



دي اكس بي انترتينمننتس ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

دي اكس بي انترتينمننتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

الصفحات

المحتويات

2-1	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
3	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
6	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
18 – 7	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة ومساهمي دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والبيانات الموجزة المرحلية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمرحلية 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 مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ من البيانات المالية الموجزة المرحلية الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسارة بقيمة ١,٠٦١ مليون درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ١٥٥ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مع خسائر متراكمة بقيمة ٦,٢١٨ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، فإن فترة السماح لسداد مبالغ الديون الأصلية والتعهدات المالية المقدمة من ممولي القرض لأجل المشترك ("الممولين") للمجموعة بشأن التسهيلات البنكية القائمة بقيمة ٤,١٥٨ مليون درهم ستنتهي في مارس ٢٠٢١. بالإضافة إلى بعض دفعات الفائدة المؤجلة وهي مستحقة الدفع في يونيو ٢٠٢١. عند انتهاء فترة السماح وتأجيل الفائدة، ستحتاج المجموعة إلى سداد المبالغ الأصلية والفائدة، الأمر الذي سينتج عنه وضع صافي التدفقات النقدية السلبية المتوقع. ونتيجة لذلك، تعتمد المجموعة على التنفيذ الناجح لخطط الإدارة، والتي تتضمن الحصول على الدعم من الشركة الأم، وهي أيضاً ضامن تسهيل القرض المشترك، في المفاوضات الجارية مع الممولين. فإن هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم ٢، تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

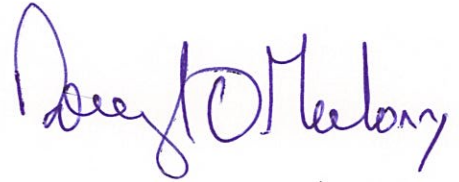
تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة ومساهمي دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

تأكيد على أمر (تابع)

علاوة على ذلك، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٥ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والذي يوضح الافتراضات الرئيسية والأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد خسارة انخفاض القيمة البالغة ٣٩٣ مليون درهم على ممتلكاتها ومعداتها البالغة ٧,٦٤٥ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. هناك تقديرات غير مؤكدة أصلية في تقييم انخفاض القيمة والذي يتأثر بشكل أكبر بتأثير جائحة كوفيد-١٩ على العمليات والأداء المالي للمجموعة. يسلط تحليل الحساسية المفصّل عنه في الإيضاح رقم ٥ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الضوء على تأثير تقييم انخفاض القيمة الذي قد ينشأ من التغييرات الجوهرية المحتملة في الافتراضات والتقديرات الرئيسية للإدارة.

إن استنتاجنا الذي نبيده في هذه الأمور لا يعتبر استنتاجاً معدلاً.

برايس ووترهاوس كوبرز
٤ نوفمبر ٢٠٢٠



دوجلاس أوميهوني
سجل مدققي الحسابات المشغّلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
كما في 30 سبتمبر 2020

3

31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 ألف درهم (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
8,239,942	7,645,053	5	ممتلكات ومعدات شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
52,926	46,178		
8,292,868	7,691,231		
			موجودات متداولة
20,047	19,064	6	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
100,979	96,795		ذمم مدينة تجارية وأخرى
22,088	22,586		المخزون
6,799	-	8	أدوات مالية مشتقة
266,130	321,349		موجودات مالية أخرى
933,997	528,352		النقد وما في حكمه
1,350,040	988,146		
9,642,908	8,679,377		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
7,999,913	7,999,913		رأس المال
65,717	65,717		سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية
937	(36,065)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(5,157,398)	(6,217,953)		خسائر متراكمة
2,909,169	1,811,612		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,297,124	1,383,892	7	سندات قابلة للتحويل - ضمن المطلوبات
3,969,717	3,817,563		تسهيلات بنكية
91,990	95,734		ذمم دائنة تجارية وأخرى
406,394	423,669	12 (ب)	مطلوبات إيجار
45,527	45,744		مخصصات
5,810,752	5,766,602		
			مطلوبات متداولة
-	159,936	7	تسهيلات بنكية
833,315	829,798		ذمم دائنة تجارية وأخرى
26,284	26,678	12 (ب)	مطلوبات إيجار
57,526	58,893	6	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
5,862	25,858	8	أدوات مالية مشتقة
922,987	1,101,163		
6,733,739	6,867,765		مجموع المطلوبات
9,642,908	8,679,377		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34.


محمد الملا
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب


عبد الوهاب الحلبي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

4

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2019 ألف درهم (مراجعة)	2020 ألف درهم (مراجعة)	2019 ألف درهم (مراجعة)	2020 ألف درهم (مراجعة)		
329,671	108,744	77,722	2,357	9	إيرادات
(698,908)	(458,261)	(225,270)	(138,762)		رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى
(31,849)	(10,684)	(7,903)	(556)		تكاليف مباشرة أخرى
(43,416)	(8,748)	(11,131)	(1,686)		مصاريف تسويق وبيع
-	(392,993)	-	-		خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات
(310,521)	(315,838)	(107,987)	(101,143)		تكاليف التمويل
36,989	10,553	4,962	2,055		إيرادات تمويل
2,180	13,420	1,725	62		إيرادات أخرى - بالصادق
(661)	(6,748)	(329)	(362)		الحصة من خسائر شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
(716,515)	(1,060,555)	(268,211)	(238,035)		خسارة الفترة
					الخسارة الشاملة الأخرى
					بنود قد يُعاد تصنيفها
(73,215)	(51,428)	(8,910)	-		تحولات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة
-	14,426	-	7,213	8	خسائر تحولات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(789,730)	(1,097,557)	(277,121)	(230,822)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
					خسارة السهم:
(0.090)	(0.133)	(0.034)	(0.030)	10	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)
(151,155)	(113,787)	(70,094)	(53,977)	11	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

5

المجموع ألف درهم	خسائر مترابطة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
3,824,644	(4,312,151)	71,165	65,717	7,999,913	كما في 1 يناير 2019 (مدققة)
(716,515)	(716,515)	-	-	-	خسارة الفترة
(73,215)	-	(73,215)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(789,730)	(716,515)	(73,215)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
9,307	9,307	-	-	-	معاملات مع مساهم
3,044,221	(5,019,359)	(2,050)	65,717	7,999,913	كما في 30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
2,909,169	(5,157,398)	937	65,717	7,999,913	كما في 1 يناير 2020 (مدققة)
(1,060,555)	(1,060,555)	-	-	-	خسارة الفترة
14,426	-	(51,428)	-	-	تحوطات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
--	--	14,426	-	-	
(1,097,557)	(1,060,555)	(37,002)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
1,811,612	(6,217,953)	(36,065)	65,717	7,999,913	كما في 30 سبتمبر 2020 (مراجعة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

6

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(716,515)	(1,060,555)	خسارة الفترة
		تعديلات على:
293,689	261,910	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	392,993	خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات
310,521	315,838	تكاليف التمويل
14,807	1,269	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(14,961)	ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية
(36,989)	(10,553)	إيرادات تمويل
2,946	1,966	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
661	6,748	حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(867)	-	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(131,747)	(105,345)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
32,407	(2,746)	(الزيادة) / (النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمقاولين)
175	(498)	(الزيادة) / (النقص في المخزون
(38,963)	(46,976)	النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة)
(3,880)	2,350	الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
(142,008)	(153,215)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(2,683)	(1,713)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(144,691)	(154,928)	صافي النقد المستخدم في العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(199,214)	(99,675)	الممتلكات والمعدات (بالصافي من مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة للمقاولين)
20,294	10,744	فوائد مستلمة
(31,874)	(36)	استخدام المخصص
(100,000)	(55,219)	زيادة في الموجودات المالية الأخرى
(310,794)	(144,186)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(169,081)	(74,560)	دفعات تكاليف التمويل
-	(22,967)	تسويات مقايضة سعر الفائدة
(3,180)	(9,004)	دفعات لعقود الإيجار
236	-	نقص في النقد المقيد
(172,025)	(106,531)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(627,510)	(405,645)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
1,613,001	933,997	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
985,491	528,352	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

1. معلومات عامة

تم إنشاء دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم 673692، وتأسست في 11 يوليو 2012. حصلت الشركة في 9 ديسمبر 2014 على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة وفقاً لقانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لسنة 1984 الذي حل محله القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015 ("قانون الشركات"). إن الشركة هي شركة تابعة لمراس ليجر أند انترتينمنتس ذ.م.م. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل دبي القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم المطلقة").

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 33772، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في الاستثمار في الشركات التجارية وإدارتها، والتطوير العقاري، والمنتزهات الترفيهية، والاستثمار في المشاريع السياحية وإدارتها، والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، وإدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق وإدارة الفعاليات.

تأثرت نتائج الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 بفعل تفشي كوفيد-19. تم تحديد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في أوائل سنة 2020 وأعلنت منظمة الصحة العالمية لاحقاً أن هذا الفيروس هو جائحة. كما استلزم ذلك فرض قيود سفر عالمية وإجراءات إغلاق في معظم دول العالم بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة. نظراً للتأثير السلبي غير المسبوق للإغلاق على الاقتصاد العالمي والنجاح في الجهود المبذولة لتسوية منحنى العدوى، بدأت العديد من البلدان في تخفيف قيود الإغلاق تدريجياً. بدأت المجموعة عملياتها جزئياً اعتباراً من 23 سبتمبر 2020 بعد الإغلاق المؤقت للوجهة خلال مارس 2020 وفقاً لتكليف من حكومة الإمارات العربية المتحدة وسط جائحة كوفيد-19. ونظراً للتأثير السلبي غير المسبوق للإغلاق على الاقتصاد العالمي والنجاح في الجهود المبذولة لتسطيح منحنى العدوى، بدأت العديد من البلدان في تخفيف قيود الإغلاق تدريجياً. بسبب الطبيعة الموسمية للأعمال وأثر كوفيد-19، إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 لا تعتبر مؤشراً على نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية وتماسياً مع متطلبات قانون الشركات السارية في الإمارات العربية المتحدة. لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرحلية كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة.

أساس الإعداد

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء ما ذكر أدناه:

تعريف الأهمية - تعديلات على المعيارين المحاسبين الدوليين رقم 1 ورقم 8: قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" والذي يستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، وتوضح متى تكون المعلومات جوهرية وإدراج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 حول المعلومات غير الهامة. على وجه الخصوص، توضح التعديلات:

- تتناول الإشارة إلى المعلومات المحبوبة المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو الخطأ في بيانها، وأن المنشأة تقيم أهميتها في سياق البيانات المالية ككل.
- معنى "المستخدمين الرئيسيين للبيانات المالية للأغراض العامة" الذين يتم توجيه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون حاليون ومحتملون" الذين يجب أن يعتمدوا على البيانات المالية للأغراض العامة لكثير من المعلومات المالية التي يحتاجونها.

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: يتطلب التعريف المعدل للنشاط التجاري استحواداً يتضمن مدخلات وعمليات جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تم تعديل تعريف "المخرجات" للتركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وتوليد دخل استثماري وإيرادات أخرى ويستبعد العوائد في شكل تكاليف أقل ومنافع اقتصادية أخرى.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد (تابع)

الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:

- زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
- إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
- تحديد الكيان المقدم للتقارير الذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما.
- مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
- إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة توجيهات حول إلغاء الاعتراف.
- إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
- الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للبيانات المالية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - إصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحسابات التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) يجب ألا يتسبب عموماً في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي عدم فعالية تحوط في بيان الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوط التي تنطوي على عقود إيبور، فإن عمليات الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورة 2015 - 2017. تم الانتهاء من التحسينات التالية في ديسمبر 2017.

- يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 " الترتيبات المشتركة" أن الطرف الذي يحصل على سيطرة مشتركة في عملية مشتركة لا يجب عليه إعادة تقييم الحصة التي كان يمتلكها سابقاً في عملية مشتركة.
- يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم 23 "تكاليف الاقتراض" أنه إذا ظل اقتراض محدد قائماً بعد أن أصبحت الموجودات المؤهلة ذات الصلة جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، فإنه يصبح جزءاً من الاقتراضات العامة.

ليس للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها 1,061 مليون درهم، وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة 155 مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ولديها قروض بنكية قائمة بقيمة 4,158 مليون درهم كما في ذلك التاريخ. إن المجموعة حالياً في فترة سماح لفحص طريقة سداد مبالغ الديون الأصلية والتعهدات المالية فيما يتعلق بالمرحلة الأولى من تسهيلات التمويل المشترك، وسوف يُستأنف أقساط السداد الرئيسية والفحص في مارس 2021 مع وجود مبلغ من الديون الأصلية مستحقاً بقيمة 213 مليون درهم في 2021. علاوة على ذلك، وخلال الفترة، تم الاتفاق مع ممولي القرض لأجل المشترك ("الممولين") للمجموعة لتسوية دفعات الفائدة بنسبة 1% لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في 30 يونيو 2021، مع استمرار استحقاق الفائدة المتبقية للفترة المذكورة أعلاه على أساس غير مركب وتستحق في 30 يونيو 2021.

تجري المجموعة والشركة الأم، كونها ضامن تسهيل القرض المشترك وممولي القرض لأجل المشترك مناقشات لتحسين مركز السيولة للمجموعة في صورة خدمة الديون المؤجلة وسداد المبالغ الأصلية المستحقة خلال 12 أشهر من فترة التقرير لهذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، وتخفيض في المبلغ المحتفظ به ضمن حساب احتياطي خدمة الدين وتأجيل إضافي لفحص التعهد. بناءً على هذه المناقشات، تعتقد الإدارة أنه سيتم تلقي هذا الدعم. في حالة عدم نجاح المناقشات مع ممولي القرض لأجل مشترك، سيكون للمجموعة صافي التدفقات النقدية السلبية المتوقع في نهاية فترة التقييم البالغة 12 شهراً.

علاوة على ذلك، كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن تأثير كوفيد-19 يخضع للتغير ويتم تقييم أعمال المجموعة باستمرار. اتخذت المجموعة إجراءات للحفاظ على النقد وتعزيز السيولة خلال هذه الفترة من خلال تنفيذ خطة طوارئ للتخفيف من التأثير على الأعمال. تضمنت وفورات التكاليف تأثير إجازة الموظفين، والتي تم تطبيقها من أبريل، وأدت هذه الوفورات بدورها، فضلاً عن تخفيضات تكلفة الموردين، إلى تسوية تأثير الانخفاض الكبير في الإيرادات. ونظراً لعدم التأكد الناتج عن كوفيد-19 والتأثير على قيود السفر وأثر الطلب، يمكن أن يكون هناك سيناريو سلبي أكثر حدة وفي هذه الحالة ستعتمد المجموعة على تمديد الدعم المالي الإضافي.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستمرارية (تابع)

على افتراض أن مناقشات إعادة الهيكلة الجارية مع مولوي القرض لأجل المشترك ستكفل بالنجاح، وستتلقى المجموعة الدعم اللازم، أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لمدة 12 شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بسببولة كافية، والتي تأخذ في الاعتبار ما يلي:

- تأثير عام كامل من الوفورات الناتجة من تدابير ترشيد التكلفة التي قدمتها المجموعة كجزء من خطة الفعالية التي وضعها مجلس الإدارة خلال سنة 2019 وتنفيذ تدابير إضافية مؤقتة لخفض التكاليف وإدارة محكمة لرأس المال العامل.
- الاستفادة من النقد المتبقي من مرحلة التطوير الأولى في دبي باركس أند ريزورتس والتفاوض على خطط الدفع طويلة الأجل لالتزامات التطوير القائمة.
- الاستفادة من النقد المتبقي المتوقع بعد موافقة المساهمين لإعادة استخدام العوائد المتبقية من إصدار الأسهم.

في ضوء ما ورد أعلاه، في حين أن هناك عدم تأكيد جوهري بحيط بتوقيت ونهاية المناقشات مع الممولين إلى جانب عدم التأكد من تأثير كوفيد-19، فإن الإدارة لا تزال تعتقد أنه بدعم من الشركة الأم فيما يتعلق بالمفاوضات الجارية مع الممولين، تمتلك المجموعة سيولة كافية للمستقبل القريب، وعليه، فقد اعتمدت مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية التي تفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بمطلوباتها المستحقة لفترة من 12 شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة.

فعالية التحوط

تحدد فعالية التحوط عند بدء علاقة التحوط ومن خلال تقييمات الفعالية الدورية لضمان وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط. أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة لها شروط حرجة مماثلة للبند المتحوط، بما في ذلك السعر المرجعي، وتواريخ إعادة التعيين، وتواريخ الدفع، والاستحقاقات والقيمة الاسمية. تقوم المجموعة بإجراء تقييم نوعي للفعالية وتستخدم طريقة اشتقاقية افتراضية لضمان وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط.

قد تنتج عدم فعالية التحوط بسبب: تعديل القيمة الدائنة / المدينة على مقايضات سعر الفائدة التي لا يقابلها القرض أو بسبب وجود اختلافات في الشروط الحرجة بين مقايضات سعر الفائدة والقرض. بعد عدم فعالية مقدرة، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط. راجع الإيضاح رقم 8 حول التأثير ذي الصلة لتحوطات التدفقات النقدية للمجموعة التي أصبحت غير فعالة خلال الفترة على البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.

3 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. وتُبنى التقديرات والافتراضات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة، أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وفي سبيل إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تتطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة مما يقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات بالقيمة قيد الاستخدام، أي صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي قد تم خصمها بمعدل مناسب، أو القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وقد قدرت الإدارة أن أقل وحدة توليداً للنقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة هي غالبية الموجودات ضمن الممتلكات والمعدات، حيث أنها تشمل وجهة واحدة، دبي باركس أند ريزورتس، أي وحدة توليد نقد واحدة تشمل المنتزهات الترفيهية الأربعة، وفندق وعقارات البيع بالتجزئة، باستثناء الأجزاء غير المطورة من الأرض وبعض الألعاب / الموجودات قيد الإنشاء ("الوجهة")

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات (تابع)

سبق أن حددت الإدارة، في الفترات المحاسبية السابقة، وحدتين لتوليد النقد هما "المنتزهات المستوحاة" و"البيع بالتجزئة والضيافة" (الفندق وعقارات البيع بالتجزئة)، ولكن بالاستفادة من التاريخ الطويل السابق من بيانات المتاجرة، على مدار سنتين كاملتين من تشغيل المنتزهات المستوحاة والفندق ومحلات البيع بالتجزئة، تعتبر الإدارة أن جميع الموجودات داخل وحدة توليد النقد المحددة حديثاً تعتمد على توليد الإيرادات، والتي يتم الحصول عليها أساساً من الزيارات. لو قامت المجموعة بحساب القيمة القابلة للاسترداد كوحدة واحدة لتوليد النقد، فلن ينتج عن ذلك انخفاض في القيمة أعلى في السنة السابقة.

لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، استخدمت الإدارة القيمة قيد الاستخدام لإجراء تقييم انخفاض القيمة بناءً على خطة العمل التي أعدتها الإدارة والتي تغطي فترة منفصلة طويلة الأجل تم استقرارها بعد ذلك لتقدير القيمة النهائية. وكما هو الحال مع جميع الافتراضات، فإن تقدير الإدارة مطلوب بناءً على التجربة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأداء المستقبلي التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

عند إعداد خطة العمل الممتدة لفترة طويلة الأجل، تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالأداء المستقبلي، والتي تخضع بحكم طبيعتها للتغيرات وبالتالي قد يختلف الأداء الفعلي عن الأداء المتوقع. راجع الإيضاح 5 للحصول على مزيد من التفاصيل حول تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة.

4. معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة المرتبط في أنشطة قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض في الوقت الراهن المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي بناءً على المعلومات التي تزود داخلياً للمدير التنفيذي من أجل اتخاذ القرارات، وهو أيضاً المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

دي إكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

11

5 ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإيجاز ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	ألعاب الملاهي وأماكن الجذب ألف درهم	معدات تكنولوجية وأخرى ألف درهم	مباني وبنية تحتية ألف درهم	الأرض ألف درهم	التكلفة
11,030,206	717,326	252,496	4,861	121,779	1,059,610	1,200,162	6,407,148	1,266,824	كما في 1 يناير 2019 معاد بينها (أ)
86,985	70,636	-	-	2,697	4,676	3,329	5,647	-	إضافات خلال السنة
(844)	-	-	(844)	-	-	-	-	-	استيعادات
-	-	395,106	-	-	-	(395,106)	-	-	إعادة تصنيف
(62,765)	-	(62,765)	-	-	-	-	-	-	تعديل على عقد إيجار
11,053,582	787,962	584,837	4,017	124,476	1,064,286	808,385	6,412,795	1,266,824	كما في 31 ديسمبر 2019
64,606	57,891	-	-	635	1,196	3,629	1,255	-	إضافات خلال الفترة
(4,592)	(4,592)	-	-	-	-	-	-	-	حذفات
-	(97,214)	-	-	-	-	-	97,214	-	تحويلات
11,113,596	744,047	584,837	4,017	125,111	1,065,482	812,014	6,511,264	1,266,824	كما في 30 سبتمبر 2020
2,430,941	442,578	41,651	3,186	47,953	203,853	432,006	1,183,915	75,799	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
383,489	-	50,029	920	12,105	51,495	84,370	184,570	-	كما في 1 يناير 2019 معاد بينها (أ)
(790)	-	-	(790)	-	-	-	-	-	المحفل للسنة
-	-	148,579	-	-	-	(148,579)	-	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف
2,813,640	442,578	240,259	3,316	60,058	255,348	367,797	1,368,485	75,799	كما في 31 ديسمبر 2019
261,910	-	8,676	575	8,008	38,083	71,670	134,898	-	المحفل للفترة
392,993	7,213	12,449	27	3,317	42,661	28,335	267,884	31,107	خسائر الانخفاض في القيمة (د)
3,468,543	449,791	261,384	3,918	71,383	336,092	467,802	1,771,267	106,906	كما في 30 سبتمبر 2020
7,645,053	294,256	323,453	99	53,728	729,390	344,212	4,739,997	1,159,918	القيمة الدفترية
8,239,942	345,384	344,578	701	64,418	808,938	440,588	5,044,310	1,191,025	في 30 سبتمبر 2020
									في 31 ديسمبر 2019

(أ) تم إعادة بيان بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، والتي في رأي الإدارة، توفر معلومات موثوقة وأكثر صلة لمستخدمي البيانات المالية لأنها تعكس بشكل ملائم طبيعة المعاملات والأرصدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

12

5 ممتلكات ومعدات (تابع)

(ب) يتضمن رأس المال العامل الأعمال المنفذة للجولات الجديدة وتكاليف المرافق ذات الصلة.

(ج) يتم رهن موجودات الممتلكات والمعدات التي تبلغ قيمتها الدفترية 6.9 مليار درهم (31 ديسمبر 2019: 7.5 مليار درهم) كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة.

(د) في حين تعتقد الإدارة أنه من الميكر تقدير التقييم العام لوجهة المنتزه الذي استمر عامين فقط من التشغيل ويعتبر مشروعا تجاريا طويل الأجل، ونظرا لأن القيمة الدفترية لصفاتي الموجودات أكبر من القيمة السوقية للمجموعة والخسائر المتركمة المتكبدة حتى الآن بسبب كون الوجة في مرحلتها المبكرة من التشغيل الكامل، وعدم التأكد من التأثير على العمليات المستقبلية بسبب كوفيد-19، أجرت الإدارة تقييم انخفاض القيمة على قابلية استرداد موجودات داخل ممتلكات ومعدات الوجة.

تتماشى الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة إلى حد كبير مع تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه كما في 31 ديسمبر 2019. تم تمديد فترة التوقعات في تقييم انخفاض القيمة المعدل بشكل تدريجي من فترة 10 سنوات منفصلة لتعكس المخاطر المتزايدة الناتجة عن كوفيد-19، والذي يتضمن النشاط المنخفض في خطة العمل.

تشمل الافتراضات الأساسية الكامنة وراء توقعات التدفق النقدي والتي تشكل الأساس لحساب قيمة الاستخدام، الزيارات وإيرادات الدخول لكل زيارة. كما هو الحال مع جميع الافتراضات، فإن تقدير الإدارة مطلوب بناء على التجربة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأداء المستقبلي التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

تعتقد الإدارة أن التنبؤ على مدى فترة طويلة الأجل له ما يبرره على أساس أن المنتزهات هي موجودات طويلة الأجل في جوهرها، وأن الوجة في مرحلتها الأولى من التشغيل الكامل، على اعتبار أنها افتتحت على مراحل من أواخر عام 2016، إضافة إلى التوسع المستمر، وحقيقة أن المجموعة قد خضعت مؤخرا لعملية تطوير وتحسين ومع ظروف كوفيد-19. بناء على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه بعد دمج تأثير جائحة كوفيد-19 بافتراض زيادة متأخرة للزيارة، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بقيمة 393 مليون درهم (2019: لا شيء) كما في 30 سبتمبر 2020.

تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالأداء المستقبلي، والتي تخضع بحكم طبيعتها للتغيرات وبالتالي قد يختلف الأداء الفعلي عن الأداء المتوقع. إن بيان التقديرات والافتراضات التي قد تنطوي على خطر كبير في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات خلال السنة المالية القادمة مفصّل عنها أدناه.

تحليل الحساسية

إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية تتأثر بالتغيرات في التقديرات والافتراضات، وقد تزيد أو تنقص بناء على التغيرات في هذه التقديرات والافتراضات. كما أن هذا التقييم اجتهادات شخصية نظرا لعدم التأكد الناتج عن كوفيد-19 ونقص البيانات التشغيلية حيث لا تزال الحدائق الترفيهية التابعة للمجموعة مغلقة جزئيا. لذلك تم إجراء تحليل الحساسية على حساب القيمة المستخدمة لتسليط الضوء على تأثير التغيرات المادية في الافتراضات والتقديرات الرئيسية. وهو كالتالي:

إيرادات الزيارة للمتزهات الترفيهية وإيرادات الدخول لكل زائر - تستند توقعات عدد الزيارات وإيرادات الدخول إلى تحليل السوق، بما في ذلك إجمالي السوق المستهدفة، ومعدلات الاختراق، وتأثير إطلاق موجودات جديدة (قيد التطوير حاليا) وأنشطة التسويق والمبيعات، مع مراعاة البيئة التنافسية.

افترضت الإدارة معدل نمو سنوي مركب بنسبة 8.93% و 5.19% لكل من الزيارات وإيرادات الدخول لكل زائر، على التوالي من الفترة التي كانت مستويات الزيارة فيها ومن المتوقع أن تعود إلى مستويات ما قبل كوفيد-19 البالغة 2.6 مليون. إذا انخفضت الزيارات وإيرادات الدخول لكل زائر بنسبة 2.5% سنويا (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ذلك سيؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره 387 مليون درهم. إذا انخفض رقم الزيارات بنسبة 2.5% كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره 177 مليون درهم. إذا انخفضت إيرادات الدخول بنسبة 2.5% كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة بقيمة 130 مليون درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

13

5 ممتلكات ومعدات (تابع)

تحليل الحساسية (تابع)

معدل الخصم - تم تحديد معدل خصم بنسبة 8.5% على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس مال "مشارك في السوق" داخل المنطقة الجغرافية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة، وعلى أساس بيانات السوق في قطاعات مماثلة وتعديل لمخاطر الموجودات المحددة. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند حساب معدل الخصم نسبة الدين إلى تمويل حقوق الملكية وأسعار خالية من المخاطر. يتم احتساب صافي القيم الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة المشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال المجموعة قبل الضريبة. وإذا زاد معدل الخصم بمقدار 10 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض في القيمة إضافي بمبلغ 65 مليون درهم.

معدل النمو طويل الأجل - تم تحديد معدل نمو قدره 2.5% على أساس توقعات الإدارة طويلة الأجل، مع مراعاة الاتجاهات المستقبلية المتوقعة في كل من تطور السوق ونمو الحصة في السوق. إذا انخفض معدل النمو على المدى الطويل بمقدار 50 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض إضافي في القيمة بقيمة 317 مليون درهم.

6. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة التالية مستحقة كما في تاريخ التقرير:

30 سبتمبر 2020 ألف درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
13,400	14,826	مبالغ مستحقة من الشركة الأم
757	530	مبالغ مستحقة من مشروع مشترك
4,408	3,730	مبالغ مستحقة من شركات تابعة للشركة الأم
499	961	مبالغ مستحقة من المشاريع المشتركة للشركة الأم
19,064	20,047	
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
58,495	57,128	مبالغ مستحقة إلى شركة تابعة للشركة الأم
398	398	مبالغ مستحقة إلى المشاريع المشتركة للشركة الأم
58,893	57,526	

مكافآت الإدارة العليا

30 سبتمبر 2020 ألف درهم (مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ألف درهم (مراجعة)	
7,102	9,237	مكافآت قصيرة الأجل
189	176	منافع طويلة الأجل
7,291	9,413	

7. تسهيلات بنكية

30 سبتمبر 2020 ألف درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	
4,158,026	4,158,026	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(14,961)	-	ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية (أ)
1,197	-	إطفاء الربح باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
4,144,262	4,158,026	قروض لأجل
306,701	306,466	إجمالي تكاليف الاقتراض
(139,938)	(118,157)	ناقصاً: إطفاء متراكم
166,763	188,309	تكاليف الاقتراض غير المطفأة
3,977,499	3,969,717	القيمة الدفترية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

14

7. تسهيلات بنكية (تابع)

31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 ألف درهم (مراجعة)	
-	159,936	خلال سنة واحدة
213,248	242,107	بعد سنة وليس أكثر من سنتين
1,093,587	1,376,114	بعد سنتين وليس أكثر من 5 سنوات
2,851,191	2,366,105	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
4,158,026	4,144,262	
=====	=====	

(أ) خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، وكجزء من المناقشات الجارية بشأن تعديل الدين، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع اتحاد تسهيلات القرض لأجل على النحو التالي:

- تم تحويل جزء الدين المقوم بالدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي.
- تم إنهاء بعض عقود مقايضة سعر الفائدة (إيضاح 8).
- تم تخفيض الفائدة النقدية الممددة لفترة 15 شهراً المنتهية في 30 يونيو 2021 إلى 1%. سيستمر استحقاق الفوائد المتبقية للفترة المذكورة أعلاه على أساس غير مركب وسيتم تسويتها في 30 يونيو 2021.

تم تسجيل الأرباح الناتجة من تعديل شروط التسهيلات البنكية كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

(ب) يتم ضمان التسهيلات المشتركة للمرحلة الأولى من خلال مجموعة من الرهون على الممتلكات المملوكة للمجموعة (إيضاح 5)، وتخصيصات لبعض العقود، والرهن على بعض الحسابات البنكية والودائع بقيمة 509 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 769 مليون درهم)، وضمانات من الشركة الأم.

خطابات اعتماد

كما في 30 سبتمبر 2020، كان لدى المجموعة تسهيلات تتعلق بخطابات الاعتماد البالغة 200 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 200 مليون درهم) وخطابات الاعتماد غير الممددة البالغة 3.3 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 10 مليون درهم). يتم تأمين خطابات الاعتماد بهامش نقدي بنسبة 100%.

8. أدوات مالية مشتقة

30 سبتمبر 2020 (مراجعة)	القيمة العادلة موجبة	القيمة العادلة سلبية	القيمة الاسمية
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	-	25,858	1,574,389
	=====	=====	=====
31 ديسمبر 2019 (مدققة)	القيمة العادلة موجبة	القيمة العادلة سلبية	القيمة الاسمية
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	6,799	5,862	2,730,789
	=====	=====	=====

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بإنهاء بعض مقايضات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها لأجل المقومة بالدولار الأمريكي والتي تم تحويلها إلى قروض لأجل مقومة بالدرهم الإماراتي (إيضاح 7). بعد تقييم عدم الفعالية، تم إيقاف محاسبة التحوط ولم يعد يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة المتبقية كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى 2 نظراً لأن واحداً أو أكثر من المدخلات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (إيضاح 14). يتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط، وعليه، تم تسجيل مبلغ 14.4 مليون درهم ضمن "تكاليف تمويل" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي. تستحق جميع مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة في 2021.

دي اكس بي انترنمينتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

15

9. إيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)
111,754	40,505	30,518	255
50,450	17,533	11,218	496
24,071	7,521	5,157	78
12,318	5,792	2,296	161
198,593	71,351	49,189	990
<u>إيرادات من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية محددة</u>			
<u>إيرادات الدخل (باستثناء التذاكر السنوية)</u>			
مبيعات المأكولات والمشروبات			
بيع سلع			
أخرى			
42,512	19,072	10,831	1,311
47,701	9,363	13,288	-
25,871	4,824	-	56
3,849	-	1,197	-
119,933	33,259	25,316	1,367
<u>إيرادات من العقود مع العملاء - مع مرور الوقت</u>			
<u>إيرادات الإقامة</u>			
<u>إيرادات الرعاية</u>			
<u>إيرادات الدخل (التذاكر السنوية)</u>			
<u>أتعاب الإدارة</u>			
11,145	4,134	3,217	-
329,671	108,744	77,722	2,357
<u>إيرادات الإيجار</u>			

10. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

تُحتسب الخسارة الأساسية للسهم بقسمة الخسائر العائدة إلى حملة أسهم الشركة على عدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
(716,515)	(1,060,555)	(268,211)	(238,035)
<u>الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بالآلاف الدراهم)</u>			
<u>المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف) القائمة في بداية ونهاية الفترة</u>			
7,999,913	7,999,913	7,999,913	7,999,913
(0.090)	(0.133)	(0.034)	(0.030)
<u>الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)</u>			

ليس لدى الشركة أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على خسارة السهم عند الممارسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

16

11. الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

عرضت الإدارة الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بصفتها واحدة أهم مقاييس الأداء، وترى الإدارة أن ذلك يناسب فهم الأداء المالي للمجموعة. ويتم احتساب الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للمجموعة عن طريق تعديل الخسارة للفترة من أجل استبعاد تأثير تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصاريف غير المتكررة. ولا تعد الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من بين مقاييس الأداء المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، كما قد لا يكون تعريف المجموعة للأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء قابلاً للمقارنة مع مقاييس الأداء والإفصاحات المبينة بالمثل من قبل منشآت أخرى. مبين أدناه تسوية الخسارة للفترة إلى الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	
2020	2019	2020	2019
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مراجعة)
(716,515)	(1,060,555)	(268,211)	(238,035)
خسارة الفترة			
معدلة لـ:			
استهلاك			
293,689	261,910	96,817	85,032
خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات			
-	392,993	-	-
تكاليف التمويل			
310,521	315,838	107,987	101,143
إيرادات تمويل			
(36,989)	(10,553)	(4,962)	(2,055)
(149,294)	(100,367)	(68,369)	(53,915)
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء			
إيرادات أخرى - بالصفائي			
(1,861)	(13,420)	(1,725)	(62)
(151,155)	(113,787)	(70,094)	(53,977)
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء			

12. التزامات ومطلوبات طارئة

(أ) التزامات

بلغت قيمة الالتزامات للخدمات المستلمة بشأن تطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات مبلغ 93 مليون درهم كما في 30 سبتمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 96 مليون درهم).

(ب) دفعات عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		الفائدة	
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (مدققة)
58,366	57,673	31,688	31,389
لا تتجاوز سنة واحدة أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات			
305,826	255,418	147,456	196,470
862,352	993,689	597,053	646,243
أكثر من خمس سنوات			
1,226,544	1,306,780	776,197	874,102
432,678	450,347	450,347	432,678

(ج) مطلوبات طارئة

قد تنشأ المطلوبات الطارئة في سياق العمل الاعتيادي. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، لا يمكن تحديد أي من هذه المطلوبات الطارئة؛ إما لعدم إمكانية قياسها في هذه المرحلة أو لعدم جدواها برأي الإدارة، وبالتالي لا يُرجح أن تؤدي إلى تدفق نقدي إلى المجموعة في الوقت الحالي.

مطالبة قانونية

إن إحدى الشركات التابعة العاملة للمجموعة هي طرف في دعوى حيث يسعى المدعي في تلك الإجراءات للحصول على تعويض مقابل خدمات استشارية مقدمة فيما يتعلق بعقود رعاية معينة. إن الدعوى قيد نظر المحكمة حالياً مع تقديم الأطراف مواقفهم القانونية. وعليه، لا تزال المجموعة تعتقد أن المبالغ المدرجة في المطالبة المحتملة غير مثبتة وبالتالي سيتم رفضها في نهاية المطاف من قبل المحاكم. قامت الإدارة بتقييم التأثير المالي المحتمل على المجموعة على أنه منخفض وتعتقد أن المبالغ المعترف بها حتى الآن والمستحقة كما في 30 سبتمبر 2020 تعكس المبالغ المستحقة في سياق العمل الاعتيادي.

13. إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

17

14. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المستحقة السداد خلال فترة 12 شهراً من تاريخ الميزانية العمومية تقارب قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يستند تقييم الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة على أسعار السوق المدرجة وغيرها من أساليب التقييم. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كالتالي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الأحكام والشروط القياسية والمتداولة في الأسواق المالية النشطة على أساس أسعار الشراء المدرجة.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة، وذلك على أساس احتساب القيمة الحالية لتحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام أسعار المعاملات الحالية القابلة للملاحظة في السوق وأسعار التجار للأدوات المالية المشابهة.

الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبني حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- المستوى الأول يشمل الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معطيات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

15. الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي تفاصيل جدول استحقاق المجموعة لموجوداتها ومطلوباتها المالية غير المشتقة.

مطلوبات مالية (غير مخصومة)

المجموع	أكثر من 5 سنوات	بين سنة واحدة وخمس سنوات	خلال سنة واحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				30 سبتمبر 2020 (مراجعة)
				سندات قابلة للتحويل*
2,224,297	2,224,297	-	-	تسهيلات بنكية
5,596,958	3,652,211	1,621,513	323,234	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
100,298	83,500	12,300	4,498	
876,601	32,383	46,199	798,019	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدفوعات المقدمة)
1,226,544	862,352	305,826	58,366	مطلوبات إيجار
10,024,698	6,854,743	1,985,838	1,184,117	
=====	=====	=====	=====	
				31 ديسمبر 2019 (مدققة)
				سندات قابلة للتحويل*
2,224,297	2,224,297	-	-	تسهيلات بنكية
5,389,626	3,051,991	2,109,235	228,400	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
100,298	83,500	12,300	4,498	
885,443	28,411	50,171	806,861	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدفوعات المقدمة)
1,306,780	993,689	255,418	57,673	مطلوبات إيجار
9,906,444	6,381,888	2,427,124	1,097,432	
=====	=====	=====	=====	

* يتم احتساب الفائدة المستحقة على افتراض أن السند لا يتم تحويله إلى حقوق ملكية.

