تثبيت بند موجودات غير ملموسة على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات، ويتم تثبيته في بيان الدخل الموحد المرحلي عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، وتشمل عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة. 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 كتحوط لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية للالتزامات المؤكدة (تحوط 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 توهل 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 المتحوطة. إن التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط والتغير في البند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوطة 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 المتحوطة يتم إطفائه في بيان الدخل الموحد المرحلي من ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحولات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحويلات 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 كبند 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 المتراكمة 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 متراكمة 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 المتراكمة المثبتة في حقوق الملكية يتم تثبيتها مباشرة في بيان الدخل الموحد المرحلي.

خيار البيع على الحصص غير المسيطرة

ينشأ عن خيار البيع الخطي على حصص الشركة التابعة المحتفظ بها بواسطة حصص غير مسيطرة بند مطلوبات مالي. ويتم في البداية تثبيت بند المطلوبات الذي يصبح مستحق الدفع بموجب الترتيب بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد مع إدراج قيد مقابل مباشرة في حقوق الملكية. ويتم تثبيت التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة لبند المطلوبات في بيان الدخل الموحد المرحلي.

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، زائداً 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".

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية

إن جميع الموجودات المالية التي هي عبارة عن استثمارات حقوق الملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى 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 ستتحده 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، بتواريخ محددة، إلى تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، 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 حسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. 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.

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 جزءاً 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 بالحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات ولكن أخذت على عاتقها الإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب تمرير

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية (تتمة)

- 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 تكون المجموعة قد حوّلت حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو دخلت في ترتيب تمرير، تقوم بتقييم اذا وإلى أي مدي 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.

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 المقترنة على بند الموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد المرحلي في مجموعات المصاريف تلك التي تتفق 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 معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة (تتمة)

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.

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 المقدرة 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، 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 ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد المرحلي في حال، 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على شركة ما، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف المناسب وفقاً للبنود 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 المحتفظ 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 لمعيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية 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.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة باعتبارها الفائض في المبلغ المحول الإجمالي والمبلغ المثبت للحصة غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصادفي موجودات المجموعة القابلة للتحديد الملموسة وغير الملموسة والمستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. إذا كان هذا المبلغ أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تثبيت الفرق في بيان الدخل الموحد المرحلي. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متركمة 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 للتحويل لكل وحدة توليد نقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحويل 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.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 بيعه 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 الأجلة بالرجوع إلى القيمة الحالية لأسعار الصرف الأجلة ذات الاستحقاقات المشابهة.

يتم تحديد القيمة العادلة لمفايضات 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 وميمنة 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 والملحوظة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

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 تفي 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 الأخر.

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 ٢٠١٨ (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 ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وتم عرض الموجودات والمطلوبات بخصوص قطاعات الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 ٢٠١٨:
					الإيرادات
					الإيرادات من عملاء خارجيين
٧,٤٧١,٢٣٨	-	-	-	٧,٤٧١,٢٣٨	- بعد مرور الوقت
٤,٠٠٢,٨٥٩	-	٧٩٦,٧٥٠	٢,٧٣٩,١١٩	٤٦٦,٩٩٠	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الأيجار
١١,٤٧٤,٠٩٧	-	٧٩٦,٧٥٠	٢,٧٣٩,١١٩	٧,٩٣٨,٢٢٨	
٤,٥٩٠,٩٩٥	٤٨,٨٢٣	٦٨,٢٠٤	١,٤٧٤,٢٩٨	٢,٩٩٩,٦٧٠	النتائج
					المساهمات للفترة
(٤٣٦,١٩٩)					مصاريف بيعية وعمومية
١٥٨,١٩٦					وإدارية غير مخصصة
٤,٣١٢,٩٩٢					دخل تمويل غير مخصص، بالصافي
					الأرباح للفترة قبل الضريبة
					المعلومات القطاعية الأخرى
٣,٢٤٩,٠٠٠	٢٠٠,٢٢٤	٤٤٠,٨٥٨	٢,٣٠٤,٠٢٣	٣٠٣,٨٩٥	المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)
٥٧٧,٥٦٩	٢٧,٩٧٢	١٣٩,١٠٦	٣٢٦,٣٨٢	٨٤,١٠٩	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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

التأجير والأنشطة العقارات ألف درهم	ذات علاقة ألف درهم	الضيافة ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
					فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:
					الإيرادات
					الإيرادات من عملاء خارجيين
٣,٩٠٣,٩٠٤	-	-	-	٣,٩٠٣,٩٠٤	- بعد مرور الوقت
٢٨١,٠٥٨	١,٣٥٧,١٩٩	٣٤٥,٧١٣	-	١,٩٨٣,٩٧٠	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الايجار
٤,١٨٤,٩٦٢	١,٣٥٧,١٩٩	٣٤٥,٧١٣	-	٥,٨٨٧,٨٧٤	
					النتائج
					المساهمات للفترة
١,٦٢٧,٥٢٠	٧١٨,٩٨٠	(٢٠,٤٨١)	١٥,٥٥٧	٢,٣٤١,٥٧٦	
					مصاريف بيعية وعمومية وإدارية غير مخصصة دخل تمويل غير مخصص، بالصافي
				(٢٢٧,٢٠٧)	
				٩٧,٦٦٠	
				٢,٢١٢,٠٢٩	الأرباح للفترة قبل الضريبة
					الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٧٦,١٦١,١٠٨	٢٤,٥٠٩,٦٨٢	٧,٨٩٦,١١٩	٣,٨٥٣,٤٢٩	١١٢,٤٢٠,٣٣٨	الموجودات القطاعية
٤٢,٧٨٥,٠٥٨	١٠,٩٥٤,٤٩٣	١,١٩١,٣٢١	٦٢٠,٤٠٨	٥٥,٥٥١,٢٨٠	المطلوبات القطاعية

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (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 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	
٣,٥٣٢,٠٧٣	٦٥,٢١٥	١٥٥,٣١٩	١,٤٢٨,٦٤٦	١,٨٨٢,٨٩٣	النتائج
					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
					المصاريف الرأسمالية (الموجودات الثابتة
٢,٠٢١,٢٢٧	٥٤,٥١٣	٣٩٧,٨٦٥	١,٤٣٧,٨٠١	١٣١,٠٤٨	والعقارات الاستثمارية)
					الاستهلاك (الموجودات الثابتة
٤٩٩,٨٢٠	٢٨,٦٨١	١٢٦,٥١٢	٢٥٨,٩٩٣	٨٥,٦٣٤	والعقارات الاستثمارية)

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	الضيافة ألف درهم	التأجير والأنشطة ذات علاقة ألف درهم	العقارات ألف درهم	
					فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:
					الإيرادات
					الإيرادات من عملاء خارجيين
١,٩٦٢,٩٤٤	-	-	-	١,٩٦٢,٩٤٤	- بعد مرور وقت
١,٨٣١,٠٦١	-	٣٤٩,٣٥٦	١,٠٧٣,٨٨٧	٤٠٧,٨١٨	- في نقطة زمنية محددة/إيرادات الإيجار
٣,٧٩٤,٠٠٥	-	٣٤٩,٣٥٦	١,٠٧٣,٨٨٧	٢,٣٧٠,٧٦٢	
١,٩٣٠,٢٧١	٤٧,٤٦٥	٢٤,٥٩٢	٦٥٢,٠٢٩	١,٢٠٦,١٨٥	النتائج المساهمات للفترة
(٢٣٧,٢٤٢)					مصاريف بيع وعمومية وإدارية غير مخصصة
١٧,٠٢٥					دخل تمويل غير مخصص، صافي
١,٧١٠,٠٥٤					الأرباح قبل الضريبة للفترة
					الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١١٢,٧٥١,٩٣٠	٤,١٨٣,٠١٥	٧,٤٣٣,٤١٠	٢١,٩٥٩,٩٦٩	٧٩,١٧٥,٥٣٦	الموجودات القطاعية
٥٥,١٦٠,٦٠٧	٥٣٩,٥٠٢	١,١٣٨,٢٠٤	١٠,٠٤٤,٥٠٤	٤٣,٤٣٨,٣٩٧	المطلوبات القطاعية

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

تشتمل الجداول التالية على معلومات عن الإيرادات والمعلومات القطاعية الأخرى لفترتي الستة والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تم عرض بعض المعلومات عن الموجودات للقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المجموع ألف درهم	الدولية ألف درهم	المحلية ألف درهم
---------------------	---------------------	---------------------

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

الإيرادات

الإيرادات من عملاء خارجيين

- بعد مرور الوقت

- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار

٧,٤٧١,٢٣٨	٨٧٢,٠١٠	٦,٥٩٩,٢٢٨
<u>٤,٠٠٢,٨٥٩</u>	<u>٢١٥,٣٩١</u>	<u>٣,٧٨٧,٤٦٨</u>

<u>١١,٤٧٤,٠٩٧</u>	<u>١,٠٨٧,٤٠١</u>	<u>١٠,٣٨٦,٦٩٦</u>
-------------------	------------------	-------------------

المعلومات القطاعية الأخرى

المصرفيات الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)

<u>٣,٢٤٩,٠٠٠</u>	<u>٢٣٣,٢٢٤</u>	<u>٣,٠١٥,٧٧٦</u>
------------------	----------------	------------------

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

الإيرادات

الإيرادات من عملاء خارجيين

- بعد مرور الوقت

- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار

٣,٩٠٣,٩٠٤	٤٣٠,٨٦٠	٣,٤٧٣,٠٤٤
<u>١,٩٨٣,٩٧٠</u>	<u>٩٩,٢٢٩</u>	<u>١,٨٨٤,٧٤١</u>

<u>٥,٨٨٧,٨٧٤</u>	<u>٥٣٠,٠٨٩</u>	<u>٥,٣٥٧,٧٨٥</u>
------------------	----------------	------------------

الموجودات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الموجودات القطاعية

استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

١٠٧,٦٩٢,٩٦٧	٣٧,٢٠٣,٠٢٧	٧٠,٤٨٩,٩٤٠
<u>٤,٧٢٧,٣٧١</u>	<u>٢,٨٤٥,٣٢٨</u>	<u>١,٨٨٢,٠٤٣</u>

<u>١١٢,٤٢٠,٣٣٨</u>	<u>٤٠,٠٤٨,٣٥٥</u>	<u>٧٢,٣٧١,٩٨٣</u>
--------------------	-------------------	-------------------

إجمالي الموجودات

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الدولية ألف درهم	المحلية ألف درهم	
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:			
الإيرادات			
الإيرادات من عملاء خارجيين			
٤,١٣٩,٥٧٩	١,٠٦٦,٤١٥	٣,٠٧٣,١٦٤	- بعد مرور الوقت
٣,٧٢٦,٨٦٨	٦٨٣,٣١٣	٣,٠٤٣,٥٥٥	- في نقطة زمنية محددة/ إيرادات الإيجار
<u>٧,٨٦٦,٤٤٧</u>	<u>١,٧٤٩,٧٢٨</u>	<u>٦,١١٦,٧١٩</u>	
المعلومات القطاعية الأخرى			
المصروفات الرأسمالية (الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية)			
٢,٠٢١,٢٢٧	٤٤٥,٢٣٦	١,٥٧٥,٩٩١	
<u>٢,٠٢١,٢٢٧</u>	<u>٤٤٥,٢٣٦</u>	<u>١,٥٧٥,٩٩١</u>	
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:			
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)			
الموجودات القطاعية			
١٠٨,٠٢٧,٩٦٨	٣٧,٣٦١,٠٩٣	٧٠,٦٦٦,٨٧٥	الاستثمارات في شركات شقيقة
٤,٧٢٣,٩٦٢	٢,٨٢٢,٧٣٤	١,٩٠١,٢٢٨	ومشاريع مشتركة
<u>١١٢,٧٥١,٩٣٠</u>	<u>٤٠,١٨٣,٨٢٧</u>	<u>٧٢,٥٦٨,١٠٣</u>	إجمالي الموجودات

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤- الموجودات المحتفظ بها للبيع

(أ) 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.

كجزء من خطة الانفصال، وافقت المجموعة على تحويل بعض الموجودات والمطلوبات المرتبطة مباشرةً مع تلك الموجودات ("مجموعة الاستبعاد") إلى مجموعة مروجة أخرى ضمن شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد. إن فئات الموجودات والمطلوبات الرئيسية لشركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع هي على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
الموجودات	
٢٥٦,١٦٩	٢٧٤,٦٥٢
٤,٥٠٧,٥٨٣	٤,٩١٩,٥٥٣
٢٦٨,٥١٤	٣٢٦,٩٩٧
٥,٠٣٢,٢٦٦	٥,٥٢١,٢٠٢
إجمالي الموجودات	
المطلوبات	
٣٧١,٥٦٠	٣٩٨,٧٠٤
٢,٠٤٠,٦٣١	٢,١٩٠,٦٤٣
٨٤,٦٨١	٩٠,٧٨٩
٢,٤٩٦,٨٧٢	٢,٦٨٠,١٣٦
إجمالي المطلوبات	
صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً	
٢,٥٣٥,٣٩٤	٢,٨٤١,٠٦٦
بمجموعة استبعاد شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد	

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.

وافق أعضاء مجلس إدارة إم جي إف لاند ليمتد على خطة لتحويل مجموعة الاستبعاد لشركة إم جي إف لاند ليمتد. في ٨ يناير ٢٠١٨، وافقت المحكمة الوطنية لقانون الشركات على خطة الانفصال. قدمت شركة إم جي إف لاند ليمتد عريضة المراجعة في ١٨ يناير ٢٠١٨ تنص على أنه من الضروري إجراء بعض التعديلات في الطلب الصادر عن المحكمة الوطنية لقانون الشركات، والذي تم قبوله من قبل المحكمة وتمت الموافقة على خطة الانفصال بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ والذي يتبع تاريخ إعداد التقرير المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤- الموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

(ب) إعمار جيغا هولدينغ ليمند

في ١٢ نوفمبر ٢٠١٧، وقعت المجموعة اتفاقية انفصال مع شركة جيغا جروب هولدينغ ليمند فيما يتعلق بشركة إعمار جيغا هولدينغ ليمند، وهي شركة تابعة تأسست لتطوير العقارات في باكستان. وبناءً على اتفاقية الانفصال، ستقوم جيغا ببتبادل أسهمها بشركة إعمار جيغا هولدينغ ليمند مقابل الأراضي المحتفظ بها من قبل المجموعة في كراتشي، باكستان. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تستوف الشروط المسبقة لإتمام التحويل ولم يتم التحويل. تم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد بموجب بند "الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع" و"المطلوبات المرتبطة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع" في بيان المركز المالي الموحد المرحلي.

إن فئات الموجودات والمطلوبات الرئيسية لمجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
<u>٩٠,٧٥٥</u>	<u>٩٥,٧٩٠</u>	الموجودات
		عقارات لغرض التطوير
<u>٩٠,٧٥٥</u>	<u>٩٥,٧٩٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>١٠٠,٧٦٤</u>	<u>١٠٤,٠٨٦</u>	المطلوبات
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٠٠,٧٦٤</u>	<u>١٠٤,٠٨٦</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٠,٠٠٩</u>	<u>٨,٢٩٦</u>	صافي المطلوبات المرتبطة مباشرةً
		بمجموعة استبعاد شركة إعمار إي جي هولدينغ ليمند

لم يكن هناك أرباح أو خسائر هامة تم تثبيتها في بيان الدخل الموحد المرحلي أو في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي ذي العلاقة بهذه الموجودات.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤- الموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

(ج) شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة

خلال ٢٠١٦، أبرمت المجموعة اتفاقية انفصال مع شركة الأولى القابضة للتطوير العقاري ("الأولى") والتي بدورها وافقت على استحواد 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 المشروع ("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 ٢٠١٨، 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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٩٢٣,٤٢٧	٩٢٥,١٤٩	الموجودات
١٦,٤٦٩	١٣,٣٢٥	عقارات لغرض التطوير
		مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٩٣٩,٨٩٦	٩٣٨,٤٧٤	إجمالي الموجودات
٥٧٥,٨٦١	٥٧٥,٥٩١	المطلوبات
٢٠,٦٧٩	٢٠,٨٨١	دائنون تجاريون وآخرون
		مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٥٩٦,٥٤٠	٥٩٦,٤٧٢	إجمالي المطلوبات
٣٤٣,٣٥٦	٣٤٢,٠٠٢	صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة استبعاد شركة إعمار الشرق الأوسط المحدودة

لا توجد هناك أي أرباح أو خسائر جوهرية مثبتة ضمن بيان الدخل الموحد المرحلي أو ضمن بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي ذي العلاقة بهذه الموجودات.

(د) إعمار مولز ش.م.ع

خلال ٢٠١٧، حددت المجموعة بعض الموجودات غير الأساسية التي لا تناسب استراتيجية أعمال الشركة على المدى الطويل. وبناءً عليه، تم تحديد بعض وحدات التجزئة لسحب الاستثمارات منها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تصنيف عقارات استثمارية بصادفي قيمة مدرجة بمبلغ ١٤,٦٢٣ ألف درهم على أنها محتفظ بها للبيع. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع هذه العقارات بمبلغ ٦٣,٥٠٠ ألف درهم وسجلت أرباح بمبلغ ٤٨,٨٧٧ ألف درهم، والتي تم تثبيتها كدخل آخر ضمن بيان الدخل الموحد المرحلي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٥- الإيرادات وتكاليف الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				الإيرادات:
				الإيرادات من بيع العقارات
١,٨٣١,٩٩٧	١,٩٤٧,٢٤٥	٣,٥٥٦,٧٧٣	٣,٩١٨,٠٢٧	بيع شقق المجمعات السكنية (الكوندومينيوم)
٤٠٨,٨١٦	١,٨٨٣,٢٧٠	٩٤٠,٥٨٠	٣,٣٨٠,٨١٢	بيع فيلات
١٢٩,٩٤٩	٣٥٤,٤٤٧	٣٥٣,٥٧٩	٦٣٩,٣٨٩	بيع الوحدات التجارية وقطع الأراضي وأخرى
٣٤٩,٣٥٦	٣٤٥,٧١٣	٧٨٦,٧٢٥	٧٩٦,٧٥٠	الإيرادات من الضيافة
١,٠٧٣,٨٨٧	١,٣٥٧,١٩٩	٢,٢٢٨,٧٩٠	٢,٧٣٩,١١٩	إيرادات من العقارات المؤجرة والتجزئة والدخل ذو العلاقة
٣,٧٩٤,٠٠٥	٥,٨٨٧,٨٧٤	٧,٨٦٦,٤٤٧	١١,٤٧٤,٠٩٧	تكاليف الإيرادات
				تكلفة الإيرادات من مبيعات العقارات
٩٩٦,٤٢٨	١,٢٣٣,٦١٨	٢,١٣٨,١٢٩	٢,٤٧٧,١٩٩	تكلفة شقق المجمعات السكنية (الكوندومينيوم)
١٨٦,٥١٩	٩٤٢,١٠٩	٥٤٤,٨٨٩	١,٧٢٤,٥١٥	تكلفة فيلات
٣٠,١٩٤	٢١١,٠٤٤	١٩٣,٥٣٧	٣٤٣,٢٤٦	تكلفة الوحدات التجارية وقطع الأراضي وأخرى
٢٣٤,٦٣٨	٢٣٦,٧٥٤	٤٥٢,٧١٢	٤٦٩,٠٢٠	التكلفة التشغيلية من الضيافة
١٨٢,٨٩٠	٣٢٧,٩٠٣	٣٣٥,١٧٢	٦٣٢,٥٣٨	التكلفة التشغيلية من العقارات المؤجرة والتجزئة والأنشطة ذات العلاقة
١,٦٣٠,٦٦٩	٢,٩٥١,٤٢٨	٣,٦٦٤,٤٣٩	٥,٦٤٦,٥١٨	

٦- مصاريف بيع وعمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٤,٣٩٤	٢١٧,٨٠٧	٣٣٨,٥٨٦	٤٠٠,٨٥٠	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٨٢,٤٠٣	١٩٣,٦٢٩	١٧٦,٦٩٨	٣٦٠,١٩٧	مصاريف مبيعات وتسويق
١٦٢,٩٠٥	١٦٦,٠٥٦	٣١٤,٨٦٩	٣٣٠,٧٥٠	استهلاك موجودات ثابتة
٩٥,٥٦٢	١٣٠,٧٣٠	١٨٤,٩٥١	٢٤٦,٨١٩	استهلاك عقارات استثمارية
٧٠,٥٩٨	٩٥,٠٦١	١٣٨,٧١٥	١٧٤,٣٤١	مصاريف إدارة عقارات
٩,٢٣٣	١٦,٧٢٥	٢٧,٨١٥	٢٨,٠٠٠	مصاريف ما قبل التشغيل
١٣١,٨٩٨	١٩٠,٧٩٠	٣١٩,٤١٣	٣٨٤,٧٢٣	مصاريف أخرى
٧٢٦,٩٩٣	١,٠١٠,٧٩٨	١,٥٠١,٠٤٧	١,٩٢٥,٦٨٠	

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧- دخل التمويل

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٤٢٦	٨٧,٠٦٠	١٢٨,٤٣٣	١٨٢,١٦٥	دخل تمويل عن ودائع ثابتة لدى البنوك
١١٠,١٨٧	١١٠,٦٥٨	٢٠٠,٣٥٠	٢٣٢,٥١٧	دخل تمويل آخر
<u>١٧١,٦١٣</u>	<u>١٩٧,٧١٨</u>	<u>٣٢٨,٧٨٣</u>	<u>٤١٤,٦٨٢</u>	

٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم	
٥,٥٧٧	٧,٦٤١	نقد في الصندوق
٨,٤٥١,٠٩٠	٩,٤٩٢,٦٣١	حسابات جارية وودائع تحت الطلب
<u>٧,٧٨٤,٢١٥</u>	<u>٢,٣٣١,٢٤٥</u>	ودائع ثابتة تستحق خلال ٣ أشهر
١٦,٢٤٠,٨٨٢	١١,٨٣١,٥١٧	النقدية وشبه النقدية
١١٠,١٨٦	١٠٤,٩٠١	ودائع تحت الرهن (إيضاح ١٦ وإيضاح ٢٢)
<u>٤,٧٥١,٤٦٨</u>	<u>٢,٥٦٩,٤٠٥</u>	ودائع ثابتة تستحق بعد ٣ أشهر
<u>٢١,١٠٢,٥٣٦</u>	<u>١٤,٥٠٥,٨٢٣</u>	
١٩,٧٦٩,٧١٨	١٢,٣٢١,٦٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد المتواجد:
١,٣٣٢,٨١٨	٢,١٨٤,٢١٤	داخل الإمارات العربية المتحدة
<u>٢١,١٠٢,٥٣٦</u>	<u>١٤,٥٠٥,٨٢٣</u>	خارج الإمارات العربية المتحدة
١٩,٧٦٩,٧١٨	١٢,٣٢١,٦٠٩	إن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق مصنفة بالعملة التالية:
٩٨٣,٦٢٠	١,١٧٦,٣٥٥	درهم الإمارات العربية المتحدة
١٣٢,٧٨٢	٧٦٣,٠٣٣	الجنيه المصري
١١٤,٦٨٠	١٠٥,٨٩٥	الدولار الأمريكي
٨١,٩٣٨	٥١,٠٥٥	الريال السعودي
١٩,٧٩٨	٨٧,٨٧٦	الروبية الهندية
<u>٢١,١٠٢,٥٣٦</u>	<u>١٤,٥٠٥,٨٢٣</u>	عملات أخرى

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (تتمة)

إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بأسعار ثابتة 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 ٢,٠٥٪ و ٣,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بين ١,٣٠٪ و ٣,٢٪ سنوياً).

إن الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في دولة الإمارات العربية المتحدة تشتمل على مبلغ ١٤,٤١٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٤,٨٠٧ ألف درهم)، مخصصة للاستثمارات في مشروع في سوريا.

يتطلب من الشركة الاحتفاظ ببعض الودائع/الأرصدة بمبلغ ٩,٣٤٨,٠٧١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩,٤٩٤,٩٤٥ 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
<u>١,٤٦١,٨٣٣</u>	<u>١,٧٩٥,٣٤١</u>	المدينون التجاريون ذمم مدينة تستحق بعد ١٢ شهراً، بالصافي
<u>١,١٤٢,٤٠٦</u>	<u>٢,٥٢٩,٢٥٢</u>	الذمم المدينة التي لم تصدر بها فواتير ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير تستحق خلال ١٢ شهراً
<u>٣٩٨,٣٨١</u>	<u>٥٠١,٥٢١</u>	ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير تستحق بعد ١٢ شهراً، بالصافي
<u>١,٥٤٠,٧٨٧</u>	<u>٣,٠٣٠,٧٧٣</u>	
<u>٣,٠٠٢,٦٢٠</u>	<u>٤,٨٢٦,١١٤</u>	إجمالي المدينون التجاريون والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير

إن الذمم المدينة التجارية أعلاه بعد خصم مبلغ ١٤٥,٢٥٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٥١,٦٢٨ ألف درهم) تتعلق بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتمثل أفضل تقديرات الإدارة للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. تعتبر جميع الذمم المدينة الأخرى قابلة للتحصيل.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٠ - الموجودات والمدينون والتأمينات والمصاريف المدفوعة مقدماً الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٢,٩١٦,٢٤٧	٤,٢٤٢,٣٠٩	مبالغ قابلة للتحويل بموجب اتفاقيات التطوير المشتركة
٣,٢٧٧,٩٥٠	٣,٥١٩,٩٣٤	دفعات مقدمة للمقاولين وآخرين
١,١٣٠,٨٥٧	١,١٤٠,٥٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً (تشتمل على الإيجارات من عقود الإيجار المدفوعة مقدماً)
٧٠٤,٤٠٦	٨٣٨,٦٠٣	ضريبة القيمة المضافة القابلة للتحويل
٧٦٦,٨٢٩	٧٩٦,٩٤٩	عمولة المبيعات المؤجلة (١)
٦٣٠,٣١٤	٦٠٣,٧١٧	مبالغ قابلة للتحويل من الحصص غير المسيطرة (٢)
٢٤٢,٤٨٥	٢٦٥,٥٥٧	المخزون - قطاع الأعمال الخاص بالضيافة والتجزئة
١٦١,١٥٢	١٥٧,١٥٨	تأمينات لاستحواذ أراضي
١٦٢,٧٠١	١٤٢,٣٩٤	ذمم مدينة من جمعيات المالكين
١٣٧,٥٩٧	١٣٤,٢٨٦	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٤٩,١٤٠	٦٧,٥٢٧	فوائد مستحقة القبض
٧٤٧,٠٣٢	١,٠٦٨,٩٨٣	ودائع وذمم مدينة أخرى
<u>١٠,٩٢٦,٧١٠</u>	<u>١٢,٩٧٧,٩٣٧</u>	

فترة استحقاق الموجودات والمدينون والتأمينات والمصاريف المدفوعة مقدماً الأخرى:

٨,٤٦٤,٣٤٦	١٠,٨٥٠,٦٧٥	مبالغ قابلة للاسترداد خلال ١٢ شهراً
<u>٢,٤٦٢,٣٦٤</u>	<u>٢,١٢٧,٢٦٢</u>	مبالغ قابلة للاسترداد بعد ١٢ شهراً
<u>١٠,٩٢٦,٧١٠</u>	<u>١٢,٩٧٧,٩٣٧</u>	

(١) تقوم المجموعة بإطفاء مصاريف عمولة المبيعات المتكبدة للحصول على أو الوفاء بالعقود مع العملاء على مدى الفترة الواجبة لتتمام شروط الأداء المتفق عليها.

(٢) تشتمل المبالغ القابلة للتحويل من الحصص غير المسيطرة على مبلغ ٣٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٩٩ مليون درهم) مستحق من مجموعة مروجة أخرى ضمن شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد وفقاً لخطة الانفصال، والذي تترتب عليه فائدة بنسبة ١١,٢٥٪ سنوياً ومستحقة في سنة ٢٠١٩.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١ - عقارات لغرض التطوير

٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم

٣٥,٢٥٢,٠١٣
٥,٩٠٤,٩٩٦
٢٣٠,٧٨٠
(٤,٥٤٤,٩٦٠)
(٨٨٩,٦٦١)
<u>(٥,٢٤٧)</u>
<u>٣٥,٩٤٧,٩٢١</u>

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

الرصيد في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر
٢٠١٧
ألف درهم
(مدققة)

٣٠ يونيو
٢٠١٨
ألف درهم

١٦,٧٨٦,٥١٩
١٨,٤٦٥,٤٩٤
<u>٣٥,٢٥٢,٠١٣</u>

١٨,٠٢٧,٧٢٨
١٧,٩٢٠,١٩٣
<u>٣٥,٩٤٧,٩٢١</u>

العقارات لغرض التطوير:

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

* قامت المجموعة بتحويل تكاليف معينة من/ إلى الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية على أساس التغيير في الاستخدام المقصود من هذه المشروعات.

١٢ - الاستثمارات في الأوراق المالية

٣١ ديسمبر
٢٠١٧
ألف درهم
(مدققة)

٣٠ يونيو
٢٠١٨
ألف درهم

٨٦٩,٥٨٥
٢٧,٥٢٩
١,٠٨٨,٦٣٥
<u>١,٩٨٥,٧٤٩</u>

٧٤٢,٠٥١
٢٣,٨٦٢
٨٩٨,٠٠١
<u>١,٦٦٣,٩١٤</u>

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

الاستثمار في أوراق مالية:

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

٧٧٠,٠٥٥
١,٢١٥,٦٩٤
<u>١,٩٨٥,٧٤٩</u>

٦٣٢,٩٦٨
١,٠٣٠,٩٤٦
<u>١,٦٦٣,٩١٤</u>

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٢ - الاستثمارات في الأوراق المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة عن طريق أساليب التقييم:

المجموع ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٩٠,٣٥٥	٦٤٨,٥٠٧	٢٧,٠٥١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٩٠,٠٧٣	٧٧٩,٩٩٠	٢٧,٠٥١

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 ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
١٩٢,٧٢١	٢٨١,٣٤٢	دي دابلو تي سي اعمار ش.ذ.م.م (١)
٢١٩,٦٦٧	٢٥٠,١٥٥	زعبيل سكوير ذ.م.م (١)
٢٠٤,٠١٧	٢١٢,٦٦٠	إعمار دبي الجنوب دي دبليو سي ش.ذ.م.م (١)
١٠٤,٢١٥	٩١,٦٧٧	أملاك للتمويل ش.م.ع (٢)
٦,٨٧٧	١٠,٠٥٧	شركات شقيقة ومشاريع مشتركة أخرى
<u>٧٢٧,٤٩٧</u>	<u>٨٤٥,٨٩١</u>	

(١) إن القروض للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بمبلغ ٧٤٤,١٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٦١٦,٤٠٥ ألف درهم) هي غير مضمونة وتستحق السداد عند الطلب ولا تترتب عليها أي فوائد.

(٢) وفقاً لشروط اتفاقية إعادة الهيكلة المبرمة في سنة ٢٠١٤، تم سداد نسبة ٢٠٪ من المبلغ الأصلي من القرض تم سداده 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.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٤ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٢,٣٤٨,٩٠٩	٢,٤٠٠,٤٠٣	إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) – متداولة
٧٢٩,١٧١	٦٨٧,٨٠٨	أملاك للتمويل ش.م.ع – متداولة
٤٧٩,٣٩٢	٥٠٢,٣٥٥	إعمار بوادي ذ.م.م
٣٥٩,٤٣١	٣٢٧,٨٩٧	تيرنر انترناشيونال الشرق الأوسط المحدودة
٢٨٢,٨٣١	٢٦١,٧٣٨	إيكو تيمالي باركلار توريزم إيسليتميليري أنونيم شيركتي
١٥٥,٥٩٥	١٤٩,٤٩٠	ميراج ليجر اند ديفلوبمنت انك
١٤٥,٢٢٦	١٤٧,٩٣١	إعمار للصناعة والاستثمار ش.م.خ
١١٣,٧٩٩	١٠٦,١٠٥	شركة البحر الميت للسياحة والاستثمار العقاري
١٠٩,٦٠٨	١٤٣,٦٤٤	أخرى
<u>٤,٧٢٣,٩٦٢</u>	<u>٤,٧٢٧,٣٧١</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس	الملكية
%٣٠,٥٩	%٣٠,٥٩	السعودية	إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)
%٤٨,٠٨	%٤٨,٠٨	الإمارات	أملاك للتمويل ش.م.ع
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	إعمار بوادي ذ.م.م
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الإمارات	تيرنر انترناشيونال الشرق الأوسط المحدودة
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	تركيا	إيكو تيمالي باركلار توريزم إيسليتميليري أنونيم شيركتي
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	جزر العذراء البريطانية	ميراج ليجر اند ديفلوبمنت انك
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	الإمارات	إعمار للصناعة والاستثمار ش.م.خ
%٢٩,٣٣	%٢٩,٣٣	الأردن	شركة البحر الميت للسياحة والاستثمار العقاري
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	إعمار دبي الجنوب دي دبليو سي ش.ذ.م.م
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	دي دابليو تي سي اعمار ش.ذ.م.م
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	الإمارات	ز عبيل سكوير ذ.م.م

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٤,٦٩٦,٧٢٢	٥,١٤٧,٦٩٦	مستحقات ومخصصات تكلفة عقود المشاريع
٢,٣٣٣,٠١٠	٢,٥٨٢,٧١٦	دائنون لشراء أراضي
٢,٣٥٨,١٧٥	٢,٢٢٤,٣٦٨	ضريبة دخل مؤجلة مستحقة الدفع
٧٧٣,٢٨٨	١,٣٤١,٧٠٩	دائنون تجاريون
٤٦٨,٦٥٨	٤٧٨,٤٥٣	خيار البيع على الحصص غير المسيطرة (١)
٤٣٥,٥٦١	٣٨٦,٧٧٤	مبالغ مستحقة الدفع للحصص غير المسيطرة
٢٩٤,٨٤٢	٢٩٢,٢٦٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩١,٦٦٥	٩٨,٨٩٦	ضريبة دخل مستحقة الدفع
١٨,٦٩٤	١٧,٤٣٦	مطلوبات طارئة ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٠٠٩,٥٥٣	٣,٠٦١,٧٤٦	دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>١٤,٤٨٠,١٦٨</u>	<u>١٥,٦٣٢,٠٦٢</u>	

(١) وفقاً لاتفاقية المساهمين الموقعة بين الشركة ومجموعة جلوبال فاشون جروب للاستحواذ على نمشي، يحق للمجموعة ومجموعة جلوبال فاشون جروب خيار البيع والشراء، بما في ذلك خيار البيع المرحلي وبناءً عليه، يكون من حق مجموعة جلوبال فاشون جروب اس ايه مطالبة المجموعة بشراء كامل حصتها في "نمشي" على أساس السعر المحدد ضمن اتفاقية المساهمة.

قامت المجموعة بتثبيت بند مطلوبات مالي غير متداول بمبلغ ٤٧٨,٤٥٣ ألف درهم في بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٤٦٨,٦٥٨ ألف درهم). ويمثل ذلك المبلغ القيمة العادلة لمبلغ الاسترداد المقدر المستحق الدفع من قبل المجموعة في حالة ممارسة مجموعة جلوبال فاشون جروب لهذا الحق. ويتم تحديد القيمة العادلة لمبلغ الاسترداد المقدر باستخدام أساليب تقييم، مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة. ويتم حساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
١٠,٠٦٨,٩٨٧	١٤,٣٢٠,٣٠٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦,٤٣٥,٥٦٦	١,٤٠٤,٩١٤	زائداً: سلفيات مسحوبة خلال الفترة/السنة
<u>(٢,١٨٤,٢٥٣)</u>	<u>(٦٠٥,٢٠٥)</u>	ناقصاً: سلفيات مسددة خلال الفترة/السنة
١٤,٣٢٠,٣٠٠	١٥,١٢٠,٠٠٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
<u>(٧٠,٧٢٤)</u>	<u>(٦٢,٣٩٢)</u>	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من التكاليف المباشرة
<u>١٤,٢٤٩,٥٧٦</u>	<u>١٥,٠٥٧,٦١٧</u>	صافي القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد في نهاية الفترة/السنة
٢,١٤٦,٠٩٥	٢,٢٦٩,٠٣٢	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد وتستحق:
١٢,١٠٣,٤٨١	١٢,٧٨٨,٥٨٥	خلال ١٢ شهراً
<u>١٤,٢٤٩,٥٧٦</u>	<u>١٥,٠٥٧,٦١٧</u>	بعد ١٢ شهراً
٩,٠٦٩,٢٦٩	٩,٠٨٧,١٠٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٥,١٨٠,٣٠٧	٥,٩٧٠,٥١٤	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد:
<u>١٤,٢٤٩,٥٧٦</u>	<u>١٥,٠٥٧,٦١٧</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 ١,٥٠٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠٢٢.
- قرض بمبلغ ٣٤,٨٩٠ ألف دولار أمريكي (١٢٨,١٥٢ ألف درهم) من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في لبنان وتترتب عليه فوائد بنسبة ٨,٥٪ سنوياً ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٢.
- قرض بمبلغ ١١,٤٢٣ ألف دولار أمريكي (٤١,٩٥٥ ألف درهم) من بنك تجاري مضمون مقابل بعض الموجودات في لبنان وتترتب عليه فوائد بنسبة ١,٠٧٥٪ 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

مضمونة (تتمة)

- يمثل مبلغ ٤٩٩,٥٨٠ ألف درهم 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 ١٦,٨٩٩,٩٥٠ ألف روبية هندية (٩٠٦,٧٣٣ ألف درهم) من بنوك تجارية ومؤسسات مالية مضمون مقابل بعض الموجودات في الهند وتترتب عليها فوائد تتراوح من ٨,٥٧٪ إلى ١١,٥١٪ سنوياً وتستحق السداد في سنة ٢٠٢٤.

غير مضمونة

- خلال سنة ٢٠١٤، قامت المجموعة بسحب جزئي بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٤,٥٩١,٢٥٠ ألف درهم) من تسهيل تمويل مرابحة 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 ٤,٥٦٩,٤٦٣ ألف درهم بعد تنزيل تكاليف المعاملات الغير مطفاة العائدة له مباشرة. إن التسهيل المشترك غير مضمون ويترتب عليه معدل ربح بسعر ليبور زائد ١,٧٥٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠٢١. لدى البنك رهن بمبلغ ٤٦,٧٧١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٥,٩٩٢ ألف درهم) (راجع إيضاح ٨) مقابل الفائدة المستحقة.
- خلال سنة ٢٠١٧، حصلت المجموعة على مبلغ ١,٠٨٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٣,٩٦٦,٨٤٠ ألف درهم) من أصل تسهيل تمويل مرابحة من بنك أبوظبي الأول ش.م.ع في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن تسهيل المرابحة مضمون مقابل التدفقات النقدية لبعض مشاريع المجموعة ويترتب عليه معدل ربح بسعر ليبور زائد ١,٤٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل في سنة ٢٠٢٢. تم عرض التسهيل في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بمبلغ ٣,٩٢٦,٢٣٥ ألف درهم بعد تنزيل تكاليف المعاملات الغير مطفاة العائدة له مباشرة.
- قرض بمبلغ ١,٨٧٥,٩٠٠ ألف روبية باكستانية (٥٦,٦٥٢ ألف درهم) من بنوك تجارية وتترتب عليه فوائد حسب كايبور زائداً ١٠,١٠٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول ٢٠١٩.
- قرض بمبلغ ٥,٢٤٣,٥٩٩ ألف روبية باكستانية (١٥٨,٣٥٧ ألف درهم) من بنك تجاري وتترتب عليه فوائد حسب كايبور زائداً ١٥,١٥٪ سنوياً ويستحق السداد بالكامل بحلول ٢٠١٩.
- مبلغ ١٠٦,٢٢٥ ألف جنيه مصري (٣,٢٠٧ ألف درهم) يمثل تسهيلات تمويل من بنوك تجارية في مصر وتترتب عليه فوائد تصل إلى ١,٥٪ سنوياً 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 ١,٣٪ سنوياً وتستحق السداد بحلول سنة ٢٠١٨.
- قروض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٧٣٤,٦٠٠ ألف درهم) من بنوك تجارية في تركيا وتترتب عليه فوائد بسعر ليبور زائداً ١,٢٥٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠١٩.
- قروض بمبلغ ٥٦,٩٩٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٩,٣٤٧ ألف درهم) من بنوك تجارية في لبنان وتترتب عليه فوائد بدسبة تتراوح بين ٢,٢٨٪ و ٣,٢٥٪ سنوياً ويستحق السداد بحلول سنة ٢٠١٨.
- قرض بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (١١٧,٦٠٠ ألف درهم) من بنك تجاري وتترتب عليه فوائد بسعر سيبور زائداً ١٪ سنوياً - سعر سيبور زائداً ٢٪ سنوياً ويستحق السداد خلال سنة ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

غير مضمونة (تتمة)

- 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 ١,٥٠٪ إلى ١,٦٠٪ سنوياً وتستحق السداد بحلول سنة ٢٠٢٠.

- قروض بمبلغ ٢٠,٨٠٥,٣٧٩ ألف روبية هندية (١,١١٦,٢٧١ ألف درهم) من بنوك تجارية في الهند وتترتب عليها فوائد تتراوح من ٨,٠٥٪ إلى ٨,٦٥٪ سنوياً وتستحق السداد في سنة ٢٠٢٣. وإن البنوك لديها رهن بمبلغ ٣١,٩٤٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٥٥,٥٦٥ ألف درهم) (انظر إيضاح ٨) مقابل مختلف التسهيلات.

١٧- صكوك

(أ) إعمار صكوك ليتمتد:

إن شركة إعمار صكوك ليتمتد ("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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
<u>١,٨٣٤,١٤٩</u>	<u>١,٨٣٣,٠٩٨</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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
<u>٢,٧٤٦,٢٩٤</u>	<u>٢,٧٤٦,٠٦٥</u>

بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٧ - صكوك (تتمة)

(ب) اي ام جي صكوك ليمتد:

في ١٨ يونيو ٢٠١٤، أصدرت اي ام جي صكوك ليمتد ("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 ليمتد. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٢,٧٣٩,٦٨٩	٢,٧٤٠,٦٩٥	بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة
		إن إجمالي بند مطلوبات الصكوك هو كما يلي:
		إعمار صكوك ليمتد:
		- السلسلة ٢
١,٨٣٣,٠٩٨	١,٨٣٤,١٤٩	
٢,٧٤٦,٠٦٥	٢,٧٤٦,٢٩٤	- السلسلة ٣
٢,٧٣٩,٦٨٩	٢,٧٤٠,٦٩٥	اي ام جي صكوك ليمتد:
		- الصكوك
٧,٣١٨,٨٥٢	٧,٣٢١,١٣٨	بند مطلوبات الصكوك كما في نهاية الفترة / السنة

١٨ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٧,١٥٩,٧٣٩	٧,١٥٩,٧٣٩	رأس المال المصرح به: ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم)
٧,١٥٩,٧٣٩	٧,١٥٩,٧٣٩	المصدر والمدفوع بالكامل: ٧,١٥٩,٧٣٨,٨٨٢ سهماً بواقع ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - 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 ٢٠١٨ (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	
١٦,٦٩٨,٤٤٩	(٣,٠١٤,١١٩)	(١,١٥١,٤١٧)	٥٧٨,٢٣٤	١٠,١٥٩	٥,٤٤٨,٣٢٣	(٣٩٢,٩٧٦)	١٥,٢٢٠,٢٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
(١٢٦,٩٦٠)	-	(١٣٦,٦٨١)	-	٩,٧٢١	-	-	-	الزيادة/(النقص) في الاحتياطي غير المحقق
(٣٢٨,٥٧٦)	(٣٢٨,٥٧٦)	-	-	-	-	-	-	النقص في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٤٥٥,٥٣٦)	(٣٢٨,٥٧٦)	(١٣٦,٦٨١)	-	٩,٧٢١	-	-	-	صافي الدخل/(الخسارة) المثبت مباشرة في حقوق الملكية
<u>١٦,٢٤٢,٩١٣</u>	<u>(٣,٣٤٢,٦٩٥)</u>	<u>(١,٢٨٨,٠٩٨)</u>	<u>٥٧٨,٢٣٤</u>	<u>١٩,٨٨٠</u>	<u>٥,٤٤٨,٣٢٣</u>	<u>(٣٩٢,٩٧٦)</u>	<u>١٥,٢٢٠,٢٤٥</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
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 الاحتياطي غير المحقق
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

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٠- توزيع الأرباح

تمت الموافقة من قبل مساهمي الشركة على توزيع أرباح نقدية خاصة بواقع ٠,٤٢ درهم للسهم الواحد وذلك أثناء انعقاد اجتماع الجمعية العمومية للشركة في ١٤ يناير ٢٠١٨.

بالإضافة إلى ذلك، تمت الموافقة من قبل مساهمي الشركة على توزيع أرباح نقدية إضافية بواقع ٠,١٤ درهم للسهم الواحد وذلك أثناء انعقاد اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة في ٢٢ أبريل ٢٠١٨.

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:

الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة :
٣٥,٢١٤	٤٨,٤٠٠	مصاريف تطوير عقارات
٨,٥١٢	٤٣,٧١٣	مصاريف رأسمال
٥٤٢	٤,٤٠٥	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٢,٢٨٧	٢,٧٥٦	دخل إيجار من عقارات مؤجرة ودخل ذو علاقة
١,٣١٥	١,٢٠٦	دخل تمويل إسلامي
٨٤٤	١,١٠٣	تكاليف إيرادات
٥٣٨	٣٨٢	دخل تشغيلي آخر

أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف ذات العلاقة:

٣٨,٨٦٠	٢١,٠٥٨	دخل إيجار من عقارات مؤجرة ودخل ذو علاقة
٢٠,٠٥٨	١٥,٣٤٣	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٧,٢١٠	٧,٠٣٩	دخل تمويل آخر
١٤,١٨٦	١,٧٠٢	دخل تمويل إسلامي
٢٠,٠٧٠	١,٠٦٥	تكاليف تمويل على قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٤,١١٠	٦٩٢	تكاليف إيرادات
١,٨٨٥	٤٧٩	مصاريف تطوير عقارات
٢٩٩	٢٧٨	إيرادات من الضيافة
١٧٦	-	دخل تشغيلي آخر

شركة إعمار العقارية (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٤٩,٢١٤	٥٥,٥٢٥	الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة:
١١٢	١,٤٦٠	دائنون تجاريون وآخرون
٢٢٩	٣٢٣	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
		مدينون تجاريون وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
١,٥٩٤,١٨٥	٧٥٨,٨٨٣	أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف ذات العلاقة:
٧٤٠,٧٦١	٧٤٠,٩٥٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٢,٨٥٦	١٢,٨٥٦	موجودات وذمم مدينة وتأمينات ومصاريح مدفوعة مقدماً الأخرى
١٢,٥٠٣	١٠,٨٣٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١,٣٤٠	١٠,٦٧٦	دفعات مقدمة من العملاء
٢,١٤٠	٨١٩	مدينون تجاريون وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
		دائنون تجاريون وآخرون

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٢٠٤,٤٦٨	٢٣٨,٠١٩	مزايا قصيرة الأجل
١٣,٠٤٠	٤,٣٠٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢١٧,٥٠٨</u>	<u>٢٤٢,٣٢٧</u>	

خلال الفترة، بلغ عدد موظفي الإدارة العليا ٢٥٨ موظفاً (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٢١٠ موظفاً).

خلال الفترة، دفعت الشركة مكافأة بمبلغ ٧,١٠٠ ألف درهم من الأعضاء غير التنفيذيين لمجلس الإدارة لسنة ٢٠١٧ حيث وافق عليها المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨.

٢٢ - الضمانات والمطلوبات الطارئة

(أ) الضمانات

١. أصدرت المجموعة ضمانات مالية واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٨٦,٦٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣١٩,٠٩٣ ألف درهم)
٢. أصدرت المجموعة كفالة مالية بمبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٢ - الضمانات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

(أ) الضمانات (تتمة)

٣. أصدرت المجموعة كفالة مالية بمبلغ ٣,٢٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣,٢٨٧ ألف درهم) كضمان عن الأداء بخصوص تنفيذ المجموعة لالتزاماتها التعاقدية.
٤. أصدرت المجموعة ضمانات مالية بمبلغ ٥,٣٠١,٥٠١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٤,٩٦٥,١٠٦ 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 ٢٠١٧ - ٧٣,٤٦٠ ألف درهم) لأحد البنوك التجارية ككفالة عن ضمانات صادرة من البنك بالنيابة عن المشروع المشترك للمجموعة.
٦. أصدرت المجموعة ضمان أداء بمبلغ ٧٨,٥٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٠١,٠٣١ ألف درهم) إلى عدة سلطات حكومية في الهند فيما يخص مشاريعها.
٧. قامت المجموعة بتقديم خطاب اعتماد بمبلغ ٤,٣٣٥ ألف دولار أمريكي (١٥,٩٢٢ ألف درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٧,٧٧١ ألف درهم) في مصر كضمان عن مشروعها. لدى البنك رهن بقيمة ٤,٣٣٥ ألف دولار أمريكي (١٥,٩٢٢ ألف درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٧,٧٧١ ألف درهم) (راجع إيضاح ٨) لخطاب الاعتماد هذا.
٨. قامت المجموعة بتقديم ضمان بنكي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري (١٠,٢٦٣ ألف درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٠,٣٢٩ ألف درهم) إلى جهة حكومية في مصر عن احدى مشروعاتها. لدى البنك رهن بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري (١٠,٢٦٣ ألف درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٠,٣٢٩ ألف درهم) (راجع إيضاح ٨) لهذا الضمان البنكي.

(ب) المطلوبات الطارئة

(١) أصدرت شركة اندرا براديش اندستريال انفرستكتشر كوربوريشن ليمتد وهي شريك في مشروع مشترك في بعض من الشركات التابعة للمجموعة في الهند، إشعار قانوني للشركة لوقف بعض من أعمال تطوير واتفاقيات 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 انفرستكتشر كوربوريشن ليمتد). وأقامت شركة اندرا براديش اندستريال انفرستكتشر كوربوريشن ليمتد دعوى قضائية أخرى ضد شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد لوقف شركة إعمار إم جي إف لاند ليمتد لأي نشاط متعلق بهذه المشاريع. بالإضافة إلى ذلك، كانت هناك بعض الدعاوى مرفوعة ضد المجموعة من قبل أطراف ثالثة لوجود مخالفات في استحواد 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 لألية تسوية المنازعات المنصوص عليها بموجب قانون اندرا براديش لتمكين تطوير البنية التحتية، ٢٠٠١ في الهند. وريثما 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.

(٢) إعمار مصر للتنمية ش.م.م ("إعمار مصر")، وهي شركة تابعة للمجموعة تأسست وتعمل في مصر تلقت طلباً للتحكيم من قبل شركة النصر للإسكان والتعمير فيما يتعلق باتفاقية بيع أراضي زهراء المقطم. إن الإدارة واثقة من أن لديها مركز قانوني قوي، سيتم البت في التحكيم لصالحها ولن يكون له تأثير مالي جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٣ - الالتزامات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٢٣,١٧٦,٦٩٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٣,٩٣٦,١٨٢ ألف درهم) وتشمل التزامات مشاريع بمبلغ ٢٢,٧٢٦,٧٠٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٣,٠٧٨,١٦٤ ألف درهم). تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود التي أبرمت في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بما في ذلك عقود شراء قطع الأراضي) 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 جوهرية لم يتم تكوين مخصص لها.

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
١٣٣,٣٩٥	١٣٠,١١٠	خلال سنة واحدة
١٨٨,٣٣٤	٢٤٤,٠٦٣	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
٤٣٠,٠٠٢	٤٦٣,٦١١	أكثر من ٥ سنوات
<u>٧٥١,٧٣١</u>	<u>٨٣٧,٧٨٤</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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٢,٧٤٠,٥٧٣	٣,٢٧٨,٤٩٢	خلال سنة واحدة
٥,٦٣٤,٧٤٤	٥,٨٦٦,٦٠٧	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
١,٥٠٢,٦٥٩	١,٤٦٢,٤٨٤	أكثر من خمس سنوات
<u>٩,٨٧٧,٩٧٦</u>	<u>١٠,٦٠٧,٥٨٣</u>	

