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

**البيانات الماليـة الموجزة الموحدة المرحلية**

**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**

شارع الشيخ زايد، مقابل نخلة جبل علي، مخرج ٥، سيح شعيب
ص.ب: ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة
info@dxbentertainments.com

هاتف: +٩٧١ ٤ ٨٢٠ ٠٨٢٠
www.dxbentertainments.com

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

**البيانات الماليـة الموجزة الموحدة المرحلية**

**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**


| المحتويات | الصفحات |
|---|---|
| تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية | ١-٢ |
| 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 | ٦ |
| إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية | ٧ - ٢٩ |

# تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة مجلس الإدارة والمساهمين 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 يونيو ٢٠٢٠ والبيان الموجز الموحد المرحلي للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة 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 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 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 تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ 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.

## تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسارة بقيمة ٨٢٣ مليون درهم وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ٦٣ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مع خسائر متراكمة بقيمة ٥,٩٨٠ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، فإن فترة السماح لسداد مبالغ الديون الأصلية والتعهدات المالية المقدمة من ممولي القرض لأجل المشترك ("الممولين") للمجموعة بشأن التسهيلات البنكية القائمة بقيمة ٤,١٥٨ مليون درهم سينتهي في مارس ٢٠٢١ بالإضافة إلى بعض دفعات الفائدة المستحقة في يونيو ٢٠٢١. عند انتهاء فترة السماح وتأجيل الفائدة، ستحتاج المجموعة إلى سداد المبالغ الأصلية والفائدة، الأمر الذي سينتج عنه وضع صافي التدفقات النقدية السلبي المتوقع. ونتيجة لذلك، تعتمد المجموعة على التنفيذ الناجح لخطط الإدارة، والتي تتضمن الحصول على الدعم من الشركة الأم في المفاوضات الجارية مع الممولين. فإن هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم ٣، تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

*برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١*
*إعمار سكوير، مبنى رقم ٤، الطابق الثامن، ص.ب ١١٩٨٧، دبي - الإمارات العربية المتحدة*
*هاتف: ٣٠٤٣١٠٠ ٤ (٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٤٣٤٦ (٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me*



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

# تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة مجلس الإدارة والمساهمين في دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع (تابع)

## تأكيد على أمر (تابع)

علاوة على ذلك، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٦ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والذي يوضح الافتراضات الرئيسية والأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد خسارة انخفاض القيمة البالغة ٣٩٣ مليون درهم على ممتلكاتها ومعداتها البالغة ٧,٧١١ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. هناك تقديرات غير مؤكدة أصلية في تقييم انخفاض القيمة والذي يتأثر بشكل أكبر بتأثير جائحة كوفيد-١٩ على العمليات والأداء المالي للمجموعة. يسلط تحليل الحساسية المفصح عنه في الإيضاح رقم ٦ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الضوء على تأثير تقييم انخفاض القيمة الذي قد ينشأ من التغيرات الجوهرية المحتملة في الافتراضات والتقديرات الرئيسية للإدارة.

إن استنتاجنا الذي نبديه في هذه الأمور لا يعتبر استنتاجًا معدلاً.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٣ أغسطس ٢٠٢٠

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

## بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
## كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| | إيضاحات | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **موجودات غير متداولة** | | | |
| ممتلكات ومعدات | ٦ | ٧,٧١١,٢٧٣ | ٨,٢٣٩,٩٤٢ |
| شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية | ٧ | ٤٦,٥٤٠ | ٥٢,٩٢٦ |
| | | ٧,٧٥٧,٨١٣ | ٨,٢٩٢,٨٦٨ |
| **موجودات متداولة** | | | |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | ٨ | ٢٢,٦٩٤ | ٢٠,٠٤٧ |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى | ٩ | ١٠٧,٦٣٩ | ١٠٠,٩٧٩ |
| مخزون | | ٢٢,٩٠٨ | ٢٢,٠٨٨ |
| أدوات مالية مشتقة | ١٠ | - | ٦,٧٩٩ |
| موجودات مالية أخرى | ١١ | ٢٢١,٣٣٥ | ٢٦٦,١٣٠ |
| نقد وما في حكمه | ١٢ | ٧٥٨,٥٦٨ | ٩٣٣,٩٩٧ |
| | | ١,١٣٣,١٤٤ | ١,٣٥٠,٠٤٠ |
| **مجموع الموجودات** | | ٨,٨٩٠,٩٥٧ | ٩,٦٤٢,٩٠٨ |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ١٣ | ٧,٩٩٩,٩١٣ | ٧,٩٩٩,٩١٣ |
| سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية | ١٤ | ٦٥,٧١٧ | ٦٥,٧١٧ |
| احتياطي تحوط التدفقات النقدية | | (٤٣,٢٧٨) | ٩٣٧ |
| خسائر متراكمة | | (٥,٩٧٩,٩١٨) | (٥,١٥٧,٣٩٨) |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ٢,٠٤٢,٤٣٤ | ٢,٩٠٩,١٦٩ |
| **المطلوبات** | | | |
| **مطلوبات غير متداولة** | | | |
| سندات قابلة للتحويل - عنصر المطلوبات | ١٤ | ١,٣٥٤,١٣٢ | ١,٢٩٧,١٢٤ |
| تسهيلات بنكية | ١٥ | ٣,٨٦٢,٩٦٦ | ٣,٩٦٩,٧١٧ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ١٦ | ٩٥,٦٦٨ | ٩١,٩٩٠ |
| مطلوبات الإيجار | | ٤١٥,٦١١ | ٤٠٦,٣٩٤ |
| مخصصات | ١٧ | ٤٥,٣١٣ | ٤٥,٥٢٧ |
| | | ٥,٧٧٣,٦٩٠ | ٥,٨١٠,٧٥٢ |
| **مطلوبات متداولة** | | | |
| تسهيلات بنكية | ١٥ | ١٠٦,٦٢٤ | - |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ١٦ | ٨٥٣,١٤٨ | ٨٣٣,٣١٥ |
| مطلوبات الإيجار | | ٢٦,٦٧٨ | ٢٦,٢٨٤ |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | ٨ | ٥٧,٧٥٠ | ٥٧,٥٢٦ |
| أدوات مالية مشتقة | ١٠ | ٣٠,٦٣٣ | ٥,٨٦٢ |
| | | ١,٠٧٤,٨٣٣ | ٩٢٢,٩٨٧ |
| **مجموع المطلوبات** | | ٦,٨٤٨,٥٢٣ | ٦,٧٣٣,٧٣٩ |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٨,٨٩٠,٩٥٧ | ٩,٦٤٢,٩٠٨ |

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

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 ٢٠٢٠**

| | إيضاح | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) |
|---|---|---|---|---|---|
| الإيرادات | ١٨ | ٦,١٤٢ | ١٠٩,٥٤٢ | ١٠٦,٣٨٧ | ٢٥١,٩٤٩ |
| رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى | ١٩ | (١٤٥,٢٠٣) | (٢٣٢,٩١٩) | (٣١٩,٤٩٩) | (٤٧٣,٦٣٨) |
| تكاليف مباشرة أخرى | ٢٠ | (٤٠٣) | (١١,٣٨٩) | (١٠,١٢٨) | (٢٣,٩٤٦) |
| مصاريف تسويق وبيع | | - | (١٧,٠١٣) | (٧,٠٦٢) | (٣٢,٢٨٥) |
| خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات | ٦ | - | - | (٣٩٢,٩٩٣) | - |
| تكاليف التمويل | ٢١ | (١١١,٢٢٧) | (١٠١,٩٦٦) | (٢١٤,٦٩٥) | (٢٠٢,٥٣٤) |
| إيرادات التمويل | ٢٢ | ٣,٣٢٦ | ٢٤,٣٨٩ | ٨,٤٩٨ | ٣٢,٠٢٧ |
| (مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي | ٢٣ | (٤,٤٧٣) | (٢,٩٥٩) | ١٣,٣٥٨ | ٤٥٥ |
| الحصة من خسائر شركة مستثمر فيها محتسبة على أساس حقوق الملكية | ٧ | (٦,٠٤٥) | (٢٨٢) | (٦,٣٨٦) | (٣٣٢) |
| **خسارة الفترة** | | **(٢٥٧,٨٨٣)** | (٢٣٢,٥٩٧) | **(٨٢٢,٥٢٠)** | (٤٤٨,٣٠٤) |
| ***الخسارة الشاملة الأخرى*** | | | | | |
| *بند قد يُعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة* | | | | | |
| تحوطات التدفقات النقدية - الخسارة من القيمة العادلة | | - | (٣٧,١٤١) | **(٥١,٤٢٨)** | (٦٤,٣٠٥) |
| خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة | | ٧,٢١٣ | - | ٧,٢١٣ | - |
| **مجموع الخسارة الشاملة للفترة** | | **(٢٥٠,٦٧٠)** | (٢٦٩,٧٣٨) | **(٨٦٦,٧٣٥)** | (٥١٢,٦٠٩) |
| **خسارة السهم:** | | | | | |
| الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم (بالدرهم) | ٢٤ | **(٠,٠٣٢)** | (٠,٠٢٩) | **(٠,١٠٣)** | (٠,٠٥٦) |
| الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء | ٢٥ | **(٥٥,٦٥٦)** | (٦٢,٠٠٣) | **(٥٩,٨١٠)** | (٨١,٠٦١) |

**بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**

| | رأس المال ألف درهم | سندات قابلة للتحويل - ضمن حقوق الملكية ألف درهم | احتياطي تحوّط التدفقات النقدية ألف درهم | خسائر متراكمة ألف درهم | المجموع ألف درهم |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | - | - | - | ٩,٣٠٧ | ٩,٣٠٧ |
| **كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجَعة)** | **٧,٩٩٩,٩١٣** | **٦٥,٧١٧** | **٦,٨٦٠** | **(٤,٧٥١,١٤٨)** | **٣,٣٢١,٣٤٢** |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة) | ٧,٩٩٩,٩١٣ | ٦٥,٧١٧ | ٩٣٧ | (٥,١٥٧,٣٩٨) | ٢,٩٠٩,١٦٩ |
| *خسارة الفترة* | - | - | - | (٨٢٢,٥٢٠) | (٨٢٢,٥٢٠) |
| *الخسارة الشاملة الأخرى للفترة* | | | (٥١,٤٢٨) | - | (٥١,٤٢٨) |
| خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة | - | - | ٧,٢١٣ | - | ٧,٢١٣ |
| مجموع الخسارة الشاملة للفترة | - | - | (٤٤,٢١٥) | (٨٢٢,٥٢٠) | (٨٦٦,٧٣٥) |
| **كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)** | **٧,٩٩٩,٩١٣** | **٦٥,٧١٧** | **(٤٣,٢٧٨)** | **(٥,٩٧٩,٩١٨)** | **٢,٠٤٢,٤٣٤** |

## بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| | ألف درهم | ألف درهم |
| | (مراجعة) | (مراجعة) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | |
| خسارة الفترة | **(٨٢٢,٥٢٠)** | (٤٤٨,٣٠٤) |
| تسويات لـ: | | |
| استهلاك ممتلكات ومعدات | **١٧٦,٨٧٨** | ١٩٦,٨٧٢ |
| خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات | **٣٩٢,٩٩٣** | - |
| تكاليف التمويل | **٢١٤,٦٩٥** | ٢٠٢,٥٣٤ |
| الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | **١,٠٦٦** | ٩,٩٢٥ |
| ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية | **(١٤,٩٦١)** | |
| إيرادات التمويل | **(٨,٤٩٨)** | (٣٢,٠٢٧) |
| مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين | **١,٣٠٠** | ١,٧٤٠ |
| حصة من خسارة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية | **٦,٣٨٦** | ٣٣٢ |
| عكس مخصص مخزون بطيء الحركة | **-** | (٧٧) |
| **التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل** | **(٥٢,٦٦١)** | (٦٩,٠٠٥) |
| (الزيادة )/ النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمقاولين) | **(٨,٩٥٨)** | ٦,٥٦٤ |
| (الزيادة) / النقص في المخزون | **(٨٢٠)** | ٤١٧ |
| النقص/ (الزيادة ) في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة) | **٣,٢٨٦** | (٢٤,٦٦٠) |
| الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة | **(٢,٤٢٣)** | (١٢,١٠١) |
| **النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية** | **(٦١,٥٧٦)** | (٩٨,٧٨٥) |
| تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | **(١,٥١٤)** | (١,٣٦٥) |
| **صافي النقد المستخدم في العمليات** | **(٦٣,٠٩٠)** | (١٠٠,١٥٠) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | |
| الممتلكات والمعدات (بالصافي من مستحقات المشاريع والمحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة للمقاولين) | **(٧٩,٨٥١)** | (١٣٧,٨٢٧) |
| فوائد مقبوضة | **٧,٤٧٥** | ١٦,٥٤٦ |
| استخدام المخصص | **-** | (٤,٣٢٣) |
| النقصفي الموجودات المالية الأخرى | **٤٤,٧٩٥** | ٣,٢٧٤ |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية** | **(٢٧,٥٨١)** | (١٢٢,٣٣٠) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | |
| دفعات تكاليف التمويل | **(٥٨,٧٦١)** | (١٠٩,٩٣٥) |
| تسويات مقايضة سعر الفائدة | **(٢٢,٩٦٧)** | - |
| دفعات لعقود الإيجار التمويلي | **(٣,٠٣٠)** | - |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | **(٨٤,٧٥٨)** | (١٠٩,٩٣٥) |
| **صافي النقص في النقد وما في حكمه** | **(١٧٥,٤٢٩)** | (٣٣٢,٤١٥) |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة (إيضاح ١٢) | **٩٣٣,٩٩٧** | ١,٦١٣,٠٠١ |
| **النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)** | **٧٥٨,٥٦٨** | ١,٢٨٠,٥٨٦ |

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

## إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

### ١ معلومات عامة

تم إنشاء دي اكس بي انترتينمنتس ش.م.ع ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، و تأسست 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 آند انترتينمنتس ذ.م.م. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل مراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم المطلقة"). بعد نهاية الفترة، أصبحت الشركة مملوكة بشكل نهائي لشركة دبي القابضة ذ.م.م.

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.

تم إغلاق عمليات المجموعة بشكل مؤقت اعتبارًا من ١٥ مارس ٢٠٢٠ حتى تاريخه التزاماً بتوجيهات حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة وسط تفشي وباء كوفيد-١٩. تأثرت نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بفعل تفشي كوفيد-١٩ وازدياد حدته. تم تأكيد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية لاحقًا أن هذا الفيروس هو مرض وبائي. كما استلزم ذلك فرض قيود سفر عالمية وإجراءات إغلاق في معظم دول العالم بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة. ونظرًا للتأثير السلبي غير المسبوق للإغلاق على الاقتصاد العالمي وبعض النجاح في الجهود المبذولة لتسطيح منحنى العدوى، بدأت العديد من البلدان في تخفيف قيود الإغلاق تدريجيًا. بسبب الطبيعة الموسمية للأعمال وأثر كوفيد-١٩، إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لا تعتبر مؤشراً على نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الشركات التابعة التالية:

| اسم الشركة التابعة | مكان التأسيس | تاريخ التأسيس | النسبة المئوية للملكية القانونية | النسبة المئوية للملكية 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٪ | الفنادق |
| 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 آند مانجمينت سيرفيسيز 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 لـبوليوود 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 والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية*

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ولم يكن هناك أي تأثير جوهري:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: ١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، ٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، ٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (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 (تابع)***

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "إصلاح معدل الفائدة المعياري" - توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح معدل الفائدة المعياري. وتتعلق هذه الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على إصلاح سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) والذي لا يجب أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب أن يستمر تسجيل أي تحوط غير فعال في بيان الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود قائمة على سعر إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

- التعديلات على الإطار المفاهيمي - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية: زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية - إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد - تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان ما - مراجعة تعريفات الأصل والالتزام - إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم الاعتراف - إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة - الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للبيانات المالية. لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. سوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧. تم الانتهاء من التحسينات التالية في ديسمبر ٢٠١٧:
  - يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ " الترتيبات المشتركة" - أن الطرف الذي يحصل على سيطرة مشتركة في عملية مشتركة لا يجب عليه إعادة تقييم الحصة التي كان يمتلكها سابقاً في عملية مشتركة.
  - يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" - أنه إذا ظل اقتراض محدد قائماً بعد أن أصبحت الموجودات المؤهلة ذات الصلة جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، فإنه يصبح جزءاً من الاقتراضات العامة.

المعايير الأخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

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

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول (١ يناير ٢٠٢٢).

**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 للمجموعة 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 ٢٠١٩.

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 ٢٠١٩.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**مبدأ الاستمرارية**

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ٨٢٣ مليون درهم، وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ٦٣ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ولديها قروض بنكية قائمة بقيمة ٤,١٥٨ مليون درهم كما في ذلك التاريخ. إن المجموعة حاليًا في فترة سماح لفحص طريقة سداد مبالغ الديون الأصلية والتعهدات المالية فيما يتعلق بالمرحلة الأولى من تسهيلات التمويل المشترك، وسوف يُستأنف هذا الفحص في مارس ٢٠٢١ مع وجود مبلغ من الديون الأصلية مستحقاً بقيمة ٢١٣ مليون درهم في ٢٠٢١. علاوة على ذلك، وخلال الفترة، تم الاتفاق مع ممولي القرض لأجل المشترك ("الممولين") للمجموعة لتسوية دفعات الفائدة بنسبة ١٪ لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، مع استمرار استحقاق الفائدة المتبقية للفترة المذكورة أعلاه على أساس غير مركب وتستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تجري المجموعة والشركة الأم، كونهم ضامني الممولين وممولي القرض لأجل المشترك، مناقشات لتحسين مركز السيولة للمجموعة في صورة خدمة الديون المؤجلة وسداد المبالغ الأصلية المستحقة خلال ١٢ أشهر من فترة التقرير لهذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، وتخفيض في المبلغ المحتفظ به ضمن حساب احتياطي خدمة الدين وتأجيل إضافي لفحص التعهد. بناءً على هذه المناقشات، تعتقد الإدارة أنه سيتم تلقي هذا الدعم. في حالة عدم نجاح المناقشات مع الممولين، سيكون للمجموعة وضع صافي التدفقات النقدية السلبي المتوقع في نهاية فترة التقييم البالغة ١٢ شهرًا.

علاوة على ذلك، كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن تأثير كوفيد-١٩ يخضع للتغير السريع ويتم تقييم تداول المجموعة باستمرار. حاليًا، لا تزال جميع عمليات المجموعة مغلقة إلى حد كبير. اتخذت المجموعة إجراءات للحفاظ على النقد وتعزيز السيولة خلال هذه الفترة من خلال تنفيذ خطة طوارئ للتخفيف من التأثير على الأعمال. تضمنت وفورات التكاليف تأثير إجازة الموظفين، والتي تم تطبيقها من أبريل، وأدت هذه الوفورات بدورها، فضلاً عن تخفيضات تكلفة الموردين، إلى تسوية تأثير الانخفاض الكبير في الإيرادات. ونظرًا لعدم التأكد الناتج عن كوفيد-١٩ والتأثير على قيود السفر و/أو الطلب، يمكن أن يكون هناك سيناريو سلبي أكثر حدة وفي هذه الحالة ستعتمد المجموعة على تمديد الدعم المالي الإضافي.

على افتراض أن مناقشات إعادة الهيكلة الجارية مع الممولين ستتكلل بالنجاح، وستتلقى المجموعة الدعم اللازم، أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لمدة ١٢ شهرًا من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، بسيولة كافية والتي تأخذ في الاعتبار ما يلي:

- تأثير عام كامل من الوفورات الناتجة من تدابير ترشيد التكلفة التي قدمتها المجموعة كجزء من خطة الفعالية التي وضعها مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٩. تنفيذ تدابير إضافية مؤقتة لخفض التكاليف وإدارة محكمة لرأس المال العامل.
- الاستفادة من النقد المتبقي من مرحلة التطوير الأولى في دبي باركس آند ريزورتس والتفاوض على خطط الدفع طويلة الأجل لالتزامات التطوير القائمة.
- الاستفادة من النقد المتبقي المتوقع بعد موافقة المساهمين لإعادة استخدام العوائد المتبقية من إصدار الأسهم.

في ضوء ما ورد أعلاه، في حين أن هناك عدم تأكد جوهري يحيط بتوقيت ونهاية المناقشات مع الممولين إلى جانب عدم التأكد من تأثير كوفيد-١٩، فإن الإدارة لا تزال تعتقد أنه بدعم من الشركة الأم فيما يتعلق بالمفاوضات الجارية مع الممولين، تمتلك المجموعة سيولة كافية للمستقبل القريب، وعليه، فقد اعتمدت مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية التي تفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بمطلوباتها المستحقة لفترة من ١٢ شهرًا على الأقل من تاريخ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة.

**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.

تقوم الشركة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة المذكورة أعلاه. يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المشتراة أو المباعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة الشركة عليها. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ويتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية عن المعاملات التي تتم بين الشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**ممتلكات ومعدات**

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والبنية التحتية والسيارات ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى والأثاث والتركيبات وألعاب 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 الملاهي وأماكن الجذب | ٥ - ٤٠ |
| أثاث وتجهيزات | ٣ - ٢٥ |
| مركبات | ٣ - ٤ |
| موجودات حق الاستخدام | ١٠ - 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.

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. وتقاس 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 الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (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 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*
لدى المجموعة الأنواع الهامة من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

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

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

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

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

*المطلوبات المالية*
يتم تصنيف المطلوبات المالية إما 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الأدوات المالية (تابع)**

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة (تابع)

*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.

**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 الآخر.

**فعالية التحوط**

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

قد تنتج عدم فعالية التحوط بسبب: تعديل القيمة الدائنة / المدينة على مقايضات سعر الفائدة التي لا يقابلها القرض أو بسبب وجود اختلافات في الشروط الحرجة بين مقايضات سعر الفائدة والقروض. بعد عدم فعالية مقدرة، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط.

**قروض**

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدهـا. ويتم لاحقـاً إدراجها بالتكلفة المطفأة، كمـا يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل 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 عن خدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (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 استناداً إلى شروط السند.

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

بعد الاعتراف 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.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسّنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الاعتراف بالإيرادات (تابع)**

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.

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

*بيع المأكولات والمشروبات والسلع*
تُقيد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع، بالصافي من الخصومات حيثما ينطبق ذلك.

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

**منح**

تحتسب المنح بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول على أن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بكافة الشروط الملحقة بها. كما تسجّل المنح في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف المخصصة لتعويضها. يتم عرض إيرادات المنح ذات الصلة ضمن "الرواتب ومنافع الموظفين الأخرى" (إيضاح ١٩) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة**

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

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

وفي سبيل إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

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

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

عند إعداد خطة العمل الممتدة لفترة طويلة الأجل، تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالأداء المستقبلي، والتي تخضع بحكم طبيعتها للتغيرات وبالتالي قد يختلف الأداء الفعلي عن الأداء المتوقع. راجع الإيضاح ٦ للحصول على مزيد من التفاصيل حول تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة.

*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 خارجي للقيام بالتقييم. تعمل المجموعة بشكل وثيق مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لتحديد أساليب التقييم والمدخلات المناسبة لهذا النموذج.

**٥ معلومات القطاعات**

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة المرتبط في أنشطة قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض في الوقت الراهن المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي بناءً على المعلومات التي 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 ٢٠٢٠ (تابع)**

**٦ ممتلكات ومعدات**

| | أرض<br>ألف درهم | مباني وبنية تحتية<br>ألف درهم | معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى<br>ألف درهم | ألعاب الملاهي وأماكن الجذب<br>ألف درهم | أثاث وتجهيزات<br>ألف درهم | مركبات<br>ألف درهم | موجودات حق الاستخدام<br>ألف درهم | أعمال رأسمالية قيد الإنجاز<br>ألف درهم | المجموع<br>ألف درهم |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ معاد بيانها (أ) | ١,٢٦٦,٨٢٤ | ٦,٤٠٧,١٤٨ | ١,٢٠٠,١٦٢ | ١,٠٥٩,٦١٠ | ١٢١,٧٧٩ | ٤,٨٦١ | ٢٥٢,٤٩٦ | ٧١٧,٣٢٦ | ١١,٠٣٠,٢٠٦ |
| إضافات خلال السنة | - | ٥,٦٤٧ | ٣,٣٢٩ | ٤,٦٧٦ | ٢,٦٩٧ | - | - | ٧٠,٦٣٦ | ٨٦,٩٨٥ |
| استبعادات | - | - | - | - | - | (٨٤٤) | - | - | (٨٤٤) |
| إعادة تصنيف | - | - | (٣٩٥,١٠٦) | - | - | - | ٣٩٥,١٠٦ | - | - |
| تعديلات التأجير التمويلي | - | - | - | - | - | - | (٦٢,٧٦٥) | - | (٦٢,٧٦٥) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | **١,٢٦٦,٨٢٤** | **٦,٤١٢,٧٩٥** | **٨٠٨,٣٨٥** | **١,٠٦٤,٢٨٦** | **١٢٤,٤٧٦** | **٤,٠١٧** | **٥٨٤,٨٣٧** | **٧٨٧,٩٦٢** | **١١,٠٥٣,٥٨٢** |
| إضافات خلال الفترة | - | ١,٢٣٠ | ٢,٨٣٤ | ١,٠١٣ | ٥٢٠ | - | - | ٤٠,١٩٧ | ٤٥,٧٩٤ |
| حذوفات | - | - | - | - | - | - | - | (٤,٥٩٢) | (٤,٥٩٢) |
| تحويلات | - | ٩٧,٢١٤ | - | - | - | - | - | (٩٧,٢١٤) | - |
| **كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠** | **١,٢٦٦,٨٢٤** | **٦,٥١١,٢٣٩** | **٨١١,٢١٩** | **١,٠٦٥,٢٩٩** | **١٢٤,٩٩٦** | **٤,٠١٧** | **٥٨٤,٨٣٧** | **٧٢٦,٣٥٣** | **١١,٠٩٤,٧٨٤** |
| **الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة** | | | | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانها) | ٧٥,٧٩٩ | ١,١٨٣,٩١٥ | ٤٣٢,٠٠٦ | ٢٠٣,٨٥٣ | ٤٧,٩٥٣ | ٣,١٨٦ | ٤١,٦٥١ | ٤٤٢,٥٧٨ | ٢,٤٣٠,٩٤١ |
| المحمّل السنة | - | ١٨٤,٥٧٠ | ٨٤,٣٧٠ | ٥١,٤٩٥ | ١٢,١٠٥ | ٩٢٠ | ٥٠,٠٢٩ | - | ٣٨٣,٤٨٩ |
| استبعادات | - | - | - | - | - | (٧٩٠) | - | - | (٧٩٠) |
| إعادة تصنيف | - | - | (١٤٨,٥٧٩) | - | - | - | ١٤٨,٥٧٩ | - | - |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | **٧٥,٧٩٩** | **١,٣٦٨,٤٨٥** | **٣٦٧,٧٩٧** | **٢٥٥,٣٤٨** | **٦٠,٠٥٨** | **٣,٣١٦** | **٢٤٠,٢٥٩** | **٤٤٢,٥٧٨** | **٢,٨١٣,٦٤٠** |
| المحمّل للفترة | - | ٩٠,٩٢٨ | ٤٨,٧٣٦ | ٢٥,٨١٨ | ٥,٤٧٦ | ٣٩٤ | ٥,٥٢٦ | - | ١٧٦,٨٧٨ |
| خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات (ج) | ٣١,١٠٧ | ٢٦٧,٨٨٤ | ٢٢,٤٠٦ | ٤٢,٦٦١ | ٣,٣١٧ | ٢٧ | ١٨,٣٧٨ | ٧,٢١٣ | ٣٩٢,٩٩٣ |
| **كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠** | **١٠٦,٩٠٦** | **١,٧٢٧,٢٩٧** | **٤٣٨,٩٣٩** | **٣٢٣,٨٢٧** | **٦٨,٨٥١** | **٣,٧٣٧** | **٢٦٤,١٦٣** | **٤٤٩,٧٩١** | **٣,٣٨٣,٥١١** |
| **القيمة الدفترية** | | | | | | | | | |
| **في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠** | **١,١٥٩,٩١٨** | **٤,٧٨٣,٩٤٢** | **٣٧٢,٢٨٠** | **٧٤١,٤٧٢** | **٥٦,١٤٥** | **٢٨٠** | **٣٢٠,٦٧٤** | **٢٧٦,٥٦٢** | **٧,٧١١,٢٧٣** |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | **١,١٩١,٠٢٥** | **٥,٠٤٤,٣١٠** | **٤٤٠,٥٨٨** | **٨٠٨,٩٣٨** | **٦٤,٤١٨** | **٧٠١** | **٣٤٤,٥٧٨** | **٣٤٥,٣٨٤** | **٨,٢٣٩,٩٤٢** |

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

(ب) يتم رهن موجودات الممتلكات والمعدات التي تبلغ قيمتها الدفترية ٦,٧ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٥ مليار درهم) كضمان للتسهيلات البنكية للمجموعة.

**٦ ممتلكات ومعدات (تابع)**

(ج) في حين تعتقد الإدارة أنه من المبكر تقدير التقييم العام لوجهة المتنزه الذي استمر عامين فقط من التشغيل ويعتبر مشروعاً تجاريًا طويل الأجل، ونظرًا لأن القيمة الدفترية لصافي الموجودات أكبر من القيمة السوقية للمجموعة والخسائر المتراكمة المتكبدة حتى الآن بسبب كون الوجهة في مرحلتها المبكرة من التشغيل الكامل، وعدم التأكد من التأثير على العمليات المستقبلية بسبب كوفيد-١٩، أجرت الإدارة تقييم انخفاض القيمة على قابلية استرداد موجودات الوجهة داخل الممتلكات والمعدات.

تتماشى الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ إلى حد كبير مع تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم تمديد فترة التوقعات في تقييم انخفاض القيمة المعدل بشكل تدريجي من فترة ١٠ سنوات منفصلة لتعكس المخاطر المتزايدة الناتجة عن كوفيد-١٩، والذي يتضمن النشاط المنخفض على مدار مدة خطة العمل.

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

تعتقد الإدارة أن التنبؤ على مدى فترة طويلة الأجل له ما يبرره على أساس أن المتنزهات هي موجودات طويلة الأجل في جوهرها، وأن الوجهة في مرحلتها الأولى من التشغيل الكامل، على اعتبار أنها افتُتحت على مراحل من أواخر عام ٢٠١٦، إضافة إلى التوسع المستمر، وحقيقة أن المجموعة قد خضعت مؤخرًا لعملية تطوير وتحسين ومع ظروف كوفيد-١٩. بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه بعد دمج تأثير جائحة كوفيد-١٩ بافتراض زيادة متأخرة للزيارة، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣٩٣ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

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

*تحليل الحساسية*

إن حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية يتأثر بالتغيرات في التقديرات والافتراضات وقد يزيد الحساب أو ينقص بناء على التغيرات في هذه التقديرات والافتراضات. يعد هذا التقييم اجتهادات شخصية نظرًا لعدم التأكد الناتج عن كوفيد-١٩ ونقص البيانات التشغيلية حيث لا تزال الحدائق الترفيهية التابعة للمجموعة مغلقة. لذلك تم إجراء تحليل الحساسية على حساب القيمة قيد الاستخدام لتسليط الضوء على تأثير التغيرات المادية في الافتراضات والتقديرات الرئيسية. وهو كالتالي:

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

افترضت الإدارة معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٨,٩٣٪ و٥,١٩٪لكل من الزيارات وإيرادات الدخول لكل زائر، على التوالي من الفترة التي كانت مستويات الزيارة فيها ومن المتوقع أن تعود إلى مستويات ما قبل كوفيد-١٩ البالغة ٢,٦ مليون. إذا انخفضت الزيارات وإيرادات الدخول لكل زائر بنسبة ٢,٥٪ سنويًا (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ذلك سيؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره ٤٧٢ مليون درهم. إذا انخفض رقم الزيارات بنسبة ٢,٥٪ كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة قدره ٢٦٢ مليون درهم. إذا انخفضت إيرادات الدخول بنسبة ٢,٥٪ كل عام (بما في ذلك السنة النهائية) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض إضافي في القيمة بقيمة ٢١٥ مليون درهم.

معدل الخصم - تم تحديد معدل خصم بنسبة ٨,٥٪ على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس مال "مشارك في السوق" داخل المنطقة الجغرافية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة، وعلى أساس بيانات السوق في قطاعات مماثلة وتعديل لمخاطر الموجودات المحددة. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند حساب معدل الخصم نسبة الدين إلى تمويل حقوق الملكية وأسعار خالية من المخاطر. يتم احتساب صافي القيم الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة المشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال المجموعة قبل الضريبة. وإذا زاد معدل الخصم بمقدار ١٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٠ مليون درهم.

**٦ ممتلكات ومعدات (تابع)**

*تحليل الحساسية (تابع)*

معدل النمو طويل الأجل - تم تحديد معدل نمو قدره ٢,٥٪ على أساس توقعات الإدارة طويلة الأجل، مع مراعاة الاتجاهات المستقبلية المتوقعة في كل من تطور السوق ونمو الحصة في السوق. إذا انخفض معدل النمو على المدى الطويل بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد ينتج عن ذلك انخفاض إضافي في القيمة بقيمة ٤٠٢ مليون درهم.

**٧ استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية**

خلال 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 التي سيتم تداولها تحت اسم فندق ليغولاند دبي والتي من المتوقع أن تدخل حيز التشغيل خلال عام ٢٠٢٠، 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:

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **ألف درهم (مراجعة)** | ألف درهم (مدققة) |
| في ١ يناير | **٥٢,٩٢٦** | ٥٣,٦٦٨ |
| حصة الخسائر المعترف بها خلال الفترة / السنة | **(٦,٣٨٦)** | (٧٤٢) |
| | **٤٦,٥٤٠** | ٥٢,٩٢٦ |

**٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة**

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

الأرصدة التالية مستحقة كما في تاريخ التقرير:

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **ألف درهم (مراجعة)** | ألف درهم (مدققة) |
| **مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة** | | |
| مبالغ مستحقة من الشركة الأم | **١٧,٣٠٩** | ١٤,٨٢٦ |
| مبالغ مستحقة من مشروع مشترك | **٤٠٥** | ٥٣٠ |
| مبالغ مستحقة من شركات تابعة للشركة الأم | **٤,١٨٥** | ٣,٧٣٠ |
| مبالغ مستحقة من المشاريع المشتركة للشركة الأم | **٧٩٥** | ٩٦١ |
| | **٢٢,٦٩٤** | ٢٠,٠٤٧ |
| **مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة** | | |
| مبالغ مستحقة إلى شركة تابعة للشركة الأم (ب) | **٥٧,٣٥٢** | ٥٧,١٢٨ |
| مبالغ مستحقة إلى المشاريع المشتركة للشركة الأم | **٣٩٨** | ٣٩٨ |
| | **٥٧,٧٥٠** | ٥٧,٥٢٦ |

أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية، وتتعلق الأرصدة القائمة بشكل رئيسي بخدمات التأجير وإدارة المشاريع. الشروط هي الشروط التجارية العادية والأسعار التجارية. 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 ٢٠١٩، أبرمت المجموعة معاملة مع الشركة الأم لتسوية عقد خارجي للبنية التحتية للمرحلة الأولى بقيمة ١٠٤ مليون درهم. وفقًا للشروط، يتم سداد هذا المبلغ على مدى ١٠ سنوات وتم تسجيله بقيمة صافية حالية بمبلغ ٥٧ مليون درهم.

## ٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

*مكافآت موظفي الإدارة العليا*

| | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مراجعة) |
| مكافآت قصيرة الأجل | ٤,٨١٧ | ٦,٧٤٣ |
| منافع طويلة الأجل | ١٢٦ | ١٢١ |
| | ٤,٩٤٣ | ٦,٨٦٤ |

## ٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مدققة) |
| ذمم مدينة تجارية | ٦٩,٧٣٠ | ٧٣,٠١٠ |
| الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | (٢٤,٤٧٦) | (٢٣,٤١٠) |
| | ٤٥,٢٥٤ | ٤٩,٦٠٠ |
| مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى | ٣٧,٧٠٢ | ٢٩,٩٧٧ |
| دفعات مقدمة إلى مقاولين | ٢٢,٠٤٦ | ١٩,٧٨٩ |
| فوائد مدينة | ٢,٦٣٧ | ١,٦١٣ |
| | ١٠٧,٦٣٩ | ١٠٠,٩٧٩ |

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. تم تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٢٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣ مليون درهم). وقد تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مدققة) |
| *الحركة في انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية* | | |
| كما في ١ يناير | ٢٣,٤١٠ | ١١,٤٠٨ |
| عكوسات للفترة/ للسنة | (٥٨٤) | (٢,٧١٥) |
| الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة للفترة/ السنة | ١,٦٥٠ | ١٤,٧١٧ |
| | ٢٤,٤٧٦ | ٢٣,٤١٠ |

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

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بشركاء الرعاية والمستأجرين من خلال إبرام عقود مع العملاء المرموقين ومراجعة التعاملات التجارية السابقة لهؤلاء العملاء ومخاطر التعثر. يتعلق رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في المقام الأول بالذمم المدينة التي تم تكوين مخصص محدد للانخفاض في القيمة لها بقيمة ٢٤,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣,٤ مليون درهم). يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المقدرة باستخدام كل من الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان والتوقعات المستقبلية والتي لم ينتج عنها أي أثر جوهري على الانخفاض في قيمة هذه الذمم المدينة التجارية.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان أكبر ٥ عملاء للمجموعة يمثلون ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٢٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية. ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن ينتج عنه خسارة للمجموعة نظراً للسجل الحافل الذي يتمتع به عملاء المجموعة من الوفاء بالتزاماتهم المالية. ويعتبر أي انخفاض متوقع في قيمة أرصدة الذمم المدينة الأخرى التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**١٠ أدوات مالية مشتقة**

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة) | | |
|---|---|---|---|
| | القيمة العادلة الموجبة | القيمة العادلة السالبة | القيمة الاسمية |
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| **مقايضات أسعار الفائدة** | - | ٣٠,٦٣٣ | ١,٨٧٦,٠٣٠ |

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | | |
|---|---|---|---|
| | القيمة العادلة الموجبة | السالبة القيمة العادلة | القيمة الاسمية |
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| مقايضات أسعار الفائدة | ٦,٧٩٩ | ٥,٨٦٢ | ٢,٧٣٠,٧٨٩ |

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بانهاء بعض مقايضات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها لأجل المقومة بالدولار الأمريكي والتي تم تحويلها إلى قروض لأجل مقومة بالدرهم الإماراتي (إيضاح ١٥). بعد تقييم عدم الفعالية، تم إيقاف محاسبة التحوط ولم يعد يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة المتبقية كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى ٢ نظرًا لأن واحداً أو أكثر من المدخلات الجوهرية لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (إيضاح ٢٧). يتم إعادة تدوير احتياطي التحوط المتراكم إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي على مدار المدة الأصلية لعلاقة التحوط، وعليه، تم تسجيل مبلغ ٧,٢ مليون درهم ضمن "تكاليف تمويل" (إيضاح ٢١) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

**١١ موجودات مالية أخرى**

| | **٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة)** | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| ودائع ثابتة | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| نقد مقيّد | ١٢١,٣٣٥ | ١٦٦,١٣٠ |
| | ٢٢١,٣٣٥ | ٢٦٦,١٣٠ |

يشمل النقد المقيّد ما يلي:

- الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر بمتوسط أسعار فائدة تتراوح بين ٠,٨٪ إلى ٢,٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪ إلى ٣٪).
- الاحتياطيات النقدية المحتفظ بها في حساب احتياطي خدمة الدين للمجموعة كما هو مطلوب بموجب شروط ترتيبات تمويل المجموعة
- الهوامش النقدية المودعة لدى البنوك لإصدار خطابات الاعتماد
- المصروفات الرأسمالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالموجودات الفندقية للمجموعة

**١٢ نقد وما في حكمه**

| | **٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة)** | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| نقد في الصندوق | ١,٤٩٧ | ٣,٠٨٨ |
| نقد لدى البنك | ٧٥٧,٠٧١ | ٩٣٠,٩٠٩ |
| نقد وما في حكمه | ٧٥٨,٥٦٨ | ٩٣٣,٩٩٧ |

يشمل النقد لدى البنك حسابات تحت الطلب تحمل فائدة تصل إلى ١٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٪). تستحق الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك خلال فترات تقل عن ثلاثة أشهر وبمتوسط أسعار فائدة يتراوح بين ٠,٨٪ إلى ٢,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ١٣ رأس المال

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| يبلغ رأس المال المصرح به ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً، بقيمة ١ درهم للسهم الواحد | 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 السندات القابلة للتحويل

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ١,٣٦٢,٨٤١ | ١,٢٥٥,٦٤٧ |
| فائدة متراكمة خلال الفترة / السنة | ٥٧,٠٠٨ | ١٠٧,١٩٤ |
| | ١,٤١٩,٨٤٩ | ١,٣٦٢,٨٤١ |
| ناقصاً: القيمة المتبقية لعنصر حقوق الملكية | (٦٥,٧١٧) | (٦٥,٧١٧) |
| القيمة الدفترية لبند المطلوبات | ١,٣٥٤,١٣٢ | ١,٢٩٧,١٢٤ |

تستحق السندات القابلة للتحويل والمصدرة بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتحمل فائدة بنسبة ٨٪ سنوياً متراكمة كل ثلاثة أشهر، ويكون السند قابلاً للسداد في تاريخ الاستحقاق ما لم يتم تحويله قبل ذلك. وتعتبر السندات قابلة للتحويل من خلال خيار حامليها بسعر ثابت يبلغ ١,٠٤ درهم من الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تمديد فترة التحويل لمدة ١٢ شهرًا عند انتهاء الصلاحية في حال كان متوسط السعر المرجح لأسهم الشركة لمدة ١٢ شهراً أقل من ١,٠٤ درهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم إصدار السندات القابلة للتحويل بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: صادرة بالكامل).

## ١٥ تسهيلات بنكية

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ٤,١٥٨,٠٢٦ | ٤,١٥٨,٠٢٦ |
| ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية (ج) | (١٤,٩٦١) | - |
| إطفاء الربح باستخدام طريقة الفائدة الفعلية | ٥٩٩ | - |
| قروض لأجل | ٤,١٤٣,٦٦٤ | ٤,١٥٨,٠٢٦ |
| إجمالي تكاليف الاقتراض | ٣٠٦,٧٠١ | ٣٠٦,٤٦٦ |
| ناقصاً: إطفاء متراكم | (١٣٢,٦٢٧) | (١١٨,١٥٧) |
| تكاليف الاقتراض غير المطفأة | ١٧٤,٠٧٤ | ١٨٨,٣٠٩ |
| القيمة الدفترية | ٣,٩٦٩,٥٩٠ | ٣,٩٦٩,٧١٧ |

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| خلال سنة واحدة | ١٠٦,٦٢٤ | - |
| بعد سنة وليس أكثر من سنتين | ١٢٥,٨٦٤ | ٢١٣,٢٤٨ |
| بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات | ١,٢٨١,٩٣٨ | ١,٠٩٣,٥٨٧ |
| أكثر من خمس سنوات | ٢,٦٢٩,٢٣٨ | ٢,٨٥١,١٩١ |
| | ٤,١٤٣,٦٦٤ | ٤,١٥٨,٠٢٦ |

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ١٥ تسهيلات بنكية (تابع)

*قروض لأجل*

أ) كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية متاحة بقيمة ٤,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢ مليار درهم) في شكل قروض لأجل تم استخدامها بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢ مليار درهم).

ب) تم سحب القرض لأجل المتعلق بتطوير المرحلة الأولى والبالغ ٤,٢ مليار درهم المستحقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. خلال ٢٠١٨، تلقت المجموعة إعفاء من السداد لمدة ٣ سنوات على المبالغ الرئيسية وفحص الاتفاقية دون أي تغيير في سعر الفائدة من ممولي القرض المشترك للمرحلة الأولى. بعد إعادة الجدولة، ستبدأ عمليات التسديد الرئيسية الفصلية في المرحلة الأولى وفحص التعهد اعتبارًا من مارس ٢٠٢١.

ج) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وكجزء من المناقشات الجارية بشأن تعديل الديون، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع اتحاد تسهيلات القرض لأجل على النحو التالي:

١) تم تحويل جزء الدين المقوم بالدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي.
٢) تم إنهاء بعض عقود مقايضة سعر الفائدة (إيضاح ١٠).
٣) تم تخفيض الفائدة النقدية المسددة لفترة ١٥ شهرًا المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ١٪. سيستمر استحقاق الفوائد المتبقية للفترة المذكورة أعلاه على أساس غير مركب وسيتم تسويتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تم تسجيل مكاسب ناتجة عن تعديل شروط التسهيلات البنكية كإيرادات أخرى (إيضاح ٢٣).

د) يتم ضمان التسهيلات المشتركة للمرحلة الأولى من خلال مجموعة من الرهون على الممتلكات المملوكة للمجموعة (إيضاح ٦)، وتخصيصات لبعض العقود، والرهون على بعض الحسابات المصرفية والودائع بقيمة ٥٩٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٦٩ مليون درهم)، وضمانات من الشركة الأم المطلقة والشركة الأم .

*خطابات اعتماد*

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة تسهيلات تتعلق بخطابات الاعتماد البالغة ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٠ مليون درهم) وخطابات الاعتماد القائمة البالغة ٣,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠ مليون درهم). يتم تأمين خطابات الاعتماد عن طريق هامش نقدي بنسبة ١٠٠٪.

## ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ **ألف درهم (مراجعة)** | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| ذمم دائنة تجارية | **٢٨٨,٩٤٢** | ١٧٨,٩٨٧ |
| مصاريف مستحقة | **٣٦٢,٣٢٢** | ٣٧١,٢٤٥ |
| محتجزات دائنة | **٩١,٨٦٩** | ١٩٧,٧٨٤ |
| إيرادات مؤجلة | **٣٤,٢٠٣** | ٤٤,٥١٦ |
| إيجار ودفعات مقدمة أخرى | **١٩,٨٠٠** | ٢٠,٥٢٧ |
| مطلوبات أخرى | **١٥١,٦٨٠** | ١١٢,٢٤٦ |
| | **٩٤٨,٨١٦** | ٩٢٥,٣٠٥ |
| متداولة | **٨٥٣,١٤٨** | ٨٣٣,٣١٥ |
| غير متداولة | **٩٥,٦٦٨** | ٩١,٩٩٠ |
| | **٩٤٨,٨١٦** | ٩٢٥,٣٠٥ |

## ١٧ مخصصات

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ **ألف درهم (مراجعة)** | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| مخصص المطلوبات الأخرى (أ) | **٣٦,٧٩١** | ٣٦,٧٩١ |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب) | **٨,٥٢٢** | ٨,٧٣٦ |
| | **٤٥,٣١٣** | ٤٥,٥٢٧ |

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ١٧ مخصصات (تابع)

*(أ) مخصص المطلوبات الأخرى*

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ٣٦,٧٩١ | ٧٠,٣٢٤ |
| مبالغ مستغلة خلال الفترة / السنة | - | (٣٣,٥٣٣) |
| الرصيد في نهاية الفترة / السنة | ٣٦,٧٩١ | ٣٦,٧٩١ |

*(ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين*

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ٨,٧٣٦ | ٧,١٣٨ |
| المحمّل للفترة / السنة | ١,٣٠٠ | ٤,٦٠٥ |
| مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة | (١,٥١٤) | (٣,٠٠٧) |
| الرصيد في نهاية الفترة / السنة | ٨,٥٢٢ | ٨,٧٣٦ |

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 | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) |
| إيرادات من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية محددة | | | | |
| إيرادات الدخول (باستثناء التذاكر السنوية) | - | ٣٤,٥٣٢ | ٤٠,٥٢٠ | ٩٠,٠٤٩ |
| مبيعات المأكولات والمشروبات | ١,١٥٢ | ١٧,٢٢١ | ١٧,٠٣٧ | ٣٩,٢٣٢ |
| بيع سلع | - | ٧,٧٧٠ | ٧,٤٤٣ | ١٨,٩١٤ |
| أخرى | ٤٥٧ | ٤,٤٢١ | ٥,٦٦٨ | ١٠,٠٢٢ |
| | ١,٦٠٩ | ٦٣,٩٤٤ | ٧٠,٦٦٨ | ١٥٨,٢١٧ |
| إيرادات من العقود مع العملاء - مع مرور الوقت | | | | |
| إيرادات الإقامة | ٤,٥٣٣ | ١٣,٤٤٦ | ١٧,٧٦٢ | ٣١,٦٨١ |
| إيرادات الرعاية | - | ١٧,٢٤٢ | ٩,٣٨٥ | ٣٤,٤١٣ |
| إيرادات الدخول (التذاكر السنوية) | - | ٨,٧٦٢ | ٤,٥٠٢ | ١٧,٠٥٧ |
| أتعاب الإدارة | - | ١,٣٢٦ | - | ٢,٦٥٢ |
| | ٤,٥٣٣ | ٤٠,٧٧٦ | ٣١,٦٤٩ | ٨٥,٨٠٣ |
| إيرادات الإيجار | - | ٤,٨٢٢ | ٤,٠٧٠ | ٧,٩٢٩ |
| | ٦,١٤٢ | ١٠٩,٥٤٢ | ١٠٦,٣٨٧ | ٢٥١,٩٤٩ |

## ١٩ رواتب واستهلاك ومصاريف أخرى

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) |
| استهلاك (إيضاح ٦) | ٨٩,٨٥٣ | ٩٥,١٣٥ | ١٧٦,٨٧٨ | ١٩٦,٨٧٢ |
| رواتب ومنافع أخرى للموظفين* | ٢٦,٣٤٥ | ٦٠,٩٩٣ | ٦٧,٣٤٤ | ١٢٣,١٧٣ |
| مصاريف مرافق | ٦,٨٦٢ | ١٦,٨٧٧ | ١٦,٢٦٠ | ٣٠,٦٥١ |
| أتعاب الإدارة ورسوم الامتياز | ٥,٤٩٨ | ١٣,٩٩٣ | ١٨,٢٧٠ | ٢٨,٤٩٠ |
| مصاريف توريد واتصالات وتكنولوجيا | ٤,٢٧٣ | ٩,٧٠٠ | ١٢,٠١٤ | ١٨,٦٠٢ |
| إصلاحات وصيانة | ٤,٦٤٠ | ١١,٥٥١ | ١٢,٢٧٣ | ٢٣,٠١٧ |
| ترفيه وموسيقى من متعهدين خارجين | ٤٥٧ | ٤,٠٦٥ | ٢,٦٠٥ | ٧,٨٢١ |
| مصاريف إيجار | ١,٣٩٢ | ٧,٢٢٢ | ٢,٧٨٦ | ١٦,٧٥٤ |
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩) | ١,٦٥٠ | ٥,٤٦٣ | ١,٠٦٦ | ٩,٩٢٥ |
| أخرى | ٤,٢٣٣ | ٧,٩٢٠ | ١٠,٠٠٣ | ١٨,٣٣٣ |
| | ١٤٥,٢٠٣ | ٢٣٢,٩١٩ | ٣١٩,٤٩٩ | ٤٧٣,٦٣٨ |

* 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.

## ٢٠ تكاليف مباشرة أخرى

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) |
| أغذية ومشروبات | ٣٤٩ | ٥,٤١٥ | ٤,٨٦١ | ١١,٠١٩ |
| سلع | - | ٣,٥١٥ | ٣,١٩٠ | ٨,٤١١ |
| أخرى | ٥٤ | ٢,٤٥٩ | ٢,٠٧٧ | ٤,٥١٦ |
| | ٤٠٣ | ١١,٣٨٩ | ١٠,١٢٨ | ٢٣,٩٤٦ |

## ٢١ تكاليف التمويل

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠٢٠ ألف درهم (مراجعة) | ٢٠١٩ ألف درهم (مراجعة) |
| فائدة على القرض لأجل | ٥٠,٢٨٠ | ٥٦,٦٦٠ | ١٠٤,٤٢٣ | ١١٢,٩٦٥ |
| فائدة على السندات القابلة للتحويل | ٢٨,٨١٨ | ٢٦,٤٢٩ | ٥٧,٠٢٢ | ٥٢,٠١٨ |
| فائدة على عقود الإيجار | ١١,٠٠٢ | ١١,٦٣٧ | ٢٢,٢٩٠ | ٢٣,١٥٢ |
| إطفاء تكاليف الاقتراض | ٧,٢٤٩ | ٧,٢٤٠ | ١٤,٤٨٧ | ١٤,٣٩٩ |
| فائدة على مطلوبات طويلة الأجل | ٣,٥٥٧ | - | ٦,١٥٢ | - |
| خسائر القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة | ٣,١٠٨ | - | ٣,١٠٨ | - |
| خسائر تحوطات التدفقات النقدية من القيمة العادلة معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة | ٧,٢١٣ | - | ٧,٢١٣ | - |
| | ١١١,٢٢٧ | ١٠١,٩٦٦ | ٢١٤,٦٩٥ | ٢٠٢,٥٣٤ |

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ٢٢ إيرادات التمويل

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| | **ألف درهم** | ألف درهم | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مراجعة) | **(مراجعة)** | (مراجعة) |
| فائدة على الودائع | **٣,٣٢٦** | ٥,٠٠٠ | **٨,٤٩٨** | ١٢,٦٣٨ |
| أثر الخصم على التزام طويل الأجل | **-** | ١٩,٣٨٩ | **-** | ١٩,٣٨٩ |
| | **٣,٣٢٦** | ٢٤,٣٨٩ | **٨,٤٩٨** | ٣٢,٠٢٧ |

## ٢٣ (مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| | **ألف درهم** | ألف درهم | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مراجعة) | **(مراجعة)** | (مراجعة) |
| سداد الحسومات | **١١٩** | ١,٢٩٥ | **١,٣٧١** | ٣,٠٦٢ |
| حذف ممتلكات ومعدات | **(٤,٥٩٢)** | - | **(٤,٥٩٢)** | - |
| ربح تعديل شروط التسهيلات البنكية (إيضاح ١٥) | **-** | - | **١٤,٩٦١** | - |
| مخصصات لمرة واحدة متعلقة بالموظفين | **-** | - | **-** | (٣,٣٩٤) |
| تحرير التزام مؤجل | **-** | (٥,٠٧٧) | **-** | - |
| أخرى | **-** | ٨٢٣ | **١,٦١٨** | ٧٨٧ |
| | **(٤,٤٧٣)** | (٢,٩٥٩) | **١٣,٣٥٨** | ٤٥٥ |

## 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 | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| | **(مراجعة)** | (مراجعة) | **(مراجعة)** | (مراجعة) |
| **الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بآلاف الدراهم)** | **(٢٥٧,٨٨٣)** | (٢٣٢,٥٩٧) | **(٨٢٢,٥٢٠)** | (٤٤٨,٣٠٤) |
| **المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)** | | | | |
| القائمة في بداية ونهاية الفترة | **٧,٩٩٩,٩١٣** | ٧,٩٩٩,٩١٣ | **٧,٩٩٩,٩١٣** | ٧,٩٩٩,٩١٣ |
| **الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم (بالدرهم)** | **(٠,٠٣٢)** | (٠,٠٢٩) | **(٠,١٠٣)** | (٠,٠٥٦) |

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ٢٥ الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

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

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ | **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ |
| | **ألف درهم** | ألف درهم | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مراجعة) | **(مراجعة)** | (مراجعة) |
| **خسارة الفترة** | **(٢٥٧,٨٨٣)** | (٢٣٢,٥٩٧) | **(٨٢٢,٥٢٠)** | (٤٤٨,٣٠٤) |
| معدلة لـ: | | | | |
| استهلاك | **٨٩,٨٥٣** | ٩٥,١٣٥ | **١٧٦,٨٧٨** | ١٩٦,٨٧٢ |
| خسائر الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات | **-** | **-** | **٣٩٢,٩٩٣** | **-** |
| تكاليف التمويل | **١١١,٢٢٧** | ١٠١,٩٦٦ | **٢١٤,٦٩٥** | ٢٠٢,٥٣٤ |
| إيرادات التمويل | **(٣,٣٢٦)** | (٢٤,٣٨٩) | **(٨,٤٩٨)** | (٣٢,٠٢٧) |
| **الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء** | **(٦٠,١٢٩)** | (٥٩,٨٨٥) | **(٤٦,٤٥٢)** | (٨٠,٩٢٥) |
| (مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي | **٤,٤٧٣** | (٢,١١٨) | **(١٣,٣٥٨)** | (١٣٦) |
| **الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء** | **(٥٥,٦٥٦)** | (٦٢,٠٠٣) | **(٥٩,٨١٠)** | (٨١,٠٦١) |

## ٢٦ التزامات ومطلوبات طارئة

*(أ) التزامات*

بلغت قيمة الالتزامات للخدمات المستلمة بشأن تطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية مبلغ ٩٣ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٦ مليون درهم).

*(ب) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كطرف مستأجر*

| | **الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية** | | **الفائدة** | | **القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **٣٠ يونيو** | ٣١ ديسمبر | **٣٠ يونيو** | ٣١ ديسمبر | **٣٠ يونيو** | ٣١ ديسمبر |
| | **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ | **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ | **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ |
| | **ألف درهم** | ألف درهم | **ألف درهم** | ألف درهم | **ألف درهم** | ألف درهم |
| | **(مراجعة)** | (مدققة) | **(مراجعة)** | (مدققة) | **(مراجعة)** | (مدققة) |
| لا تتجاوز سنة واحدة | **٥٨,٣٦٥** | ٥٧,٦٧٣ | **٣١,٦٨٧** | ٣١,٣٨٩ | **٢٦,٦٧٨** | ٢٦,٢٨٤ |
| أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات | **٢٩٠,٠٥٨** | ٢٥٥,٤١٨ | **١٦٠,٠٨١** | ١٩٦,٤٧٠ | **١٢٩,٩٧٧** | ٥٨,٩٤٨ |
| أكثر من خمس سنوات | **٨٨١,٦٤٥** | ٩٩٣,٦٨٩ | **٥٩٦,٠١٢** | ٦٤٦,٢٤٣ | **٢٨٥,٦٣٣** | ٣٤٧,٤٤٦ |
| | **١,٢٣٠,٠٦٨** | ١,٣٠٦,٧٨٠ | **٧٨٧,٧٨٠** | ٨٧٤,١٠٢ | **٤٤٢,٢٨٨** | ٤٣٢,٦٧٨ |

*(ج) عقود إيجار تشغيلية – المجموعة كمؤجر*

| **٣٠ يونيو** | ٣١ ديسمبر |
|---|---|
| **٢٠٢٠** | ٢٠١٩ |
| **ألف درهم** | ألف درهم |
| **(مراجعة)** | (مدققة) |
| **١٦,٠٢١** | ٢٢,٦١٩ |
| **٣,٤٨٠** | ٨,٨٣٢ |
| **١٩,٥٠١** | ٣١,٤٥١ |

لا تتجاوز سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٢٦. التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)**

*(د) خطابات اعتماد*

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **ألف درهم (مراجعة)** | ألف درهم (مدققة) |
| خطابات اعتماد | **٣,٢٥٣** | ١٠,٤٦٢ |
| | ========== | ========== |

*(ه) مطلوبات طارئة*

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

*مطالبة قانونية*

إن إحدى الشركات التابعة العاملة للمجموعة هي طرف في دعوى حيث يسعى المدعي في تلك الإجراءات للحصول على تعويض مقابل خدمات استشارية مقدمة فيما يتعلق بعقود رعاية معينة. إن الدعوى قيد نظر المحكمة حاليًا مع تقديم الأطراف مواقفهم القانونية. وعليه، لا تزال المجموعة تعتقد أن المبالغ المدرجة في المطالبة المحتملة غير مثبتة وبالتالي سيتم رفضها في نهاية المطاف من قبل المحاكم. قامت الإدارة بتقييم التأثير المالي المحتمل على المجموعة على أنه منخفض وتعتقد أن المبالغ المعترف بها حتى الآن والمستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تعكس المبالغ المستحقة في سياق العمل الاعتيادي.

**٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

*القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة*

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المستحقة السداد خلال فترة ١٢ شهرًا من تاريخ الميزانية العمومية تقارب قيمها العادلة.

*أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة*

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

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

الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف 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، سواءً 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).

**٢٨ إدارة المخاطر المالية**

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون بصورة عامة عن وضع إطار إدارة مخاطر المجموعة ومتابعته. إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة مثل مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة واستثمار فائض النقد ، ووضع سقوف وضوابط ملائمة لها، ومراقبتها مع الالتزام بتلك السقوف.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

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

## 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 | المجموع |
|---|---|---|---|---|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| **٣٠ يونيو ٢٠٢٠** | | | | |
| سندات قابلة للتحويل | - | - | ٢,٢٢٤,٢٩٧ | **٢,٢٢٤,٢٩٧** |
| تسهيلات بنكية | ٣٢٣,٢٣٤ | ١,٦٢١,٥١٣ | ٣,٦٥٢,٢١١ | **٥,٥٩٦,٩٥٨** |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | ٤,٤٩٨ | ١٢,٣٠٠ | ٨٣,٥٠٠ | **١٠٠,٢٩٨** |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدفعات المقدمة) | ٨٣٧,٧٣٤ | ٤٦,١٩٩ | ٣٢,٣٨٣ | **٩١٦,٣١٦** |
| مطلوبات الإيجار | ٢٦,٦٧٨ | ١٦٣,٧٦٩ | ١,١٠٢,٩٣٥ | **١,٢٩٣,٣٨٢** |
| | ١,١٩٢,١٤٤ | ١,٨٤٣,٧٨١ | ٧,٠٩٥,٣٢٦ | **١٠,١٣١,٢٥١** |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | | |
| سندات قابلة للتحويل | - | - | ٢,٢٢٤,٢٩٧ | ٢,٢٢٤,٢٩٧ |
| تسهيلات بنكية | ٢٢٨,٤٠٠ | ٢,١٠٩,٢٣٥ | ٣,٠٥١,٩٩١ | ٥,٣٨٩,٦٢٦ |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | ٤,٤٩٨ | ١٢,٣٠٠ | ٨٣,٥٠٠ | ١٠٠,٢٩٨ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدفعات المقدمة) | ٨٠٦,٨٦١ | ٥٠,١٧١ | ٢٨,٤١١ | ٨٨٥,٤٤٣ |
| مطلوبات الإيجار | ٢٦,٢٨٤ | ١٣٠,٩٨٠ | ١,١٤٩,٢٦١ | ١,٣٠٦,٥٢٥ |
| | ١,٠٦٦,٠٤٣ | ٢,٣٠٢,٦٨٦ | ٦,٥٣٧,٤٦٠ | ٩,٩٠٦,١٨٩ |

الموجودات المالية

| | خلال سنة واحدة | بين سنة واحدة وخمس سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|---|---|---|---|---|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| **٣٠ يونيو ٢٠٢٠** | | | | |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين) | ٦٤,٦٦٣ | - | - | **٦٤,٦٦٣** |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | ٢٢,٦٩٤ | - | - | **٢٢,٦٩٤** |
| موجودات مالية أخرى | ٢٢١,٣٣٥ | - | - | **٢٢١,٣٣٥** |
| نقد وما في حكمه | ٧٥٨,٥٦٨ | - | - | **٧٥٨,٥٦٨** |
| | ١,٠٦٧,٢٦٠ | - | - | **١,٠٦٧,٢٦٠** |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | | |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين) | ٧١,٧٧٠ | - | - | ٧١,٧٧٠ |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | ٢٠,٠٤٧ | - | - | ٢٠,٠٤٧ |
| موجودات مالية أخرى | ٢٦٦,١٣٠ | - | - | ٢٦٦,١٣٠ |
| نقد وما في حكمه | ٩٣٣,٩٩٧ | - | - | ٩٣٣,٩٩٧ |
| | ١,٢٩١,٩٤٤ | - | - | ١,٢٩١,٩٤٤ |

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)**

**٣٠ التغيير في عملية العرض**

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بتعديل عرض بيان المركز المالي الموحد باستخدام التمييز المتداول/ غير المتداول من خلال تضمين التصنيفات المنفصلة بين الموجودات الحالية وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة، حيث سبق وتم عرض جميع الموجودات والمطلوبات بناء على طلب السيولة. كما قامت الإدارة بتعديل عرض بيان الربح أو الخسارة الموحد والإيرادات الشاملة الأخرى من خلال تقديم تحليل المصروفات باستخدام تصنيف يعتمد على الطبيعة، حيث سبق عرض تحليل المصروفات باستخدام تصنيف يعتمد على الوظيفة. تم تعديل طريقة العرض لتحسين فهم المستخدمين لأداء المجموعة.

**٣١ الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية**

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية ووافق على إصدارها بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.