



دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة  
البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحات

المحتويات

١	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
٢٧ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

## تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة المساهمين في دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

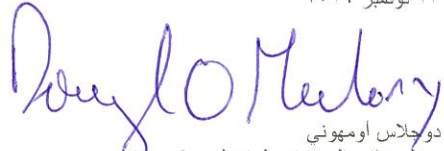
### نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنتشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديثها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز  
١٣ نوفمبر ٢٠١٩



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

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٧,٨٢١,٨١٥	٨,٠٨٧,٣٥٧	٦	ممتلكات ومعدات
٤٩٦,٩٩٦	٥١١,٩٠٨	٧	استثمارات عقارية
٥٢,٠٠٧	٥٣,٦٦٨	٨	استثمار محسوب باستخدام طريقة حقوق الملكية المخزون
٢٢,٩٣٤	٢٣,٢٤٢	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢,٨٦٠	١٩,٩٨٢	١٠	نعم مدينة تجارية وأخرى
١٠٧,٤٥٣	١٥٨,٨١٣	١١	أدوات مالية مشنقة
٦,٤٦٦	٧١,١٦٥	١٢	ودائع لأجل
١٠٠,٠٠٠	-	١٣	أرصدة نقدية وبنكية
١,١٥٤,٨٦٤	١,٧٨٢,٦١٠		مجموع الموجودات
٩,٧٨٧,٣٩٥	١٠,٧٠٨,٧٤٥		
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٦٥,٧١٧	٦٥,٧١٧	١٥	حقوق الملكية
(٢,٠٥٠)	٧١,١٦٥	١١	رأس المال
(٥,٠١٩,٣٥٩)	(٤,٣١٢,١٥١)		سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية
٣,٠٤٤,٢٢١	٣,٨٢٤,٦٤٤		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			خسائر مترجمة
			صافي حقوق الملكية
١,٢٦٩,٢٣٠	١,١٨٩,٩٣٠	١٥	المطلوبات
٣,٩٦٢,٠٤٨	٣,٩٤٠,٨٠٤	١٦	سندات قابلة للتحويل - ضمن المطلوبات
٦٠,٤٩٢	١,٤٠٠	٩	تسهيلات بنكية
١,٣٩٨,١٦٢	١,٦٧٤,٥٠٥	١٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٤,٧٢٦	٧٧,٤٦٢	١٨	نعم دائنة تجارية وأخرى
٨,٥١٦	-	١١	مخصصات
٦,٧٤٣,١٧٤	٦,٨٨٤,١٠١		أدوات مالية مشنقة
٩,٧٨٧,٣٩٥	١٠,٧٠٨,٧٤٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد الملا  
الرئيس التنفيذي  
والعضو المنتدب

عبد الوهاب الحلبي  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر *		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر *		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)		
٣٩١,٦١٩	٣٢٩,٦٧١	١٠٢,٥٩٠	٧٧,٧٢٢	١٩	الإيرادات
(٨٢٢,٧٤٣)	(٦٩٨,٩٠٨)	(٢٦٩,٣٨٨)	(٢٢٥,٢٧٠)	٢٠	رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى
(٥١,٣٠٠)	(٣١,٨٤٩)	(١٣,٩٦٨)	(٧,٩٠٣)	٢١	تكاليف مباشرة أخرى
(٦٦,٥٧٧)	(٤٣,٤١٦)	(١٧,٠٠٥)	(١١,١٣١)		مصاريف تسويق وبيع
(٢٥٢,٥٧٧)	(٣١٠,٥٢١)	(٩١,١٦٧)	(١٠٧,٩٨٧)	٢٢	تكاليف التمويل
٢٣,٧٢٥	٣٦,٩٨٩	٨,٢٨٣	٤,٩٦٢	٢٣	إيرادات التمويل
٣٤,١٨٤	٢,١٨٠	٥,٨٤٧	١,٧٢٥	٢٤	إيرادات غير تشغيلية - بالصفافي
(١٥٧)	(٦٦١)	(٣٧)	(٣٢٩)	٨	حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٧٤٣,٨٢٦)	(٧١٦,٥١٥)	(٢٧٤,٨٤٥)	(٢٦٨,٢١١)		خسارة الفترة
(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر					
٥٦,٧٩٠	(٧٣,٢١٥)	٦,١٣٨	(٨,٩١٠)		تحوطات التفتقات النقدية - (الخسارة) // الربح من القيمة العادلة
(٦٨٧,٠٣٦)	(٧٨٩,٧٣٠)	(٢٦٨,٧٠٧)	(٢٧٧,١٢١)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
خسارة السهم:					
(٠,٠٩٣)	(٠,٠٩٠)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٣٤)	٢٥	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)
تعديل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب					
(١٧٣,٨٦٨)	(١٥١,١٥٥)	(٧٥,٨٢١)	(٧٠,٠٩٤)	٢٦	

\* تم إعادة بيان الأرقام المقارنة لتعكس أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٣١)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

رأس المال ألف درهم	سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية ألف درهم	تحوط احتياطي التدفقات النقدية ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد بيانه)	٧,٩٩٩,٩١٣	-	٥٣,٩٥٣	(١,٧٦٩,١٢٢)	٦,٢٨٤,٧٤٤
سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية	-	٥٠,٧٢٥	-	-	٥٠,٧٢٥
خسارة الفترة *	-	-	-	(٧٤٣,٨٢٦)	(٧٤٣,٨٢٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٥٦,٧٩٠	-	٥٦,٧٩٠
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	٥٦,٧٩٠	(٧٤٣,٨٢٦)	(٦٨٧,٠٣٦)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٥٠,٧٢٥	١١٠,٧٤٣	(٢,٥١٢,٩٤٨)	٥,٦٤٨,٤٣٣
كما في ١ يناير ٢٠١٩ (منققة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٦٥,٧١٧	٧١,١٦٥	(٤,٣١٢,١٥١)	٣,٨٢٤,٦٤٤
خسارة الفترة	-	-	-	(٧١٦,٥١٥)	(٧١٦,٥١٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٧٣,٢١٥)	-	(٧٣,٢١٥)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٧٣,٢١٥)	(٧١٦,٥١٥)	(٧٨٩,٧٣٠)
معاملة مع مساهم (إيضاح ٩)	-	-	-	٩,٣٠٧	٩,٣٠٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٦٥,٧١٧	(٢,٠٥٠)	(٥,٠١٩,٣٥٩)	٣,٠٤٤,٢٢١

\* تم إعادة بيان الأرقام المقارنة لتعكس أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٣١)

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

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥

**بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر \*

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مراجعة)	(مراجعة)
(٧١٦,٥١٥)	(٧٤٣,٨٢٦)
٢٩٣,٦٨٩	٣٥٩,٠٠٨
٣١٠,٥٢١	٢٥٢,٥٧٧
(٣٦,٩٨٩)	(٢٣,٧٢٥)
-	(١٧,٠٣٤)
١٤,٨٠٧	٦,٤٨٧
٢,٩٤٦	٢,٩٦٦
٦٦١	١٥٧
(٨٦٧)	٤,١٠١
-	(١٤٤)
(١٣١,٧٤٧)	(١٥٩,٤٣٣)
٣٢,٤٠٧	(٤٠,٩١٣)
١٧٥	٦,٤٠١
(٣٨,٩٦٣)	٣٥,٧٥٩
(٣,٨٨٠)	١٠,٢٩٧
(١٤٢,٠٠٨)	(١٤٧,٨٩٠)
(٢,٦٨٣)	(١,٨٩٠)
(١٤٤,٦٩١)	(١٤٩,٧٨٠)
(١٩٩,٢١٤)	(٣٠٨,١٣٧)
-	(١,٤٤٤)
٢٠,٢٩٤	٢٢,٣٥٥
(٣١,٨٧٤)	-
(١٠٠,٠٠٠)	٣٢٥,٠٠٠
-	٣٥٩
(٣١٠,٧٩٤)	٣٨,١٣٣
(١٦٩,٠٨١)	(٢٠٧,٧٧٠)
٢٣٦	(٨٠,٩٩١)
(٣,١٨٠)	(٣٢,٥٠٧)
-	٥٤٠,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠
(١٧٢,٠٢٥)	٣٦٨,٧٣٢
(٦٢٧,٥١٠)	٢٥٧,٠٨٥
١,٦١٣,٠٠١	١,٠١٠,١٣٤
٩٨٥,٤٩١	١,٢٦٧,٢١٩
=====	=====
-	٣٦,٤٤٨
=====	=====

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

خسارة الفترة

تسويات لـ:

استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تكاليف التمويل

إيرادات التمويل

ربح من تحويل لأرض إلى استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

(عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

**التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل**

نقص / (زيادة) في الذمم المدينة التجارية والأخرى

النقص في المخزون

(النقص) / (الزيادة) في الذمم الدائنة التجارية والأخرى، باستثناء مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة

الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة

**النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية**

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

**صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات**

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

ممتلكات ومعدات، بالصافي من مستحقات مشاريع ومحتجزات دائنة

استثمارات عقارية، بالصافي من مستحقات مشاريع ومحتجزات دائنة

فوائد مقبوضة

التفاح من المخصصات

(زيادة) / نقص في ودائع لأجل

عوائد من مبيعات ممتلكات ومعدات

**صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

دفقات تكاليف التمويل

نقص / (زيادة) في النقد المتقيد

دفقات لعقود إيجار تمويلي

متحصلات من إصدار سندات قابلة للتحويل

عوائد من قرض من أطراف ذات علاقة

**صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية**

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة (إيضاح ١٣)

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)

**المعاملات غير النقدية المهمة:**

تحويل أرض إلى استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

\* تم إعادة بيان الأرقام المقارنة لتعكس أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٣١)

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



## دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

### ١. معلومات عامة

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشئت في ١١ يوليو ٢٠١٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة 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 ("قانون الشركات").

إن الشركة هي شركة تابعة لمراس ليجر أند انترتينمنتس ذ.م.ع. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل مراس القابضة ذ.م.ع. ("الشركة الأم الرئيسية").

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

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

بسبب الطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، من المتوقع ارتفاع الإيرادات وبالتالي تحسين الأداء المالي في الربعين الأول والرابع من السنة المالية، وذلك مقارنة بالربعين الثاني والثالث. وبالتالي فإن النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا تدل على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	النسبة المئوية للملكية القانونية	النسبة المئوية للملكية الفعلية	النشاط الرئيسي
موشنجيت ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٩٩٪	١٠٠٪	تطوير المتنزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز ذ.م.ع.*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	١٠٠٪	١٠٠٪	متنزه
دبي باركس دستيشن مانيجمنت ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩٪	١٠٠٪	بيع التذاكر / إدارة التسويق
بوليوود باركس ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩٪	١٠٠٪	تطوير المتنزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩٪	١٠٠٪	فندق خمس نجوم
ريفر بارك ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩٪	١٠٠٪	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
إل إل دبي ثيم بارك ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٩٩٪	١٠٠٪	تطوير المتنزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.ع.**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	١٠٠٪	١٠٠٪	متنزه
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.ع.***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	٩٩٪	١٠٠٪	متنزه
إس إف دبي ذ.م.ع.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٩٩٪	١٠٠٪	تطوير المتنزهات الترفيهية
دو تريبيس (ذ.م.ع.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	١٠٠٪	١٠٠٪	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكت أند مانجمنت سيرفيس (ذ.م.ع.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٦	٩٩٪	١٠٠٪	خدمات إدارة المشاريع
* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.ع.					
** شركة تابعة لـ إل إل دبي ثيم بارك ذ.م.ع.					
*** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.ع.					
**** شركة تابعة دبي باركس دستيشن مانيجمنت ذ.م.ع.					

### ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة التي لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمدت المجموعة بشكل مبكر، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عتود الإيجار (الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦) والتعديلات المترتبة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة بشأن تعريف عقد الإيجار ومحاسبة المستأجر ومحاسبة المؤجر (وبخاصة متطلبات الإفصاح المتزايدة). إن تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٨.

طبقت المجموعة الطريقة المعدلة بئر رجعي المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والذي يقضي بالاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار، على الأرباح المحتجزة دون إعادة بيان السنوات السابقة. وعند القيام بذلك، استعانت المجموعة أيضاً بالوسيلة العملية لعدم الاعتراف بحق استخدام الأصل أو التزام الإيجار لعتود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٣١ عن التأثيرات الحاصلة على بنود البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بسبب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

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

أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وطُبقت في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات التعاقدية المشتركة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: تتعلق بخصائص الدفع المقدم مع التعويض السلبي حيث يعمل ذلك على تعديل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشأن حقوق الإنهاء وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة الدفعات ذات التعويض السلبي.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تتناول هذه التعديلات المنشأة التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

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

لم تَقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

#### سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

التعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المفوعات القائمة على أساس الحصاص، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٦ التقييم والبحث عن الموارد المعنية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية: التغييرات على التقديرات المحاسبية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المالية المرحلية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ اتفاقيات امتياز الخدمات، وتفسير اللجنة الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ إطفاء المطلوبات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير اللجنة الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٠ تكاليف إزالة الطبقة الصخرية في مرحلة الإنتاج من منجم صخري، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة رقم ٣٢ الموجودات غير الملموسة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن المعالجة المحاسبية لبيع الموجودات أو منحها من مستثمر ما لشركته الزميلة أو مشروعته المشتركة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة عندما تدخل حيز التطبيق وأن تبني هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المالية المرحلية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، كما تستوفي المتطلبات المنصوص عليها بالقوانين السارية لدولة الإمارات العربية المتحدة.

### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة. لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جميع المعلومات التي تتضمنها البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### أساس الإعداد (تابع)

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### مبدأ الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ التوقيع على البيانات المالية الموجزة المرحلية. تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٧١٧ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٧٤٤ مليون درهم)، وكان لديها قروض بنكية مستحقة بقيمة ٤,١٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,١٥٨ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. وحيث تتجاوز خسائر المجموعة نصف رأس مالها المصدر وبالتالي وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، عقد مجلس الإدارة جمعية عومية في ٢٤ أبريل ٢٠١٩ صوت فيها المساهمون على قرار لصالح استمرارية الشركة.

عند تحديد مدى ملاءمة أساس الإعداد وفق الاستمرارية في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية، أخذت الإدارة بعين الاعتبار ما يلي:

- توافر النقد والاستخدام الناتج عن إصدار السندات القابلة للتحويل للسنة السابقة
- الاستفادة من القود المتبقية من مرحلة التطوير الأولى في دبي باركس أند ريزورتس والتفاوض على خطط الدفع طويلة الأجل لالتزامات التطوير المتبقية؛
- الاستفادة من النقد المتبقي المتوقع بعد موافقة المساهمين لإعادة استخدام الموجودات والعوائد المتبقية من إصدار الحقوق؛ و
- توقعات التدفقات النقدية الحالية لمدة ١٢ شهراً.

وعند إجراء التقييم، حددت إدارة عوامل التخفيف الرئيسية التالية لإدارة مخاطر العمل على المدى الطويل:

- تدابير تحسين التكاليف التي وضعها مجلس الإدارة لتكون جزءاً من خطة الفعالية.
- زيادة نمو سوق السياحة الدولية في عدد الغرف الفندقية المتاحة في دبي باركس أند ريزورتس.

ترى الإدارة أنه استناداً إلى هذه العوامل، فمن غير المحتمل أن يتحقق أي أصل إضافي بمبلغ أقل من المبلغ الذي تم قيده به في البيانات المالية الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. وفقاً لذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموجزة المرحلية المتعلقة باسترداد وتصنيف القيم الدفترية للموجودات أو المبالغ وتصنيف المطلوبات.

#### أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة المرحلية البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرتها (بما في ذلك شركاتها التابعة). تتحقق 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.

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت، أو لم تكن، تسيطر على الشركة المستثمر بها وذلك إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المشتراة أو المباعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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.

## دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### ممتلكات ومعدات

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

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، و بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة مكونات الأصل وترميم الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعنصر سوف تتدفق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عليها بشكل منفصل يتم رسمليتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض 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	مباني وبنية تحتية
٥ - ٤٠	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
٣ - ٢٥	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب
٥ - ٤٠	أثاث وتجهيزات
٣ - ٢٥	مركبات
٣ - ٤	موجودات حق الاستخدام

ويتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار على مدار العمر الافتراضي المقدّر وفق الأساس ذاته للموجودات المملوكة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغيرات 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 إنشاؤها 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 رسمليتها 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.

#### تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشاؤه ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمار عقاري أو ممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمار عقاري عندما تنوي الاحتفاظ بالعقار للإيجار أو لتحقيق رأس مال أو لأغراض غير محددة. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات عندما تنوي استعمال العقار لعملياتها.

#### استثمار عقاري

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء. يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض قيمة الاستثمارات العقارية باستثناء الأعمال تحت الإنشاء بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات	أرض
ليس عليها استهلاك	مبني وبنية تحتية ومعدات أخرى
٥ - ٤٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### استثمارات عقارية (تابع)

تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد عناصر بنود الاستثمارات العقارية المحتسب بشكل منفصل، مع حذف القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. لا تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى إلا عندما تؤدي إلى زيادة في الفوائد الاقتصادية المستقبلية لبنود الاستثمارات العقارية ذي الصلة. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي عند تكديدها.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمارات العقارية من الاستخدام بصورة دائمة أو عندما لم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي في السنة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حال التحويل من استخدام المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حال التحويل من المخزون. ولا تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية إلا عند تغيير الاستخدام الذي يستدل عليه بالبدء باستخدام المالك في حال التحويل إلى استخدام المالك أو بدء التطوير بغرض البيع في حال التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيمة 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 المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). ومتى تُقدّر المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل 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.

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 الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي والدخل الشامل الآخر. فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد، على ألا تجاوز 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 الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي والدخل الشامل الآخر.

#### الأدوات المالية

تدرج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي 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 بالمشتريات أو المبيعات 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.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### الأدوات المالية (تابع)

##### 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 المحتفظ 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 المحتفظ 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 الآخر.

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

تصنف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تتم المجموعة بتصنيف الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو غير المقابل الطارئ الناشئ من اندماج أعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبني.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، فيما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير. تتعرض الموجودات المالية للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار نتيجة لحدث واحد أو أكثر يقع بعد التسجيل المبني للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة، يمثل مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة وفقاً لسعر السوق الحالي للعائد على أي أصل مالي مماثل. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في فترات لاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية مباشرة بمقدار خسارة الانخفاض في القيمة لجميع الموجودات المالية، باستثناء الذمم المدينة التجارية؛ حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام حساب المخصص. وفي حال اعتبار الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصصات. ويتم إضافة المبالغ المستردة لاحقاً عن أي نم تم شطبها في وقت سابق إلى حساب المخصصات. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي سبق احتسابها من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، التكلفة المطفأة فيما لو لم يكن قد تم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. رصدت المجموعة مخصصاً يستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة المجموعة الائتمانية، المعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### الأدوات المالية (تابع)

#### 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 المتبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة.

##### المطلوبات المالية

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

##### 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 ألغى تسجيله والمقابل المدفوع والمستحق يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### فعالية التحوط

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

قد تنتج عدم فعالية التحوط بسبب: تعديل القيمة الدائنة/ المدينة على مقايضات سعر الفائدة التي لا يقابلها القرض أو بسبب وجود اختلافات في الشروط الحرجة بين مقايضات سعر الفائدة والقرض. لم يكن هناك أي فعالية معترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أو الفترة المقارنة فيما يتعلق بمقايضات أسعار الفائدة.

##### قروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبد، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الآخر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض، ويتم رسملتها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

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 باختیار حاملها. يتم فصل السندات القابلة للتحويل إلى عناصر المطلوبات وحقوق الملكية استناداً إلى شروط السند.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### السندات القابلة للتحويل (تابع)

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 المطفأة 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 إثبات النوائد المتعلقة بالمطلوبات المالية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي. ويتم تخصيص تكاليف المعاملة لعناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

#### الاعتراف بالإيرادات

تتعرف 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، يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والتزامات.
- 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 المحصلة 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.

وتتعرف 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 التزامات الأداء المكتملة 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 تلبي 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.

تقاس 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 الموجزة الموحدة المرحلية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقتضاء، بصورة موثوقة.

تمثل الإيرادات المبالغ المدفوعة من العملاء لتذاكر الدخول والإقامة ومبيعات المأكولات والمشروبات والتسويق والدخل من مبيعات وإيجار التجزئة والكفالة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

#### الاعتراف بالإيرادات (تابع)

##### إيرادات الدخول

يتم قيد إيرادات الدخول المتعلقة بمبيعات تذاكر حدائق الترفيه عند استعمال التذاكر. ويتم قيد الإيرادات من التذاكر السنوية على مدى سنة واحدة من تاريخ أول استخدام.

##### إيرادات الإقامة

يتم قيد إيرادات الإقامة عند إشغال الغرف مخصصاً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية إن كانت مطبقة.

##### بيع المأكولات والمشروبات والسلع

تقيد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع.

##### إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناشئة عن الإيجار التشغيلي، وفقاً لشروط عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان الأساس البديل أكثر تمثيلاً لنمط الفوائد المستمد من الأصل المؤجر. عندما تقدم المجموعة حوافز إيجارات تشغيلية لعملائها، يتم الاعتراف بتكلفة هذه 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 الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي تعرضت فيما بعد لانخفاض في قيمتها الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض 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 الملحق بها. كما تسجل المنح في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف المخصصة لتعويضها. يتم خصم هذه المنح مقابل "الرواتب ومناقص الموظفين الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

يطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة أن تتخذ الإدارة أحكاماً وتقديرات وإفتراسات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. وبخلاف ذلك، فإن الشكوك حول هذه الإفتراسات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

وفي سبيل إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

تتطوي قابلية استرداد الأصل على رأي الإدارة مما يقتضي إجراء تقييم لتحديد إذا ما كان بالإمكان دعم القيمة الدفترية للموجودات بالتقييم الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي قد تم خصمها بمعدل مناسب، أيهما أعلى، والقيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف البيع. وقد قدرت الإدارة أن أقل وحدات توليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة هي "حدائق الملاهي" و "وحدات التجزئة والضيافة".

لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، فإن الإفتراسات الرئيسية التي تستعين بها الإدارة في احتساب التدفقات النقدية المستقبلية المعدلة للمخاطر لقياس القيمة المستخدمة هي التوقعات السياحية المستقبلية ومعدلات الحجز ذات الصلة، والتسويات المتوقعة في الأسعار، وهوامش الإيرادات، وهوامش التكلفة الإجمالية.

تشكل هذه الإفتراسات أساس خطة العمل الاستراتيجية المحدثة للمجموعة والتي مدتها عشر سنوات. كما هو الحال مع جميع الإفتراسات، هي أحكام الإدارة القائمة على البيانات والمعلومات المتاحة كما هي في وقت الإعداد وتخضع للتغيير بناءً على الظروف الاقتصادية والتجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

//الانخفاض في قيمة الموجودات (تابع)

بغرض تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمارات العقارية المدرجة ضمن وحدة توليد النقد "البيع بالتجزئة والضيق"، تم استخدام القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بموجب طريقة رسملة الدخل. يتضمن ذلك رسملة صافي إيجار المستحقات، والذي يوفر تنفق من الدخل الصافي الحالي ومحتمل ويتضمن تدابير معينة مثل إشغال الإيجار ومعدل النمو ومعدلات العائد.

لا تزال التقديرات والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض السنوي للموجودات لعام ٢٠١٨ بدون تغيير جوهري. يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أنه يزيد عن القيمة الدفترية وبالتالي لا يتم قيد أي انخفاض في القيمة إضافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام هي كالتالي:

٢٠١٨  
٪٣,٠  
٪٩,٥

معدل النمو طويل الأجل  
معدل الخصم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٢ ٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسارة انخفاض القيمة ستزيد بمقدار ٣٣٤ مليون درهم، إذا كان معدل الخصم المستخدم أقل بنسبة ٠,٢ ٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستخف خسرة انخفاض القيمة بمقدار ٢٦٠ مليون درهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كان معدل النمو طويل الأجل المستخدم أعلى بنسبة ٠,٢ ٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسارة انخفاض القيمة ستزيد بمقدار ١٧٩ مليون درهم، إذا كان معدل النمو طويل الأجل المستخدم أقل بنسبة ٠,٢ ٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستخف خسرة انخفاض القيمة بمقدار ١٩١ مليون درهم.

//أعصار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية في تاريخ التقرير، وتعديلها عند الضرورة، مع الأخذ بعين الاعتبار التطورات التكنولوجية. يتم تحديد معدلات الاستهلاك الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت والتي قد لا تمثل الاستخدام الفعلي للموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع هي شركة ذات مسؤولية محدودة يمنح 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 ولديها حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وعليه، تم تصنيف إل إل دبي هوتيل ذ.م.ع كمشروع مشترك للمجموعة (إيضاح رقم ٨).

//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 بإشراك مقيمين مستقلين مؤهلين كطرف ثالث 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 ٧.

٥. معلومات قطاعية

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

المجموع	أصل رأسمالية	موجودات حق	مركبات	أثاث وتجهيزات	أحصة الملاهي وأماكن الجذب	معدات تكنولوجية وأخرى	مالية وتحتية	أراضي	ب.
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ممتلكات ومعدات
١٠,١٥٥,٦٠٩	٤١٤,٤٣٢	٢٥٢,٤٩٦	٦,٦٤٨	٩٧,٦٥٥	١,٠٣٧,٦٠٦	١,١٢٧,٢٦٦	٦,٠٤١,٥٥٦	١,١٧٧,٩١٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معد بيانه)
٣٣٦,٥٤٣	٣١٨,٩٢٥	-	٢,٨٨٨	٣,٢٥٥	٤,٥١٢	٦,٠٣٨	٤٧٥	-	إضافات خلال السنة
(١٩,٤١٤)	-	-	-	-	-	(٤٦,٠٠٠)	-	(١٩,٤١٤)	تحويل إلى جهة مستثمر بيا محفظة على أسس حقوق الملكية
٣,٢٧٨	-	-	-	١,٥٦٦	-	(٤٦,٠٠٠)	٦,٣٤٣	-	تحويل من (إلى) استثمارات عقارية
(٧٩٥)	-	-	(٧٩٥)	-	١٧,٤٤٣	-	(٤٤,٧٧٧)	-	استيعادات
-	(١٦,٠٣١)	-	(٣,٨٨٠)	١٥,٣٣٤	-	٣١,٨٦٢	-	-	إعادة التصنيف
١,٠٤٧٥,٢٢١	٧١٧,٣٦٦	٢٥٢,٤٩٦	٤,٨٦١	١١٨,٢٢٠	١,٠٥٩,٦١٠	١,١٦٠,٥٦٦	٦,٠٠٣,٦٤٦	١,١٥٨,٤٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٦,٠٠٠	٥٦,٨٦٣	-	-	٢,٢٨٩	٤,٦١٦	٦,٥٩٦	٥,٦٦٦	-	إضافات خلال الفترة
(٦٢,٧٦٥)	-	-	-	-	-	(٦٢,٧٦٥)	-	-	تعديلات التأجير التمويلي (١)
١,٠٤٨٨,٤٥٦	٧٧٤,١٨٩	٢٥٢,٤٩٦	٤,٨٦١	١٢٠,٥٠٩	١,٠٦٤,٢٢٦	١,١٠٤,٣٩٧	٦,٠٠٩,٢٨٢	١,١٥٨,٤٩٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٠٢,٢٤١	-	٨,٤١٧	٢,٤١٠	١٨,٥٦٦	٧٤,٥٢٥	١٦٥,٩١٨	٢٣٢,٤٤٥	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٤٥٢,٧٤٦	-	٨,٤١٧	١,٦٥٠	١٢,٧٧٧	٤٧,٠٧١	١٥٩,٠٥٥	٢٢٣,٢٦١	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معد بيانه)
١,٤٣٣,٢٩٨	٤٤٢,٥٧٨	٢٤,٨١٧	١٩١	١٤,٣٨٩	٨٢,٣٥٧	٩٥,٣٩٠	٦٩٧,٨٧٧	٧٥,٧٩٩	المحمل للسنة
١٥٩	-	-	-	٤٩٨	-	(٤١٨)	٧٩	-	خسارة انخفاض القيمة
(٥٨٠)	-	-	(٥٨٠)	-	-	-	-	-	تحويل من/ (إلى) استثمارات عقارية
٢,٢٦٦,٦٤١	٤٤٢,٥٧٨	٤٧,٢٩٩	٣,٨٩١	٥٦,٢٥٦	٢٤٢,١٧٣	٥١٦,٨٧٧	١,٢٨١,٧٦٨	٧٥,٧٩٩	استيعادات
٢,٣٨٧,٨٦٤	٤٤٢,٥٧٨	٤١,٦٥١	٣,١٨٦	٤٧,١٩٠	٢٠٣,٨٥٣	٤١٩,٩٤٥	١,١٥٣,٦٦٢	٧٥,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧٨,٧٧٧	-	٥,٦٤٨	٧٠٥	٩,٠٦٦	٣٨,٣٢٠	٩٦,٩٣٢	١٢٨,١٠٦	-	المحمل للفترة
٢,٦٦٦,٦٤١	٤٤٢,٥٧٨	٤٧,٢٩٩	٣,٨٩١	٥٦,٢٥٦	٢٤٢,١٧٣	٥١٦,٨٧٧	١,٢٨١,٧٦٨	٧٥,٧٩٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٧,٨٢١,٨١٥	٣٣١,٦١١	٢٠٥,١٩٧	٩٧٠	٦٤,٢٥٣	٨٢٢,٠٥٣	٥٨٧,٥٢٠	٤,٧٢٧,٥١٤	١,٠٨٦,٦٩٧	القيمة الدفترية
٨٠,٨٧,٣٥٧	٢٧٤,٧٤٨	٢١٠,٨٤٥	١,٢٧٥	٧١,٠٢٠	٨٥٥,٧٥٧	٧٤,٠٦٢١	٤,٨٤٩,٩٨٤	١,٠٨٦,٦٩٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢,٦٦٦,٦٤١	٤٤٢,٥٧٨	٤٧,٢٩٩	٣,٨٩١	٥٦,٢٥٦	٢٤٢,١٧٣	٥١٦,٨٧٧	١,٢٨١,٧٦٨	٧٥,٧٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

## ٦. ممتلكات ومعدات (تابع)

(أ) أبرمت المجموعة خلال هذه الفترة اتفاقية إيجار تمويلي أعيد التفاوض بشأنها، وقد نتج عنها ما يلي:

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

وعليه، تم تعديل أصل الإيجار التمويلي بأثر مقابل على التزام الإيجار التمويلي ذي العلاقة وبيع مسجل كإيرادات غير تشغيلية (إيضاح ٢٤).

(ب) بعض موجودات الممتلكات والمعدات بما في ذلك الأراضي والمباني وأماكن الجذب مرهونة كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة (إيضاح رقم ١٦).

## ٧. استثمارات عقارية

أرض ألف درهم	مبنى وبنية تحتية ومعدات أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم	التكلفة
١٠٨,٣٢٨	٤٤٩,٩٣٥	٥٥٨,٢٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)	المحول إلى ممتلكات ومعدات
١٠٨,٣٢٨	٤٤٦,٦٥٧	٥٥٤,٩٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠	الاستهلاك المتراكم
-	٢٠,٦١٦	٢٠,٦١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٥٩)	(١٥٩)	المحتمل للسنة
-	٤٣,٠٧٧	٤٣,٠٧٧	المحول إلى ممتلكات ومعدات
-	١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٥٧,٩٨٩	٥٧,٩٨٩	المحتمل للفترة
-	٣٨٨,٦٦٨	٤٩٦,٩٩٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٨,٣٢٨	٤٠٣,٥٨٠	٥١١,٩٠٨	القيمة الدفترية
=====	=====	=====	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٨,٣٢٨	٤٠٣,٥٨٠	٥١١,٩٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	=====	=====	

هناك بعض الاستثمارات العقارية المرهونة كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة (إيضاح ١٦).

## ٨. استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

خلال عام ٢٠١٧، استثمرت المجموعة في رأس مال شركة إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. كمشروع مشترك، والتي يتم احتساب الاستثمار وفقًا لطريقة حقوق الملكية. فيما يلي تفاصيل الاستثمار:

الاسم	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	طريقة القياس
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.	الترفيه والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٦٠ %	حقوق الملكية
الحركة في الاستثمار:				
			٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
			٢٠١٩	٢٠١٨
			ألف درهم	ألف درهم
			(مراجعة)	(مدققة)
			٥٣,٦٦٨	١٧,٤٢٩
			(٦٦١)	(٢٠٩)
			-	٣٦,٤٤٨
			٥٣,٠٠٧	٥٣,٦٦٨
			=====	=====

في ١ يناير  
حصة الخسارة المعترف بها خلال الفترة/ السنة  
تحويل أرض (إيضاح ٩)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

## ٩. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المنشآت تحت الملكية المشتركة و/أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وموظفي الإدارة العليا حسب المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". إن الأرصدة التالية مستحقة كما في تاريخ التقرير:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
١٣,٧٢٧	١٢,٩٢٠
٧,٤٠٥	٧,٠٠٥
٥٣	٥٧
١,٦٧٥	-
٢٢,٨٦٠	١٩,٩٨٢
=====	=====
٦٠,٠٩٤	-
٣٩٨	١,٤٠٠
٦٠,٤٩٢	١,٤٠٠
=====	=====

## مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة من الشركة الأم  
مبالغ مستحقة من استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية  
مبالغ مستحقة من شركات تابعة للشركة الأم  
مبالغ مستحقة من المشاريع المشتركة للشركة الأم

## مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة من شركة تابعة للشركة الأم  
مبالغ مستحقة إلى المشاريع المشتركة للشركة الأم

(أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية. ولا يتم تحميل أي فوائد على المبالغ المطلوبة من/ إلى أطراف ذات علاقة. وحيث أن بعض الأرصدة غير مسددة وليس لديها بنود إعادة سداد متفق عليها، فيتم اعتبارها كذمم مدينة/ تم دائنة عند الطلب وتُصنف كموجودات/ مطلوبات متداولة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حول المجموعة الأرض إلى مشروعها المشترك بقيمة عادلة بلغت ٦٢ مليون درهم.

(ج) خلال الفترة، أبرمت المجموعة صفقة مع شركتها الأم لتسوية عقد خارجي للبنية التحتية للمرحلة الأولى بقيمة ١٠٤ مليون درهم. وفقاً للشروط، يتم سداد هذا المبلغ على مدى ١٠ سنوات وتم تسجيله بقيمة صافية حالية بقيمة ٥٧ مليون درهم. تم الاعتراف بمبلغ ٩,٣ مليون درهم كعامل مع أحد المساهمين في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي، وهو يمثل الفرق بين إلغاء الالتزام السابق والاعتراف بالالتزام الجديد.

## مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
٩,٢٣٧	٩,٥٥٢
١٧٦	٢١٥
٩,٤١٣	٩,٧٦٧
=====	=====

مكافآت قصيرة الأجل  
منافع طويلة الأجل

## ١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٦٥,٣٧٢	٧٠,٤٠١
(٢٦,٢٨٣)	(١١,٤٠٨)
٣٩,٠٨٩	٥٨,٩٩٣
٣٥,٩٤٢	٥٥,٠٠٥
٣١,١٧٨	٣٩,٨٠٤
١,٢٦٤	٥,٠١١
١٠٧,٤٥٣	١٥٨,٨١٣
=====	=====

ذمم مدينة تجارية  
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى  
دفوعات مقدمة إلى مقاولين  
فوائد مدينة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٠. نُم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تطبيق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع النُم المدينة التجارية. تم تكوين مخصص الانخفاض في قيمة النُم المدينة التجارية بقيمة ٢٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١ مليون درهم). وقد تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مدققة)
١١,٤٠٨	-
١٤,٨٧٥	١١,٤٠٨
٢٦,٢٨٣	١١,٤٠٨
=====	=====

الحركة في انخفاض قيمة النُم المدينة التجارية

كما في ١ يناير  
الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للفترة/ السنة

١١. أدوات مالية مشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	القيمة السالبة	الموجبة
القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٧٢,٣٠٠	٨,٥١٦	٦,٤٦٦
=====	=====	=====

مقايضات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	القيمة السالبة	الموجبة
القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٩٦,٨٣١	-	٧١,١٦٥
=====	=====	=====

مقايضات أسعار الفائدة

أبرمت المجموعة مقايضات أسعار الفائدة ("مقايضات أسعار الفائدة") بشأن قرض لأجل مقرر بالดอลลาร์ الأمريكي. تم تحديد هذه المبادلات كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى ٣ نظراً لأن واحداً أو أكثر من المدخلات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (إيضاح ٢٨).

١٢. ودائع لأجل

تحتفظ البنوك بودائع بقيمة ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء درهم) بفترات استحقاق تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ التقرير. تستحق الودائع متوسط سعر فائدة يتراوح بين ٢٪ إلى ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً.

١٣. أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مدققة)
٢,٩٠١	٣,٢٢٩
١,١٥١,٩٦٣	١,٧٧٩,٣٨١
١,١٥٤,٨٦٤	١,٧٨٢,٦١٠
(١٦٩,٣٧٣)	(١٦٩,٦٠٩)
٩٨٥,٤٩١	١,٦١٣,٠٠١
=====	=====

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنك

أرصدة نقدية وبنكية  
ناقصاً: نقد مقيد

نقد وما في حكمه

يشمل النقد لدى البنك على حسابات تحت الطلب تحمل فائدة تصل إلى ١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٪). تستحق الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك خلال فترات تقل عن ثلاثة أشهر وبمتوسط أسعار فائدة يتراوح بين ٢٪ إلى ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً. يشمل النقد المقيد الاحتياطي المحتفظ بها لسداد الدين وفقاً لمتطلبات القروض لأجل المجموعة والهوامش النقدية المودعة لدى البنوك لإصدار خطاب تسهيلات ائتمانية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٤. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)
١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥
=====	=====
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣
=====	=====

يبلغ رأس المال المصرح به ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً، قيمة السهم الواحد ١ درهم.

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٧,٩٩٩,٩١٣,٦٧٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد،

١٥. سندات قابلة للتحويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)
-	١,٢٥٥,٦٤٧
٤١٢,٠٠٤	-
٨٠٤,٨٠٠	-
٣٨,٨٤٣	٧٩,٣٠٠
-----	-----
١,٢٥٥,٦٤٧	١,٣٣٤,٩٤٧
(٦٥,٧١٧)	(٦٥,٧١٧)
-----	-----
١,١٨٩,٩٣٠	١,٢٦٩,٢٣٠
=====	=====

الرصيد في بداية الفترة/ السنة  
القيمة الدفترية للقرض المساند من مساهم والفائدة المستحقة في تاريخ الإصدار  
متحصلات من إصدار سندات قابلة للتحويل  
فائدة متراكمة خلال الفترة/ السنة

يطرح: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية

القيمة الدفترية لبند المطلوبات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقاً مع الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم 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 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 (معدل الفائدة الفعلي ٨,٣٪) ويكون السند قابلاً للسداد في تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تحويله قبل ذلك. وتعتبر السندات قابلة للتحويل من خلال خيار حاملها بسعر ١,٠٤ درهم من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وحتى استحقاق السند في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يتم تمديد فترة التحويل لمدة ١٢ شهراً عند انتهاء الصلاحية في حال كان متوسط السعر المرجح لأسهم الشركة لمدة ١٢ شهراً أقل من ١,٠٤ درهم.

١٦. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦
-----	-----
٣٠٦,٣٩٢	٣٠٦,٤٦٦
(٨٩,١٧٠)	(١١٠,٤٨٨)
-----	-----
٢١٧,٢٢٢	١٩٥,٩٧٨
-----	-----
٣,٩٤٠,٨٠٤	٣,٩٦٢,٠٤٨
=====	=====

قروض لأجل

مجموع تكاليف الاقتراض  
يطرح: مبالغ مطفأة متراكمة

تكاليف الاقتراض غير المطفأة

القيمة الدفترية



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

## ١٦. تسهيلات بنكية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	
-	١٥٩,٩٣٦	بعد سنة وليس أكثر من سنتين
٨١٩,٩٨٩	١,٠٢٥,١٨٧	بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات
٣,٣٣٨,٠٣٧	٢,٩٧٢,٩٠٣	بعد خمس سنوات
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً
-	-	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	
=====	=====	

## قروض لأجل

- (أ) كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية متاحة بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل تم استخدامها بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٢ مليار درهم).
- (ب) تم سحب القرض لأجل المتعلق بتطوير المرحلة الأولى والبالغ ٤,٢ مليار درهم المستحقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تلقت المجموعة إعفاء من السداد لمدة ٣ سنوات على المبالغ الرئيسية و فحص الاتفاقية دون أي تغيير في سعر الفائدة من ممولي القرض المشترك للمرحلة الأولى. بعد إعادة الجدولة، ستبدأ عمليات التسديد الرئيسية النصلية في المرحلة الأولى اعتباراً من مارس ٢٠٢١.
- (ج) يتم تأمين التسهيلات المشتركة للمرحلة الأولى من خلال مجموعة من القروض المقارية على الممتلكات المملوكة للمجموعة، وتخصيصات لبعض العقود، وحقوق معينة في الذمم المدينة، والتعهدات على بعض الحسابات المصرفية والودائع، وضمان من الشركة الأم النهائية والشركة الأم.

## خطابات اعتماد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تسهيلات تتعلق بخطابات الاعتماد البالغة ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٠ مليون درهم) وخطابات الاعتماد غير المسددة البالغة ٢٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٦ مليون درهم). يتم تأمين خطابات الاعتماد بهامش نقدي بنسبة ١٠٠٪.

## ١٧. ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	
٢٢٨,٢٢٩	٢٠٧,٦٦٤	ذمم دائنة تجارية
٥٠٧,٤٢٨	٤١٠,٨١٦	مصاريف مستحقة
٢٤٤,٨١٧	٢٤٢,٣١٠	احتجزات دائنة
٥٢٦,٥٠٨	٤٢٦,٦٠٧	التزامات ضمن عقود الإيجار
٣٢,٣١٢	٢٥,٩٤٠	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
٤١,٨٦٩	٣١,٠٣٣	إيرادات مؤجلة
٩٣,٣٤٢	٥٣,٧٩٢	مطلوبات أخرى
١,٦٧٤,٥٠٥	١,٣٩٨,١٦٢	
=====	=====	

## ١٨. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	
٧٠,٣٢٤	٣٧,٣٢٥	مخصص المطلوبات الأخرى (أ)
٧,١٣٨	٧,٤٠١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب)
٧٧,٤٦٢	٤٤,٧٢٦	
=====	=====	

دي أكس بي إنترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٨. مخصصات (تابع)

(أ) مخصص المطلوبات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٧٠,٣٢٤	-
-	٧٠,٣٢٤
(٣٢,٩٩٩)	-
٣٧,٣٢٥	٧٠,٣٢٤
=====	=====
الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحتمل للفترة/ السنة	
مبالغ مستغلة خلال الفترة/ السنة	
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	

(ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٧,١٣٨	٥,٢٨٠
٢,٩٤٦	٣,٩٢٨
(٢,٦٨٣)	(٢,٠٧٠)
٧,٤٠١	٧,١٣٨
=====	=====
الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحتمل للفترة/ السنة	
مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة	
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	

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

١٩. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
١٦٥,٨١٨	١٣٧,٦٢٥	٤١,٣٩٧	٣٠,٥١٨
٥٣,٢٢٨	٤٧,٧٠١	١٧,٩٣٢	١٣,٢٨٨
٥٩,٧٢٦	٥٠,٤٥٠	١٦,١١٨	١١,٢١٨
٤٥,٥٩٤	٤٢,٥١٢	١٣,٠٩٤	١٠,٨٣١
٣٠,٦١٣	٢٤,٠٧١	٧,٣٩١	٥,١٥٧
١٦,٦٨٦	١١,١٤٥	٢,٧٢٣	٣,٢١٧
٣,٨٦٣	٣,٨٤٩	١,٢٨٨	١,١٩٧
١٦,٠٩١	١٢,٣١٨	٢,٦٤٧	٢,٢٩٦
٣٩١,٦١٩	٣٢٩,٦٧١	١٠٢,٥٩٠	٧٧,٧٢٢
=====	=====	=====	=====
إيرادات دخول			
إيرادات الرعاية			
مبيعات المأكولات والمشروبات			
إيرادات الإقامة			
بيع سلع			
إيرادات الإيجار			
أتعاب الإدارة			
أخرى			

## دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

## ٢٠. رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٢٢٣,٣٨٤	١٨٠,٧٤٣	٧١,٥٦٩	٥٧,٤٦٩	رواتب ومنافع أخرى للموظفين*
٣٥٩,٠٠٨	٢٩٣,٦٨٩	١١٦,٥٧٦	٩٦,٨١٧	استهلاك (الإيضاحان ٦ و ٧)
٥٣,٣٣٠	٥٠,٢٩٧	٢١,٣٣٣	١٩,٦٤٦	مصاريف مرافق
٤٣,٢٠٢	٤١,٥٥٥	١٣,٨٤١	١٣,٠٦٥	أتعاب الإدارة ورسوم الامتياز
٣٩,٨٦٨	٣٤,١١٧	١١,٥٩١	١١,١٠٠	إصلاحات وصيانة
٢٨,٢٣٨	٢٧,١٨٥	٨,٥٥٣	٨,٥٨٣	مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا
٢٩,٣٥٨	١٦,٧٥٤	٨,٤٢٣	-	مصاريف إيجار
٦,٤٨٧	١٤,٨٧٥	٢,٣٩٢	٤,٨٨٢	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤,٠٣٢	١٢,٢١٣	١,٣٨٥	٤,٣٩٢	ترفيه وموسيقى من متعبدین خارجین
٣٥,٨٣٦	٢٧,٤٨٠	١٣,٧٢٥	٩,٣١٦	أخرى
٨٢٢,٧٤٣	٦٩٨,٩٠٨	٢٦٩,٣٨٨	٢٢٥,٢٧٠	

\* تتضمن مساهمات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة التي تقدمها المجموعة وفقاً للقانون الاتحادي رقم ٧ لعام ١٩٩٩ وتتم تسويتها جزئياً بمساهمات الشركة الأم في الرواتب والمنافع الأخرى لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢١. تكاليف مباشرة أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
١٦,٤٧٣	١٤,٧٣٤	٤,٦١٥	٣,٧١٥	أغذية ومشروبات
١٤,٥١٢	١٠,٨٨٨	٤,٠٥٨	٢,٤٧٧	سلع
٢٠,٣١٥	٦,٢٢٧	٥,٢٩٥	١,٧١١	أخرى
٥١,٣٠٠	٣١,٨٤٩	١٣,٩٦٨	٧,٩٠٣	

## ٢٢. تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
١٦٤,١٧١	١٦٩,٨٩١	٥٦,٣١٧	٥٦,٩٠٧	فائدة على القرض لأجل
٢٩,٣٩٧	٧٩,٣٠٠	١٤,٨٥٢	٢٧,٣٠١	فائدة على السندات القابلة للتحويل/ قرض المساهم المشترك
٣٥,٤٤٧	٣٤,٤٥٣	١١,٦٤٤	١١,٣٠١	فائدة على عقود الإيجار
٢٣,٥٦٢	٢١,٧١٨	٨,٣٥٤	٧,٣١٩	إطفاء تكاليف الاقتراض
-	٥,١٥٩	-	٥,١٥٩	فائدة على مطلوبات طويلة الأجل
٢٥٢,٥٧٧	٣١٠,٥٢١	٩١,١٦٧	١٠٧,٩٨٧	

## ٢٣. إيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
-	٢٠,٤٤١	-	١,٠٥٢	تأثير الخصم على الالتزام طويل الأجل
٢٣,٧٢٥	١٦,٥٤٨	٨,٢٨٣	٣,٩١٠	فائدة على الودائع
٢٣,٧٢٥	٣٦,٩٨٩	٨,٢٨٣	٤,٩٦٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٤. إيرادات غير تشغيلية - بالصافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
١٧,٠٣٤	-	-	-	ربح تحويل أرض إلى منشأة محتسبة على أنها شركة مستثمر فيها
٥,٦١٢	٣,٦٢٥	١,٣٢٨	٥٦٣	استرداد ضريبة البلدية
(١,٧٩٦)	(١١,٥٧٢)	(٥٦٨)	(٨,١٧٨)	مخصصات لمرة واحدة متعلقة بالموظفين *
١٥,٢٣١	-	٥,٠٧٧	-	تحرير التزام مؤجل
-	٩,٣٤٠	-	٩,٣٤٠	تعديلات التأجير التمويلي
(١,٨٩٧)	٧٨٧	-	-	إيرادات/ (مصاريف) غير تشغيلية أخرى
٣٤,١٨٤	٢,١٨٠	٥,٨٤٧	١,٧٢٥	
=====	=====	=====	=====	

\* وافق مجلس الإدارة خلال الفترة على مبادرة لتحسين التكلفة و على خطة زيادة الفعالية. تم الإفصاح عن التكاليف المسجلة المرتبطة بالخطة على أنها "مخصص لمرة واحدة متعلق بالموظف" ضمن المصاريف غير التشغيلية. كما تتوقع المجموعة تسوية هذه التكاليف خلال الأشهر الـ ١٢ المقبلة.

٢٥. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
(٧٤٣,٨٢٦)	(٧١٦,٥١٥)	(٢٧٤,٨٤٥)	(٢٦٨,٢١١)	الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بآلاف الدراهم)
=====	=====	=====	=====	
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بآلاف)
-	-	-	-	القائمة في بداية الفترة
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	إصدار أسهم جديدة
=====	=====	=====	=====	
(١٠,٠٩٣)	(١٠,٠٩٠)	(١٠,٠٣٤)	(١٠,٠٣٤)	القائمة في نهاية الفترة
=====	=====	=====	=====	
				الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدراهم)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

## ٢٦. الربح المعدل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

عرضت الإدارة الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بصفتها وحدة 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 والإنصاحات المبينة بالمثل من قبل منشآت أخرى. فيما يلي تسوية الخسارة للفترة إلى الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
(٧٤٣,٨٢٦)	(٧١٦,٥١٥)	(٢٧٤,٨٤٥)	(٢٦٨,٢١١)	خسارة الفترة
				معدلة لـ:
٣٥٩,٠٠٨	٢٩٣,٦٨٩	١١٦,٥٧٦	٩٦,٨١٧	استهلاك
٢٥٢,٥٧٧	٣١٠,٥٢١	٩١,١٦٧	١٠٧,٩٨٧	تكاليف التمويل
(٢٣,٧٢٥)	(٣٦,٩٨٩)	(٨,٢٨٣)	(٤,٩٦٢)	إيرادات التمويل
(١٥٥,٩٦٦)	(١٤٩,٢٩٤)	(٧٥,٣٨٥)	(٦٨,٣٦٩)	EBITDA
(١٧,٩٠٢)	(١,٨٦١)	(٤٣٦)	(١,٧٢٥)	الإيرادات غير المتكررة (بإلصاق)
(١٧٣,٨٦٨)	(١٥١,١٥٥)	(٧٥,٨٢١)	(٧٠,٠٩٤)	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

## ٢٧. التزامات ومطلوبات طارئة

(أ) الالتزامات

بلغت قيمة الالتزامات للخدمات المستلمة بشأن تطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية مبلغ ٠,٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٦ مليار درهم).

(ب) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى للدفوعات التأجير		الفائدة		الحد الأدنى للدفوعات الإيجار المستقبلية		
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٧٠	٤٣,٠٤٥	٤٦,٦١٠	٣١,٢٣٦	٨٩,٦٥٥	٣٤,٧٠٦	سنة واحدة فأقل
٤٧,١٠٥	١٩٥,٨٠٨	١٥٩,٩١٥	١٩٧,٤٩٠	٣٥٥,٧٢٣	٢٤٤,٥٩٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣٧٦,٠٣٢	٢٨٧,٦٥٥	٦٧٢,٤٠٢	٦٥٦,٤٤٠	٩٦٠,٠٥٧	١,٠٣٢,٤٧٢	بعد خمس سنوات
٤٢٦,٦٠٧	٥٢٦,٥٠٨	٨٧٨,٩٢٧	٨٨٥,١٦٦	١,٤٠٥,٤٣٥	١,٣١١,٧٧٣	

(ج) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كمؤجر

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مراجعة)	(مدققة)	
٢٨,٦٠٨	٢٧,٦٣٥	سنة واحدة فأقل
١١,٨٥٤	٣٣,٤٠٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٤٠,٤٦٢	٦١,٠٤٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧. التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

(د) / اعتمادات مستندية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم (مراجعة)	ألف درهم (مدققة)
٢٢,١٥٤	٤٥,٥٦٤
=====	=====

اعتمادات مستندية

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

يستند تقييم الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة على أسعار السوق المدرجة وأساليب التقييم الأخرى.

يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كالآتي:

- 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 المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

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

كانت الأدوات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، كما كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية أيضاً مقاربة لقيمتها العادلة. إن المجموعة ليس لديها أية أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير وذلك باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

٢٩. إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٠. الأدوات المالية

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

المطلوبات المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	خلال سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وأكثر من ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	القيم الدفترية ألف درهم
سندات قابلة للتحويل	-	-	١,٢٦٩,٢٣٠	١,٢٦٩,٢٣٠
تسهيلات بنكية	-	١,١٨٥,١٢٣	٢,٩٧٢,٩٠٣	٤,١٥٨,٠٢٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٤,١٠٠	١٦,٤٠٠	٣٩,٩٩٢	٦٠,٤٩٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى ما عدا الإيرادات المؤجلة و دفعات أخرى	٤٢٧,٩٨٢	٧٦٤,٨١٤	١٣٦,٣٣٩	١,٣٢٩,١٣٥
مخصصات	-	٤٤,٧٢٦	-	٤٤,٧٢٦
	٤٣٢,٠٨٢	٢,٠١١,٠٦٣	٤,٤١٨,٤٦٤	٦,٨٦١,٦٠٩
	=====	=====	=====	=====



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣٠. الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية (تابع) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وأكثر من ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	القيم الدفترية ألف درهم
سندات قابلة للتحويل	-	-	١,١٨٩,٩٣٠	١,١٨٩,٩٣٠
تسهيلات بنكية	-	٨١٩,٩٨٩	٣,٣٣٨,٠٣٧	٤,١٥٨,٠٢٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى ما عدا الإيرادات المؤجلة و دفعات أخرى	٦٦٦,٢٦٨	٧٧١,٢٠٤	١٤٦,٥٢٢	١,٥٨٣,٩٩٤
مخصصات	-	٧٧,٤٦٢	-	٧٧,٤٦٢
	٦٦٦,٢٦٨	١,٦٧٠,٠٥٥	٤,٦٧٤,٤٨٩	٧,٠١٠,٨١٢
	=====	=====	=====	=====

الموجودات المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	خلال سنة واحدة ألف درهم	بين سنة واحدة وأكثر من ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	القيم الدفترية ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى ما عدى الدفعات المسبقة والسلف	٤٨,٦٨٦	٣٩,٣٠٦	-	٨٧,٩٩٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٢,٨٦٠	-	-	٢٢,٨٦٠
ودائع لأجل	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
أرصدة تقنية وبنيوية	١,١٥٤,٨٦٤	-	-	١,١٥٤,٨٦٤
	١,٣٢٦,٤١٠	٣٩,٣٠٦	-	١,٣٦٥,٧١٦
	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ذمم مدينة تجارية وأخرى ما عدا الدفعات المسبقة والسلف	٧٦,٩١٣	٤٩,١٣٤	-	١٢٦,٠٤٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٩,٩٨٢	-	-	١٩,٩٨٢
أرصدة تقنية وبنيوية	١,٧٨٢,٦١٠	-	-	١,٧٨٢,٦١٠
	١,٨٧٩,٥٠٥	٤٩,١٣٤	-	١,٩٢٨,٦٣٩
	=====	=====	=====	=====

٣١. تعديلات الفترة السابقة

#### تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

يبين الجدول التالي التأثير على بنود البيانات المالية الموجزة المرحلية بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التعديلات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	كما هو مدرج سابقاً	كما هو مدرج	قبل التعديل
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى تكاليف التمويل	(٢٧٢,٩٩٩) (٨٤,١٠٩)	٣,٦١١ (٧,٠٥٨)	(٢٦٩,٣٨٨) (٩١,١٦٧)	(٨٣٣,٥٧٧) (٢٣١,٤٠٢)	١٠,٨٣٤ (٢١,١٧٥)
خسارة الفترة	(٢٧١,٣٩٨)	(٣,٤٤٧)	(٢٧٤,٨٤٥)	(٧٣٣,٤٨٥)	(١٠,٣٤١)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(٢٦٥,٢٦٠)	(٣,٤٤٧)	(٢٦٨,٧٠٧)	(٦٧٦,٦٩٥)	(١٠,٣٤١)
	=====	=====	=====	=====	=====

٣٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية

أبرمت المجموعة بعد نهاية الفترة تسوية قضائية مع أحد مستأجريها لاسترداد مستحقات قائمة منذ فترة طويلة والمتعلقة بالإيجار والرسوم الأخرى ذات الصلة. بلغت قيمة التسوية مبلغ ٣٧ مليون درهم اماراتي و قد تم احتساب التسوية كحدث غير معتدل لاحق لتاريخ الميزانية العمومية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير".

٣٣. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية ووافق على إصدارها بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩.