ENTERTAINMENTS
DREAMS WITHOUT BOUNDARIES

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شارع الشيخ زايد، مقابل نخلة جبل علي، مخرج ٥، سيح شعيب
ص.ب: ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٨٢٠ ٠٨٢٠ ٤ ٩٧١+
info@dxbentertainments.com
www.dxbentertainments.com

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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 المرحلي الموحد الموجز المرفق لشركة دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات 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 للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها 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
٧ أغسطس ٢٠١٩

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

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
اعمار سكوير، مبنى رقم ٤، الطابق الثامن، ص.ب. ١١٩٨٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤ (٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤ (٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

دوجلاس اومهوني ورامي سرحان وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٦	٧,٩٦٤,١٨٠	٨,٠٨٧,٣٥٧
استثمارات عقارية	٧	٥٠١,٩٦٧	٥١١,٩٠٨
استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	٨	٥٣,٣٣٦	٥٣,٦٦٨
المخزون		٢٢,٩٠٢	٢٣,٢٤٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٩	٣٢,٠٨٣	١٩,٩٨٢
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	١٣٨,٢٠١	١٥٨,٨١٣
أدوات مالية مشتقة	١١	١١,٤٦٨	٧١,١٦٥
أرصدة نقدية وبنكية	١٢	١,٤٤٦,٩٢١	١,٧٨٢,٦١٠
مجموع الموجودات		١٠,١٧١,٠٥٨	١٠,٧٠٨,٧٤٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣
سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية	١٤	٦٥,٧١٧	٦٥,٧١٧
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	١١	٦,٨٦٠	٧١,١٦٥
خسائر متراكمة		(٤,٧٥١,١٤٨)	(٤,٣١٢,١٥١)
مجموع حقوق الملكية		٣,٣٢١,٣٤٢	٣,٨٢٤,٦٤٤
المطلوبات			
سندات قابلة للتحويل - ضمن المطلوبات	١٤	١,٢٤١,٩٣٦	١,١٨٩,٩٣٠
تسهيلات بنكية	١٥	٣,٩٥٤,٩١٤	٣,٩٤٠,٨٠٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٩	٦٠,٣٦٠	١,٤٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٦	١,٥١٥,٥٠٩	١,٦٧٤,٥٠٥
مخصصات	١٧	٧٢,٣٨٩	٧٧,٤٦٢
أدوات مالية مشتقة	١١	٤,٦٠٨	-
مجموع المطلوبات		٦,٨٤٩,٧١٦	٦,٨٨٤,١٠١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,١٧١,٠٥٨	١٠,٧٠٨,٧٤٥

عبد الوهاب الحلبي
رئيس مجلس الإدارة

محمد الملا
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

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

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

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو * ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو * ٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو * ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو * ٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
الإيرادات	١٨	١٠٩,٥٤٢	١١٥,٨٤٦	٢٥١,٩٤٩	٢٨٩,٠٢٩
رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى	١٩	(٢٣٢,٩١٩)	(٢٧٩,٤٨٩)	(٤٧٣,٦٣٨)	(٥٥٣,٣٥٥)
تكاليف مباشرة أخرى	٢٠	(١١,٣٨٩)	(١٥,٨٤٣)	(٢٣,٩٤٦)	(٣٧,٣٣٢)
مصاريف تسويق وبيع		(١٧,٠١٣)	(٢٣,٥٨٠)	(٣٢,٢٨٥)	(٤٩,٥٧٢)
تكاليف التمويل	٢١	(١٠١,٩٦٦)	(٨٤,٤١٠)	(٢٠٢,٥٣٤)	(١٦١,٤١٠)
إيرادات التمويل	٢٢	٢٤,٣٨٩	٨,٠٥٠	٣٢,٠٢٧	١٥,٤٤٢
(مصاريف)/ إيرادات أخرى غير تشغيلية - بالصافي	٢٣	(٢,٩٥٩)	٢٠,٩٤٣	٤٥٥	٢٨,٣٣٧
حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	٨	(٢٨٢)	(٧٦)	(٣٣٢)	(١٢٠)
خسارة الفترة		(٢٣٢,٥٩٧)	(٢٥٨,٥٥٩)	(٤٤٨,٣٠٤)	(٤٦٨,٩٨١)
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر					
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:					
تحوطات التدفقات النقدية - (الخسارة)/ الربح من القيمة العادلة		(٣٧,١٤١)	٩,٤٧٠	(٦٤,٣٠٥)	٥٠,٦٥٢
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		(٢٦٩,٧٣٨)	(٢٤٩,٠٨٩)	(٥١٢,٦٠٩)	(٤١٨,٣٢٩)
خسارة السهم:					
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم (بالدرهم)	٢٤	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٣٢)	(٠,٠٥٦)	(٠,٠٥٩)
تعديل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	٢٥	(٦٢,٠٠٣)	(٧٦,٩٣٧)	(٨١,٠٦١)	(٩٨,٠٤٧)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	رأس المال ألف درهم	سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية ألف درهم	التدفقات النقدية تحوّط احتياطي 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	-	٣٣,٤٢٥	-	-	٣٣,٤٢٥
خسارة الفترة *	-	-	-	*(٤٦٨,٩٨١)*	*(٤٦٨,٩٨١)*
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٥٠,٦٥٢	-	٥٠,٦٥٢
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	٥٠,٦٥٢	(٤٦٨,٩٨١)	(٤١٨,٣٢٩)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٣٣,٤٢٥	١٠٤,٦٠٥	(٢,٢٣٨,١٠٣)	٥,٨٩٩,٨٤٠
كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٦٥,٧١٧	٧١,١٦٥	(٤,٣١٢,١٥١)	٣,٨٢٤,٦٤٤
خسارة الفترة	-	-	-	*(٤٤٨,٣٠٤)*	*(٤٤٨,٣٠٤)*
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	*(٦٤,٣٠٥)*	-	*(٦٤,٣٠٥)*
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٦٤,٣٠٥)	(٤٤٨,٣٠٤)	(٥١٢,٦٠٩)
معاملة مع مساهم (إيضاح ٩)	-	-	-	*٩,٣٠٧*	*٩,٣٠٧*
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٧,٩٩٩,٩١٣	٦٥,٧١٧	٦,٨٦٠	(٤,٧٥١,١٤٨)	٣,٣٢١,٣٤٢

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

دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(مراجعة)	(مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة الفترة	(٤٤٨,٣٠٤)	(٤٦٨,٩٨١)
تسويات لـ:		
استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية	١٩٦,٨٧٢	٢٤٢,٤٣٢
تكاليف التمويل	٢٠٢,٥٣٤	١٦١,٤١٠
إيرادات التمويل	(٣٢,٠٢٧)	(١٥,٤٤٢)
ربح من تحويل لأرض إلى استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	(١٧,٠٣٤)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩,٩٢٥	٤,٠٩٥
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١,٧٤٠	٢,١٧٢
حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	٣٣٢	١٢٠
(عكس)/ مخصص المخزون بطيء الحركة	(٧٧)	٣٤٤
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	(١٤٤)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	(٦٩,٠٠٥)	(٩١,٠٢٨)
نقص/ (زيادة) في الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦,٥٦٤	(٢٨,٧١٣)
النقص في المخزون	٤١٧	٤,٥٣,
النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى، باستثناء مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة	(٢٤,٦٦٠)	(٢٥,٦٨٧)
(نقص)/ زيادة في المخصصات	(٤,٣٢٣)	٧٠,٣٢٤
الحركة في المبالغ المستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة	(١٢,١٠١)	(٧,٥١٥)
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١٠٣,١٠٨)	(٧٨,٠٨٩)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١,٣٦٥)	(١,٦١٩)
صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات	(١٠٤,٤٧٣)	(٧٩,٧٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
ممتلكات ومعدات، بالصافي من مستحقات مشاريع ومحتجزات دائنة	(١٣٧,٨١٤)	(١٩٤,٩٤١)
استثمارات عقارية، بالصافي من مستحقات مشاريع ومحتجزات دائنة	(١٣)	(١,٢٦٤)
فوائد مقبوضة	١٦,٥٤٦	١٤,٢٩٧
الزيادة في الموجودات المالية الأخرى	-	٦٥٠,٠٠٠
عوائد من مبيعات ممتلكات ومعدات	-	٣٥٩
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(١٢١,٢٨١)	٤٦٨,٤٥١
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
دفعات تكاليف التمويل	(١٠٩,٩٣٥)	(١٥٤,١٢٩)
نقص/ (زيادة) في النقد المقيد	٣,٢٧٤	(٧٣,١٥١)
دفعات لعقود إيجار تمويلي	-	(٢٦,٧٩٠)
متحصلات من إصدار سندات قابلة للتحويل	-	٢٧٠,٠٠٠
عوائد من قرض من أطراف ذات علاقة	-	١٥٠,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية	(١٠٦,٦٦١)	١٦٥,٩٣٠
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه	(٣٣٢,٤١٥)	٥٥٤,٦٧٣
النقد وما في حكمه في بداية الفترة (إيضاح ١٢)	١,٦١٣,٠٠١	١,٠١٠,١٣٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	١,٢٨٠,٥٨٦	١,٥٦٤,٨٠٧
المعاملات غير النقدية المهمة:		
تحويل أرض إلى استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	٣٦,٤٤٨

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

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، وأُنشئت 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 المستبدل بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات").

إن الشركة هي شركة تابعة لميراس ليجر أند انترتيمنتس ذ.م.م. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل ميراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

إن العنوان المُسجل 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، والمنتزهات الترفيهية، والاستثمار في المشاريع السياحية و إدارتها، والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، و إدارة 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 يونيو 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	نسبة الملكية القانونية	نسبة الملكية النفعية	النشاط الرئيسي
موشنجيت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م.*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	٪١٠٠	٪١٠٠	منتزه
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 المنتزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	فندق خمس نجوم
ريفر بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
إل إل دبي ثيم بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م.**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	٪١٠٠	٪١٠٠	منتزه
بي دبليو بي أوبريشنز ذ.م.م.***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	٪١٠٠	٪١٠٠	منتزه
إس إف دبي ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	٪٩٩	٪١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
دو تريبس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	٪١٠٠	٪١٠٠	وكيل سفريات
دي إكس بي بروجيكت أند مانجمنت سيرفسز (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥ أبريل ٢٠١٦	٪٩٩	٪١٠٠	خدمات إدارة المشاريع

* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.
** شركة تابعة لـإل إل دبي ثيم بارك ذ.م.م.
*** شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.
**** شركة تابعة لدبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ 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 عقود 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 مُعدلة 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 بأثر رجعي المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والذي يقضي بالاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار، على الأرباح المحتجزة وليس إعادة بيان السنوات السابقة. وعند القيام بذلك، استعانت المجموعة أيضًا بالوسيلة العملية لعدم الاعتراف بحق استخدام الأصل أو التزام الإيجار لعقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهرًا.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٣٠ عن التأثير الحاصل على بنود البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بسبب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (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 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.

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل" - يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والمزايا الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم *يقين حول معالجات ضريبة الدخل* بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويراعي التفسير على وجه التحديد:
  - ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية معاً.
  - افتراضات الفحص لدى السلطات الضريبية.
  - تحديد الأرباح الضريبية (أو الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
  - تأثير التغيرات في الوقائع والظروف.

- 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.

٢-٣ *المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه*

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	*سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد*
التعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات القائمة على أساس الحصص، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٦ التنقيب والبحث عن الموارد المعدنية، 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: التغيرات 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 الانتاج من منجم صخري، وتفسير اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة رقم ٣٢ الموجودات غير الملموسة.	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين: ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على قياس مطلوبات التأمين وفقاً لقيمة الوفاء الحالية ويوفر منهجاً موحداً لقياس وعرض جميع عقود التأمين. وُضعت هذه المتطلبات لتحقيق هدف معين وهو المحاسبة القائمة على المبادئ والمتوافقة لعقود التأمين. وسوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢١.	١ يناير ٢٠٢٢
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 مشروعه المشترك.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى ولا يزال التطبيق مسموحاً به.

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.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة 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 الموحدة المرحلية للمجموعة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من تاريخ التوقيع على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٤٤٨ مليون درهم في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٤٦٩ 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 وفقًا للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، عقد مجلس الإدارة جمعية عمومية 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 الموحدة المرحلية، أخذت الإدارة بعين الاعتبار ما يلي:

- توافر النقد والاستخدام الناتج عن إصدار السندات القابلة للتحويل للسنة السابقة (راجع الإيضاح رقم ١٤)؛
- الاستفادة من النقود 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 التدفق النقدي الحالية لمدة ١٢ شهرا عبر مجموعة من السيناريوهات.

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

- التأثير على مدار العام للموفرات من تحسين قاعدة تكاليف المجموعة؛ و
- زيادة نمو سوق السياحة الدولية في عدد الغرف الفندقية المتاحة في دبي باركس أند ريزورتس.

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

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة 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 جرّاء 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 الأخر الموجز الموحد المرحلي من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

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 والمبنى والبنية التحتية والسيارات ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى والأثاث والتركيبات 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 عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات و أعمال 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 ليس عليها استهلاك
أرض	
مباني وبنية تحتية	٥ - ٤٠
معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى	٣ - ٢٥
ألعاب الركوب وأماكن الجذب	٥ - ٤٠
أثاث وتجهيزات	٣ - ٢٥
مركبات	٣ - ٤
موجودات حق الاستخدام	٣٠

ويتم استهلاك الموجودات المحتفظ 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 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 إنشاءها 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.

تصنيف العقارات
تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشاءه 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.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 واي 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
مبنى وبنية تحتية ومعدات أخرى	٥ - ٤٠

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

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 الأخر الموجز الموحد المرحلي في السنة التي تم خلالها الغاء 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 تعذر تقدير 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، أيّهما 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 وقتٍ 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 الأخر.

الأدوات المالية

تدرج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكلٍ 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 بشكلٍ مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حساب 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.

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 المبدئي أن تختار نهائياً (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنَّف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم 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 المبدئي.

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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار نتيجة لحدثٍ واحد أو أكثر يقع بعد التسجيل المبدئي 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 مباشرةً 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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصصات. ويتم إضافة المبالغ المستردة لاحقاً عن أي ذمم 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 بحدثٍ 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.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)
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 مخصصًا يستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة المجموعة الائتمانية ، المعدلة وفقًا للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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 مطلوبات 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.

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

فعالية التحوط

تتحدد فعالية التحوط عند بدء علاقة التحوط ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية 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.

يتم تقييم عدم فعالية التحوط لمقايضات أسعار الفائدة والتي قد تحدث 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. لم يكن هناك أي فاعلية معترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أو الفترة المقارنة فيما يتعلق بمقايضات أسعار الفائدة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدهـا. ويتم لاحقـاً إدراجها بالتكلفة المطفأة، كمـا يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي 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 التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قروض (تابع)

إن تكاليف القروض/ التمويل المنسوبة مباشرةً 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 استنادا 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 المبدئي، 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 الفوائد 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

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، يُعرّف 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، أو
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسّنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه، أو
- أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق مُلزم 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.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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.

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 مخصوماً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية إن كانت مطبقة.

بيع المأكولات والمشروبات والسلع
تُقيد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع.

إيرادات الإيجار
يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وعندما تقدم المجموعة حوافز لعملائها، يتم الاعتراف بتكلفة هذه الحوافز على مدى فترة عقد الإيجار بطريقة القسط الثابت باعتبارها تخفيضاً في إيرادات الإيجار.

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 للانخفاض في قيمتها الائتمانية يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للأصل المالي (بعد خسم مخصص الخسارة).

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة أن تتخذ الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. وبخلاف ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات 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 الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 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 الافتراضات الرئيسية التي تستعين بها الإدارة في احتساب التدفقات النقدية المستقبلية المعدلة للمخاطر لقياس القيمة المستخدمة هي التوقعات السياحية المستقبلية ومعدلات الحجوزات ذات الصلة، والتسويات المتوقعة في الأسعار، وهوامش الإيرادات، وهوامش التكلفة الإجمالية.

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات (تابع)
تشكل هذه الافتراضات أساس خطة العمل الإستراتيجية المحدثة للمجموعة والتي مدتها عشر سنوات. كما هو الحال مع جميع الافتراضات، هي أحكام الإدارة القائمة على البيانات والمعلومات المتاحة كما هي في وقت الإعداد وتخضع للتغيير بناءً على الظروف الاقتصادية والتجارية.

بغرض تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمارات العقارية المدرجة ضمن وحدة توليد النقد "البيع بالتجزئة والضيافة"، تم استخدام القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بموجب طريقة رسملة الدخل. يتضمن ذلك رسملة صافي إيجار المستحقات، والذي يوفر تدفق من الدخل الصافي حالي 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 أنها تزيد عن القيمة الدفترية وبالتالي لا يتم قيد أي انخفاض في القيمة إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام هي كالتالي:

	٢٠١٨
معدل النمو طويل الأجل	٣,٠٪
معدل الخصم	٩,٥٪

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، ستنخفض خسارة 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، ستنخفض خسارة انخفاض القيمة بمقدار ١٩١ مليون درهم.

الأعمار الانتاجية 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 مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

تصنيف إل إل دبي هوتيل ذ.م.م كمشروع مشترك
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م 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.م 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 الإيضاحين ٧ و ١١.

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 تزوّد داخلياً للمدير التنفيذي من أجل اتخاذ القرارات، وهو أيضاً المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

٦. ممتلكات ومعدات

	أراضي ألف درهم	مباني وبنية تحتية ألف درهم	معدات تكنولوجية وأخرى ألف درهم	ألعاب الركوب وأماكن الجذب ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة									
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)	١,١٧٧,٩١٠	٦,٠٤١,٥٥٦	١,١٢٧,٢٦٦	١,٠٣٧,٦٠٦	٩٧,٦٩٥	٦,٦٤٨	٢٥٢,٤٩٦	٤١٤,٤٣٢	١٠,١٥٥,٦٠٩
إضافات خلال السنة	-	٤٧٥	٦,٠٣٨	٤,٥٦٢	٣,٦٥٥	٢,٨٨٨	-	٣١٨,٩٢٥	٣٣٦,٥٤٣
تحويل إلى جهة مستثمر بها محتسبة على أساس حقوق الملكية	(١٩,٤١٤)	-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٤١٤)
تحويل من/ (إلى) استثمارات عقارية	-	٦,٣٤٢	(٤,٦٠٠)	-	١,٥٣٦	-	-	-	٣,٢٧٨
استبعادات	-	-	-	-	-	(٧٩٥)	-	-	(٧٩٥)
إعادة التصنيف	-	(٤٤,٧٢٧)	٣١,٨٦٢	١٧,٤٤٢	١٥,٣٣٤	(٣,٨٨٠)	-	(١٦,٠٣١)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,١٥٨,٤٩٦	٦,٠٠٣,٦٤٦	١,١٦٠,٥٦٦	١,٠٥٩,٦١٠	١١٨,٢٢٠	٤,٨٦١	٢٥٢,٤٩٦	٧١٧,٣٢٦	١٠,٤٧٥,٢٢١
إضافات خلال الفترة	-	٣,٢٥٤	٤,٧٥٥	٤,٠٤٦	١,٧٦٦	-	-	٤٩,٩٣٣	٦٣,٧٥٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١,١٥٨,٤٩٦	٦,٠٠٦,٩٠٠	١,١٦٥,٣٢١	١,٠٦٣,٦٥٦	١١٩,٩٨٦	٤,٨٦١	٢٥٢,٤٩٦	٧٦٧,٢٥٩	١٠,٥٣٨,٩٧٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)	-	٢٣٢,٤٤٥	١٦٥,٩١٨	٧٤,٥٢٥	١٨,٥٢٦	٢,٤١٠	٨,٤١٧	-	٥٠٢,٢٤١
المحمّل للسنة	-	٢٢٣,٢٦١	١٥٩,٠٥٥	٤٧,٠٧١	١٣,٧٧٧	١,١٦٥	٨,٤١٧	-	٤٥٢,٧٤٦
خسارة انخفاض القيمة	٧٥,٧٩٩	٦٩٧,٨٧٧	٩٥,٣٩٠	٨٢,٢٥٧	١٤,٣٨٩	١٩١	٢٤,٨١٧	٤٤٢,٥٧٨	١,٤٣٣,٢٩٨
تحويل من/ (إلى) استثمارات عقارية	-	٧٩	(٤١٨)	-	٤٩٨	-	-	-	١٥٩
استبعادات	-	-	-	-	-	(٥٨٠)	-	-	(٥٨٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥,٧٩٩	١,١٥٣,٦٦٢	٤١٩,٩٤٥	٢٠٣,٨٥٣	٤٧,١٩٠	٣,١٨٦	٤١,٦٥١	٤٤٢,٥٧٨	٢,٣٨٧,٨٦٤
المحمّل للفترة	-	٨٥,٢٤٣	٦٥,١٨٣	٢٥,٧٣١	٦,٥٢٨	٤٨١	٣,٧٦٥	-	١٨٦,٩٣١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٧٥,٧٩٩	١,٢٣٨,٩٠٥	٤٨٥,١٢٨	٢٢٩,٥٨٤	٥٣,٧١٨	٣,٦٦٧	٤٥,٤١٦	٤٤٢,٥٧٨	٢,٥٧٤,٧٩٥
القيمة الدفترية									
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١,٠٨٢,٦٩٧	٤,٧٦٧,٩٩٥	٦٨٠,١٩٣	٨٣٤,٠٧٢	٦٦,٢٦٨	١,١٩٤	٢٠٧,٠٨٠	٣٢٤,٦٨١	٧,٩٦٤,١٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٠٨٢,٦٩٧	٤,٨٤٩,٩٨٤	٧٤٠,٦٢١	٨٥٥,٧٥٧	٧١,٠٣٠	١,٦٧٥	٢١٠,٨٤٥	٢٧٤,٧٤٨	٨,٠٨٧,٣٥٧

بعض موجودات الممتلكات والمعدات بما في ذلك الأراضي والمباني وأحصنة الملاهي وأماكن الجذب مرهونة كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة (إيضاح رقم ١٥).

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

٧. استثمارات عقارية

	أرض ألف درهم	مبنى وبنية تحتية ومعدات أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٠٨,٣٢٨	٤٤٩,٩٣٥	٥٥٨,٢٦٣
المحول إلى ممتلكات ومعدات	-	(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٠٨,٣٢٨	٤٤٦,٦٥٧	٥٥٤,٩٨٥
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠
المحمّل للسنة	-	٢٠,٦١٦	٢٠,٦١٦
المحول إلى ممتلكات ومعدات	-	(١٥٩)	(١٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٤٣,٠٧٧	٤٣,٠٧٧
المحمّل للفترة	-	٩,٩٤١	٩,٩٤١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	**-**	**٥٣,٠١٨**	**٥٣,٠١٨**
القيمة الدفترية			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٠٨,٣٢٨	٣٩٣,٦٣٩	٥٠١,٩٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠٨,٣٢٨	٤٠٣,٥٨٠	٥١١,٩٠٨

هناك بعض الاستثمارات العقارية المرهونة كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة (إيضاح ١٥).

٨. استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

خلال عام ٢٠١٧، اكتتبت المجموعة في رأس مال شركة إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.، والتي يتم احتسابها كاستثمار في مشروع مشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. تفاصيل الاستثمار هي كما يلي:

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 كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٥٣,٦٦٨	١٧,٤٢٩
حصة الخسارة المعترف بها خلال الفترة/ السنة	(٣٣٢)	(٢٠٩)
تحويل أرض (إيضاح ٩)	-	٣٦,٤٤٨
	٥٣,٣٣٦	٥٣,٦٦٨

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

٩. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المنشآت تحت الملكية المشتركة و/او 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 يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
مبالغ مستحقة من الشركة الأم	١٢,٩٥٨	١٢,٩٢٠
مبالغ مستحقة من مشروع مشترك	١٨,٧٣٤	٧,٠٠٥
مبالغ مستحقة من شركات تابعة للشركة الأم	٩٥	٥٧
مبالغ مستحقة من المشاريع المشتركة للشركة الأم	٢٩٦	-
	٣٢,٠٨٣	١٩,٩٨٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
مبالغ مستحقة من شركة تابعة للشركة الأم	٥٨,٩٦٠	-
مبالغ مستحقة إلى المشاريع المشتركة للشركة الأم	١,٤٠٠	١,٤٠٠
	٦٠,٣٦٠	١,٤٠٠

أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على اساس 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/ ذمم 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 هذه الفترة، أبرمت المجموعة صفقة مع شركتها الأم لتسوية عقد خارجي للبنية تحتية للمرحلة الأولى بقيمة ١٠٤ مليون درهم. وفقًا للشروط، يتم سداد هذا المبلغ على مدى ١٠ سنوات وتم تسجيله بقيمة صافية حالية بقيمة ٥٧ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تم الاعتراف بمبلغ ٩,٣ مليون درهم كمعاملة مع أحد المساهمين في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد الموجز، وهو يمثل الفرق في إلغاء الالتزام السابق والاعتراف بالمسؤولية الجديدة.

د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة سنداً قابلاً للتحويل مع شركتها الأم المطلقة والشركة الأم، ويضم الإيضاح ١٤ التفاصيل لهذا الموضوع.

مكافآت الإدارة العليا

تعويضات الإدارة العليا خلال التفرة كالتالي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
مكافآت قصيرة الأجل	٦,٧٤٣	٦,٤١٤
منافع طويلة الأجل	١٢١	١٥٢
	٦,٨٦٤	٦,٥٦٦

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٧٨,٦٨٢	٧٠,٤٠١
انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٢١,٣٣٣)	(١١,٤٠٨)
	٥٧,٣٤٩	٥٨,٩٩٣
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٤١,٩٠٣	٥٥,٠٠٥
دفعات مقدمة إلى مقاولين	٣٧,٨٤٦	٣٩,٨٠٤
فوائد مدينة	١,١٠٣	٥,٠١١
	١٣٨,٢٠١	١٥٨,٨١٣

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

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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 للمبالغ المقدرة عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٢١ 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 يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(مراجعة)	(مدققة)
الحركة في انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية		
كما في ١ يناير	١١,٤٠٨	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة للفترة/ السنة	٩,٩٢٥	١١,٤٠٨
	٢١,٣٣٣	١١,٤٠٨

١١. أدوات مالية مشتقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)		
	الموجبة القيمة العادلة	السالبة القيمة العادلة	القيمة الاسمية
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مقايضات أسعار الفائدة	١١,٤٦٨	(٤,٦٠٨)	٢,٨١٣,٨١٠

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

أبرمت المجموعة مقايضات أسعار الفائدة ("مقايضات أسعار الفائدة") بشأن قرض لأجل مقوم بالدولار الأمريكي. تم تحديد هذه المبادلات كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى ٣ نظرًا لأن واحد أو أكثر من المدخلات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (إيضاح ٢٧).

١٢. أرصدة نقدية وبنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(مراجعة)	(مدققة)
نقد في الصندوق	٢,٩٠٤	٣,٢٢٩
نقد لدى البنك	١,٤٤٤,٠١٧	١,٧٧٩,٣٨١
	١,٤٤٦,٩٢١	١,٧٨٢,٦١٠
ناقصاً: نقد مقيّد	(١٦٦,٣٣٥)	(١٦٩,٦٠٩)
نقد وما في حكمه	١,٢٨٠,٥٨٦	١,٦١٣,٠٠١

يشمل النقد لدى البنك على حسابات تحت الطلب تحمل فائدة تصل إلى ١٪ سنويًا (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 الاحتياطيات المحتفظ بها لسداد الدين وفقًا لمتطلبات القروض لأجل للمجموعة والهوامش النقدية المودعة لدى البنوك لإصدار خطاب تسهيلات ائتمانية.

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

١٣. رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
يبلغ رأس المال المصرح به ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهما، قيمة السهم الواحد ١ درهم	١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥
يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد،	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣

١٤. سندات قابلة للتحويل

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١,٢٥٥,٦٤٧	-
القيمة الدفترية للقرض المساند من مساهم والفائدة المستحقة في تاريخ الإصدار	-	٤١٢,٠٠٤
متحصلات من إصدار سندات قابلة للتحويل	-	٨٠٤,٨٠٠
فائدة متراكمة خلال الفترة/ السنة	٥٢,٠٠٦	٣٨,٨٤٣
	١,٣٠٧,٦٥٣	١,٢٥٥,٦٤٧
يطرح: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية	(٦٥,٧١٧)	(٦٥,٧١٧)
القيمة الدفترية لبند المطلوبات	١,٢٤١,٩٣٦	١,١٨٩,٩٣٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاق 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 تحويلها قبل ذلك. وتعتبر السندات قابلة للتحويل من خلال خيار حامليها بسعر ١,٠٤ درهم من الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وحتى استحقاق السند في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يتم تمديد فترة التحويل لمدة ١٢ شهرًا متجدده عند انتهاء الصلاحية في حال كان متوسط السعر المرجح لأسهم الشركة أقل من ١,٠٤ درهم.

١٥. تسهيلات بنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
قروض لأجل	٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦
مجموع تكاليف الاقتراض	٣٠٦,٤٦٦	٣٠٦,٣٩٢
يطرح: مبالغ مطفأة متراكمة	(١٠٣,٣٥٤)	(٨٩,١٧٠)
تكاليف الاقتراض غير المطفأة	٢٠٣,١١٢	٢١٧,٢٢٢
القيمة الدفترية	٣,٩٥٤,٩١٤	٣,٩٤٠,٨٠٤

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

١٥. تسهيلات بنكية (تابع)

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
بعد سنة وليس أكثر من سنتين	١٠٦,٦٢٤	-
بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات	٩٥٦,٧٨٨	٨١٩,٩٨٩
بعد خمس سنوات	٣,٠٩٤,٦١٤	٣,٣٣٨,٠٣٧
	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 استغلالها بالكامل كما في ٣٠ يونيو 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 اختبار العهد دون أي تغيير في سعر الفائدة من ممولي القرض المشترك للمرحلة الأولى. بعد إعادة الجدولة، ستبدأ عمليات التسديد الرئيسية الفصلية في المرحلة الأولى اعتبارًا من مارس ٢٠٢١.

ج) يتم تأمين التسهيلات المشتركة للمرحلة الأولى من خلال مجموعة من القروض العقارية 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 يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تسهيلات تتعلق بخطابات الاعتماد البالغة ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٠ مليون درهم) وخطابات الاعتماد غير المسددة البالغة ٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٦ مليون درهم). يتم تأمين خطابات الاعتماد عن طريق:

- تعهد على ودائع الوكالة. و
- هامش نقدي بنسبة ١٠٠٪.

١٦. ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
ذمم دائنة تجارية	٢٠٣,٣١٨	٢٢٨,٢٢٩
مصاريف مستحقة	٤٤٢,٧٤٤	٥٠٧,٤٢٨
محتجزات دائنة	٢٣٩,٧٣٥	٢٤٤,٨١٧
التزامات ضمن عقود الإيجار (إيضاح ٢٦ (ج))	٥١٣,٥٧١	٥٢٦,٥٠٨
مقدم إيجار ومقدمات أخرى	٢٧,٣٥٣	٣٢,٣١٢
إيرادات مؤجلة	٣١,٩٤٠	٤١,٨٦٩
مطلوبات أخرى	٥٦,٨٤٨	٩٣,٣٤٢
	١,٥١٥,٥٠٩	١,٦٧٤,٥٠٥

١٧. مخصصات

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
مخصص المطلوبات الأخرى (أ)	٦٤,٨٧٦	٧٠,٣٢٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب)	٧,٥١٣	٧,١٣٨
	٧٢,٣٨٩	٧٧,٤٦٢

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

١٧. مخصصات (تابع)

(أ) مخصص المطلوبات الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٧٠,٣٢٤	-
المحمّل للفترة/ السنة	-	٧٠,٣٢٤
مبالغ مستغلة خلال الفترة/ السنة	(٥,٤٤٨)	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٦٤,٨٧٦	٧٠,٣٢٤

(ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٧,١٣٨	٥,٢٨٠
المحمّل للفترة/ السنة	١,٧٤٠	٣,٩٢٨
مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة	(١,٣٦٥)	(٢,٠٧٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٧,٥١٣	٧,١٣٨

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

١٨. الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
إيرادات دخول	٤٣,٢٩٤	٥٠,٩٠٦	١٠٧,١٠٧	١٢٤,٤٢١
إيرادات الرعاية	١٧,٢٤٢	١٧,٦٣١	٣٤,٤١٣	٣٥,٢٩٦
مبيعات المأكولات والمشروبات	١٧,٢٢١	١٧,٣٣٥	٣٩,٢٣٢	٤٣,٦٠٨
إيرادات الإقامة	١٣,٤٤٦	١١,٨٣٩	٣١,٦٨١	٣٢,٥٠٠
بيع سلع	٧,٧٧٠	٨,٦٠٧	١٨,٩١٤	٢٣,٢٢٢
إيرادات الإيجار	٤,٨٢٢	٣,٣٢٦	٧,٩٢٨	١٣,٩٦٣
أتعاب الإدارة	١,٣٢٦	١,٢٨٧	٢,٦٥٢	٢,٥٧٥
أخرى	٤,٤٢١	٤,٩١٥	١٠,٠٢٢	١٣,٤٤٤
	١٠٩,٥٤٢	١١٥,٨٤٦	٢٥١,٩٤٩	٢٨٩,٠٢٩

١٩. رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
رواتب ومنافع أخرى للموظفين*	٦٠,٩٩٣	٧٦,٧٩٩	١٢٣,١٧٤	١٥١,٨١٥
استهلاك (الإيضاحان ٦ و٧)	٩٥,١٣٥	١٢٠,٧٦٣	١٩٦,٨٧٢	٢٤٢,٤٣٢
مصاريف مرافق	١٦,٨٧٧	١٨,٢٨٩	٣٠,٦٥١	٣١,٩٩٧
أتعاب الإدارة ورسوم الامتياز	١٣,٩٩٣	١٤,١٦٨	٢٨,٤٩٠	٢٩,٣٦١
إصلاحات وصيانة	١١,٥٥١	١٤,٦٧٨	٢٣,٠١٧	٢٨,٢٧٧
مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا	٩,٧٠٠	٩,٥١٢	١٨,٦٠٢	١٩,٦٨٥
مصاريف إيجار	٧,٢٢٣	١٠,٢٩٠	١٦,٧٥٤	٢٠,٩٣٥
انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	٥,٤٦٣	٤,٠٩٥	٩,٩٢٥	٤,٠٩٥
ترفيه وموسيقى من متعهدين خارجيين	٤,٠٦٥	١,٣٢١	٧,٨٢١	٢,٦٤٧
أخرى	٧,٩١٩	٩,٥٧٤	١٨,٣٣٢	٢٢,١١١
	٢٣٢,٩١٩	٢٧٩,٤٨٩	٤٧٣,٦٣٨	٥٥٣,٣٥٥

* تحتسب الشركة الاشتراك بالرواتب التقاعدية للموظفين المواطنين حسب القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩.

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

٢٠. تكاليف مباشرة أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
أغذية ومشروبات	٥,٤١٥	٥,٠٦٧	١١,٠١٩	١١,٨٥٨
سلع	٣,٥١٥	٤,٠٦١	٨,٤١١	١٠,٤٥٤
أخرى	٢,٤٥٩	٦,٧١٥	٤,٥١٦	١٥,٠٢٠
	١١,٣٨٩	١٥,٨٤٣	٢٣,٩٤٦	٣٧,٣٣٢

٢١. تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
فوائد على قرض لأجل	٥٦,٦٦٠	٥٥,١١٠	١١٢,٩٦٥	١٠٧,٨٥٤
فائدة على السندات القابلة للتحويل/ قرض المساهم المشترك	٢٦,٤٢٩	٩,٣٠٨	٥٢,٠١٨	١٤,٥٤٥
فائدة على عقود الإيجار	١١,٦٣٧	١١,٨١٦	٢٣,١٥٢	٢٣,٨٠٣
إطفاء تكاليف الاقتراض	٧,٢٤٠	٨,١٧٦	١٤,٣٩٩	١٥,٢٠٨
	١٠١,٩٦٦	٨٤,٤١٠	٢٠٢,٥٣٤	١٦١,٤١٠

٢٢. إيرادات التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
تأثير الخصم على الالتزام طويل الأجل	١٩,٣٨٩	-	١٩,٣٨٩	-
فائدة على الودائع	٥,٠٠٠	٨,٠٥٠	١٢,٦٣٨	١٥,٤٤٢
	٢٤,٣٨٩	٨,٠٥٠	٣٢,٠٢٧	١٥,٤٤٢

٢٣. الإيرادات/ (المصاريف) غير التشغيلية - (بالصافي)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٢٠١٨ ألف درهم (مراجعة)
ربح تحويل أرض إلى منشأة محتسبة على أنها شركة مستثمر فيها	-	١٧,٠٣٤	-	١٧,٠٣٤
استرداد ضريبة البلدية	١,٢٩٥	١,٦٤٩	٣,٠٦٢	٤,٢٧٤
عكوسات/ (مخصصات) لمرة واحدة متعلقة بالموظفين	٣٦	(٧٧٨)	(٣,٣٩٤)	(١,٢٢٨)
تحرير التزام مؤجل	(٥,٠٧٧)	٥,٠٧٧	-	١٠,١٥٤
إيرادات/ (مصاريف) غير تشغيلية أخرى	٧٨٧	(٢,٠٣٩)	٧٨٧	(١,٨٩٧)
	(٢,٩٥٩)	٢٠,٩٤٣	٤٥٥	٢٨,٣٣٧

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

٢٤. الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بآلاف الدراهم)	(٢٣٢,٥٩٧)	(٢٥٨,٥٥٩)	(٤٤٨,٣٠٤)	(٤٦٨,٩٨١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)				
القائمة في بداية الفترة	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣
إصدار أسهم جديدة	-	-	-	-
القائمة في نهاية الفترة	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم (بالدرهم)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٣٢)	(٠,٠٥٦)	(٠,٠٥٩)

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

٢٥. الربح المعدل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

عرضت الإدارة الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء بصفتها واحدة أهم مقاييس الأداء، وترى الإدارة أن ذلك يناسب فهم الأداء المالي للمجموعة. ويتم احتساب الأرباح المعدلة قبل الفائدة 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 الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء من بين مقاييس الأداء المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، كما قد لا قد لا يكون تعريف المجموعة للأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء قابلاً للمقارنة مع مقاييس الأداء والإفصاحات المبينة بالمثل من قبل منشآت أخرى.

تسوية الخسارة للفترة إلى الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
خسارة الفترة	(٢٣٢,٥٩٧)	(٢٥٨,٥٥٩)	(٤٤٨,٣٠٤)	(٤٦٨,٩٨١)
معدلة لـ:				
استهلاك	٩٥,١٣٥	١٢٠,٧٦٣	١٩٦,٨٧٢	٢٤٢,٤٣٢
تكاليف التمويل	١٠١,٩٦٦	٨٤,٤١٠	٢٠٢,٥٣٤	١٦١,٤١٠
إيرادات التمويل	(٢٤,٣٨٩)	(٨,٠٥٠)	(٣٢,٠٢٧)	(١٥,٤٤٢)
الإيرادات غير المتكررة (بالصافي)	(٢,١١٨)	(١٥,٥٠١)	(١٣٦)	(١٧,٤٦٦)
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	(٦٢,٠٠٣)	(٧٦,٩٣٧)	(٨١,٠٦١)	(٩٨,٠٤٧)

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

٢٦. التزامات ومطلوبات طارئة

(أ) الالتزامات

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

(ب) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مستأجر

	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		الفائدة		القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
سنة واحدة فأقل	٩٦,٩٠٦	٨٩,٦٥٥	٤٥,٤٢٢	٤٦,٦١٠	٥١,٤٨٤	٤٣,٠٤٥
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٣٢٦,٦٥٣	٣٥٥,٧٢٣	١٥٤,٢٣٩	١٥٩,٩١٥	١٧٢,٤١٤	١٩٥,٨٠٨
بعد خمس سنوات	٩٤٥,٢٦٦	٩٦٠,٠٥٧	٦٥٥,٥٩٣	٦٧٢,٤٠٢	٢٨٩,٦٧٣	٢٨٧,٦٥٥
	١,٣٦٨,٨٢٥	١,٤٠٥,٤٣٥	٨٥٥,٢٥٤	٨٧٨,٩٢٧	٥١٣,٥٧١	٥٢٦,٥٠٨

(ج) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كمؤجر

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
سنة واحدة فأقل	٢٧,٠٩٨	٢٧,٦٣٥
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	١٩,٧١٩	٣٣,٤٠٧
	٤٦,٨١٧	٦١,٠٤٢

(د) اعتمادات مستندية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
اعتمادات مستندية	١٩,٩٩٩	٤٥,٥٦٤

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

- المستوى الأول يشمل الأسعار المُعلنة (غير المُعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المُعلنة 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).

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

٢٧. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

٢٨. 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.

٢٩. الأدوات المالية

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

المطلوبات المالية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيم الدفترية
٣٠ يونيو ٢٠١٩	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
سندات قابلة للتحويل	-	-	١,٢٤١,٩٣٦	١,٢٤١,٩٣٦
تسهيلات بنكية	-	١,٠٦٣,٤١٢	٣,٠٩٤,٦١٤	٤,١٥٨,٠٢٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٤,١٠٠	١٧,٨٠٠	٣٨,٤٦٠	٦٠,٣٦٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٨١,٣٨٤	٧٨١,١٧٦	٨١,٨٢٠	١,٤٤٤,٣٨٠
مخصصات	٢٧,٥٥١	٤٤,٨٣٨	-	٧٢,٣٨٩
	٦١٣,٠٣٥	١,٩٠٧,٢٢٦	٤,٤٥٦,٨٣٠	٦,٩٧٧,٠٩١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
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	٦٦٦,٢٦٨	٨٠٣,٥١٦	٨٣,٠٦١	١,٥٥٢,٨٤٥
مخصصات	-	٧٧,٤٦٢	-	٧٧,٤٦٢
	٦٦٦,٢٦٨	١,٧٠٢,٣٦٧	٤,٦١١,٠٢٨	٦,٩٧٩,٦٦٣

الموجودات المالية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيم الدفترية
٣٠ يونيو ٢٠١٩	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦١,٨٦٧	٣٧,٨٤٦	٩,٢٤١	١٠٨,٩٥٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٢,٠٨٣	-	-	٣٢,٠٨٣
	٩٣,٩٥٠	٣٧,٨٤٦	٩,٢٤١	١٤١,٠٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٧٦,٩١٣	٣٩,٨٠٤	٩,٣٣٠	١٢٦,٠٤٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٩,٩٨٢	-	-	١٩,٩٨٢
	٩٦,٨٩٥	٣٩,٨٠٤	٩,٣٣٠	١٤٦,٠٢٩

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

٣٠. تعديلات الفترة السابقة

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
	كما هو مدرج سابقاً ألف درهم	التعديلات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ألف درهم	كما هو مدرج ألف درهم	كما هو مدرج سابقاً ألف درهم	التعديلات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ألف درهم	كما هو مدرج ألف درهم
رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى	(٢٨٣,١٠٠)	٣,٦١١	(٢٧٩,٤٨٩)	(٥٦٠,٥٧٨)	٧,٢٢٣	(٥٥٣,٣٥٥)
تكاليف التمويل	(٧٧,٣٥٢)	(٧,٠٥٨)	(٨٤,٤١٠)	(١٤٧,٢٩٣)	(١٤,١١٧)	(١٦١,٤١٠)
خسارة الفترة	(٢٥٥,١١٢)	(٣,٤٤٧)	(٢٥٨,٥٥٩)	(٤٦٢,٠٨٧)	(٦,٨٩٤)	(٤٦٨,٩٨١)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(٢٤٥,٦٤٢)	(٣,٤٤٧)	(٢٤٩,٠٨٩)	(٤١١,٤٣٥)	(٦,٨٩٤)	(٤١٨,٣٢٩)

٣١. مستجدات سكس فلاجز دبي

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية حق الرفض الأول فيما يتعلق باستخدام الملكية الفكرية للعلامة التجارية Six Flags و/ أو Six Flags Dubai. بموجب شروط الاتفاقية، ستحتفظ المجموعة بالحق الحصري للرفض الأول في استخدام حقوق الملكية الفكرية المذكورة أعلاه في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة خمس سنوات. وبالتزامن مع ذلك وبموجب الاتفاقية، اتفقت الأطراف على أنه لن تكون هناك مطالبات بينهم سواء الآن أو في المستقبل بموجب أي من الترتيبات السابقة التي كانت قائمة. يبلغ إجمالي المبالغ المستحقة الدفع بموجب الاتفاقية ٧,٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢٧,٥ مليون درهم إماراتي) ، والتي تم دفعها بعد نهاية الفترة.

٣٢. الموافقة على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ووافق على إصدارها بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.