



دي اكس بي انترتينمنٹس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحات

المحتويات

٣ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٩ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٠

بيان المركز المالي الموحد

١١

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

١٢

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد

٤٤ - ١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتشرف مجلس إدارة شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") بعرض تقرير مجلس الإدارة السنوي السادس الذي يحتوي على النتائج المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ("الفترة").

في إطار جهود حكومة دولة الإمارات للحد من انتشار جائحة كوفيد-١٩، أوقفت الشركة مؤقتاً تشغيل دبي باركس أند ريزورتس لمدة ستة أشهر تقريباً خلال الفترة من ١٥ مارس إلى ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠ عندما أعيد فتح الوجهة جزئياً بموجب التوجيهات الجديدة للتباعد الاجتماعي والصحة والسلامة. وأثرت الاضطرابات الشديدة في التجارة والسياحة العالمية، وعمليات الإغلاق على مستوى المدن عالمياً ومحلياً، بشكل جوهري على عمليات الشركة وأدائها المالي لسنة ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بتطبيق خطة طوارئ للتخفيف من تأثير جائحة كوفيد-١٩ على الأعمال، والحفاظ على النقد، وتعزيز السيولة خلال هذه الفترة. وقد أدت مبادرات ترشيد الإنفاق، بما يتضمن انخفاض تكاليف إجازات الموظفين وتكاليف الموردين، إلى الحد جزئياً من تأثير الانخفاض الكبير في الإيرادات.

## عرض الاستحواذ النقدي المشروط وتوصية مجلس الإدارة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة عرضاً نقدياً مشروطاً للاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم العادية المصدرة والمفوعة لدى دي اكس بي انترتينمنتس ("العرض") من شركة مراس للوجهة الترفيحية ش.م.د.م. ("الشركة الأم" أو "مراس") بهدف:

- الاستحواذ على الأسهم المتبقية في دي اكس بي انترتينمنتس من خلال عرض ٠,٠٠٨ درهم نقداً لكل سهم متبقي.
- تحويل رصيد أدوات السندات القابلة للتحويل الحالية الصادرة إلى شركة مراس وشركة مراس القابضة ش.م.د.م. من قبل دي اكس بي انترتينمنتس في ٢٠١٨ إلى أسهم جديدة في دي اكس بي انترتينمنتس بسعر التحويل التعاقدى البالغ ١,٠٠٤ درهم للسهم.
- الاستحواذ على دين البنك الرئيسي (المستحق إلى بعض المقرضين التجاريين) لدى دي اكس بي انترتينمنتس برصيد قائم (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما في ذلك المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة القائمة) مقدر بما يقارب ٤,٢٥٥ مليون درهم، ثم تحويل هذا الدين البنكي إلى أسهم جديدة في دي اكس بي انترتينمنتس بسعر تحويل بقيمة ٠,٠٠٨ درهم لكل سهم ("تحويل الدين البنكي").
- بعد الانتهاء بنجاح مما ورد أعلاه، تعتمزم شركة مراس إلغاء إدراج أسهم دي اكس بي انترتينمنتس في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع).

بخضع العرض أعلاه لبعض الأحكام والشروط المبينة في إعلان السوق. ويرى مجلس الإدارة، بعد تقييمه آراء مستشاريه الماليين والقانونيين المستقلين فيما يتعلق بشروط العرض، وكذلك الوضع النقدي الحالي للشركة ومطلوباتها، والظروف الاقتصادية العامة على المدى القريب، أن شروط العرض عادلة ومعقولة. ولذلك، أوصى مجلس الإدارة بالإجماع لمساهمي شركة دي اكس بي انترتينمنتس بقبول العرض وحضور اجتماع الجمعية العمومية الذي سينعقد في ٩ مارس ٢٠٢١ والتصويت لصالح القرارات اللازمة لتنفيذ العرض.

قامت مراس ومراس القابضة ش.م.د.م بتوجيه إشعار غير قابل للإلغاء إلى مجلس الإدارة في ٣١ يناير ٢٠٢١ لتحويل أدوات السندات القابلة للتحويل إلى أسهم جديدة في شركة دي اكس بي انترتينمنتس بسعر تحويل بقيمة ١,٠٠٤ درهم لكل سهم. ومن المتوقع أن يتم التحويل في ٢٨ فبراير ٢٠٢١.

## الخسائر المتراكمة

بما أن الخسائر المتراكمة لدى الشركة قد بلغت ٧,٨١٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٥,١٥٧ مليون درهم) وتجاوزت نصف رأسمالها المصدر (حالياً ٩٨٪)، فإنه وفقاً للمادة رقم ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، سيعقد مجلس الإدارة اجتماع الجمعية العمومية للشركة في ٩ مارس ٢٠٢١ للتصويت على قرار باستمرارية الشركة أو حلها وتصفيتها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يبلغ صافي قيمة موجودات الشركة للسهم ٠,٠٢٧٧ درهم.

## قرارات الجمعية العمومية

سيتم عقد اجتماع الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في ٩ مارس ٢٠٢١ للنظر في القرارات اللازمة لتنفيذ العرض المستلم من شركة مراس والتصويت لصالح هذه القرارات إن كانت تلك القرارات مناسبة:

- في حال تصويت المساهمين بالموافقة على القرارات اللازمة لتنفيذ العرض، يتم معاملة القرارات المتخذة بشأن العرض باعتبارها خطة الاستمرارية مع الموافقة على استمرار الشركة كمنشأة عاملة على أساس العرض الجاري تنفيذه، أو
- في حال تصويت المساهمين بعدم الموافقة على القرارات اللازمة لتنفيذ العرض، يتم الموافقة على حل الشركة وتصفيتها وتحديد موعد لاجتماع الجمعية العمومية للموافقة على الخطة والجدول الزمني لتصفية الشركة بحسب المعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة ومستشارها المالي.

## تقرير مجلس الإدارة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## نظرة تشغيلية ومالية عامة

بلغ إجمالي عدد الزيارات للمتنتزهات الترفيهية خلال السنة ٨٠٢,١٢١ زيارة، أي أقل بنسبة ٦٩٪ مقارنة بالسنة السابقة، بينما شكلت الزيارات الدولية نسبة ٣٦٪ من إجمالي الزيارات، محققة انخفاضاً بنسبة ٧٪ على أساس سنوي. وبلغ معدل إشغال فندق لايبنتا ٣٦٪ بمتوسط سعر يومي ٤٠٩ درهم لسنة ٢٠٢٠، مقارنة بإشغال بنسبة ٦٢٪ بمتوسط سعر يومي ٥٣٥ درهم لسنة ٢٠١٩.

حققت المجموعة إيرادات بقيمة ١٤٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وهو ما يقل عن الإيرادات المحققة في عام ٢٠١٩ التي بلغت ٤٩١ مليون درهم. وما زالت المتنتزهات الترفيهية صاحبة أعلى مساهمة في إجمالي الإيرادات محققة ٩٧ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠، تليها إيرادات لايبنتا وريفيرلاند بقيمة ٣٨ مليون درهم و٧ مليون درهم، على التوالي.

انخفضت التكاليف التشغيلية بنسبة ٤٩٪ لتبلغ ٢٨٥ مليون درهم في سنة ٢٠٢٠ مقارنة بالسنة السابقة، مدفوعة بالإجراءات المؤقتة للحد من التكاليف خلال فترة إغلاق المتنتزهات، إضافة إلى تأثير خطة ترشيد التكلفة التي تم تنفيذها في سنة ٢٠١٩. وستواصل الإدارة التركيز على تحديد وتنفيذ المزيد من وفورات التكلفة التشغيلية في سنة ٢٠٢١ مع الاستمرار في إيلاء الأولوية لتحسين تجربة الزوار.

بلغت خسائر الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء للسنة ١٥٥ مليون درهم، بارتفاع قدره ٤٩ مليون درهم بنسبة ٤٦٪، مقارنة مع سنة ٢٠١٩ التي تضمنت استرداد رسوم الإيجار ورسوم أخرى ذات صلة لمرة واحدة بقيمة ٤١ مليون درهم من اتفاقية تسوية تم التوصل إليها مع مستأجر لوحدات متعددة. وبعد التعديلات الخاصة بالبيود غير المتكررة، ارتفعت خسائر الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإطفاء إلى ١٦١ مليون درهم بارتفاع قدره ٨٪ مقارنة بالسنة السابقة.

بلغت الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٧ مليار درهم بالمقارنة مع ٨٥٥ مليون درهم في سنة ٢٠١٩. وتشمل خسائر السنة ١,٧٥ مليار درهم لخسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات و٣٤٦ مليون درهم للاستهلاك غير النقدي و١١٧ مليون درهم للفوائد غير النقدية على أدوات الشركة القابلة للتحويل. وبلغ صافي تكاليف التمويل للسنة ما قيمته ٤١٠ مليون درهم.

بلغ مجموع الموجودات في نهاية عام ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٢ مليار درهم، ويشمل في الأساس مبلغ ٦,٤ مليار درهم للممتلكات والمعدات، والمخزون، والذمم المدينة التجارية والأخرى، ومبلغ ٠,٨ مليار درهم للنقد وموجودات مالية أخرى. إن المرحلة الأولى من التسهيلات البنكية المشتركة البالغة ٤,٢ مليار درهم والسندات القابلة للتحويل بقيمة ١,٢ مليار درهم من مراس قد تم سحبها بالكامل.

## نظرة عامة على السيولة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة أرصدة نقدية بما في ذلك موجودات مالية أخرى بقيمة ٠,٨ مليار درهم، منها مبلغ ٠,١ مليار درهم في صورة نقد مقيّد أو محتجز يتعلق بشكل رئيسي بحساب احتياطي خدمة الدين الخاص بنا، ومبلغ ٠,٣ مليار درهم يتعلق بتسوية تكاليف الإنشاءات المرتبطة بمشروع سكس فلاجز وبرنامج التطوير الجاري. ونتيجة لذلك، تمتلك المجموعة ٠,٤ مليار درهم من الأرصدة النقدية المتاحة.

لدى المجموعة حاليًا مطلوبات متبقية بقيمة ٠,٣ مليار درهم من المرحلة الأولى للإنشاءات، وتعمل الإدارة على التفاوض بشأن اتفاقيات تسوية طويلة الأجل تمتد على مدى فترة تصل إلى أربع سنوات، مع إيلاء الأولوية لتخصيص النقد المتاح للأغراض النقدية التشغيلية على النحو المحدد من قبل الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٠.

في سنة ٢٠٢٠، وفي إطار المزيد من المناقشات بشأن تعديل الديون في ظل الجائحة والجهود المبذولة للحفاظ على السيولة الكافية، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع اتحاد تسهيلات القروض لأجل حيث تم بموجبه تخفيض الفائدة النقدية المسددة إلى ١٪ لفترة الخمسة عشر شهرًا التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مع استمرار استحقاق الفائدة التفاضلية على أساس غير مركب وسدادها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. إضافة إلى ذلك، تم تحويل القروض المقومة بالدولار الأمريكي إلى قروض مقومة بالدرهم الإماراتي مما أدى إلى خفض تكلفة الفائدة السنوية الثابتة بمقدار ٣٥ نقطة أساس. ويستحق سداد دفعات الفائدة المقدرة بقيمة ٢٥٠ مليون درهم في سنة ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، تنتهي فترة السماح الممنوحة للشركة بشأن سداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات المالية في الربع الأول من سنة ٢٠٢١ مع استحقاق سداد ٢١٣ مليون درهم من الديون الأصلية المستحقة على مدار سنة ٢٠٢١ بالكامل. وفي حال استلزم الأمر سداد إجمالي دفعات خدمة الدين، من المحتمل أن يتم استنفاد سيولة المجموعة المتوفرة حاليًا بحلول شهر يونيو ٢٠٢١.

## خطة معالجة الخسائر المتراكمة ٢٠٢٠

في ٢٠١٩، عين مجلس الإدارة لجنة تنفيذية لصياغة ومراقبة خطة الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة ("الخطة") كما هو مطلوب من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع فيما يتعلق بإجراءات الشركات ذات الخسائر المتراكمة البالغة ٢٠٪ أو أكثر من رأس مالها.

تقرير مجلس الإدارة (تابع)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

خطة معالجة الخسائر المتراكمة 2020 (تابع)

وفي حين تم إحراز تقدم كبير خلال سنة 2020 في تنفيذ الخطة لا سيما مع تنفيذ برنامج ترشيد التكلفة واستراتيجية التسعير المعدلة، فقد تأخر إحراز مزيد من التقدم بسبب تأثير كوفيد-19 في سنة 2020. ولا يزال مجلس الإدارة والإدارة ملتزمين بتحقيق مستوى التعادل للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بناء على توقعاتهم بفضل العوامل الرئيسية التالية:

- انطلاق فندق ليغولاند، الأول من نوعه في المنطقة، مما يتيح زيادة فترات الإقامة ومعدل الإنفاق للفرد بالإضافة إلى جذب السياح الأجانب لقضاء العطلات العائلية.
- إنجاز خطة تطوير موشنجيت دبي وبوليوود باركس، لتوسيع الجاذبية الديموغرافية للوجهة، وزيادة معدل الإنفاق للفرد، وزيادة عدد الزيارات الدولية وتشجيع الزوار المحليين على تكرار الزيارة.
- الاستمرار في تحديد وتنفيذ المزيد من فرص توفير التكلفة لتحسين السيولة بما ينعكس بشكل إيجابي على صافي الأرباح.

الاستمرارية

تكدت المجموعة صافي خسارة للسنة قدرها 2,658 مليون درهم (2019: 855 مليون درهم)، وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة 198 مليون درهم (2019: 104 مليون درهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وتسهيلات بنكية قائمة بقيمة 4,158 مليون درهم (2019: 4,158 مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. إن المجموعة حالياً في فترة سماح من سداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات المالية فيما يتعلق بتسهيلات البنوك، وسوف يُستأنف سداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات في مارس 2021 مع وجود مبلغ من الديون الأصلية مستحقاً بقيمة 213 مليون درهم في عام 2021. وقد تم خلال السنة الاتفاق مع ممولي القروض لأجل المشتركة ("الممولين") لدى المجموعة على تسوية دفعات الفائدة بنسبة 1% لفترة الخمسة عشر شهراً التي تنتهي في 30 يونيو 2021، مع استمرار استحقاق الفائدة المتبقية للفترة المذكورة على أساس غير مركب ويجب سدادها في 30 يونيو 2021. وكما في 31 ديسمبر 2020، بلغت قيمة الفائدة المستحقة 97 مليون درهم مع فائدة إضافية مقدرة بقيمة 153 مليون درهم مستحقة السداد في عام 2021.

ونظراً لحالة عدم اليقين الناتجة عن كوفيد-19 والتأثير على قيود السفر وأو الطلب، فمن الممكن أن يتفاقم سيناريو الحالة الأساسية والسيناريو السلبي بسبب الانخفاض الكبير في السيولة خلال فترة التقييم الماثلة. ومع ذلك، فإن الإدارة لا تزال تعتقد أنه ما زال من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث أنه من المرجح بشدة أن يلقى عرض الشركة الأم قبول المساهمين. ولمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 3 من البيانات المالية الموحدة.

تطلعاتنا المستقبلية

ومع المضي قدماً في عام 2021، يظل التنفيذ الناجح لخطة تطوير موشنجيت دبي وبوليوود باركس دبي وافتتاح فندق ليغولاند هو التركيز الأساسي للإدارة، إضافة إلى مواصلة تعزيز تدابير ترشيد التكلفة مع زيادة الزيارات والتركيز على القطاع الدولي تزامناً مع بدء تعافي قطاع السفر والسياحة على مستوى العالم من تأثير كوفيد-19.

أخيراً، نود أن نتنزه هذه الفرصة لشكر موظفينا وشركات التشغيل وشركاء التمويل ومساهميننا وكذلك حكومة دبي والسلطات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة على دعمهم المستمر.

ريمي إسحاق  
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي والمدير المالي

عبد الوهاب الحلبي  
رئيس مجلس الإدارة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

- تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
  - بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
  - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
  - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
  - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتمد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساس لرأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

#### عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية الموحدة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بقيمة ٢,٦٥٨ مليون درهم، وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ١٩٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع خسائر متراكمة بقيمة ٧,٨١٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، فإن فترة السماح لسداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات المالية المقدمة من ممولي القروض لأجل المشتركة ("الممولين") لدى المجموعة بشأن التسهيلات البنكية القائمة بمبلغ ٤,١٥٨ مليون درهم ستنتهي في مارس ٢٠٢١، بالإضافة إلى بعض دفعات الفائدة الموقعة حتى يونيو ٢٠٢١. ويستحق سداد مبالغ الديون الأصلية المقدرة بمبلغ ٢١٣ مليون درهم ودفعات فائدة بمبلغ ٢٥٠ درهم خلال عام ٢٠٢١.

خلال ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة عرضاً مشروطاً من شركتها الأم للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة لدى الشركة، مع نية تحويل أدوات السندات القابلة للتحويل التي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٤٨٠ مليون درهم (بما في ذلك عنصر حقوق الملكية) إلى رأس مال جديد، وكذلك الاستحواذ على التسهيلات البنكية القائمة البالغة ٤,٢٥٥ مليون درهم (بما في ذلك الفائدة) وتحويلها إلى رأس المال الجديد، والاستحواذ على باقي الأسهم في الشركة ("العرض").

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

### عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية (تابع)

عند تقييم مدى ملاءمة تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة، أخذت الإدارة في الاعتبار سيناريو الحالة الأساسية، والذي يعتمد في الأساس على تصويت المساهمين لصالح العرض خلال الجمعية العمومية التي ستعقد في ٩ مارس ٢٠٢١. علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتقييم السيناريو السلبي في حال لم يتم المساهمون بالتصويت لصالح العرض كما هو مبين ضمن الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

فيما يخص سيناريو الحالة الأساسية، تعتقد الإدارة أنه من المرجح بشدة أن يقبل المساهمون عرض الشركة الأم بموجب توصية من مجلس الإدارة. وفي هذه الحالة، سيتوفر لدى المجموعة سيولة كافية لفترة الاستمرارية البالغة مدتها ١٣ شهراً الخاضعة للتقييم من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. ويعتمد هذا السيناريو بشكل كبير على نتيجة تصويت المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

وفي حال عدم موافقة المساهمين على العرض، عندئذ سيقومون بالتصويت على قرارات مجلس الإدارة المقترحة للموافقة على حل الشركة وتصفيتها وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وفي حين يعتمد هذا السيناريو بشكل كبير على إجراءات المساهمين، تعتقد الإدارة أن هذا السيناريو غير مرجح الحدوث. وكما هو مبين في الإيضاح ٣ - عند تقييم السيناريو السلبي- تم أخذ الخيارات التالية، من بين خيارات أخرى، في الاعتبار:

(أ) عند انقضاء فترة السماح للتسهيلات البنكية، فإنه سيكون من غير المؤكد تحديد ما إذا كانت نتائج مناقشات إعادة الهيكلة مع الممولين المتوقعة حالياً ستكون مواتية بحيث توفر سيولة كافية لفترة الاستمرارية البالغة مدتها ١٣ شهراً الخاضعة للتقييم عند استئناف المناقشات. وترى الإدارة أن استمرار دعم الممولين لإعادة الهيكلة غير مرجح الحدوث.

(ب) عند انقضاء فترة السماح للتسهيلات البنكية، وفي حال لم يتم الممولون بدعم إعادة الهيكلة، فقد يطالب الممولون المجموعة والشركة الأم، كونهما الضامن للتسهيلات البنكية، بالوفاء بالتزامات السداد الخاصة بالمجموعة، وعندئذ قد يتم استنفاد سيولة المجموعة بحلول يونيو ٢٠٢١. وإذا استلزم الأمر التدخل، فإنه سيكون من غير المؤكد ما إذا كانت الشركة الأم ستوافق على شروط سداد ميسرة للسماح للمجموعة بالحفاظ على وضعها النقدي على الأقل لمدة ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. وترى الإدارة أن احتمالية موافقة الشركة الأم على شروط ميسرة غير مرجح الحدوث.

تشير هذه الأحداث والظروف بالإضافة إلى الأمور المبينة في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة التعديلات الضرورية في حال لم تتمكن المجموعة من الاستمرار كمنشأة عاملة. إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

### منهجنا في التدقيق

#### نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية ● القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، نطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

### منهجنا في التدقيق (تابع)

#### أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وبالإضافة إلى الأمور التي بناهاها في قسم "عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية" أعلاه، قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه على أنه من أمور التدقيق الرئيسية التي يتعين علينا الإبلاغ عنها في تقريرنا.

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	حصلنا على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة والذي تم إعداده على أساس خطة العمل الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:
تمتلك المجموعة ممتلكات ومعدات بقيمة ٦,٢ مليار درهم وهو الرصيد الأهم في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.	• قيمنا ما إذا كانت المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات".
قامت المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وبناء على تقييم الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه، تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة قدرها ١,٧ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.	• قيمنا مدى ملاءمة تحديد الوحدة المولدة للنقد التي تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة لها.
عند تقييم انخفاض القيمة، فإن جميع الموجودات التشغيلية (التي تتكون من المتنزّهات الترفيحية الأربعة والفندق وعقارات البيع بالتجزئة) ضمن الممتلكات والمعدات يتم اعتبارها كوحدة توليد نقد فردية تم تحديد قيمتها القابلة للاسترداد داخلياً من قبل الإدارة باستخدام نهج القيمة قيد الاستخدام.	• اختبرنا الدقة الحسابية للحسابات المدرجة في تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة.
رأينا أن ذلك يعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد يقتضي استخدام تقديرات جوهرية وأحكام هامة للإدارة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للعمل واستخدام هذه الموجودات. تشمل الافتراضات الرئيسية أعداد الزيارات المتوقعة وإيرادات الدخول لكل زيارة ومعدل النمو طويل الأجل ومعدل الخصم.	• قيمنا مدى معقولية بعض الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة.
هناك تقديرات غير مؤكدة متصلة في تقييم انخفاض القيمة الذي يعتمد على تحقيق الأهداف على النحو المنتظر في خطة العمل. وهذا يتأثر بشكل أكبر بتداعيات جائحة كوفيد-١٩ على العمليات والأداء المالي للمجموعة. تم إجراء تحليل حساسية وأفصحت عنه الإدارة وذلك لتسليط الضوء على أثر تقييم الانخفاض في القيمة الذي قد ينشأ عن التغييرات المحتملة على الافتراضات والتقديرات الرئيسية.	• أشر كنا خبراء التقييم الداخلي لدينا في تقييم بعض الافتراضات الأساسية التي استخدمتها الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات معقولة ومثبتة بالأدلة.
راجع الإيضاح ٥ والإيضاح ٦ من البيانات المالية الموحدة.	• قيمنا كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير الخارجي المعين من قبل الإدارة للمساعدة في حساب معدل الخصم.
	• أشر كنا خبراء التقييم الداخلي لدينا في مناقشة مدى معقولية معدل الخصم مع الإدارة وخبيرها.
	• راجعنا تحليل الحساسية المنفذ من قبل الإدارة للافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة والذي يستعرض الأثر على تقييم انخفاض القيمة الذي ينشأ عن التغييرات المحتملة في الافتراضات والتقديرات الرئيسية.
	• قيمنا مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاحين ٥ و ٦ من البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

### المعلومات الأخرى

يتحمل مجلس الإدارة والإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبيدي أي تأكيدات عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم فيما يخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما يلي:

- (١) ننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
  - (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
  - (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
  - (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
  - (٥) أن المجموعة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) من البيانات المالية الموحدة.
  - (٦) أن الإيضاح رقم (٩) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
  - (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو في ما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي و عقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية الموحدة، وبما أن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ووفقاً لأحكام المادة رقم ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فقد قام مجلس الإدارة بتوجيه الدعوة للمساهمين لعقد الجمعية العمومية في ٩ مارس ٢٠٢١ للتصويت على قرار حول استمرارية الشركة أو حلها وتصفيته. وقد سبق للجمعية العمومية أن أصدرت قراراً في ٢٤ مارس ٢٠٢٠ باستمرارية الشركة.

برايس ووترهاوس كوبرز  
٩ فبراير ٢٠٢١



دوجلاس أوماهوني  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد  
في 31 ديسمبر 2020

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
8,239,942	6,249,584	6	ممتلكات ومعدات
52,926	48,057	7	شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
8,292,868	6,297,641		
			موجودات متداولة
20,047	13,984	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
100,979	97,945	10	ذمم مدينة تجارية وأخرى
22,088	22,157	8	مخزون
6,799	-	11	أدوات مالية مشنقة
266,130	116,792	12	موجودات مالية أخرى
933,997	651,231	13	نقد وما في حكمه
1,350,040	902,109		
9,642,908	7,199,750		مجموع الموجودات
=====	=====		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
7,999,913	7,999,913	14	رأس المال
65,717	65,717	15	سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
937	(28,852)	11	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(5,157,398)	(7,815,341)		خسائر متراكمة
2,909,169	221,437		مجموع حقوق الملكية
=====	=====		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,297,124	1,414,307	15	سندات قابلة للتحويل - عنصر المطلوبات
3,969,717	3,771,447	16	تسهيلات بنكية
91,990	60,761	17	ذمم دائنة تجارية وأخرى
406,394	425,052	(ب) 27	مطلوبات الإيجار
45,527	45,382	18	مخصصات
57,526	60,035	9	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
5,868,278	5,776,984		
			مطلوبات متداولة
833,315	933,512	17	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	213,248	16	تسهيلات بنكية
26,284	26,678	(ب) 27	مطلوبات الإيجار
5,862	27,891	11	أدوات مالية مشنقة
865,461	1,201,329		
6,733,739	6,978,313		مجموع المطلوبات
9,642,908	7,199,750		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.



ريمي إسحاق  
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي والمدير المالي



عبد الوهاب الحلبي  
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٩١,١٩٨	١٤٤,٣٨٩	١٩	إيرادات
(٨٨١,٦١٩)	(٦١٦,٨٠٩)	٢٠	رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى
(٤٥,١٢٦)	(١٥,٧٨٩)	٢١	تكاليف مباشرة أخرى
(٥٧,٨٣٧)	(١٣,٢٧٧)		مصاريف تسويق وبيع
-	(١,٧٤٧,٨٦٥)	٦	خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات
(٤١٤,٠١٨)	(٤٢١,٣٦١)	٢٢	تكاليف التمويل
٤٩,٢٨٦	١١,٨١٣	٢٣	إيرادات التمويل
٤,٣٠٤	٥,٨٢٥	٢٤	إيرادات أخرى - بالصافي
(٧٤٢)	(٤,٨٦٩)	٧	الحصة من خسائر شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
(٨٥٤,٥٥٤)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)		<b>خسارة السنة</b>
			<b>الخسارة الشاملة الأخرى</b>
			بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
(٧٠,٢٢٨)	(٥١,٤٢٨)		تحوطات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة
-	٢١,٦٣٩	١١	خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٩٢٤,٧٨٢)	(٢,٦٨٧,٧٣٢)		<b>مجموع الخسارة الشاملة للسنة</b>
			<b>خسارة السهم:</b>
(٠,١٠٧)	(٠,٣٣٢)	٢٥	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

(١٤٩,٣٩٧)

(١٦٠,٨١٩)

٢٦

الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٣,٨٢٤,٦٤٤	(٤,٣١٢,١٥١)	٧١,١٦٥	٦٥,٧١٧	٧,٩٩٩,٩١٣
				كما في ١ يناير ٢٠١٩
(١٥٤,٥٥٤)	(١٥٤,٥٥٤)	-	-	-
				خسارة السنة
(٧٠,٢٢٨)	-	(٧٠,٢٢٨)	-	-
				الخسارة الشاملة الأخرى للسنة تحولات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة
(٩٢٤,٧٨٢)	(٨٥٤,٥٥٤)	(٧٠,٢٢٨)	-	-
				مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٩,٣٠٧	٩,٣٠٧	-	-	-
				معاملة مع مساهم (إيضاح ٩)
٢,٩٠٩,١٦٩	(٥,١٥٧,٣٩٨)	٩٣٧	٦٥,٧١٧	٧,٩٩٩,٩١٣
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٦٥٧,٩٤٣)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)	-	-	-
				خسارة السنة
(٥١,٤٢٨)	-	(٥١,٤٢٨)	-	-
				الخسارة الشاملة الأخرى للسنة تحولات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة خسائر تحولات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢١,٦٣٩	-	٢١,٦٣٩	-	-
				مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢,٦٨٧,٧٣٢)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)	(٢٩,٧٨٩)	-	-
٢٢١,٤٣٧	(٧,٨١٥,٣٤١)	(٢٨,٨٥٢)	٦٥,٧١٧	٧,٩٩٩,٩١٣
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٨٥٤,٥٥٤)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)	خسارة السنة تعديلات لـ:
٣٨٣,٤٨٩	٣٤٥,٥٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٧٤٧,٨٦٥	خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات
٤١٤,٠١٨	٤٢١,٣٦١	تكاليف التمويل
(٤٩,٢٨٦)	(١١,٨١٣)	إيرادات التمويل
-	(١٤,٩٦١)	ربح من تعديل شروط التسهيلات البنكية
١٢,٠٠٢	١,٢٧٤	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية - بالصادفي
(٧٥٩)	٢٦	مخصص / (عكس) المخزون بطيء الحركة - بالصادفي
٤٦,٦٠٥	٢,٨٦١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٤٢	٤,٨٦٩	الحصة من خسائر شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
-	٤,٥٩٢	حذف ممتلكات ومعدات
-	٩,٤٥٢	شطب أرصدة طرف ذي علاقة
(١,١٤٠)	(١٧٦)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٠,٨٨٣)	(١٤٧,٠٥٧)	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
٤٢,٤٥٣	٣,٩٥٧	النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمقاولين)
١,٩١٣	(٩٥)	(الزيادة) / النقص في المخزون
(٥٣,١١٣)	(٥١,١١١)	النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة)
(١,٠٦٧)	(٨٨٠)	الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
(١٠٠,٦٨٧)	(١٩٥,١٨٦)	<b>النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٣,٠٠٧)	(٢,٧٦٤)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠٣,٦٩٤)	(١٩٧,٩٥٠)	<b>صافي النقد المستخدم في العمليات</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٣٧,٠٦٦)	(١١٥,٢٥٦)	ممتلكات ومعدات (بالصادفي من مستحقات المشاريع و دفعات مقدمة لمقاولين و المحتجزات الدائنة)
٢٥,٥٨٦	١٢,٣١٧	فائدة مقبوضة
(٣٣,٥٣٣)	(٢٤٢)	استخدام المخصص
٤٦٣,٤٧٩	١٤٩,٣٣٨	النقص في الموجودات المالية الأخرى
١,١٨٩	٣١٠	عوائد من بيع ممتلكات ومعدات
٢١٩,٦٥٥	٤٦,٤٦٧	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٢٢٥,٨٩٠)	(٩٩,٣١٢)	دفعات تكاليف التمويل
-	(٢٢,٩٦٧)	تسوية المشتقات
(٩,٠٧٥)	(٩,٠٠٤)	دفعات لعقود الإيجار التمويلي
(٢٣٤,٩٦٥)	(١٣١,٢٨٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١١٩,٠٠٤)	(٢٨٢,٧٦٦)	<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
١,٠٥٣,٠٠١	٩٣٣,٩٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة (إيضاح ١٣)
٩٣٣,٩٩٧	٦٥١,٢٣١	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ١٣)</b>
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## ١. معلومات عامة

تأسست شركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة" أو "دي اكس بي انترتينمنتس") سابقاً كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢ في تاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢. وفي ٩ ديسمبر ٢٠١٤ حصلت الشركة على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع") وفقاً لقانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ الذي حل محله القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠) ("قانون الشركات").

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة مراس ليجر أند انترتينمنتس ذ.م.م ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل شركة دبي القابضة ذ.م.م ("الشركة الأم المطلقة").

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

تم تأكيد وجود كوفيد-١٩ في أوائل سنة ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية لاحقاً أن هذا الفيروس هو مرض وبائي مما أدى إلى فرض قيود سفر عالمية وإجراءات إغلاق في معظم دول العالم بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة. أوقفت المجموعة مؤقتاً عملياتها اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٢٠ وفقاً للتوجيهات الصادرة من حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة وسط جائحة كوفيد-١٩ وبدأت استئناف العمليات بطريقة تدريجية اعتباراً من ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠. وبالتالي، تأثرت نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بشكل كبير من خلال تفشي كوفيد-١٩ وازدياد حدته.

بسبب الطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، من المتوقع ارتفاع الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في الربعين الأول والرابع من السنة المالية، وذلك مقارنة بانخفاض الإيرادات وخسائر الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في الربعين الثاني والثالث.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتشمل البيانات المالية الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية القانونية	النفعية	النشاط الرئيسي
موشنجيت (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز (ذ.م.م)*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	٪١٠٠	٪١٠٠	المنزهات الترفيهية
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	بيع التذاكر / إدارة التسويق
بوليوود باركس (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	الفنادق
ريفر بارك (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	تأجير وإدارة العقارات الخاصة
إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز (ذ.م.م)**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	٪١٠٠	٪١٠٠	المنزهات الترفيهية
بي دبليو بي أوبريشنز (ذ.م.م)***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	٪١٠٠	٪١٠٠	المنزهات الترفيهية
إس إف دبي (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنزهات الترفيهية
دو ترييس (ذ.م.م)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	٪١٠٠	٪١٠٠	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكس أند مانجمنت سيرفيسز (ذ.م.م)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٦	٪٩٩	٪١٠٠	خدمات إدارة المشاريع

\* شركة تابعة لشركة موشنجيت (ذ.م.م)

\*\* شركة تابعة لشركة إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م)

\*\*\* شركة تابعة لشركة بوليوود باركس (ذ.م.م)

\*\*\*\* شركة تابعة لشركة دبي باركس دستنيشن مانيجمنت (ذ.م.م)

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ المعدل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستقيم تأثيرها بعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

## ١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

لم تطبق المجموعة أي معايير جديدة أو معدلة من المعايير الدولية للتقارير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكان لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية التالية سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، وتم تطبيقها على هذه البيانات المالية الموحدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

• قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، وتوضح متى تكون المعلومات جوهرياً وتدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة. وعلى وجه الخصوص، توضح التعديلات:

○ أن الإشارة إلى المعلومات المحجوبة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة استخدامها، وأن المنشأة تقيّم 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.

• يتطلب التعريف المعدل للنشاط التجاري استحواداً يتضمن مدخلات وعملية جوهرياً 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. ومن المرجح أن تؤدي التعديلات إلى احتساب المزيد من عمليات الاستحواذ على أنها عمليات شراء موجودات.

• التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، توفر بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاحات معدل الفائدة المعياري. وتتعلق هذه الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على الإصلاحات والتي لا يجب أن تتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب أن يستمر تسجيل أي تحوط غير فعال في بيان الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود قائمة على سعر إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

• 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، والذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما

○ مراجعة تعريفات الأصل والالتزام

○ إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم 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 الأخر حيث يعزز ذلك من الأهمية أو التمثيل العادل للبيانات المالية. لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. وسوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه له أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

هناك بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات التي تم نشرها ولكنها لا تعتبر إلزامية لفترات التقرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولم يتم تطبيقها حتى تاريخه من قبل المجموعة. لا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير أي تأثير جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للمنشأة أو على معاملاتنا المستقبلية المتوقعة.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

#### ٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه (تابع)

- توضح التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "نسوية" التزام. قد تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، وبالأخص للمنشآت التي أخذت بالفعل نوايا الإدارة في الاعتبار عند تحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي من الممكن تحويلها إلى حقوق ملكية، ويتوجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمطلوبات المعتادة في المعيار المحاسبي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية وثيقة التعرض التي تقترح تأجيل تاريخ سريان التعديلات إلى ١ يناير ٢٠٢٣.
- يحظر التعديل على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم. ويجب على المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة التي لا تمثل مخرجات من الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.
- تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.
- توضح التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة فيما يتعلق بالوفاء بعقد ما تتضمن كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد ومخصص للتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد. وقيل أن يتم الاعتراف بمخصص منفصل لعقد مثقل بالالتزامات، تقوم المنشأة بالاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة نظراً على الموجودات المستخدمة بغرض الوفاء بالعقد.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتسق مع وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

#### أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل البضائع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان بالإمكان ملاحظة هذا السعر مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان هؤلاء المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف درهم، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

#### الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة للسنة قدرها ٢,٦٥٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٨٥٥ مليون درهم)، وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ١٩٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٠٤ مليون درهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتسهيلات بنكية قائمة بقيمة ٤,١٥٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٤,١٥٨ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. إن المجموعة حالياً في فترة سماح من سداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات المالية فيما يتعلق بتسهيلات البنكية، وسوف يُستأنف سداد مبالغ الديون الأصلية وفحص التعهدات في مارس ٢٠٢١ مع وجود مبلغ من الديون الأصلية مستحقاً بقيمة ٢١٣ مليون درهم في عام ٢٠٢١. وخلال السنة، تم الاتفاق مع ممولي القروض لأجل المشتركة ("الممولين") للمجموعة على تسوية دفعات الفائدة بنسبة ١٪ سنوياً لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، مع استمرار استحقاق الفائدة المتبقية للفترة المذكورة على أساس غير مركب وسدادها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الفائدة المستحقة ٩٧ مليون درهم مع فائدة إضافية مقدرة بقيمة ١٥٣ مليون درهم مستحقة السداد في ٢٠٢١.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الاستمرارية (تابع)

بما أن الخسائر المتراكمة لدى المجموعة قد بلغت ٧,٨١٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٥,١٥٧ مليون درهم) وتجاوزت نصف رأس مالها المصدر (حالياً ٩٨٪)، فإنه وفقاً للمادة رقم ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، قام مجلس الإدارة بدعوة المساهمين لعقد اجتماع الجمعية العمومية للشركة في ٩ مارس ٢٠٢١ للتصويت على قرار باستمرارية الشركة أو حلها وتصفيها.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة عرضاً نقدياً مشروطاً من الشركة الأم للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة لدى شركة دي اكس بي انترتينمنتس ("العرض") بهدف:

- تحويل رصيد أدوات السندات القابلة للتحويل الحالية الصادرة (بما في ذلك عنصر حقوق الملكية) إلى الشركة الأم وشركة مراس القابضة ش.م.ع بمبلغ ١,٤٨٠ مليون درهم وشركتها الزميلة من قبل شركة دي اكس بي انترتينمنتس في سنة ٢٠١٨، إلى أسهم جديدة في شركة دي اكس بي انترتينمنتس بسعر التحويل التعاقدى البالغ ١,٠٤ درهم للسهم.
- الاستحواذ على التسهيلات البنكية (المستحقة إلى بعض المقرضين التجاريين) لدى دي اكس بي انترتينمنتس برصيد قائم (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما في ذلك المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة القائمة) مقدر بمبلغ ٤,٢٥٥ مليون درهم، ثم تحويل هذه التسهيلات البنكية إلى أسهم جديدة في شركة دي اكس بي انترتينمنتس بسعر تحويل بقيمة ٠,٠٨ درهم لكل سهم ("تحويل الدين البنكي").
- الاستحواذ على الأسهم المتبقية في دي اكس بي انترتينمنتس من خلال عرض ٠,٠٨ درهم نقداً لكل سهم متبقي.

قامت الشركة الأم وشركة مراس القابضة ش.م.ع بتوجه إشعار غير قابل للإلغاء إلى مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ لتحويل أدوات السندات القابلة للتحويل إلى أسهم جديدة في شركة دي اكس بي انترتينمنتس بسعر تحويل بقيمة ١,٠٤ درهم لكل سهم. ومن المتوقع أن يتم التحويل في ٢٨ فبراير ٢٠٢١.

يخضع العرض أعلاه لبعض الأحكام والشروط المبينة في الإعلان الموجه للسوق وتم تقييمه من قبل مجلس الإدارة بالتعاون مع المستشارين الماليين والقانونيين المعيّنين، وتمت التوصية إلى المساهمين بقبول العرض، وسيتم التصويت على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية للشركة الذي سيعقد في ٩ مارس ٢٠٢١. كما اقترح مجلس الإدارة القرارات المشروطة التالية بموجب المادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ليتم النظر فيها من قبل المساهمين والتصويت عليها في ذات الجمعية العمومية:

- في حال تصويت المساهمين بالموافقة على القرارات اللازمة لتنفيذ العرض، يتم معاملة القرارات باعتبارها خطة الاستمرارية مع الموافقة على استمرار الشركة كمنشأة عاملة على أساس العرض الجاري تنفيذه، أو
- في حال تصويت المساهمين بعدم الموافقة على القرارات اللازمة لتنفيذ العرض، يتم الموافقة على حل الشركة وتصفيها وتحديد موعد لاجتماع الجمعية العمومية للموافقة على الخطة والجدول الزمني لتصفية الشركة بحسب المعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة ومستشارها المالي.

عند تقييم مدى ملاءمة تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، أخذ مجلس الإدارة في الاعتبار سيولة المجموعة وتوقعات التدفقات النقدية، وكذلك النتائج المحتملة المعقولة على مدار فترة ١٣ شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. تغطي توقعات التدفقات النقدية مجموعة من النتائج المحتملة، ويعتمد ذلك بشكل أساسي على تصويت المساهمين على العرض والدعم من ممولي التسهيلات البنكية القائمة، والتي تشكل أساس السيناريوهات التالية:

##### سيناريو الحالة الأساسية:

تعتقد الإدارة أن العرض المقدم من الشركة الأم والإشعار اللاحق لتحويل أدوات السندات القابلة للتحويل الحالية يمثل مؤشراً قوياً على دعمها للمجموعة وأن هناك احتمالاً كبيراً لقبول المساهمين هذا العرض في اجتماع الجمعية العمومية الذي سيعقد في ٩ مارس ٢٠٢١ والتصويت على العرض الذي أوصى به مجلس الإدارة باعتباره عرضاً عادلاً ومعقولاً.

أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لفترة ١٣ شهراً ("فترة التقييم") من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، وتبين التوقعات وجود سيولة كافية بعد فترة التقييم الماثلة مع الأخذ بعين الاعتبار:

- أن سداد دفعات المبالغ الأصلية والفائدة المستحقة بموجب التسهيلات البنكية القائمة سيتم إما تأجيله أو تحمله من قبل الشركة الأم كجزء من العرض.
- تأثير عام كامل من الوفورات الناتجة من تدابير ترشيد التكلفة التي طبقتها المجموعة كجزء من خطة ترشيد التكلفة التي وضعها مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٠ وتنفيذ تدابير إضافية مؤقتة لخفض التكاليف وإدارة محكمة لرأس المال العامل.
- الاستفادة من النقد المتبقي من مرحلة تطوير دبي باركس أند ريزورتس والتفاوض على خطط الدفع طويلة الأجل للالتزامات التطوير القائمة.
- الاستفادة من النقد المتبقي بعد موافقة المساهمين على العوائد المتبقية من إصدار الأسهم.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الاستمرارية (تابع)

##### تقييم السيناريوهات السلبية:

قامت الإدارة بتقييم السيناريو غير المرجح بأن المساهمين لن يقبلوا العرض، وبدلاً من ذلك سيقيموا بالتصويت بالموافقة على حل الشركة وتصفيتها كما هو مقترح بموجب القرارات المشروطة لمجلس الإدارة المشار إليها أعلاه وذلك في الجمعية العمومية التي ستعقد في ٩ مارس ٢٠٢١. وفي ظل السيناريو غير المرجح الحدوث، تم أخذ الخيارات التالية في الاعتبار:

قبل تقديم العرض، أجرت المجموعة والشركة الأم، باعتبارهما ضامناً للتسهيلات البنكية، مناقشات مع الممولين لإعادة هيكلة التسهيلات البنكية القائمة لتحسين مركز سيولة المجموعة. وقد كانت التحسينات في شكل تأجيل سداد دفعات خدمة الدين والمبالغ الأصلية التي تستحق خلال شهرين من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، بالإضافة إلى تخفيض المبلغ المحتفظ به ضمن حساب احتياطي خدمة الدين وتأجيل إضافي لفحص التعهدات. تم إيقاف هذه المناقشات في الوقت الحالي ريثما يتم النظر في العرض ومدى الموافقة عليه من قبل المساهمين. وفي حال تم رفض عرض الشركة الأم من قبل المساهمين، فإنه سيكون غير المؤكد تحديد ما إذا كانت المناقشات مع الممولين، عند استئنافها، ستكون ناجحة. وفي حال رفض العرض ولكن مع استمرار الممولين في دعم إعادة هيكلة التسهيلات البنكية، فسبكون لدى المجموعة سيولة وأرصدة نقدية كافية لفترة ١٣ شهراً من تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة. وخلصت الإدارة إلى أن هذا السيناريو المتمثل في استمرار الممولين دعمهم لإعادة الهيكلة غير مرجح.

نظرت الإدارة أيضاً في سيناريو عدم دعم الممولين لإعادة هيكلة التسهيلات البنكية والمطالبة بسداد مبالغ الفائدة الأصلية فور انتهاء فترة السماح. وفي حال وجوب استيفاء هذه الدفعات من قبل المجموعة، فمن المحتمل أن يتم استنفاد سيولة المجموعة المتوفرة حالياً بحلول يونيو ٢٠٢١. وعندها، سيطلب الممولون المجموعة وشركتها الأم (باعتبارها ضامناً للتسهيلات البنكية) بالوفاء بالتزامات السداد المستحقة على المجموعة. وفي حال استلزم الأمر التدخل، فمن غير المؤكد ما إذا كانت الشركة الأم ستفق على شروط موثقة مع المجموعة فيما يتعلق بالتزامات السداد تجاهها للسماح للمجموعة بالحفاظ على مركزها النقدي لفترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فقد خلصت الإدارة إلى أن احتمال موافقة الشركة الأم على شروط موثقة غير مرجح.

علاوة على ذلك، قيمت الإدارة أيضاً احتمال قيام أي مساهم يتمتع بالأهلية برفع دعوى لدى المحكمة المختصة للمطالبة بحل الشركة أو التصويت على حل الشركة وفقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠). ومع ذلك، خلصت الإدارة إلى أن هذا السيناريو غير مرجح.

ونظراً لحالة عدم اليقين الناتجة عن كوفيد-١٩ والتأثير على قيود السفر و/أو الطلب، فمن الممكن أن يتفاقم سيناريو الحالة الأساسية والسيناريو السلبى بسبب الانخفاض الكبير في السيولة خلال فترة التقييم الماثلة. ومع ذلك، فإن الإدارة لا تزال تعتقد أنه ما زال من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث أنه من المرجح بشدة أن يلقى عرض الشركة الأم قبول المساهمين.

تشير الظروف والأحداث والأوضاع الموضحة أعلاه إلى عدم يقين جوهري قد يلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة لفترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة في حال حدوث السيناريو السلبى الجوهري غير المرجح، وبدوره قدرتها على الاستمرار في تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الاعتيادي.

#### أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والكيانات الخاضعة لسيطرتها (بما في ذلك شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما:

- يكون لدى الشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون الشركة معرضة لعائدات متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جزاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- تتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المشتركة أو المباحة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة الشركة عليها.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

#### ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمباني والبنية التحتية والسيارات ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى والأثاث والتراكيب والعباب الملاهي وأماكن الجذب وحق الاستخدام للموجودات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تدرج جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وبعد الاعتراف، تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة عن انخفاض القيمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. تتضمن التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة لاقتناء الموجودات. وتشمل تكلفة الموجودات المنفذة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتعلق بالأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة البنود وترميم الموقع الذي توجد فيه. وتدرج تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل. ولا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسيماً يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي بند من بنود الممتلكات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، مع حذف القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. تدرج جميع الإصلاحات و أعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ممتلكات ومعدات (تابع)

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

السنوات	أرض
ليس عليها استهلاك	مبان وبنية تحتية
٤٠ - ٥	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
٢٥ - ٣	ألعاب الملاهي وأماكن الجذب
٤٠ - ٥	أثاث وتجهيزات
٢٥ - ٣	مركبات
٤ - ٣	موجودات حق الاستخدام
٣٠ - ١٠	

يتم استهلاك الموجودات المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار على مدار العمر الافتراضي المقدر وفق الأساس ذاته للموجودات المملوكة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة للاسترداد.

##### أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مشروعات يجري إنشائها أو تطويرها لأغراض مستقبلية. وتتضمن التكلفة نفقات البنية التحتية قبل التطوير والإنشاء وغيرها من النفقات ذات الصلة مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية المرتبطة بالمشروع والتي يتم رسملتها على مدار السنة عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المقصود منها جارية. ويتم تصنيف تلك مشروعات كأعمال رأسمالية جارية حتى الانتهاء من عملية الإنشاء أو التطوير. ويتم رسملة التكاليف المباشرة من بداية المشروع، ولا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

##### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالمشترى أو المبيعت العادية للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات العادية هي المبيعات أو المشتريات التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يحدده القانون أو العرف السائد في السوق.

##### الموجودات المالية

تقاس جميع الموجودات المالية المسجلة لاحقاً بأكملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، بناءً على تصنيف الموجودات المالية.

##### تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين المحفوظ بها في نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات المبالغ الأصلية والفوائد على المبالغ الأصلية القائمة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين المحفوظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق الهدف منه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن كافة الموجودات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تختار نهائياً (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تصنّف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمار في حقوق الملكية غير المحفوظ به للمتاجرة أو غير المقابل الطارئ الناشئ من اندماج أعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف المبدئي.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الموجودات المالية (تابع)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الأنواع الهامة من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بهذه الذمم المدينة.

من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة والشركات التابعة، بتجميع ذمهما المدينة لكل نشاط من أنشطة العمل الجوهرية استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، ويتم تعديل المصفوفة بناءً على العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وبيانات الاقتصاد الكلي المستقبلية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود والتدفقات النقدية المتوقعة من تحقيق الضمانات، إن وجدت.

يتم شطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون المجموعة قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى أنه ليس هناك توقع معقول بالاسترداد. وتعيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل نفس البند.

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

##### التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

##### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة.

##### المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "مطلوبات مالية أخرى".

##### مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية والأخرى (ما عدا الإيجارات والدفعات المقدمة الأخرى) والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع تحميل مصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي.

#### الموجودات المالية

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوباتها المالية إلا في حالة واحدة تتمثل في استيفاء التزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي ألغي وتسجيله والمقابل المدفوع والمستحق يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الأخر.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). ومتى تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص موجودات الشركة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة المقترنة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

##### استثمارات في شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. أما السيطرة المشتركة فهي تقاسم السيطرة على ترتيب ما بحسب ما هو متفق عليه في العقود، ولا تنشأ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإنجماع.

يُحسب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويُعدل بعد ذلك بحيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في المشاريع المشتركة.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلا بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بهذه المعاملات في الشركة الزميلة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك بقدر حصة المجموعة في هذه الكيانات.

##### المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة البيعية هو عبارة عن سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم الاعتراف بخفض قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

##### النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة.

##### 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 والقروض. بعد عدم فعالية مقدره، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط.

##### قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبيدها. ويتم لاحقاً إدراجها بالتكلفة المطفأة، كما يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسلة الأتعاب كدفوعات مقدمة عن خدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### قروض (تابع)

إن تكاليف القروض / التمويل المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق فترة زمنية كبيرة لإتمامها.

#### السندات القابلة للتحويل

السندات القابلة للتحويل مقومة بالدرهم الإماراتي ويتم تصنيفها كأداة مالية مركبة يمكن تحويلها إلى أسهم عادية باختيار حاملها. يتم فصل السندات القابلة للتحويل إلى عناصر المطلوبات وحقوق الملكية استناداً إلى شروط السند.

وعند الإصدار، يتم تحديد القيمة العادلة لعنصر المطلوبات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بمدفوعات الكوبون باستخدام معدل الفائدة السوقية المقدر. يتم تخصيص الرصيد المتبقي لمكون حقوق الملكية ويتم الاعتراف به بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس مكون المطلوبات للأداة المالية المركبة بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم إعادة قياس عنصر حقوق الملكية للأداة المالية المركبة حتى موعد الاستحقاق.

عند التحويل عند الاستحقاق، يتم إعادة تصنيف مكونات المطلوبات وحقوق الملكية إلى حقوق الملكية بالقيمة الاسمية للأسهم العادية المصدرة بموجب رأس المال وأي فائض يتم الاعتراف به ضمن حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بالفوائد المتعلقة بالمطلوبات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم تخصيص تكاليف المعاملة لعناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

#### مخصصات

تُحسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

تمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من الغير، يتم تسجيل النعم المدينة ضمن الموجودات إذا كان من المؤكد تحصيل هذه النعم وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكل موثوق به.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كتمويل أو إيجار تشغيلي فقط إذا كانت المجموعة هي المؤجر. ومتى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية كاملة إلى المستأجر، يصنف العقد كعقد إيجار. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. إذا كانت المجموعة تعمل كمستأجر، يتم الاعتراف بجميع العقود في البيانات المالية الموحدة وفقاً لتوجيهات المستأجر في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

#### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على مدار سنة إيجارية واحدة. عندما تقدم المجموعة حوافز الإيجارات التشغيلية لعملائها، يتم الاعتراف بالتكلفة الإجمالية لهذه الحوافز على أنها تخفيض في إيرادات الإيجار على مدى السنة الإيجارية.

#### المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام بموجب اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر. تشمل الموجودات الأساسية بشكل أساسي الممتلكات والمعدات. تشمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبني للالتزامات الإيجار المقابلة، والدفوعات المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار وأي تكاليف مبدئية مباشرة. علاوة على ذلك، يتم الاعتراف بحوافز الإيجار بشكل منفصل ويتم إطفائها خلال فترة الإيجار. يتم إدراج التزام الإيجار المقابل في بيان المركز المالي الموحد كالتزام إيجار. سيتم إهلاك قيمة موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار وإذا لزم الأمر تخفيض قيمتها وفقاً للمعايير السارية. لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات لإعادة قياس التزام الإيجار ولا لموجودات حق الاستخدام. يقاس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لإظهار الفائدة على التزام الإيجار (بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لإظهار دفعات الإيجار المسددة. لم يتم إجراء أي تعديل أو إعادة تقييم للالتزامات الإيجار كما في تاريخ التقرير.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل، يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد، التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة، سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصّلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

وتعترف المجموعة بالإيرادات في حال استيفاء أي من المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وتخصص المجموعة سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في أي عقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب قيد الإيرادات على أساس مساعي الشركة للوفاء بالتزام الأداء.

عندما تلتبي المجموعة التزام أداء من خلال تسليم السلع والخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

تفاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة الأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

يتم الاعتراف بالإيرادات في البيانات المالية الموحدة عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقتضاء، بصورة موثوقة. تمثل الإيرادات المدفوعة من العملاء لتذاكر الدخول والإقامة ومبيعات الأغذية والمشروبات والسلع وإيرادات الإيجار ومبيعات التجزئة والرعاية.

#### إيرادات الدخول

يتم الاعتراف بإيرادات الدخول المتعلقة بمبيعات تذاكر المنتزهات الترفيهية عند استعمال التذاكر وعند منح إذن الدخول. ويتم قيد الإيرادات من التذاكر السنوية على مدى سنة واحدة من تاريخ أول استخدام.

#### إيرادات الإقامة

يتم الاعتراف بإيرادات الإقامة عند إشغال الغرف وتعرض مخصصاً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية. الخدمات المساعدة المقدمة أثناء الإشغال هي التزامات أداء مميزة، والتي تمثل الأسعار التي يتم تحرير فوائرها فيها للزلاء تمثل أسعار البيع المنفصلة الخاصة بهم. يتم الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على مدار فترة الإقامة عندما يتم الوفاء بالالتزام.

#### بيع الأغذية والمشروبات والسلع

تُفيد مبيعات الأغذية والمشروبات والسلع عند بيع البضائع، بالصافي من الخصومات حيثما ينطبق ذلك.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الاعتراف بالإيرادات (تابع)

##### إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على مدار سنة إيجارية واحدة. عندما تقدم مجموعة حوافز الإيجارات التشغيلية لعملائها، يتم الاعتراف بالتكلفة الإجمالية لهذه الحوافز على أنها تخفيض في إيرادات الإيجار على مدى السنة الإيجارية.

##### إيرادات الكفالة

يتم الاعتراف بإيرادات الكفالة على أساس القسط الثابت على مدار العقد.

##### إيرادات التمويل

تشتمل إيرادات التمويل على إيرادات الفوائد والأرباح من تعديلات الائتمانية. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الأصل المالي عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية من ذلك ويمكن قياس قيمة الإيرادات قيامًا مؤثراً به. تستحق إيرادات الفائدة على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبالغ الأصلية القائمة، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، الذي يمثل المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات عند الاعتراف المبني. بالنسبة للموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها الائتمانية يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للأصل المالي (بعد خصم مخصص الخسارة).

##### منح

تحتسب المنح بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول على أن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بكافة الشروط الملحقة بها. كما تسجل المنح في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف المخصصة لتعويضها. يتم عرض إيرادات المنح ذات الصلة ضمن "الرواتب ومنافع الموظفين الأخرى" (إيضاح ٢٠) في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

تُعرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل ضمنها شركات المجموعة ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة المعروضة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المعاملات بعملة بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي تاريخ التقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية والأسعار السائدة بتاريخ التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تظهر بالقيمة العادلة والمقومة بالعملة الأجنبية والأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

تدرج فروق أسعار الصرف الناتجة عن تسوية البنود النقدية وإعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة. وتدرج فروق أسعار الصرف الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تظهر بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية فيما يتعلق بالأرباح والخسائر التي يتم احتسابها مباشرة في حقوق الملكية. وبخصوص هذه البنود غير النقدية، يتم أيضاً الاعتراف بأي مكون صرف لتلك الأرباح أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية.

##### رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية، ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كإقطاع من حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قياس المعاملات مع المساهم في حقوق الملكية.

#### ٤. معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة ويشترك في أنشطة تجارية قد تجني منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصاريف. 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 (راجع الإيضاح ٢٦).

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتعين على المجموعة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣، وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. 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.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

تنطوي 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 اند ريزورتس، أي وحدة توليد نقد واحدة تشمل المتنزّهات الترفيهية الأربعة، وفتقد وعقارات البيع بالتجزئة، باستثناء الأجزاء غير المطورة من الأرض ("الوجهة").

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 ٦ للحصول على مزيد من التفاصيل حول تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة.

#### تصنيف إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع كمشروع مشترك

إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقدم شكلها القانوني الفصل بين أطراف الترتيب المشترك والشركة نفسها. تمتلك المجموعة ٦٠٪ من المشروع المشترك، إلا أن المجموعة إلى جانب شريكها في المشروع المشترك لها سيطرة مشتركة على الترتيب وعليه، تم تصنيف إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع كمشروع مشترك للمجموعة (إيضاح رقم ٧).

#### أساليب قياس وتقييم القيمة العادلة

تقاس بعض الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمجموعة بالقيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. تحدد المجموعة أساليب التقييم والمدخلات المناسبة لقياس القيمة العادلة. وعند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة كلما توفرت. وفي حالة عدم توفر معطيات المستوى الأول، تقوم المجموعة بإثراك مقيمين مستقلين مؤهلين كطرف خارجي للقيام بالتقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لتحديد أساليب التقييم والمدخلات المناسبة لهذا النموذج. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بأساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لمختلف الموجودات والمطلوبات في الإيضاح ١١.

#### الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات

يستند التقييم العام للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات إلى تحديد عوامل مثل التقادم الفني و/أو التقادم الوظيفي، ومستوى الصيانة، وما إذا كان العمر الإنتاجي للموجودات يعتمد على العمر الإنتاجي للموجودات الأخرى، ويتم تقييمه مع النظراء الدوليين والإقليميين.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية في تاريخ التقرير ويتم تعديلها عند الضرورة، مع الأخذ بعين الاعتبار التطورات التكنولوجية والعوامل الأخرى المذكورة أعلاه. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٦. ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	ألعاب الملاهي وأماكن الجذب ألف درهم	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى ألف درهم	مبان وبنية تحتية ألف درهم	أرض ألف درهم	التكلفة
١١,٠٣٠,٢٠٦	٧١٧,٣٢٦	٢٥٢,٤٩٦	٤,٨٦١	١٢١,٧٧٩	١,٠٥٩,٦١٠	١,٢٠٠,١٦٢	٦,٤٠٧,١٤٨	١,٢٦٦,٨٢٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٦,٩٨٥	٧٠,٦٣٦	-	-	٢,٦٩٧	٤,٦٧٦	٣,٣٢٩	٥,٦٤٧	-	إضافات خلال السنة
-	-	٣٩٥,١٠٦	-	-	-	(٣٩٥,١٠٦)	-	-	إعادة التصنيف (ب)
(٨٤٤)	-	-	(٨٤٤)	-	-	-	-	-	استيعادات
(٦٢,٧٦٥)	-	(٦٢,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-	تعديلات الإيجار التمويلي (ج)
١١,٠٥٣,٥٨٢	٧٨٧,٩٦٢	٥٨٤,٨٣٧	٤,٠١٧	١٢٤,٤٧٦	١,٠٦٤,٢٨٦	٨٠٨,٣٨٥	٦,٤١٢,٧٩٥	١,٢٦٦,٨٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٧,٧٦٩	٩٧,٤١٣	-	-	١٧٠	١,٦٤٧	٤,٩٢٣	٣,٦١٦	-	إضافات خلال السنة
(١,٤٠١)	-	-	-	(١,١١٥)	-	(٢٨٦)	-	-	استيعادات
-	(٩٧,٢١٤)	-	-	-	-	-	٩٧,٢١٤	-	تحويلات
(٤,٥٩٢)	(٤,٥٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	حذف
١١,١٥٥,٣٥٨	٧٨٣,٥٦٩	٥٨٤,٨٣٧	٤,٠١٧	١٢٣,٥٣١	١,٠٦٥,٩٣٣	٨١٣,٠٢٢	٦,٥١٣,٦٢٥	١,٢٦٦,٨٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٤٣٠,٩٤١	٤٤٢,٥٧٨	٤١,٦٥١	٣,١٨٦	٤٧,٩٥٣	٢٠٣,٨٥٣	٤٣٢,٠٠٦	١,١٨٣,٩١٥	٧٥,٧٩٩	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٣٨٣,٤٨٩	-	٥٠,٠٢٩	٩٢٠	١٢,١٠٥	٥١,٤٩٥	٨٤,٣٧٠	١٨٤,٥٧٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٧٩٠)	-	-	(٧٩٠)	-	-	-	-	-	المحتمل للسنة
-	-	١٤٨,٥٧٩	-	-	-	(١٤٨,٥٧٩)	-	-	استيعادات
٢,٨١٣,٦٤٠	٤٤٢,٥٧٨	٢٤٠,٢٥٩	٣,٣١٦	٦٠,٠٥٨	٢٥٥,٣٤٨	٣٦٧,٧٩٧	١,٣٦٨,٤٨٥	٧٥,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤٥,٥٣٦	-	٣١,٣٩٢	٦٥٦	١٠,٥٩٦	٥٠,١٣١	٧٤,٤٧٧	١٧٨,٢٨٤	-	المحتمل للسنة
١,٧٤٧,٨٦٥	٦٧,١٨١	٦٦,٤٨٢	٣٠	١٢,٤٢١	١٧١,٦٢٤	٨٩,٨٥٩	١,٠٩٤,٩٩٢	٢٤٥,٢٧٦	خسارة انخفاض القيمة
(١,٢٦٧)	-	-	-	(١,١١٤)	-	(١٥٣)	-	-	استيعادات
٤,٩٠٥,٧٧٤	٥٠٩,٧٥٩	٣٣٨,١٣٣	٤,٠٠٢	٨١,٩٦١	٤٧٧,١٠٣	٥٣١,٩٨٠	٢,٦٤١,٧٦١	٣٢١,٠٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٢٤٩,٥٨٤	٢٧٣,٨١٠	٢٤٦,٧٠٤	١٥	٤١,٥٧٠	٥٨٨,٨٣٠	٢٨١,٠٤٢	٣,٨٧١,٨٦٤	٩٤٥,٧٤٩	القيمة الدفترية
٨,٢٣٩,٩٤٢	٣٤٥,٣٨٤	٣٤٤,٥٧٨	٧٠١	٦٤,٤١٨	٨٠٨,٩٣٨	٤٤٠,٥٨٨	٥,٠٤٤,٣١٠	١,١٩١,٠٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٦. ممتلكات ومعدات (تابع)

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

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إعادة تصنيف موجودات معدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة دفترية ١٤١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى موجودات حق الاستخدام حيث ترى الإدارة أن هذا يمثل طبيعة هذه الموجودات بشكل أفضل. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تضمنت موجودات حق الاستخدام للمجموعة مرفق تبريد المنطقة وموجودات معدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة دفترية قدرها ١٥٠ مليون درهم و ٩٧ مليون درهم على التوالي.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار تمويلي أُعيد التفاوض بشأنها فيما يتعلق بمعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى ونتيجة لذلك:

- تم تمديد فترة سداد التزامات الإيجار المستحقة لثلاث سنوات إضافية.
- تم تخفيض القيمة التعاقدية الأصلية بمبلغ ٣١ مليون درهم.

وعليه، تم تعديل أصل الإيجار التمويلي بمبلغ ٦٣ مليون درهم مع الأثر المقابل على التزام الإيجار التمويلي ذي العلاقة وتم تسجيل ربح بقيمة ٩,٣ مليون درهم كإيرادات غير تشغيلية (إيضاح ٢٤).

(د) يتم رهن موجودات الممتلكات والمعدات التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥,٧ مليار درهم (٢٠١٩: ٧,٥ مليار درهم) كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة (إيضاح ١٦).

(هـ) في حين تعتقد الإدارة أنه من المبكر تقدير التقييم العام للمنتزه الذي استمر ثلاثة أعوام فقط من التشغيل ويعتبر مشروعاً تجارياً طويل الأجل، ونظراً لأن القيمة الدفترية لصافي موجودات المجموعة أكبر من رسملة السوق للمجموعة (قبل خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة) والخسائر المترتبة المتكبدة حتى الآن بسبب كون الوجهة في مرحلتها المبكرة من التشغيل الكامل، وعدم التأكد من التأثير على العمليات المستقبلية بسبب كوفيد-١٩، أجرت الإدارة تقييم انخفاض القيمة على قابلية استرداد الموجودات المدرجة ضمن ممتلكات ومعدات الوجهة.

تم إعادة تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتم تمديد فترة التوقعات في تقييم انخفاض القيمة المعدل بشكل تدريجي إلى ١١ سنة منفصلة لتعكس المخاطر المتزايدة الناتجة عن كوفيد-١٩، والذي يتضمن تقليص النشاط في خطة العمل.

استخدمت الإدارة حساب القيمة قيد الاستخدام لإجراء تقييم انخفاض القيمة بناءً على خطة العمل التي أعدتها الإدارة واعتمدها مجلس الإدارة والتي تغطي فترة منفصلة طويلة الأجل تم استقرارها بعد ذلك لتقدير القيمة النهائية. تشمل الافتراضات الأساسية الكامنة وراء توقعات التدفق النقدي والتي تشكل الأساس لحساب قيمة الاستخدام، عدد الزيارات وإيراد الدخول لكل زيارة ومعدل النمو طويل الأجل ومعدل الخصم. وكما هو الحال مع جميع الافتراضات، فإن حكم الإدارة مطلوب بناءً 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 الوجهة في مرحلتها الأولى من التشغيل الكامل، على اعتبار أنها افتتحت على مراحل من أواخر عام ٢٠١٦ مع التوسع المستمر، وحقيقة أن المجموعة قد خضعت مؤخرًا لعملية تطوير وتحسين إلى جانب ظروف كوفيد-١٩. وبناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه بعد دمج تأثير جائحة كوفيد-١٩ بافتراض زيادة متأخرة للزيارات، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٧٤٨ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على الموجودات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٦. ممتلكات ومعدات (تابع)

## تحليل الحساسية

تم مراجعة الانخفاض في القيمة بناءً على التقديرات والافتراضات الأساسية باستخدام المعلومات المتوفرة في السوق في الوقت الراهن وأداء الأعمال قصير/ طويل الأجل المتوقع والذي يعتبر غير مؤكد. إضافة إلى ذلك، يخضع هذا التقييم للاجتهادات الشخصية بشكل أكبر نظرًا لعدم التأكد الإضافي الذي يفرضه جائحة كوفيد-١٩ وأثرها على التجارة والسياحة العالمية. لذلك، تم إجراء تحليل الحساسية لتقييم أثر التغيرات الجوهرية في الافتراضات والتقديرات الرئيسية. وهي كما يلي:

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

افتترضت الإدارة معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٧,٨٪ لإيرادات الدخول لكل زائر على مدار فترة تقييم الانخفاض في القيمة، ومعدل نمو سنوي مركب بنسبة ٨,١٪ لأعداد الزيارات من الفترة المتوقع أن تعود مستويات الزيارة خلالها إلى مستويات ما قبل كوفيد-١٩ بأعداد تصل إلى ٢,٦ مليون. إذا انخفضت أعداد الزيارات وإيرادات الدخول لكل زائر بنسبة ٢,٥٪ سنويًا (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ذلك سيؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره ٤٢٧ مليون درهم. وإذا انخفضت أعداد الزيارات بنسبة ٥٪ كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره ٤٧٥ مليون درهم. وإذا انخفضت إيرادات الدخول بنسبة ٥٪ كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره ٣٩٠ مليون درهم.

معدل الخصم - تم تحديد معدل خصم بنسبة ٨,٥٪ (٨,٥ : ٢٠١٩٪) على أساس متوسط التكلفة المرجح المقدر 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 ١٠ نقاط أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٥ مليون درهم.

معدل النمو طويل الأجل - تم تحديد معدل نمو قدره ٢,٦٪ (٢,٦ : ٢٠١٩٪) 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 ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض إضافي في القيمة قدره ٣١٧ مليون درهم.

## ٧. استثمار في شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية

خلال ٢٠١٧، اكتسبت المجموعة في رأس مال شركة إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع، والتي يتم احتسابها كاستثمار في مشروع مشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. تفاصيل الاستثمار الذي سيتداول تحت اسم ليغولاند هوتيل دبي الذي من المتوقع أن يدخل حيز التشغيل خلال عام ٢٠٢١، هي كما يلي:

الاسم	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	طريقة القياس
إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع	الترفيه والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	حقوق الملكية

يتكون رأس مال المشروع المشترك من أسهم عادية فقط، كل منها بمرتبة متساوية. وبلد التأسيس هو مكان عملها الرئيسي.

وفقًا لبيانات تسهيل التمويل، قدمت المجموعة تمويلًا قيمته ٢٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٠ مليون درهم) لحساب احتياطي تجاوز التكلفة لمواجهة أي تجاوزات فيما يتعلق بتطوير المشروع المشترك، وسيتم تحريره عند الانتهاء من المشروع ما لم يتم استعادته. لا توجد التزامات أو مطلوبات طارئة أخرى تتعلق بحصة المجموعة في المشروع المشترك.

الحركة في الاستثمار كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٦٦٨	٥٢,٩٢٦	في ١ يناير
(٧٤٢)	(٤,٨٦٩)	حصة الخسارة المعترف بها خلال السنة
-----	-----	
٥٢,٩٢٦	٤٨,٠٥٧	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧. استثمار في شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية (تابع)

الميزانية العمومية الموجزة

٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>موجودات متداولة</b>
		نقد وما في حكمه
٦,٤٢١	-	موجودات متداولة أخرى
٢٥,١٧٣	٢٤,٨٢٩	
-----	-----	
٣١,٥٩٤	٢٤,٨٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
		<b>مطلوبات متداولة</b>
		ذمم دائنة تجارية
١٧,٧٧٢	١٨,٥٩٤	مطلوبات متداولة أخرى
٧٢٤	٢,١٣٨	
-----	-----	
١٨,٤٩٦	٢٠,٧٣٢	مجموع المطلوبات المتداولة
		<b>موجودات ومطلوبات غير متداولة</b>
		الموجودات
٢١٩,٢٥٦	٢٧٩,٧٧٩	المطلوبات
١٠١,٥٥٨	١٦١,١٩٥	
-----	-----	
١٣٠,٧٩٦	١٢٢,٦٨١	<b>صافي الموجودات</b>
=====	=====	

بيان الدخل الشامل الموجز

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		مصاريف عمومية وإدارية
(٨٣٦)	(٢,٧٨٢)	تكاليف التمويل
(٤٠٠)	(٥,٣٣٣)	
-----	-----	
(١,٢٣٦)	(٨,١١٥)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
=====	=====	

مطابقة المعلومات المالية الموجزة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		صافي الموجودات الافتتاحية
١٣٢,٠٣٢	١٣٠,٧٩٦	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٢٣٦)	(٨,١١٥)	
-----	-----	
١٣٠,٧٩٦	١٢٢,٦٨١	الرصيد الختامي لـ صافي الموجودات
%٦٠	%٦٠	الحصة في شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
-----	-----	
٧٨,٤٧٨	٧٣,٦٠٩	الحصة في صافي موجودات شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية
(٢٥,٥٥٢)	(٢٥,٥٥٢)	أرباح غير محققة من نقل ملكية أرض
-----	-----	
٥٢,٩٢٦	٤٨,٠٥٧	القيمة الدفترية
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)  
٨. مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,١٢٠	١٥,٤٠٥	سلع
١,٧٢٥	١,٢٧٨	أغذية ومشروبات
٧,٧٧٧	٨,٠٣٤	مخزون تشغيلي آخر
٢٤,٦٢٢	٢٤,٧١٧	
(٢,٥٣٤)	(٢,٥٦٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢,٠٨٨	٢٢,١٥٧	
=====	=====	
٣,٢٩٣	٢,٥٣٤	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة
(٩٩٨)	-	كما في ١ يناير
٢٣٩	٢٦	عكوسات خلال السنة
		مخصصات مرصودة خلال السنة
٢,٥٣٤	٢,٥٦٠	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

## ٩. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم، الشركة الأم المطلقة والكيانات الخاضعة للملكية المشتركة و/ أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وموظفو الإدارة الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من جانبهم، أو الشركات التي يمارسون عليها تأثيراً فعالاً.

الأرصدة التالية مستحقة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٨٢٦	٦,٠٥٨	<u>مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة</u>
٣,٧٣٠	٤,٤٣٤	مبالغ مستحقة من الشركة الأم
٥٣٠	٣,٢٤٣	مبالغ مستحقة من شركات تابعة للشركة الأم
٩٦١	٢٤٩	مبالغ مستحقة من مشروع مشترك
		مبالغ مستحقة من المشاريع المشتركة للشركة الأم
٢٠,٠٤٧	١٣,٩٨٤	
=====	=====	
٥٧,١٢٨	٥٩,٦٣٧	<u>مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة</u>
٣٩٨	٣٩٨	مبالغ مستحقة إلى شركة تابعة للشركة الأم (ب)
		مبالغ مستحقة إلى المشاريع المشتركة للشركة الأم
٥٧,٥٢٦	٦٠,٠٣٥	
=====	=====	

(أ) تيرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية، وتتعلق الأرصدة القائمة بشكل رئيسي بخدمات التأجير وإدارة المشاريع. الشروط هي الشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق. ولا يتم تحميل أي فوائد على المبالغ المستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة. وحيث أن بعض الأرصدة غير مسددة وليس لديها بنود إعادة سداد متفق عليها، فيتم اعتبارها كذمم مدينة/ دائنة عند الطلب وتُصنف كموجودات/ مطلوبات متداولة (راجع الإيضاح ١٥ والإيضاح ١٦).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة صفقة مع شركتها الأم لتسوية عقد خارجي للبنية التحتية المرحلة الأولى بقيمة ١٠٤ مليون درهم. وفقاً لشروط المعاملة، يتم سداد هذا المبلغ على مدى ١٠ سنوات وتم تسجيله بقيمة صافية حالية بمبلغ ٥٧ مليون درهم. تم الاعتراف بمبلغ ٩,٣ مليون درهم كمعاملة مع أحد المساهمين في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وهو يمثل الفرق في القيمة بين إلغاء الالتزام السابق والاعتراف بالالتزام الجديد. يُدرج الالتزام القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٩. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) خلال السنة، حددت المجموعة بعض الأرصدة البالغة ٩,٥ مليون درهم المستحقة من أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بخدمات إدارة المشاريع كأرصدة غير قابلة للاسترداد، وقد تم شطبها وعكسها ضمن "إيرادات أخرى - بالصفافي" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٢١٣	٨,٨٥٩	منافع قصيرة الأجل
٣٠٦	٢٨١	منافع طويلة الأجل
-----	-----	
١١,٥١٩	٩,١٤٠	
=====	=====	

## ١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٠١٠	٧٠,٩٥٦	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٤١٠)	(٢٤,٦٨٤)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-----	-----	
٤٩,٦٠٠	٤٦,٢٧٢	دفعات مقدمة إلى مقاولين
١٩,٧٨٩	٢٢,٤٩٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٩,٩٧٧	٢٨,٠٧٤	فوائد مستحقة
١,٦١٣	١,١٠٩	
-----	-----	
١٠٠,٩٧٩	٩٧,٩٤٥	
=====	=====	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٩٧٩	٩٧,٩٤٥	متداولة
=====	=====	

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. تم تكوين مخصص الانخفاض في قيمة للذمم المدينة التجارية بقيمة ٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣ مليون درهم). وقد تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المخدلات، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٤٠٨	٢٣,٤١٠	<u>الحركة في انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية</u>
(٢,٧١٥)	-	كما في ١ يناير
١٤,٧١٧	١,٢٧٤	عكسات خلال السنة
-----	-----	الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للسنة
٢٣,٤١٠	٢٤,٦٨٤	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

لدى المجموعة مخاطر ائتمانية محدودة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية الناشئة عن الدخول إلى المتنزعات الترفيهية والإقامات الفندقية المحجوزة من خلال الشركاء التجاريين والفندقيين لأن غالبية الأرصدة إما مضمونة كضمان أو أن الرصيد مؤمن عبر ترتيبات تأمين من طرف ثالث. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المقدره لهذه الذمم المدينة التجارية باستخدام كل من الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان والتوقعات المستقبلية المعدلة وفقاً لأي ضمانات ائتمانية قائمة، والنتيجة لا تكون جوهرية بالنسبة لرصيد الذمم المدينة التجارية أو الانخفاض في القيمة ذي الصلة.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بشركاء الرعاية والمستأجرين من خلال إبرام عقود مع العملاء المرموقين ومراجعة علاقات التعاملات التجارية السابقة ومخاطر التعثر. يتعلق رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المقام الأول بالذمم المدينة التي تم تكوين مخصص محدد لانخفاض في قيمتها بمبلغ ٢٤,٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٣,٤ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٠. نمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المقتررة باستخدام كل من التجربة الفعلية لخسارة الائتمان والتوقعات المستقبلية، ولم ينتج عنها أي أثر جوهري على الانخفاض في قيمة هذه الذمم المدينة التجارية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان أكبر ٥ عملاء للمجموعة يمثلون ٦٨٪ (٢٠١٩: ٦٢٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية. ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن ينتج عنه خسارة للمجموعة نظراً للسجل الحافل الذي يتمتع به عملاء المجموعة من الوفاء بالتزاماتهم المالية. ويعتبر أي انخفاض متوقع في أرصدة المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة إلى المقاولين التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١١. الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٥٣٧,٧٢٣	٢٧,٨٩١	-
=====	=====	=====
مقايضات أسعار الفائدة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٣٠,٧٨٩	٥,٨٦٢	٦,٧٩٩
=====	=====	=====
مقايضات أسعار الفائدة		

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإنهاء بعض مقايضات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها لأجل المقومة بالدولار الأمريكي والتي تم تحويلها إلى قروض لأجل مقومة بالدرهم الإماراتي (إيضاح ١٦). بعد تقييم عدم الفعالية، تم إيقاف محاسبة التحوط ولم يعد يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة المتبقية كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى الثاني نظراً لأن واحداً أو أكثر من المدخلات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (إيضاح ٢٨). يتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط، وعليه تم تسجيل مبلغ ٢١,٦ مليون درهم ضمن "تكاليف التمويل" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

١٢. موجودات مالية أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٦,١٣٠	١١٦,٧٩٢	نقد مقيّد
١٠٠,٠٠٠	-	ودائع ثابتة
-----	-----	
٢٦٦,١٣٠	١١٦,٧٩٢	
=====	=====	

يشمل النقد المقيّد ما يلي:

- الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر بمتوسط أسعار فائدة تتراوح بين ١٪ إلى ٣٪ سنوياً.
- الاحتياطيات النقدية المحتفظ بها في حساب احتياطي خدمة الدين للمجموعة كما هو مطلوب بموجب شروط ترتيبات تمويل المجموعة
- الهوامش النقدية المودعة لدى البنوك لإصدار خطابات الاعتماد
- المصروفات الرأسمالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالموجودات الفندقية للمجموعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٣. النقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	ودائع ثابتة
٥٥,٩٠٩	٧٤,٤٦٦	نقد لدى البنك
٣,٠٨٨	١,٧٦٥	نقد في الصندوق
-----	-----	
٩٣٣,٩٩٧	٦٥١,٢٣١	النقد وما في حكمه
=====	=====	

يشمل النقد لدى البنك حسابات تحت الطلب تحمل فائدة تصل إلى ١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٪). تستحق الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك خلال فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل بمتوسط أسعار فائدة تتراوح بين ١٪ إلى ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً.

## ١٤. رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥	يبلغ رأس المال المصرح به ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً، بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
=====	=====	
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
=====	=====	

## ١٥. سندات قابلة للتحويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٥٥,٦٤٧	١,٣٦٢,٨٤١	الرصيد في بداية السنة
١٠٧,١٩٤	١١٧,١٨٣	فائدة متراكمة خلال السنة
-----	-----	
١,٣٦٢,٨٤١	١,٤٨٠,٠٢٤	ناقصاً: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية
(٦٥,٧١٧)	(٦٥,٧١٧)	
-----	-----	
١,٢٩٧,١٢٤	١,٤١٤,٣٠٧	القيمة الدفترية لعنصر المطلوبات
=====	=====	

خلال ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقاً مع الشركة الأم ومراس القابضة ذ.م.م لإصدار سندات قابلة للتحويل بقيمة ١,٢ مليار درهم تمت الموافقة عليها في الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٥ أبريل ٢٠١٨. بموجب الاتفاق، تم تضمين الرصيد الحالي المستحق من القرض المساند من مساهم والفائدة المتراكمة في السندات القابلة للتحويل. تستحق السندات القابلة للتحويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتحمل فائدة بنسبة ٨٪ سنوياً متراكمة كل ثلاثة أشهر، ويكون السند قابلاً للسداد في تاريخ الاستحقاق ما لم يتم تحويله قبل ذلك.

وتعتبر السندات القابلة للتحويل من خلال خيار حاملها بسعر ثابت يبلغ ١,٠٤ درهم من الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تمديد فترة التحويل لمدة ١٢ شهراً عند الانتهاء في حال كان متوسط السعر المرجح لأسهم الشركة لمدة ١٢ شهراً أقل من ١,٠٤ درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إصدار السندات القابلة للتحويل بالكامل.

راجع الإيضاح رقم ٣ فيما يتعلق بالعرض المستلم من الشركة الأم و مراس القابضة ذ.م.م والنية بتحويل مبلغ القرض القائم القابل للتحويل إلى أسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٦. تسهيلات بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	الرصيد في بداية السنة
-	(١٤,٩٦١)	ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية
-	١,٧٩٦	إطفاء الربح باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٤٤,٨٦١	قروض لأجل
٣٠٦,٤٦٦	٣٠٧,٤٣٨	مجموع تكاليف الاقتراض
(١١٨,١٥٧)	(١٤٧,٢٧٢)	ناقصاً: الإطفاء المتراكم
١٨٨,٣٠٩	١٦٠,١٦٦	تكاليف الاقتراض غير المطفأة
٣,٩٦٩,٧١٧	٣,٩٨٤,٦٩٥	القيمة الدفترية
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢١٣,٢٤٨	خلال سنة واحدة
٢١٣,٢٤٨	٢٥١,٧٢٧	أكثر من سنة حتى سنتين
١,٠٩٣,٥٨٧	١,٤٧٠,٢٨٩	أكثر من سنتين حتى ٥ سنوات
٢,٨٥١,١٩١	٢,٢٠٩,٥٩٧	أكثر من ٥ سنوات
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٤٤,٨٦١	
-	٢١٣,٢٤٨	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً
٤,١٥٨,٠٢٦	٣,٩٣١,٦١٣	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٤٤,٨٦١	

## قروض لأجل

(أ) لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢ مليار درهم) بقيمة دفترية قدرها ٤,١ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل تم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مستخدمة بالكامل).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكجزء من المناقشات الجارية بشأن تعديل الديون، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع اتحاد تسهيل القرض لأجل على النحو التالي:

- تم تحويل جزء الدين المقوم بالدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي.
- تم إنهاء بعض مقايضات أسعار الفائدة (إيضاح ١١).
- تم تخفيض الفائدة النقدية المسددة لفترة ١٥ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ١٪. سيستمر استحقاق الفوائد المتبقية للفترة المذكورة أعلاه على أساس غير مركب وسيتم تسويتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تم تسجيل الأرباح الناتجة من تعديل شروط التسهيلات البنكية كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد (إيضاح ٢٤).

(ج) يتم ضمان التسهيلات البنكية المشتركة القائمة من خلال مجموعة من الرهون على الممتلكات المملوكة للمجموعة (إيضاح ٦)، وتخصيصات لبعض العقود، والرهون على بعض الحسابات البنكية والودائع بقيمة ٤٥٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٦٩ مليون درهم)، و ضمانات من الشركة الأم.

## خطابات اعتماد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة تسهيلات تتعلق بخطابات الاعتماد البالغة ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٠ مليون درهم) وخطابات الاعتماد القائمة البالغة ٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠ مليون درهم). ويتم تأمين خطابات الاعتماد عن طريق هامش نقدي بنسبة ١٠٠٪.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٦. تسهيلات بنكية (تابع)

تسوية صافي الدين

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل المتضمنة التغييرات النقدية وغير النقدية المطلوبة الناشئة عن أنشطة التمويل هي تلك التي تم تصنيف تدفقاتها النقدية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية في بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	تغيرات غير نقدية		تغيرات نقدية		١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم	
	تغيرات أخرى غير نقدية ألف درهم	الإيجار التمويلي المعترف به ألف درهم	عناصر حقوق الملكية للسندات القابلة للتحويل ألف درهم	تدفقات نقدية تمويلية ألف درهم		
١,٤١٤,٣٠٧	١١٧,١٨٣	-	-	-	١,٢٩٧,١٢٤	سندات قابلة للتحويل (بما في ذلك الفائدة المركبة المستحقة الدفع) قرض بنكي (بما في ذلك الفائدة البسيطة المستحقة) مطلوبات الإيجار
٤,١٤٤,٨٦١	٨٦,١٤٧	-	-	(٩٩,٣١٢)	٤,١٥٨,٠٢٦	
٤٥١,٧٣٠	٢٨,٠٥٦	-	-	(٩,٠٠٤)	٤٣٢,٦٧٨	
٦,٠١٠,٨٩٨	٢٣١,٣٨٦	-	-	(١٠٨,٣١٦)	٥,٨٨٧,٨٢٨	
(٦٥١,٢٣١)					(٩٣٣,٩٩٧)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١١٦,٧٩٢)					(٢٦٦,١٣٠)	ناقصاً: موجودات مالية أخرى
٥,٢٤٢,٨٧٥					٤,٦٨٧,٧٠١	صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	تغيرات غير نقدية		تغيرات نقدية		١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم	
	تغيرات أخرى غير نقدية ألف درهم	الإيجار التمويلي المعترف به ألف درهم	عناصر حقوق الملكية للسندات القابلة للتحويل ألف درهم	تدفقات نقدية تمويلية ألف درهم		
١,٢٩٧,١٢٤	١٠٧,١٩٤	-	-	-	١,١٨٩,٩٣٠	سندات قابلة للتحويل (بما في ذلك الفائدة المركبة المستحقة الدفع) قرض بنكي (بما في ذلك الفائدة البسيطة المستحقة) مطلوبات الإيجار
٤,١٥٨,٠٢٦	٢٢٥,٨٩٠	-	-	(٢٢٥,٨٩٠)	٤,١٥٨,٠٢٦	
٤٣٢,٦٧٨	(٨٤,٧٥٥)	-	-	(٩,٠٧٥)	٥٢٦,٥٠٨	
٥,٨٨٧,٨٢٨	٢٤٨,٣٢٩	-	-	(٢٣٤,٩٦٥)	٥,٨٧٤,٤٦٤	
(٩٣٣,٩٩٧)					(١,٠٥٣,٠٠١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٢٦٦,١٣٠)					(٧٢٩,٦٠٩)	ناقصاً: موجودات مالية أخرى
٤,٦٨٧,٧٠١					٤,٠٩١,٨٥٤	صافي الدين

## ١٧. ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٧٨,٩٨٧	٢٧٩,١٦٠	ذمم دائنة تجارية
٣٧١,٢٤٥	٣٦٩,٤٦٠	مصاريف مستحقة
١٩٧,٧٨٤	٩٢,٠٨٣	محتجزات دائنة
٩١,٩٩٠	٦٠,٧٦١	مطلوبات تسوية طويلة الأجل لمقاولين
٤٤,٥١٦	٥٨,٢٥٥	إيرادات مؤجلة (أ)
٢٠,٥٢٧	١٧,٦١٢	إيجار ودفعات مقدمة أخرى
٢٠,٢٥٦	١١٦,٩٤٢	مطلوبات أخرى*
٩٢٥,٣٠٥	٩٩٤,٢٧٣	
٨٣٣,٣١٥	٩٣٣,٥١٢	متداولة
٩١,٩٩٠	٦٠,٧٦١	غير متداولة (ب)
٩٢٥,٣٠٥	٩٩٤,٢٧٣	

\* تشمل الفائدة المستحقة الدفع بقيمة ٩٧ مليون درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٧. نتم داتنة تجارية وأخرى (تابع)

		(أ) إيرادات مؤجلة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٨٦٩	٤٤,٥١٦	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٠٣٨	٢٨,٧٢٩	تحصيلات نقدية وحركات أخرى
(٩٤,٣٩١)	(١٤,٩٩٠)	إيرادات مسجلة خلال السنة (إيضاح ١٩)
-----	-----	
٤٤,٥١٦	٥٨,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

تمثل الإيرادات المؤجلة التزامات الأداء المستحقة للمجموعة فيما يتعلق بما يلي:

- مبالغ محصلة مدفوعة مقدماً من مبيعات التذاكر السنوية والحجوزات المسبقة
- اتفاقيات الرعاية مع أطراف أخرى

وسيتم الاعتراف بها كإيراد خلال سنة واحدة حين تفي المجموعة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء.

(ب) تم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات غير المتداولة باستخدام معدل خصم قدره ٨٪ وهو ما يقارب سعر الفائدة الفعلي. تم إعادة التفاوض على الالتزام خلال السنة السابقة مع إدراج إعادة القياس في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد (راجع الإيضاح ٢٣).

## ١٨. مخصصات

		(أ) مخصص المطلوبات الأخرى
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٧٩١	٣٦,٥٤٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب)
٨,٧٣٦	٨,٨٣٣	
-----	-----	
٤٥,٥٢٧	٤٥,٣٨٢	
=====	=====	

## (أ) مخصص المطلوبات الأخرى

		(ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,٣٢٤	٣٦,٧٩١	الرصيد في بداية السنة
(٣٣,٥٣٣)	(٢٤٢)	مبالغ مستغلة خلال السنة
-----	-----	
٣٦,٧٩١	٣٦,٥٤٩	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

يمثل مخصص المطلوبات الأخرى غرامات الإنهاء والتأخير المحتملة وكذلك تكاليف التسريح المرتبطة ببعض اتفاقيات البناء والاستشارات للمجموعة. يمثل المخصص أفضل تقدير متوفر لدى الإدارة للتدفق الخارجي المحتمل، ولكن توقيت التدفق الخارجي غير مؤكد.

## (ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

		الرصيد في بداية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١٣٨	٨,٧٣٦	المحفل للسنة
٤,٦٠٥	٢,٨٦١	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٣,٠٠٧)	(٢,٧٦٤)	
-----	-----	
٨,٧٣٦	٨,٨٣٣	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

تم رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويستند إلى التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٩. إيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٦٧٦	١٥٩,١٢٤	إيرادات من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية محددة
٢٦,٥٤١	٧٢,٣٢٠	إيرادات الدخول (باستثناء التذاكر السنوية)
١١,٠٣٨	٣٣,٢٩٣	مبيعات الأغذية والمشروبات
٨,٥٨٢	١٩,٦٧٧	بيع سلع أخرى
٩٧,٨٣٧	٢٨٤,٤١٤	
٢٧,١٢٩	٦١,٤٠٦	إيرادات من العقود مع العملاء - مع مرور الوقت
٥,٦٢٧	٣٣,٠١٩	إيرادات الإقامة
٩,٣٦٣	٦١,٣٧٢	إيرادات الدخول (التذاكر السنوية)
-	٣,٨٤٩	إيرادات الرعاية
٤٢,١١٩	١٥٩,٦٤٦	أتعاب الإدارة
٤,٤٣٣	٤٧,١٣٨	إيرادات الإيجار
١٤٤,٣٨٩	٤٩١,١٩٨	
=====	=====	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية مع مستأجر لعدة وحدات لاسترداد الرسوم المستحقة طويلة الأجل للتأجير والرسوم الأخرى ذات العلاقة البالغة ٤٠,٥ مليون درهم وتم إدراج مبلغ ٣٣,٦ مليون درهم في إيرادات الإيجار ومبلغ ٦,٩ مليون درهم بالصافي ضمن "رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى" (الإيضاح ٢٠). ومن أصل مبلغ ٤٠,٥ مليون درهم الذي تم استرداده، تم تقييم مبلغ ٣٨,٨ مليون درهم على أنه غير متكرر بطبيعته، وبالتالي تم استبعاده من الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٢٦).

## ٢٠. رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٩٣٢	٢٢٤,٦٢٥	رواتب ومنافع أخرى للموظفين*
٣٤٥,٥٣٦	٣٨٣,٤٨٩	استهلاك (إيضاح ٦)
٣٦,٣٥٥	٦٣,٩٥٣	مصاريف مرافق
٢٩,٣٧٣	٥٥,٧٠١	أتعاب الإدارة ورسوم الامتياز
٢٥,٣٩٣	٣٦,٣٣٣	إصلاحات وصيانة
٢٣,٥٧٣	٣٦,٢٢٩	مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا
٥,٧١٠	١٧,٩٩٠	مصاريف إيجار
٥,٤٥٥	٤,٩٧٣	مصاريف التأمين
٣,٥٩٥	١٦,٠٠٥	ترفيه وموسيقى من متعهدين خارجيين
٢,٨١٧	٧,٨٣٣	مصاريف الأمن
١,٢٧٤	١٢,٠٠٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٠)
٩,٧٩٦	٢٢,٤٨٦	أخرى
٦١٦,٨٠٩	٨٨١,٦١٩	
=====	=====	

\* تتضمن مساهمات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة التي تقدمها المجموعة وفقاً للقانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩، وتخفيضاً بقيمة ٨,٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,٣ مليون درهم) في المصاريف الناتجة عن المنح المستلمة غير القابلة للإلغاء من الشركة الأم على الرواتب والمنافع الأخرى لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢١. تكاليف مباشرة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٦١	٢٠,٨٨١	أغذية ومشروبات
٤,٦٢٤	١٥,٣٧٤	سلع
٢,٢٩٤	٥,٦٤٩	أخرى
٦١٠	٣,٢٢٢	رعاية
١٥,٧٨٩	٤٥,١٢٦	
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٢. تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦,١٠٣	١٩٥,٩٧١	فائدة على قرض لأجل
١٠٧,٢٢٠	١١٧,١٨٣	فائدة على السندات القابلة للتحويل
٤٥,٢٥٦	٤٥,٠٥٩	فائدة على عقود الإيجار
٢٨,٩٨٧	٢٩,١١٥	إطفاء تكاليف الاقتراض
-	٢١,٦٣٩	خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٦,٤٥٢	١١,٩٢٩	إطفاء خصم على مطلوبات طويلة الأجل
-	٤٦٥	خسائر من التحوطات غير الفعالة
-----	-----	
٤١٤,٠١٨	٤٢١,٣٦١	
=====	=====	

## ٢٣. إيرادات التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,١٨٨	١١,٨١٣	فائدة على الودائع
٢٧,٠٩٨	-	ربح من تعديل المطلوبات المالية
-----	-----	
٤٩,٢٨٦	١١,٨١٣	
=====	=====	

## ٢٤. إيرادات أخرى - بالصادفي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤,٩٦١	ربح من تعديل شروط التسهيلات البنكية (إيضاح ١٦)
-	٢,٩٤٦	رسوم إنهاء اتفاقية إيجار
٥,٤١٤	١,٩١٦	استرداد ضريبة البلدية
٩,٣٤٠	-	ربح من تعديلات الإيجار (إيضاح ٦ ج))
(١٢,٢٥٦)	(٢٦)	مخصصات لمرة واحدة متعلقة بالموظفين
-	(٤,٥٩٢)	شطب ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
-	(٩,٤٥٢)	شطب أرصدة طرف ذي علاقة (إيضاح ٩ ج))
١,٨٠٦	٧٢	إيرادات غير تشغيلية أخرى
-----	-----	
٤,٣٠٤	٥,٨٢٥	
=====	=====	

## ٢٥. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٨٥٤,٥٥٤)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)	الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بالآلاف الدراهم)
-----	-----	
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
-----	-----	قائم في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
(٠,١٠٧)	(٠,٣٣٢)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)  
٢٦. الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

عرضت الإدارة الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بصفتها واحدة من 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 مع الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٥٤,٥٥٤)	(٢,٦٥٧,٩٤٣)	خسارة السنة
		<u>معدلة لـ:</u>
		استهلاك
٣٨٣,٤٨٩	٣٤٥,٥٣٦	خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات
-	١,٧٤٧,٨٦٥	تكاليف التمويل
٤١٤,٠١٨	٤٢١,٣٦١	إيرادات التمويل
(٤٩,٢٨٦)	(١١,٨١٣)	
-----	-----	
(١٠٦,٣٣٣)	(١٥٤,٩٩٤)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
		<u>تعديلات للبيانات غير المتكررة:</u>
(٣٨,٧٦٠)	-	إيرادات الإيجار غير المتكررة والرسوم الأخرى ذات العلاقة (الإيضاح ١٩)
(٤,٣٠٤)	(٥,٨٢٥)	إيرادات أخرى - بالصادف (إيضاح ٢٤)
-----	-----	
(١٤٩,٣٩٧)	(١٦٠,٨١٩)	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
=====	=====	

## ٢٧. التزامات ومطلوبات طارئة

(أ) الالتزامات

بلغت قيمة الالتزامات المستلمة بشأن تطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حساب الممتلكات والمعدات مبلغ ٨٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٦ مليون درهم).

(ب) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الفائدة		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٢٨٤	٢٦,٦٧٨	٣١,٣٨٩	-	٥٧,٦٧٣	٢٦,٦٧٨	لا تتجاوز سنة واحدة
٥٨,٩٤٨	١٦١,٠٩٩	١٩٦,٤٧٠	١٧٦,٤١٥	٢٥٥,٤١٨	٣٣٧,٥١٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣٤٧,٤٤٦	٢٦٣,٩٥٣	٦٤٦,٢٤٣	٥٩٦,١٢٢	٩٩٣,٦٨٩	٨٦٠,٠٧٥	أكثر من ٥ سنوات
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
٤٣٢,٦٧٨	٤٥١,٧٣٠	٨٧٤,١٠٢	٧٧٢,٥٣٧	١,٣٠٦,٧٨٠	١,٢٢٤,٢٦٧	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

(ج) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كمؤجر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦١٩	٦,٦٥٢	لا تتجاوز سنة واحدة
٨,٨٣٢	١٣٣	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
-----	-----	
٣١,٤٥١	٦,٧٨٥	
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧. التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

(د) خطابات اعتماد

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣,٢٩٢	١٠,٤٦٢
=====	=====

خطابات اعتماد

(هـ) المطلوبات الطارئة

قد تنشأ المطلوبات الطارئة في سياق العمل الاعتيادي. استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، 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 الدعوى للحصول على تعويض مقابل خدمات استشارية مقدمة فيما يتعلق بعمود رعاية معينة. إن الدعوى قيد نظر المحكمة حاليًا مع تقديم كل طرف مطالبته 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 بنهاية السنة تعكس المبالغ المستحقة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٨. الأدوات المالية

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن الإيضاح رقم ٣ تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المطبقة، بما في ذلك معايير الاعتراف وأساس القياس وأساس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف، وذلك فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية.

(ب) فئات الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤٦,٢٧٢	٤٩,٦٠٠
١,١٠٩	١,٦١٣
١٥,٢٠٩	٢٠,٥٥٧
١٣,٩٨٤	٢٠,٠٤٧
١١٦,٧٩٢	٢٦٦,١٣٠
٦٥١,٢٣١	٩٣٣,٩٩٧
-----	-----
٨٤٤,٥٩٧	١,٢٩١,٩٤٤
-	٦,٧٩٩
-----	-----
٨٤٤,٥٩٧	١,٢٩٨,٧٤٣
=====	=====

الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية، بالصافي

فوائد مستحقة

ذمم مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة إلى المقاولين والمبالغ المدفوعة مقدماً)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

موجودات مالية أخرى

نقد وما في حكمه

موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة

أدوات مالية مشتقة - بالقيمة العادلة

مجموع الموجودات المالية

المطلوبات المالية

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة

محتجزات دائنة

مطلوبات أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

سندات قابلة للتحويل - عنصر المطلوبات

تسهيلات بنكية (لا تشمل تكاليف الاقتراض غير المطفأة)

مطلوبات الإيجار

مطلوبات مالية - بالتكلفة المطفأة

أدوات مالية مشتقة - بالقيمة العادلة

مجموع المطلوبات المالية

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المستحقة السداد خلال فترة ١٢ شهرًا 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 تدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معطيات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

٢٩. إدارة المخاطر المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون بصورة عامة عن وضع إطار إدارة مخاطر المجموعة ومتابعته. إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة مثل مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة)، ووضع سقف وضوابط ملائمة لها، ومراقبتها مع الالتزام بتلك السقف. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال المعايير والإجراءات التدرجية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تقوم لجنة التدقيق لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة وتقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

(أ) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة يتعلق بتسهيلات البنكية والحسابات البنكية تحت الطلب والموجودات المالية الأخرى. تحمل الحسابات البنكية تحت الطلب والموجودات المالية الأخرى معدل فائدة ثابت يتراوح بين ١٪ - ٣٪ سنوياً. إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة يرتبط أساساً بالقروض لأجل التي حصلت عليها والتي تتكون من شرائح مقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل فائدة إيور + ٣,١٥٪ سنوياً (٢٠١٩): شرائح مقومة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي وتحمل فائدة إيور + ٣,٥٪ وإيور + ٣,١٥٪ سنوياً على التوالي). تم إيقاف سياسة المجموعة السابقة بشأن الحفاظ على قروضها بسعر ثابت باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة خلال السنة اللاحقة لتعديل القرض (إيضاح ١٦)، وإنهاء مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالقروض المقومة بالدولار الأمريكي، وتقييم عقود مقايضات أسعار الفائدة المتبقية على أنها غير فعالة (إيضاح ١١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي مقايضات لأسعار الفائدة كأدوات تحوط. خلال ٢٠١٩، غطت مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة ٦٦٪ من المبالغ الأصلية للقروض المتغيرة المستحقة بمعدل تحوط ٦٦٪.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

كانت تواريخ استحقاق مقايضات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

بين سنة واحدة و ٥ سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	أدوات مالية مشتقة
-	٢٧,٨٩١	
=====	=====	

لا تحتسب المجموعة الموجودات أو المطلوبات المالية ذات السعر الثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولذلك فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

## تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية التالي بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة للأدوات غير المشتقة في تاريخ التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات الفائدة المتغيرة، فقد تم إعداد التحليل عن طريق افتراض أن قيمة المطلوبات القائمة بتاريخ التقرير قائمة عن السنة بأكملها. إذا كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بمقدار ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وكانت تكلفة الفائدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد ارتفعت/انخفضت بواقع بمقدار ١٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠ مليون درهم). ويعزى ذلك إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على قروضها لأجل ذات المعدل المتغير.

## (ب) إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بالأساس من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للمقاولين)، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والموجودات المالية الأخرى، والنقد وما في حكمه.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. وكان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كالتالي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٧١,٧٧٠	٦٢,٥٩٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين)
٢٠,٠٤٧	١٣,٩٨٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٦٦,١٣٠	١١٦,٧٩٢	موجودات مالية أخرى
٩٣٠,٩٠٩	٦٤٩,٤٦٦	نقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق)
٦,٧٩٩	-	أدوات مالية مشتقة
=====	=====	
١,٢٩٥,٦٥٥	٨٤٢,٨٣٢	
=====	=====	

## ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم حيث قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال مراجعة الائتمان للعملاء الفرديين من خلال تتبع العلاقة التجارية السابقة والمخاطر الافتراضية.

## مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تشتمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للمجموعة على مبالغ مستحقة القبض من الشركة الأم وشركاتها التابعة المتعلقة بشكل رئيسي بتوفير خدمات إدارة المشاريع التي تقوم بها المجموعة، ولا تحمل أي مخاطر ائتمان جوهرية.

## النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ودولية ذات سمعة جيدة. وترى المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمان ضئيلة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. النقد وما في حكمه بتاريخ الميزانية العمومية مودع لدى بنوك محلية بتصنيفات ائتمانية Aa٣ إلى A٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (ج) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

في تاريخ التقرير، لم يكن هناك أي تعرض هام لمخاطر أسعار الصرف حيث إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي المربوط بالدرهم الإماراتي.

## (د) إدارة مخاطر السيولة

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية المطلقة عن إدارة مخاطر السيولة حيث قامت الإدارة بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك من أجل إدارة متطلبات التمويل الخاصة بالمجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية (بما في ذلك الاحتفاظ بالودائع الثابتة في البنوك لتلبية احتياجات السيولة) من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك الدخول في اتفاقات التصفية عند الاقتضاء).

توضح الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المضمومة للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على تاريخ الاستحقاق المتوقع وأول تاريخ من المتوقع أن تحصل فيه المجموعة على نقد مقابل الموجودات المالية ودفع المطلوبات المالية.

## المطلوبات المالية

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة واحدة و ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٢٠٢٠
٢,٢٧٢,٦٥٣	٢,٢٧٢,٦٥٣	-	-	سندات قابلة للتحويل*
٤,٨٤٥,١١٠	٢,٢٦٢,٢٠٩	٢,٢١٦,٦٨٨	٣٦٦,٢١٣	تسهيلات بنكية
٩٥,٨٠٠	٧٩,٤٠٠	١٦,٤٠٠	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩٣٦,٢٢٧	٢٤,٨٥٩	٣٢,١٠٩	٨٧٩,٢٥٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والإيجار والدفعات المقدمة الأخرى)
٨,١٤٩,٧٩٠	٤,٦٣٩,١٢١	٢,٢٦٥,١٩٧	١,٢٤٥,٤٧٢	
=====	=====	=====	=====	
				٢٠١٩
٢,٢٧٢,٦٥٣	٢,٢٧٢,٦٥٣	-	-	سندات قابلة للتحويل*
٥,٣٨٩,٦٢٦	٣,٠٥١,٩٩١	٢,١٠٩,٢٣٥	٢٢٨,٤٠٠	تسهيلات بنكية
٤٦,١٦٦	٢٨,٤١٠	١٧,٧٥٦	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨٨٥,٤٤٣	٢٨,٤١١	٥٠,١٧١	٨٠٦,٨٦١	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والإيجار والدفعات المقدمة الأخرى)
٨,٥٩٣,٨٨٨	٥,٣٨١,٤٦٥	٢,١٧٧,١٦٢	١,٠٣٥,٢٦١	
=====	=====	=====	=====	

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

## الموجودات المالية

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة واحدة و ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٢٠٢٠
٦٢,٥٩٠	-	-	٦٢,٥٩٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين)
١٣,٩٨٤	-	-	١٣,٩٨٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٦,٧٩٢	-	-	١١٦,٧٩٢	موجودات مالية أخرى
٦٥١,٢٣١	-	-	٦٥١,٢٣١	نقد وما في حكمه
٨٤٤,٥٩٧	-	-	٨٤٤,٥٩٧	
=====	=====	=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة واحدة و ٥ سنوات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
						٢٠١٩
						ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين)
٧١,٧٧٠	-	-	٧١,٧٧٠			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠,٠٤٧	-	-	٢٠,٠٤٧			موجودات مالية أخرى
٢٦٦,١٣٠	-	-	٢٦٦,١٣٠			نقد وما في حكمه
٩٣٣,٩٩٧	-	-	٩٣٣,٩٩٧			
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
١,٢٩١,٩٤٤	-	-	١,٢٩١,٩٤٤			
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

## ٣٠. إدارة رأس المال

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من النقد وما في حكمه وحقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة والسندات القابلة للتحويل والقروض البنكية. هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والحفاظ على التطور المستقبلي والعمليات للشركة وتوفير عوائد للمساهمين ولتحسين هيكل رأس المال لتقليل تكلفة رأس المال. ولتمكين المجموعة من تحقيق هدفها، تراقب الإدارة رأس المال من خلال المراجعة المستمرة للتدفقات النقدية للمجموعة ومن خلال عمليات الموازنة والتخطيط الاعتيادية.

## ٣١. أحداث لاحقة

بعد نهاية السنة، قامت الشركة الأم وشركة مراس القابضة ش.م.ع بتوجيه إشعار غير قابل للإلغاء إلى مجلس الإدارة في ٣١ يناير ٢٠٢١ لتحويل أدوات السندات القابلة للتحويل إلى أسهم جديدة في شركة دي اكس بي انترتينمنس بسعر تحويل بقيمة ١,٠٤ درهم لكل سهم. ومن المتوقع أن يتم التحويل في ٢٨ فبراير ٢٠٢١.

## ٣٢. اعتماد البيانات المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١.