

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الصفحات

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	الميزانية العمومية المرحلية الموحدة
٣	بيان الدخل المرحلي الموحد
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
١٥ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية



تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى المادة أعضاء مجلس الإدارة في شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.م.)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية الموحدة المرحلية المرفقة لشركة ديار للتطوير (ش.م.ع.م.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وبيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل منقح الحسابات المستقل للمنشأة". تتكون مراجعة البيانات المالية المرحلية من القيام بالاستفسارات بشكل رئيسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية ولإجراء المراجعة الأخرى. يقل نطاق عملية المراجعة بشكل كبير عن نطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، وبالتالي لا نبدي الرأي الذي ينتج عن التدقيق.

الخاتمة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤.

برايس ووترهاوس كوبرز
٩ أغسطس ٢٠١١

جاءك فاخوري

جاءك فاخوري
سجل منققي الحسابات المشتغلين رقم ٢٧٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة ديار التطوير (ش.م.ع.)

الميزانية العمومية المرحلية الموحدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	ايضاح	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٤,٢٢٠	٥٠,٢٧٧		ممتلكات ومعدات
١,٣٤٣,١٨٩	١,٣٢٤,٦٨٦	٦	استثمار عقاري
٤٥,٢٤٥	١٤٦,٧٩٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٦٤,٩٢٧	٥٦٤,٩٢٧		الشهرة التجارية
٢٧٧,٧٨٧	٢٨٨,٤٣٠		استثمارات في شركات زميلة
٢,٣١٤,٤٢١	٢,٢٣٧,٤٣٥	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٥٨٩,٧٨٩	٤,٦١٢,٥٥٠		
			موجودات متداولة
٢,٣٧٥,٧٤٠	٢,٦٦٢,٢٣٠	٧	عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع
٥,٠٥٧	٢,٠٩٢		المخزون
١٩,٢٨٣	١٥,٥٤١	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٤٦,٠٩٦	٣٨٢,١٧٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٦٧,٢٣٩	٤٤٢,٣١١		أرصدة نقدية ومصرفية
٣,٢١٣,٤١٥	٣,٥٠٤,٣٥١		
٧,٨٠٣,٢٠٤	٨,١١٦,٩٠١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٥,٧٧٨,٠٠٠	٥,٧٧٨,٠٠٠		رأس المال
١٥٥,٢٧٨	١٥٥,٢٧٨		احتياطي قانوني
(١٦,١٠٦)	(١١,١٢٧)		احتياطي تحويل عملات
(١,٤٦٩,٠٤٨)	(١,٥١٣,٤٦٨)		خسائر متركمة
٤,٤٤٨,١٢٤	٤,٤٠٨,٦٨٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨٦,٦٦٧	٤٧٦,٩٩٠	٩	قروض
٢٨٤,٥٧٦	٢٧٥,١١٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٢,٣٣٨	٨٤,٦١٥		محتجزات دائنة
٤٩٥,٣٠٣	٥٩٠,٧٨٥		سلف من العملاء
٧,٨٦١	٨,٥٢٩		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٢٦,٧٤٥	١,٤٣٦,٠٢٩		
			مطلوبات متداولة
٨٧٠,٤٠٠	٥٣٥,٢٦٥	٩	قروض
٦٣٧,٤٧٨	٥٨٩,٧٢٨		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٩,٠١٦	٦٢,٠٢٢		محتجزات دائنة
٨١٦,٩٠٥	١,٠٦٦,٧٤١		سلف من العملاء
١٤,٥٣٦	١٨,٤٣٣	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢,٤٢٨,٣٣٥	٢,٢٧٢,١٨٩		
٣,٣٥٥,٠٨٠	٣,٧٠٨,٢١٨		مجموع المطلوبات
٧,٨٠٣,٢٠٤	٨,١١٦,٩٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ أغسطس ٢٠١١ ووقعها بالنيابة عنه:

الرئيس التنفيذي بالوكالة

رئيس مجلس الإدارة

(2)

تشكل الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٧ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

بيان الدخل الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٠
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الإيرادات	٤٨٠,١٥١	٣٢٥,٢٢٤	٣٣٤,٣٠٦	١١١,٧٦٨
التكاليف المباشرة	(٤٣٩,٨٧٢)	(٣٦٥,٤٧٩)	(٣٢٨,٠٩٦)	(١٣٦,٨٢٩)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٤٠,٢٧٩	(٤٠,٢٥٥)	٦,٢١٠	(٢٥,٠٦١)
إيرادات عمليات أخرى	٣,٦٥٤	٨,٨٩٩	٤,٠٦٣	٣,٧٧٩
المصاريف	(٢٦,٣٠٣)	(١١٧,٠٥٦)	(٣٠,٢٠١)	(٥٤,٦١٦)
عمومية وإدارية	(٧٣٥)	(١٠,٤٥١)	(٣٩٤)	-
تسويق وبيع	(٣٥,٨١٨)	(١٦٤,٠٨٣)	(٢٧,٣٥٩)	(١٦٤,٠٨٣)
الخسائر نتيجة التقييم العادل للاستثمارات العقارية	(١٨,٩٢٣)	(٣٢٢,٩٤٦)	(٤٧,٦٨١)	(٢٣٩,٩٨١)
خسائر العمليات	(٢٣,٠٩٣)	(٢٨,١٦٨)	(١٥,٠٥٣)	(٧,٠١٠)
تكاليف تمويل	٨٧,٤٤٤	٨,٦١٩	٨١,٠٧٩	٣,٤٤٧
إيرادات تمويل	٦٤,٣٥١	(١٩,٥٤٩)	٦٦,٠٢٦	(٣,٥٦٣)
تكاليف تمويل - صافي	(٢٨٠)	١,٤٦٣	(٢٥٧)	٦١٧
الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة	٤٥,١٤٨	(٣٤١,٠٣٢)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٢٧)
الأرباح / (الخسائر) قبل ضريبة الدخل	(٧٢٨)	(٣,٠٢٠)	-	(٣٢)
مصروف ضريبة الدخل	٤٤,٤٢٠	(٣٤٤,٠٥٢)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٦٠)
أرباح / (خسائر) الفترة	٤٤,٤٢٠	(٣٤٤,٠٥٢)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٦٠)
الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٤٤,٤٢٠	(٣٤٣,٢٩٩)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٨٧)
الحصة غير المسيطرة	-	(٧٥٣)	-	٢٧
	٤٤,٤٢٠	(٣٤٤,٠٥٢)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٦٠)
الأرباح / (الخسائر) لكل سهم العائدة إلى مساهمي الشركة خلال الفترة - الأساسي والمخفض للسهم	٠,٧٧ فلس	(٥,٩٤) فلس	٠,٣١ فلس	(٤,٢٠) فلس

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)		(غير مدققة)	
٤٤,٤٢٠	(٣٤٤,٠٥٢)	١٨,٠٨٨	(٢٤٢,٩٦٠)
أرباح / (خسائر) الفترة			
(٤,٩٧٩)	(٥,١٥٧)	(٤,٦٤٠)	(٣,٦٠٢)
عناصر الدخل الشامل الأخرى:			
فروق تحويل عملات			
٣٩,٤٤١	(٣٤٩,٢٠٩)	١٣,٤٤٨	(٢٤٦,٥٦٢)
مجموع الربح الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة			
٣٩,٤٤١	(٣٤٨,٤٥٦)	١٣,٤٤٨	(٢٤٦,٥٨٩)
-	(٧٥٣)	-	٢٧
العائد إلى مساهمي الشركة الأم الحصة غير المسيطرة			
٣٩,٤٤١	(٣٤٩,٢٠٩)	١٣,٤٤٨	(٢٤٦,٥٦٢)
مجموع الربح الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة			

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلي
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

المجموع	الحصة غير المسيطرة	العائد إلى مساهمي الشركة الأم				في ١ يناير ٢٠١٠ الدخل الشامل خسائر الفترة عناصر الدخل الشامل الأخرى احتياطي تحويل عملات الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مدقق)
		المجموع	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل عملات	احتياطي قانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦,٧٥١,٦٧٩	١٣,٧٢٤	٦,٧٣٧,٩٥٥	٨١٢,٦٢٠	(٧,٩٤٣)	١٥٥,٢٧٨	٥,٧٧٨,٠٠٠
(٣٤٤,٠٥٢)	(٧٥٣)	(٣٤٣,٢٩٩)	(٣٤٣,٢٩٩)	-	-	-
(٥,١٥٧)	-	(٥,١٥٧)	-	(٥,١٥٧)	-	-
٦,٤٠٤,٤٧٠	١٢,٩٧١	٦,٣٨٩,٤٩٩	٤٦٩,٣٢١	(١٣,١٠٠)	١٥٥,٢٧٨	٥,٧٧٨,٠٠٠
٤,٤٠٨,٦٨٣	-	٤,٤٠٨,٦٨٣	(١,٥١٣,٤٦٨)	(١١,١٢٧)	١٥٥,٢٧٨	٥,٧٧٨,٠٠٠
٤٤,٤٢٠	-	٤٤,٤٢٠	٤٤,٤٢٠	-	-	-
(٤,٩٧٩)	-	(٤,٩٧٩)	-	(٤,٩٧٩)	-	-
٤,٤٤٨,١٢٤	-	٤,٤٤٨,١٢٤	(١,٤٦٩,٠٤٨)	(١٦,١٠٦)	١٥٥,٢٧٨	٥,٧٧٨,٠٠٠

تشكل الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٧ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المرحلية الموحدة الموحدة

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	٢٠١١	٢٠١٠	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	(غير مدققة)
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) أنشطة العمليات	١٢	١٦,٩٧٧	(٥,٠٣٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
دفعات لشراء على ممتلكات ومعدات	(٥٠٧)	(١,٧٨٢)	
عوائد من بيع ممتلكات ومعدات	٤٠٣	١٩٨	
إعادة الشراء / (الاستثمار) في شركات زميلة	١٠,٣٦٣	(٨١٣)	
إضافات للاستثمارات العقارية صافية من مستحقات تكاليف المشروع	(٣٠,٠٢١)	(١٢٠,٣٥٩)	
ودائع لأجل يحين موعد استحقاقها بعد ثلاثة أشهر	٢٠٤,٥٩٨	(٢٢,٥٧٦)	
إيرادات من الودائع	٥,٨٥٦	٧,٤٧١	
صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار	١٩٠,٦٩٢	(١٣٧,٨٦١)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافي الحركة في القروض	(٦٠,٥٥٥)	(١٣٦,٤٩٦)	
تكاليف التمويل المدفوعة	(٢٠,٢٣٣)	(٥٣,٩٣٨)	
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٨٠,٧٨٨)	(١٩٠,٤٣٤)	
الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٢,٤٤٧	٤٥٢,٥٤٠	
خسائر تحويل العملات من النقد وما في حكمه	(٢,٧٢١)	(٢,٦٩١)	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٨٦,٦٠٧	١١٦,٥١٦	
لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:			
النقد في الصندوق	٤٣١	٥٧٠	
الحسابات الجارية	١٨٥,٩٤٠	٢١٣,٤٧٤	
الودائع الثابتة	١٨٠,٨٦٨	١٥٦,٣٨٤	
نقد وأرصدة مصرفية	٣٦٧,٢٣٩	٣٧٠,٤٢٨	
ناقصاً: ودائع يحين موعد استحقاقها بعد ٣ شهور	(٥٢,٢٣٢)	(١٢٨,٤٠٨)	
ناقصاً: السحب على المكشوف	(١٢٨,٤٠٠)	(١٢٥,٥٠٤)	
النقد وما في حكمه	١٨٦,٦٠٧	١١٦,٥١٦	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١ الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.) ("الشركة") وتم تسجيلها بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٠٧ كشركة مساهمة عامة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة في الاستثمار والتطوير العقاري، وأعمال الوساطة، وإدارة المباني وتأجيرها، وتقديم خدمات الدعم ذات الصلة. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٠٨٣٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة تشمل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها والشركات المشتركة التالية (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة").

نسبة الملكية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركات التابعة
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	أوميجا الهندسية ذ.م.م
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة والخدمات الأخرى ذات الصلة	ناشن وايد ريتيلرز ذ.م.م *
١٠٠%	لبنان	الاستثمار والتطوير العقاري	بيروت باي ش.م.ل *
١٠٠%	لبنان	مكتب تمثيلي لشركة ديار	ديار للتطوير ش.م *
١٠٠%	المملكة المتحدة	مكتب تمثيلي لشركة ديار	ديار (المملكة المتحدة) ليمتد *
١٠٠%	جزر كايمان	شركة استثمار قابضة	ديار كايمان ليمتد *
١٠٠%	هولندا	شركة استثمار قابضة	ديار ويست آسيا كوبيراتيف يو. أي *
١٠٠%	الولايات المتحدة الأمريكية	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار ديفلوبمنت كوربوريشن
١٠٠%	موريشوس	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار موريشوس ليمتد *
١٠٠%	موريشوس	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار سيتي موريشوس ليمتد *
١٠٠%	ماليزيا	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار ماليزيا اس دي ان بي اتش دي *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	فلانجو كريك ذ.م.م *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار للضيافة ذ.م.م *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار العالمية ذ.م.م *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار فنتشرز ذ.م.م *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار لإدارة العقارات ذ.م.م *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار ليمتد *
١٠٠%	البحرين	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار الإمارات القابضة ذ.م.م *
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	الاستثمار والتطوير العقاري	ديار التواصل للتطوير العقاري *
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق	أوميجا بلس لصيانة المباني ذ.م.م *

* لم تمارس هذه الشركات التابعة أية أنشطة خلال الفترة.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠١١، أبرمت الشركة اتفاقية مع مساهمي الأقلية لشركة أوميجا الهندسية ذ.م.م تقضي بالاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٥% من الأسهم في الشركة التابعة دون مقابل. ونتيجة لهذا الاستحواذ، تكبدت المجموعة خسائر الحصص غير المسيطرة، وبالتالي تكبدت مبلغ ٢١,١٩١,٠٠٠ درهم في هذا الصدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ في الخسائر المتراكمة.

نسبة الملكية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة
٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري	اراضي للتطوير ذ.م.م
٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري	شركة دبي الدولية للتطوير ذ.م.م *
٥٠%	تركيا	التطوير العقاري	الاركو ديار جايرمينكول

* لم تنفذ هذه الشركة المشتركة أية عمليات خلال الفترة.

لقد تمت مراجعة هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، لكن لم يتم تدقيقها.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية
١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ينبغي قراءة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، والتي تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم حساب استحقاق الضرائب على الدخل في الفترات المرحلية باستخدام المعدل الضريبي الذي سيطبق على الأرباح المعترف بها بالفعل.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية تتفق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، باستثناء ما يلي:

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" (تعديل)

يسرى هذا المعيار المعدل على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١ أو بعد ذلك التاريخ. يوضح المعيار تعريف الطرف ذي العلاقة حتى يسهل تحديد مثل هذه العلاقات ويزيل حالات التعارض عند تطبيقه. ينص المعيار المعدل على إعفاء جزئي من متطلبات الإفصاحات للمنشآت المرتبطة بالحكومة. إن تطبيق هذا التعديل لم يؤثر على المركز المالي للمجموعة أو أدائها.

٣ التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يقتضي من الإدارة إبداء الآراء والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في عملية تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الموق (تشمل مخاطر العملات، مخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والتي تتطلبها البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي قراءة هذه البيانات المالية المرحلية جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

لم يطرأ أي تغيير في سياسات الإدارة منذ نهاية السنة.

٢-٤ عوامل مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر إمكانية حدوث عجز في التمويل باستخدام أداة للتنبؤ بالسيولة بصفة دورية. تفحص هذه الأداة استحقاق كل من الاستثمارات المالية والموجودات المالية (مثل الحسابات المدينة والموجودات المالية الأخرى) والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام التسهيلات المصرفية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة فترات استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٥ معلومات القطاعات

قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، يتم تقسيم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية: التطوير العقاري، الأعمال الكهربائية والميكانيكية، وإدارة العقارات والمرافق.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعات الأعمال بغرض اتخاذ قرارات استراتيجية حول تقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى أرباح أو خسائر العمليات. كما يتم إجراء المعاملات بين القطاعات على أساس المعدلات التقديرية التي تقارب أسعار السوق على أساس تجاري بحت.

أنشطة التطوير العقاري ألف درهم (غير مدققة)	الأعمال الكهربائية والميكانيكية ألف درهم (غير مدققة)	إدارة العقارات والمرافق ألف درهم (غير مدققة)	المجموع ألف درهم
السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١			
إيرادات القطاعات الخارجية	٤١٠,٨٧٢	٤٧,٦٨٥	٢١,٥٩٤
أرباح / (خسائر) القطاعات	٤٤,١٠٠	(٨,٦٦٨)	٨,٩٨٨
كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١	٧,٦٣٥,٨٨٠	٩٧,٠٤٩	٧٠,٢٧٥
موجودات القطاعات			
السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠			
إيرادات القطاعات الخارجية	١٧٣,٦٤٣	١٢٨,٤٥٠	٢٣,١٣١
أرباح / (خسائر) القطاعات	(٣٥١,٣٤٧)	(١,٦٣٤)	٨,٩٢٩
كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٠	١٠,٣٦١,٩٥٧	٢١١,٨٣٢	٦٧,٦٨٨
موجودات القطاعات			

المعلومات الجغرافية

تبلغ الإيرادات من العقارات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ١٤,٤٣٩,٠٠٠ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠: ٥٦,٢٧٨,٠٠٠ درهم). وتبلغ قيمة الموجودات الواقعة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ٣٣٢,٣٣٨,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٣٤٠,٦٦١,٠٠٠ درهم).

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السّنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٦ الاستثمارات العقارية

السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	ألف درهم (غير مدققة)
١ يناير ٢٠١٠	١,٨٩٩,٩٤٣
إضافات	٩٤,٣٨٨
تكاليف اقتراض مرسلة	١٨,٤٨٧
الخسائر نتيجة التقييم العادل للاستثمارات العقارية	(١٦٤,٠٨٣)
٣٠ يونيو ٢٠١٠ - غير مدققة	١,٨٤٨,٧٣٥
السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	١,٣٢٤,٦٨٦
١ يناير ٢٠١١	٣٧,٦٧٥
إضافات	١٦,٦٤٦
تكاليف اقتراض مرسلة	(٣٥,٨١٨)
الخسائر نتيجة التقييم العادل للاستثمارات العقارية	١,٣٤٣,١٨٩
٣٠ يونيو ٢٠١١ - غير مدققة	

٧ عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع

عقارات محتفظ بها للبيع ألف درهم	عقارات قيد الإشباع ألف درهم	أراضي محتفظ بها للتطوير في المستقبل ألف درهم	المجموع ألف درهم
١ يناير ٢٠١٠	٥٤٢,٠١٧	١,٦١١,٣٣٤	٤,٨٢٧,٠٤٣
إضافات	-	٦,٩٦٩	١٠٧,٥٣٧
تكاليف اقتراض مرسلة	-	-	٤,٥٠٣
حذوفات	-	(٢٢,٥٤٦)	(٢٣,٣٧١)
مبيعات	(١٣٨,٢٩٢)	-	(١٣٨,٢٩٢)
٣٠ يونيو ٢٠١٠ - غير مدققة	٤٠٣,٧٢٥	١,٥٩٥,٧٥٧	٤,٧٧٧,٤٢٠
١ يناير ٢٠١١	٢٥٢,٣٤٢	٢,١٦٩,٨٨٨	٢,٦٦٢,٢٣٠
إضافات	-	٩٤,٤٦٢	٩٤,٤٦٢
مخصص / (عكس) الانخفاض في القيمة	(٥٨,٣٢١)	١٩,٣٧٧	(٣٨,٩٤٤)
تحويلات	١,٠٩٩,٨٢٣	(١,٠٠٩,٨٢٣)	-
تكاليف اقتراض مرسلة	٦٨٢	٢,٣٧٥	٣,٠٥٧
مبيعات	(٣٤٥,٠٦٥)	-	(٣٤٥,٠٦٥)
٣٠ يونيو ٢٠١١ - غير مدققة	٩٤٩,٤٦١	١,١٨٦,٢٧٩	٢,٣٧٥,٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات الزميلة، والشركات المشتركة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات الخاضعة للسيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المساهمين الرئيسيين أو أعضاء مجلس الإدارة، أو التي يمارسون عليها نفوذًا إداريًا فعالاً.

(i) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فكما يلي المعاملات التي أبرمتها المجموعة خلال الفترة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١١	٢٠١٠	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٦٢٥	١,٨٣٥	
١٦٣	٢٠٠	
—	٦,٦٥٣	

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

- رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
- منافع إنهاء الخدمة وما بعد التوظيف
- أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

10,883	1,100
888	300
1,300	830
17,241	1,830

(ج) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٠	٣١ ديسمبر	٢٠١١	٣٠ يونيو
	ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)
١٤,٩٢٦		١٨,٤٨٩	
٦١٥		٧٩٤	
١٥,٥٤١		١٩,٢٨٣	
٢,٢٣٧,٤٣٥		٢,٣١٤,٤٢١	

يُتضمن النقد وما في حكمه ودیعة ثابتة تبلغ قيمتها ٧٦,٥٩٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٧٧,٤٦٤,٠٠٠ درهم) مودعة لدى مهابم رئيسی.

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (تابع)

أبرمت الشركة خلال السنة الماضية اتفاقية بيع وشراء مع طرف ذي علاقة تقضي ببيع عقارات بقيمة دفترية تبلغ ١,٣٣٧,٨٤٥,٩٦٠ درهم، وحقوق لشراء قطع أراضي بقيمة ٨٩٩,٥٨٩,١٠٥ درهم.

فيما يلي أهم شروط وأحكام هذه المعاملة:

- (١) يستحق قبض مقابل البيع في ١ يونيو ٢٠١٦ أو قبل ذلك.
- (٢) يمكن تسوية مقابل البيع نقداً أو عيناً أو يكليهما حسب تقدير المشتري. إذا كانت التسمية عينية، فإن القيمة العادلة للموجودات المحولة سيتم تحديدها بواسطة خبير تقييم مستقل، على أن يتم اختيار هذا الخبير من قبل البائع أو المشتري.
- (٣) يبقى لدى الشركة الالتزام بشأن باقي سعر شراء الأراضي المحتفظ بها للتطوير.

(د) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)
٢,٨٧٣	٢,٢٥٧
١٢,٢٨٢	١٢,٢٧٩
٣,٢٧٨	-
<u>١٨,٤٣٣</u>	<u>١٤,٥٣٦</u>

متداولة
مبالغ مستحقة لمساهمين رئيسيين
مبالغ مستحقة لشركات مشتركة
مبالغ مستحقة لأطراف أخرى ذات علاقة

٩ القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٧٦,٩٩٠	٨٦,٦٦٧	غير متداولة
٤٧٦,٩٩٠	٨٦,٦٦٧	التزامات تمويل إسلامي
٤٠١,٤٨٥	٤٦١,١٥٨	متداولة
١٣٣,٧٨٠	٤٠٩,٢٤٢	التزامات تمويل إسلامي
٥٣٥,٢٦٥	٨٧٠,٤٠٠	قروض أخرى
<u>١,٠١٢,٢٥٥</u>	<u>٩٥٧,٠٦٧</u>	مجموع القروض

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

٩ القروض (تابع)

المجموع ألف درهم	قروض أخرى ألف درهم	التزامات تمويل إسلامي ألف درهم	
فيما يلي تحليل الحركة في القروض:			
١,١٣٠,١٦٦	١٧٤,٩٢٤	٩٥٥,٢٤٢	١ يناير ٢٠١٠
٨١,٠٠٩	٦,٠٠٩	٧٥,٠٠٠	إضافات
(٢١٧,٤٩٦)	(٣١,٥٥٤)	(١٨٥,٩٤٢)	دفعات السداد
٩٩٣,٦٧٩	١٤٩,٣٧٩	٨٤٤,٣٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٠ - غير مدققة
١,٠١٢,٢٥٥	١٣٣,٧٨٠	٨٧٨,٤٧٥	١ يناير ٢٠١١
٢٥,٣٩٦	٢٥,٣٩٦	-	إضافات
(٨٠,٥٨٤)	(٤,٩٣٤)	(٧٥,٦٥٠)	دفعات السداد
٩٥٧,٠٦٧	١٥٤,٢٤٢	٨٠٢,٨٢٥	٣٠ يونيو ٢٠١١ - غير مدققة

تتمثل التزامات التمويل الإسلامي في تسهيلات الإجارة والمراحة تم الحصول عليها من بنك دبي الإسلامي ش.م.ع (طرف ذو علاقة ومساهم رئيسي) ومن بنوك إسلامية محلية ومؤسسات مالية أخرى. يتم استخدام التسهيلات لتمويل العقارات قيد الإنشاء. حملت التزامات التمويل الإسلامي معدل ربح فعلي بنسبة ٤,٥% إلى ٧,٤% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٦,٥% إلى ٧,٥% سنوياً). يستحق سداد هذه الالتزامات في غضون فترة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات. تجري الإدارة مفاوضات بشأن خطط السداد المعدلة لهذه الالتزامات. بتاريخ الميزانية العمومية، حيث لم يتم الاتفاق على خطط السداد المعدلة وعجزت المجموعة عن السداد، فقد تم بناءً على ذلك تصنيف القروض ذات الصلة كقروض متداولة.

تتضمن التزامات التمويل الإسلامي مبلغ ٤١٧,٨٢٥,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٦٣,٤٧٥,٠٠٠ درهم) تم الحصول عليها من المساهم الرئيسي.

تتضمن القروض الأخرى تسهيل سحب على المكشوف بقيمة ١٢٨,٤٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٢٣,٠٣٤,٠٠٠ درهم) لدى بنك إسلامي محلي، ويحمل هذا التسهيل معدل ربح فعلي استناداً إلى سعر الفائدة السائد بين البنوك الإماراتية (EIBOR).

تشمل أيضاً القروض الأخرى تلك القروض التي تم الحصول عليها لتمويل شراء المركبات والمعدات. يتم ضمان القروض من خلال الرهون على المركبات والمعدات المشتركة. تحمل هذه القروض ربحاً بمعدل متوسط نسبته ٤,٣% سنوياً، ويمكن سداد هذه القروض من خلال أقساط شهرية متساوية على مدى فترة تتراوح بين ٣ إلى ٤ سنوات.

١٠ الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩٧,٨٩١	١٩٥,٣٥٧	بيع عقارات
٨١,٦٩٧	١٥,٤٠٣	إيرادات مصادرة عقارات
٤٦,٦٩٧	١٢٤,٢٠٦	إيرادات عقود
١٤,٤٤١	١٥,٧٩٣	إدارة عقارات
٧,١٥٣	٧,٣٣٨	إدارة مرافق
٥,٩٣٧	١٠,٩٥٧	تأجير
٩٨٨	٤,٢٤٤	أخرى
(٧٤,٦٥٣)	(٤٨,٠٧٤)	عقارات مرتجعة
٤٨٠,١٥١	٣٢٥,٢٢٤	

شركة ديار للتطوير (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

١١ التكاليف المباشرة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨٥,٢٣٥	١٧٢,٩٣٧	تكاليف عقارات مباحة
٤٦,٣٧١	١١٨,٨١١	تكاليف عقود
٣٩,٨٤٢	—	مخصص الانخفاض في القيمة العادلة
—	٨٩,٥٩٨	تكاليف مشاريع محذوفة
٤,٨٥١	١١,٣٥١	تأجير
٣,٣٠٨	٣,٨٥٦	إدارة مرافق
٤٣٥	٣,٥٧١	أخرى
(٤٠,١٧٠)	(٣٤,٦٤٥)	عقارات مرتجعة
٤٣٩,٨٧٢	٣٦٥,٤٧٩	

١٢ التدفقات النقدية من أنشطة العمليات

التدفقات النقدية من أنشطة العمليات		
٢٠١١	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٥,١٤٨	(٣٤١,٠٣٢)	الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة
٤,٨٩٥	٥,٥٧٣	تعديلات بسبب:
١,٤٣٧	٣,٤٠٣	الاستهلاك
(٢٠,٦٠٤)	٣٥,٠٠٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٩٤٤	٨٩,٥٩٨	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٨٧,٤٤٤)	(٨,٦١٩)	مخصصات الانخفاض في القيمة والحذوفات
٢٣,٠٩٣	٢٨,١٦٨	إيرادات تمويل
٢٨٠	(١,٤٦٣)	تكاليف تمويل
٣٥,٨١٨	١٦٤,٠٨٣	الحصة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
١,٢٦٦	(١٤٦)	الخسائر نتيجة التقييم العادل للاستثمارات العقارية
٤٢,٨٣٣	(٢٥,٤٣٥)	الخسائر / (المكاسب) من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢,١٠٥)	(٦,١٩٦)	التدفقات النقدية للعمليات قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
١٠٦,١٥٢	—	دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٢,٢٧٧)	(١٤,٢٥٤)	الزيادة في ذمم مدينة تجارية غير متداولة وأخرى
(٩٥,٤٨٢)	١٨٧,٧١٠	النقص في محتجزات غير متداولة مستحقة السداد
		(النقص) / الزيادة في السلف غير المتداولة من العملاء
٢٤٥,٧٣٤	١٣٨,١٢٦	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٥,٥٧٢)	٢١٨,٤٢٠	عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع صافية من مستحقات تكاليف المشاريع
(٢,٩٦٥)	٢,٠٧٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣,٧٤٢)	١١,٤٥١	المخزون
٢٦,٩٩٤	—	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٤٩,٨٣٦)	(٣٢١,٤٣٣)	محتجزات دائنة
٣١,١٤٠	(١٩٢,٧٩٢)	سلف من العملاء
(٣,٨٩٧)	(٢,٧١٤)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,٩٧٧	(٥,٠٣٨)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) أنشطة العمليات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (تابع)

١٣ الالتزامات

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١، ترتب على المجموعة التزامات بقيمة ٤٠١,٤٩٤,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٥١,١١٠,٠٠٠ درهم) فيما يخص عقود المشاريع المصدرة كما في نهاية الفترة / السنة، صافية من الفوائد المستلمة والمستحقات في ذلك التاريخ. كما ترتب على المجموعة التزامات فيما يتعلق بشراء أراضي بقيمة ٤١٩,٦٣٩,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤١٩,٦٣٩,٠٠٠ درهم).

١٤ مطلوبات طارئة

في يونيو ٢٠١١، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالأداء وضمانات أخرى، يصدرها المصرف بالنيابة عن إحدى الشركات التابعة في سياق العمل العادي والذي لا يتوقع أن ينتج عنها أي مطالبات جوهرية، وبلغت قيمة هذه المطلوبات الطارئة ٦٣,١٣٣,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٧٢,٠٠٣,٠٠٠ درهم).

١٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة وذلك لموافقتها مع تصنيفات السنة الحالية. ليس لهذه التصنيفات أي أثر على نتائج الفترة أو صافي موجودات المجموعة. يقدم الجدول التالي ملخصاً لأثر هذه التصنيفات:

كما تم بينها مسبقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما أعيد بينها ألف درهم	
٣٥٨,٣٨١	٢٣,٧٩٦	٣٨٢,١٧٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٢,٣٢٣	(١٦,٧٨٢)	١٥,٥٤١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٢,٠٩٢	٢,٠٩١	المخزون
(٥٨٠,٦٢٢)	(٩,١٠٦)	(٥٨٩,٧٢٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨٩,٩١٨)	-	(١٨٩,٩١٨)	صافي أثر الميزانية العمومية
٢٧٥,٧٣٣	٤٩,٤٩١	٣٢٥,٢٢٤	الإيرادات
(٢٦٠,٦٢٦)	(١٠٤,٨٥٣)	(٣٦٥,٤٧٩)	تكاليف مباشرة
٤٥,٨٣٨	(٣٦,٩٣٩)	٨,٨٩٩	إيرادات عمليات أخرى
(٨٩,٥٨٩)	٨٩,٥٩٨	-	مخصصات الانخفاض في القيمة والحوافز
٥,٩١٦	٢,٧٠٣	٨,٦١٩	إيرادات التمويل
(٢٢,٧٣٧)	-	(٢٢,٧٣٧)	صافي أثر بيان الدخل