



دي اكس بي انترتينمنس (مساهمة عامة)  
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية  
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

هاتف: +٩٧١ ٤ ٨٢٠ ٠٨٢٠  
[info@dxbentertainments.com](mailto:info@dxbentertainments.com)

إعمار سكوير، المبنى ١، الطابق ٢  
ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة  
[www.dxbentertainments.com](http://www.dxbentertainments.com)

دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في بيان حقوق الملكية الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة	٦ - ١٩

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة)  
دبي  
الإمارات العربية المتحدة

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت اند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبك

رقم التسجيل ٣٨٦

٩ مايو ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

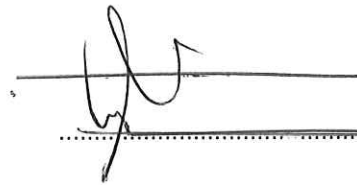
بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			<b>الموجودات</b>
٩,٤٠٩,٢٨٩	٩,٣٦٥,٣١٧	٦	الممتلكات والمعدات
٥٣٥,٦٤٣	٥٣٠,٧٩٥	٧	استثمارات عقارية
١٧,٤٢٩	١٧,٣٨٥	٨	استثمار في مشروع مشترك
٣٨,٧٨٢	٣٥,٣٥٤		المخزون
٣٤,٠٥٤	٣٦,٦٦٨	٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٤٢,٠٤٧	١٧٦,١٩٢	١٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٣,٩٥٣	٩٥,١٣٥	١١	أدوات مالية مشتقة
٦٥٠,٠٠٠	-	١٢	موجودات مالية أخرى
١,٢١٨,٧٥٨	١,٨٢٧,٨٩٢	١٣	النقد وأرصدة بنكية
<u>١٢,٠٩٩,٩٥٥</u>	<u>١٢,٠٨٤,٧٣٨</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	١٤	رأس المال
٥٣,٩٥٣	٩٥,١٣٥	١١	احتياطي تحوط التدفق النقدي
(١,٧٥٥,٢٥٠)	(١,٩٦٢,٢٢٥)		خسائر متراكمة
<u>٦,٢٩٨,٦١٦</u>	<u>٦,١٣٢,٨٢٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣,٩٤٧,٧٣٣	٣,٩١٦,٤٧٠	١٥	تسهيلات بنكية
١,٦٠٦,٨٢٨	١,٦٣٨,٨٤٥	١٦	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٥٧٨	١,٤٠٠	٩	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٤٥,٢٠٠	٣٩٥,٢٠٠	٩	قرض من أطراف ذات علاقة
<u>٥,٨٠١,٣٣٩</u>	<u>٥,٩٥١,٩١٥</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١٢,٠٩٩,٩٥٥</u>	<u>١٢,٠٨٤,٧٣٨</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



عبد الوهاب الحلبي  
نائب رئيس مجلس الإدارة.



محمد الملا  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الفترة المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
١٥٩,٨٦٥	١٧٣,١٨٣	١٨	الإيرادات
(١٣,١٥١)	(١٩,٢٤٢)		تكاليف المبيعات
١٤٦,٧١٤	١٥٣,٩٤١		الربح الإجمالي
(٣٥٤,٦٤٤)	(٢٧٩,٧٢٥)	١٩	مصاريف تشغيلية وعمومية وإدارية
(٤٠,٧٧٧)	(٢٥,٩٩٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٣,٠٦٨)	(٦٢,٥٤٩)	٢٠	تكاليف تمويل - بالصافي
١٧	٧,٣٩٤	٢١	إيرادات غير تشغيلية، صافي
(٦)	(٤٤)	٨	حصة الخسارة من مشروع مشترك
(٢٩١,٧٦٤)	(٢٠٦,٩٧٥)		الخسارة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
٤,٣٧٧	٤١,١٨٢		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢٨٧,٣٨٧)	(١٦٥,٧٩٣)		تحوط التدفق النقدي - ربح القيمة العادلة
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة
			الخسارة للسهم:
(٠,٠٣٨)	(٠,٠٢٦)	٢٢	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

٤

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي تحوط من التدفق النقدي ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٣٩٧,٩٢٩	(٦٣٩,١٠٥)	٣٧,١٢١	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
(٢٩١,٧٦٤)	(٢٩١,٧٦٤)	-	-	الخسارة للفترة
٤,٣٧٧	-	٤,٣٧٧	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٨٧,٣٨٧)	(٢٩١,٧٦٤)	٤,٣٧٧	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٧,١١٠,٥٤٢	(٩٣٠,٨٦٩)	٤١,٤٩٨	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)
٦,٢٩٨,٦١٦	(١,٧٥٥,٢٥٠)	٥٣,٩٥٣	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
(٢٠٦,٩٧٥)	(٢٠٦,٩٧٥)	-	-	الخسارة للفترة
٤١,١٨٢	-	٤١,١٨٢	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٦٥,٧٩٣)	(٢٠٦,٩٧٥)	٤١,١٨٢	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٦,١٣٢,٨٢٣	(١,٩٦٢,٢٢٥)	٩٥,١٣٥	٧,٩٩٩,٩١٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٢٩١,٧٦٤)	(٢٠٦,٩٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات لـ:
١١١,١٤٧	١١٩,٥٦٥	مصروف استهلاك
٤٣,٠٦٨	٦٢,٥٤٩	تكاليف تمويل
١,١٥٧	٩٦٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦	٤٤	حصة الخسارة من مشروع مشترك
-	(١٤٤)	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(١٣٦,٣٨٦)	(٢٣,٩٩٣)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال التشغيلي
(٤٢,٦٥٣)	(٣٠,٣٤٧)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٥,٩٠٣)	٣,٤٢٨	النقص / (الزيادة) في المخزون
٧٠,٨١٧	٤١,٩٩١	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى باستثناء مستحقات المشاريع
(١,٤٧٦)	(٢,٧٩٢)	الزيادة في مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
(١١٥,٦٠١)	(١١,٧١٣)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٦٦٨)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(١١٥,٦٠١)	(١٢,٣٨١)	صافي النقد المستخدم في العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٧٠,٨٨١	٦٥٠,٠٠٠	النقص في موجودات مالية أخرى
(٤٦٢,٨٠٦)	(٨٩,٥١٩)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات، صافي مستحقات المشاريع
-	٣٥٩	عائدات بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٦٠٢)	(١,٣٥٧)	إضافات إلى الاستثمارات العقارية، صافي مستحقات المشاريع
٧,٦١٨	٢,٨٩١	فوائد مقبوضة
(١٧,٩٤٣)	-	استثمار في مشروع مشترك
٩٣,١٤٨	٥٦٢,٣٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٥٣,٣٧٧	-	المُحصل من التسهيلات البنكية صافية من مبالغ إعادة السداد
-	١٥٠,٠٠٠	المُحصل من قرض من أطراف ذات علاقة
(٥٤,٤٠٣)	(٩٠,٨٥٩)	دفعات لتكاليف التمويل
(١٥,٣٦٠)	-	دفعات لتكاليف التأجير التمويلي
(١٢٩)	(٥٩,٧٦٤)	الزيادة في النقد المحتجز
٢٨٥,٤٨٥	(٦٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦٣,٠٣٢	٥٤٩,٣٧٠	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,٣٤٤,١١٣	١,٠١٠,١٣٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٣)
١,٦٠٧,١٤٥	١,٥٥٩,٥٠٤	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفنرة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

## ١. الشركة والعمليات

تأسست دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) ("الشركة") في بداية الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأنشأت 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 انترتينمنتس ذ.م.م. ("الشركة الأم") ومملوكة بشكل نهائي من قبل ميراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٣٣٧٧٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة").

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

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية القانونية	النسبة الفعلية	النشاط
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
ريف بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تأجير وإدارة العقارات المملوكة للشركة
إل إل دبي قيم بارك ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع التجارية والإدارة
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%	منتزه
دو تريبيس (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 ٢٠١٧	٩٩%	١٠٠%	خدمات إدارة المشاريع

\* شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م.

\*\* شركة تابعة لـ إل إل دبي قيم بارك ذ.م.م.

\*\*\* شركة تابعة لبوليوود باركس ذ.م.م.

\*\*\*\* شركة تابعة دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م.

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

## ٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من غير تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم العمل بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، وهي المعايير التي أصبحت سارية للفترات السنوية التي بدأت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

• تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ مقابل المعاملات بالعملة الأجنبية والسلف

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أي أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل ساند بعملة أجنبية أو مسعر بها؛
- اعتراف المنشأة بأي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق قيد الأصل أو المطلوب أو الدخل ذات الصلة؛ و
- أن كان أي من موجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل الأجل غير نقدي.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس السهم بشأن تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التامين: وتتعلق تلك التعديلات بتاريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار عقود التامين الجديد القادم.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية: ترتبط تلك التعديلات بتعديل نص الفقرة رقم ٥٧ ليكون أنه لا يجوز للمنشأة تحويل أي عقار إلى استثمار عقارية أو من استثمارات عقارية إلا بوجود دليل يشهد على تغير في استخدامه. ويقع التغير في استخدام العقار في حال استوفى العقار أو لم يستوف تعريف معنى الاستثمار العقاري.

لا يعد بمجرد تغيير الإدارة نيتها لاستخدام العقار في ذاته دليلاً على تغير استخدامه. وقد تم تعديل الفقرة لتتنص على أن قائمة الأمثلة التي تضمنتها هي قائمة غير شاملة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من غير تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وذلك بشأن إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية الموحدة رقم ٩.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وذلك بشأن إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية الموحدة رقم ٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، بحيث يجمع الجوانب الثلاثة من محاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

سيستمر قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية على نفس الأساس المطبق حاليًا وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

انخفاض القيمة

يقتضي اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على المجموعة أن تقوم بمحاسبة خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة المستقبلية.

وتخضع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع، إلى مخصصات انخفاض القيمة التي يقتضيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ويتطلب هذا المعيار من المجموعة أن تقيد مخصصًا للخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بما يتفق مع العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بما يعادل نسبة الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار وقد احتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتستند الخسارة الائتمانية المتوقعة بشأن الموجودات المالية الأخرى على خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من حالات التعثر في سداد أي أداة مالية والتي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإذا كانت الخسارة الائتمانية قد شهدت زيادة جوهريّة منذ البداية، فسيستند المخصص على العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة.

وتعتمد المجموعة منهج مبسط يتعلق بالاعتراف بالعمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن هذه الأدوات.

ولا تتوقع الإدارة أن يسفر اعتماد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ عن الاعتراف المبكر للخسائر الائتمانية.

محاسبة التحوط

اعتمدت المجموعة محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. وفي تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط القائمة للمجموعة مؤهلة لمعاملتها بعلاقات محاسبة تحوط. واتساقًا مع الفترات السابقة، استمرت المجموعة في تحديد التغيير في القيمة العادلة لمبايضة سعر الفائدة بالكامل في علاقات تحوط التدفقات النقدية للمجموعة، ولذا لم يكن لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تأثير جوهري.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يتم العمل بها بعد:

سارية للفتترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠١٩	تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الائتمانية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية وكذلك عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويأخذ هذا التفسير بشكل خاص في الاعتبار ما يلي:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ما إذا كان يتعين مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي؛</li> <li>• وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية؛</li> <li>• تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و</li> </ul>
١ يناير ٢٠١٩	تأثير التغييرات في الحقائق والظروف.
١ يناير ٢٠١٩	التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣/نطاق الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات التعاقدية المشتركة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض.
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: والتي تتعلق بمزايا الدفع مقدمًا بالتعويض السلبى، بحيث يعدل هذا المعيار المتطلبات الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن حقوق الإنهاء وذلك بهدف السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بناءً على نموذج الأعمال) حتى في حال دفعات التعويض السلبى.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يتناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تفصيلات حول الكيفية التي سيقوم بها معد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويقدم المعيار نظام محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين بموجبه على المستأجرين تسجيل موجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار ما لم تكن عقود الإيجار تمتد لفترة ١٢ شهرًا أو أقل من ذلك أو ما لم تكن قيمة الأصل المعنى تقل عن ذلك. وفي ظل هذا المعيار، يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، مع بقاء منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجر على حاله إلى حد كبير بدون تغيير عن سلفه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد (تتمة)

#### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

#### سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: وذلك فيما يتعلق بالفوائد طويلة الأجل في المشاريع الزميلة والمشاريع المشتركة. وتبين هذه التعديلات أنه لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على أي منشأة تقوم على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الفوائد طويلة الأجل في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تشكل جزءاً من الاستثمار الصافي في هذه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين حيث يقضي هذا المعيار بقياس التزامات التأمين بقيمة تنفيذ العقد الحالية. ويوفر المعيار كذلك منهج عرض وقياس أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف تلك المتطلبات لتحقيق محاسبة متسقة وقائمة على المبادئ بشأن كافة عقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١
أرجئ تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ولا يزال التطبيق مسموحاً به	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)، وذلك بشأن معالجة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.
	تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما يسري العمل بها، وأنه قد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى لها وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.
	تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩.

#### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة 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 على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية جميع المعلومات التي تقتضيها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وإضافة إلى ذلك، لا يتعين أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٨ معبرة بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وفقاً للتعميم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة (هيئة الأوراق المالية والسلع) في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات العقارية في البيانات المالية الموجزة الموحدة. تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

##### مبدأ الاستثمارية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستثمارية وهو الذي يفترض قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها لفترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ توقيع هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. وخلال الفترة الحالية، تكبدت المجموعة خسارة صافية بمبلغ ٢٠٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٩٢ مليون درهم) وكان لديها قروض بنكية قائمة بقيمة ٤,١٨٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤,١٥٨ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. لقد تم أخذ النقاط التالية بالاعتبار من قبل الإدارة عند تحديد ملائمة مبدأ الاستثمارية في إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة:

- (١) حصلت المجموعة من أكبر مساهميه، خلال سنة ٢٠١٧، على قرض مساند من مساهم بقيمة ٧٠٠ مليون درهم، تم سحب منها مبلغ ٢٤٥ مليون درهم في سبتمبر ٢٠١٧، وسحب منها مبلغ ١٥٠ مليون درهم في مارس ٢٠١٨. لقد تم، وسيتم، استغلال القرض المساند من المساهم في تمويل رأس المال العامل وإعادة سداد الديون.
- (٢) خطة الأعمال الاستراتيجية المفصلة للمجموعة والتي تمت الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة، والتي تشمل تأثير إعادة هيكلة الديون (موضح فيما يلي) ودعم أكبر المساهمين،
- (٣) قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة هيكلة التسهيل المشترك لديها مع ممولها مما نتج عنه تأجيل لمدة ٣ سنوات لإعادة سداد المبالغ الأصلية وفحص شروط التسهيل وإعادة هيكلة للدفعات المتبقية بما يتفق مع خطة الأعمال الاستراتيجية للمجموعة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- (٤) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم لتصدرا لصالحها أداة قابلة للتحويل بقيمة ١,٢٠٠ مليون درهم وتم الموافقة عليها في الفترة اللاحقة خلال الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٥ أبريل ٢٠١٨. وبموجب هذه الاتفاقية، سيتم تضمين القرض المساند من مساهم القائم البالغ ٧٠٠ مليون درهم والفائدة المتركمة عليها في الأداة القابلة للتحويل.

بناءً على هذه العوامل ترى الإدارة أنه من غير المحتمل أن تتحقق أي موجودات بمبلغ أقل من المبالغ المقيدة في البيانات المالية الموجزة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموجزة المتعلقة بإمكانية استرداد وتصنيف المبالغ الدفترية للأصل أو مبالغ الالتزامات وتصنيفها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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

#### أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرتها (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تخضع أو لها الحق في عوائد متغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

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 العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحوز الشركة على السيطرة على الشركة التابعة، بينما يتوقف التوحيد بفقد السيطرة. وعلى وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المشتركة أو المباحة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد من تاريخ الشركة حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف شركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل اتساق سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وتُحذف بالكامل جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية الداخلية بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

#### الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة الإيرادات على أساس نموذج قائم على خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥

الخطوة ١ - تحديد العقد مع العميل: والعقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر يترتب بموجبه حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢ - تحديد أداء الالتزامات في العقد: وأداء الالتزام في العقد يمثل تعهداً بنقل سلعة أو خدمة للعميل.

الخطوة ٣ - تحديد مقابل المعاملة: ويُعرف مقابل المعاملة بقيمة المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل، ويستثنى من تلك القيمة المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة عن التزامات يتعين أدائها في العقد: فيما يتعلق بالعقود التي تتضمن أكثر من التزام يتعين أدائه، ينبغي على المجموعة تخصيص مقابل معاملة لكل التزام يتعين أدائه بقيمة تعبر عن المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل أداء كل التزام.

الخطوة ٥ - قيد الإيرادات متى وعندما تقوم المجموعة بأداء الالتزام.

وتقيد المجموعة الإيرادات على مدار فترة زمنية حال استيفاء أي من المعايير التالية:

- تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت للمنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزام عند تنفيذ المجموعة لذلك الالتزام؛ أو
- أسفر أداء المجموعة للالتزام عن إنشاء أو تعزيز أصل يخضع لسيطرة العميل متى تم إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
- لم يترتب على تنفيذ المجموعة للالتزام إنشاء أو تعزيز أصل باستخدام بديل للمجموعة وكان لدى المجموعة حق ملزم لدفع مقابل الالتزام المؤدى حتى تاريخه.

وتخصص المجموعة مقابل المعاملة للالتزام التي يتعين أدائها في أي عقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب قيد الإيرادات على أساس جهود المجموعة أو مساهماتها المتعلقة بأداء الالتزام.

وعند استيفاء المجموعة للالتزام ما عن طريق تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها، تبرم المجموعة أصل في صورة عقد بناءً على قيمة المقابل المكتسب بسبب أداء الالتزام. وينشأ التزام تعاقدي حال زيادة قيمة المقابل المستلمة من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المتفق عليها بشأن المبالغ المالية باستثناء الضرائب والرسوم. وتقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديدها إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل. وقد قررت المجموعة أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها.

ويتم قيد الإيرادات في البيانات المالية الموجزة الموحدة إذا كان من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة ومن الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، كلما توجب ذلك، قياساً موثقاً به.

نتج الإيرادات من تشغيل أماكن جذب الزوار ومنتجات حدائق الملاهي. وتمثل الإيرادات المبدوعة 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 مخصصاً منها الخصومات السارية ورسوم البلدية إن كانت مطبقة.

#### بيع المأكولات والمشروبات والسلع

تُقيد مبيعات السلع والمأكولات والمشروبات والسلع عند بيع البضائع.

#### إيرادات الإيجار

تقيد إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية على مدى سنة إيجار واحدة. وعند توفير المجموعة لحوافز إيجار تشغيلية لعملاءها، يتم قيد التكلفة المجمع للحوافز كخفض في الإيرادات الإيجارية على مدى هذا العام الإيجاري.

#### إيرادات الكفالة

تُقيد إيرادات الكفالة على أساس القسط الثابت على مدار العقد.

#### إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد من الأصل المالي عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق على المجموعة، وأن الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. وتتراكم إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية التي تخصصها مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي غير المسدد وسعر الفائدة المتعلق به، وهو المحدد لخصم التدفقات النقدية المقدرة عبر العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية عند الاعتراف الأولي.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية و / أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متركمة لانخفاض القيمة. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب الاستثمارات العقارية باستثناء الأعمال تحت الإنشاء بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات	أراضي
ليس عليها استهلاك	مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى
٥٠ - ٣	

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي من بنود الاستثمارات العقارية ذات الخصوص. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر كمصاريف متكبدة.

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 في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

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

#### الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والبنية التحتية والسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات والأثاث والتركيبات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول 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 وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموجز الموحد.

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

سنوات	أراضي
ليس عليها استهلاك	مباني وبنية تحتية
٥٠ - ٥	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى
١٥ - ٣	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب
٢٠ - ٥	أثاث وتركيبات
٢٠ - ٣	سيارات
٤ - ٣	

ويتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها ضمن عقد إيجار تمويلي على مدار العمر الافتراضي المقدر وفق الأساس ذاته للموجودات المملوكة. ومع ذلك، يتم استهلاك الموجودات على مدار فترة عقد الإيجار أو أعمارها الافتراضية، أيهما أقصر، وذلك في حال عدم وجود تأكيد معقول بأن ملكية الموجودات سيتم حيازتها بنهاية فترة عقود الإيجار.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحويل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحويل.

#### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

#### تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على العقار أو إنشائه ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمار عقاري أو عقار للتطوير. 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 للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

#### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) القروض

يتم قيد القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملات المتكبدة. وتُدرج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة بحيث يتم قيد أي فارق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة في بداية تسهيلات القرض كتكاليف معاملة القرض بقدر ما يكون محتملًا أن يتم سحب بعض التسهيلات أو كله مع تأجيل الرسوم حتى إتمام عملية السحب. ويقدر ما لا يكون هناك دليلًا على احتمالية سحب بعض القرض أو كله، يتم رسلة الرسوم كمبالغ مسبقة الدفع ويتم إطفاءها على مدار فترة التسهيل التي يرتبط بها.

ويتم رسلة القروض / تكاليف التمويل التي تعزى مباشرة بالاستحواذ على قروض مؤهلة أو إنشاءها أو انتاجها خلال فترة زمنية متطبقة لإنجاز وإعداد الأصل إلى حالته المعدة له أو لبيعها. إن القروض المؤهلة هي قروض تستغرق بالضرورة فترة زمنية حتى تصبح معدة.

#### ٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التسي يسفر عنها عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضات والتقديرات ما قد يتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية لتلك المطلوبات والموجودات المتعرضة للتأثر في المستقبل.

وفي سياق إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### انخفاض قيمة الموجودات

إن استرداد الموجودات هو أحد الأمور التي تنطوي على حكمًا إداريًا يقتضي تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بأعلى من صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة عند الحاجة والقيمة العادلة للموجودات مخصومًا منها 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 الحجز ذات الصلة، والتسويات المتوقعة في الأسعار، وهوامش الإيرادات، وهوامش التكلفة الإجمالية. تشكل هذه الافتراضات أساس خطة العمل الإستراتيجية لفترة عشر سنوات للمجموعة. وكما هو الحال مع جميع الافتراضات، فإن هذه الأحكام هي أحكام الإدارة المستندة إلى البيانات والمعلومات المتاحة وقت إعداد البيانات المالية بحيث تخضع للتغيير بناءً على الظروف الاقتصادية والتجارية.

تستخدم الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم انخفاض قيمة الموجودات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم مراجعة الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للموجودات في تاريخ التقرير ويتم تعديلها عند الضرورة أخذًا بالاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم إنشاء نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتي لا تمثل الاستخدام الفعلي للموجودات. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أعلى من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

#### ٥. معلومات حول القطاعات

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة المرتبط في أنشطة قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض في الوقت الراهن المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي بناءً على المعلومات التي تزود داخلياً لإدارة الشركة من أجل اتخاذ القرارات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

## ٢. الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث وتراكيبات	أحصنة الملاهي وأماكن الجذب	معدات تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى *	مباني وبنية تحتية	أراضي	الانكفاة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٥٠٢,٣١١	١٢٦,٧٢٨	٥,٧٣٢	٩٦,٥٨٤	١,٠٣٤,٤٨٥	١,٠٩٢,٤٠٤	٥,٩٧٧,٨١٥	١,١٦٨,٥٧٣	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٣٢٦,٠١٧	٢٨٧,٧٠٤	٥,٣٣٨	١,١١١	٣,١٢١	٢٨,٧٤٣	-	-	إضافات خلال السنة
(٤,٤٦٥)	(٤,٤٢٢)	-	-	-	(٤٣)	-	-	إعادة تصنيف
٧٩,٢٤٠	-	-	-	-	٦,١٦٢	٦٣,٧٤١	٩,٣٣٧	تحويلات من الاستثمار العقاري
٩,٩٠٣,١١٣	٤١٤,٤٢٢	٦,٦٤٨	٩٧,٦٩٥	١,٠٣٧,٦٠٦	١,١٢٧,٢٦٦	٦,٠٤١,٥٥٦	١,١٧٧,٩١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٠,٩٦٠	٦٧,٥٦٠	-	٣٨٧	١,٦٥٣	١,١٦٢	١٩٨	-	إضافات خلال الفترة
(٧٩٥)	(٧٩٥)	-	-	-	-	-	-	استبعاد خلال الفترة
٩,٩٧٣,٢٧٨	٤٨١,٩٩٢	٥,٨٥٣	٩٨,٠٨٢	١,٠٣٩,٢٥٩	١,١٢٨,٤٢٨	٦,٠٤١,٧٥٤	١,١٧٧,٩١٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣٧,٣٠٨	-	٢,١٨٦	٣,٢٠٨	٢,٧٣٥	١٨,٢٧٠	١٠,٩٠٩	-	الإستهلاك المتركم
٤٥٨,٢٦٦	-	٢,٤٣٠	١٥,٣١٨	٧١,٧٩٠	١٤٧,٥٤٩	٢٢١,١٧٩	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢,١٤٩)	-	(٢,٢٠٦)	-	-	(٤٣)	-	-	المحمل للسنة
٤٩٣,٨٢٤	-	-	-	-	١٤٢	٣٥٧	-	استعدادات
١١٤,٧١٧	-	٢,٤١٠	١٨,٥٢٦	٧٤,٥٢٥	١٦٥,٩١٨	٢٢٢,٤٤٥	-	تحويل من الاستثمارات العقارية
(٥٨٠)	-	٣١٦	٣,٣٨١	١٨,٨٠١	٣٦,٩٢٤	٥٥,٢٩٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٠٧,٩٦١	-	٢,١٤٦	٢١,٩٠٧	٩٣,٣٢٦	٢٠٢,٨٤٢	٢٨٧,٧٤٠	-	المحمل للفترة
٩,٣٦٥,٣١٧	٤٨١,٩٩٢	٣,٧٠٧	٧٦,١٧٥	٩٤٥,٩٣٣	٩٢٥,٥٨٦	٥,٧٥٤,٠١٤	١,١٧٧,٩١٠	استعداد خلال الفترة
٩,٤٠٩,٢٨٩	٤١٤,٤٣٢	٤,٢٣٨	٧٩,١٦٩	٩٦٣,٠٨١	٩٦١,٣٤٨	٥,٨٠٩,١١١	١,١٧٧,٩١٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* تتضمن تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى حقوق استخدام الموجودات المملوكة بالإيجار والمتضمنة في بند الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٣ (ج)).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

## ٧. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	مباني وبنية تحتية ومعدات أخرى * ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة
٦٣٧,٥٠٣	٥١٩,٨٣٨	١١٧,٦٦٥	في ١ يناير ٢٠١٧
(٧٩,٢٤٠)	(٦٩,٩٠٣)	(٩,٣٣٧)	تحويلات إلى الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٥٨,٢٦٣	٤٤٩,٩٣٥	١٠٨,٣٢٨	إضافات خلال الفترة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
-	-	-	الاستهلاك المتراكم
٣,٧٣٠	٣,٧٣٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١٩,٣٨٩	١٩,٣٨٩	-	المحمل للسنة
(٤٩٩)	(٤٩٩)	-	تحويلات إلى الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠	-	المحمل للفترة
٤,٨٤٨	٤,٨٤٨	-	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٧,٤٦٨	٢٧,٤٦٨	-	القيمة الدفترية
٥٣٠,٧٩٥	٤٢٢,٤٦٧	١٠٨,٣٢٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٣٥,٦٤٣	٤٢٧,٣١٥	١٠٨,٣٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* تتضمن المباني والبنية التحتية حقوق استخدام الموجودات المحتفظ بها ضمن الإيجار التمويلي التمويلي (إيضاح ٢٣ ج)).

## ٨- استثمار في مشروع مشترك

اكتتبت المجموعة خلال سنة ٢٠١٧ برأس مال في إل إل دبي هوتيل ذ.م.م. ("اليجولاند هوتيل"). ويبين ما يلي معلومات حول المشروع المشترك وطبيعة الاستثمار.

الاسم	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الاستحواذ	طريقة القياس
إل إل دبي هوتيل ذ.م.م.	الترفيه والضيافة	الإمارات	٦٠%	الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك كما في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	في ١ يناير
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
-	١٧,٤٢٩	-
١٧,٩٤٣	-	-
(٥١٤)	(٤٤)	-
١٧,٤٢٩	١٧,٣٨٥	-

إضافات  
حصة الخسارة المعترف بها خلال الفترة / السنة

## ٩- معاملات أطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة وأو إدارة وسيطرة مشتركة وأفراد الإدارة العليا.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	مطلوب من الشركة الأم
٢٨,٥٧٠	٢٩,٩٠٨	مطلوب من مشروع مشترك
٥,١١٤	٦,٠٧٥	مطلوب من شركة تابعة للشركة الأم
٣٧٠	٦٨٥	
٣٤,٠٥٤	٣٦,٦٦٨	
١,٥٧٨	١,٤٠٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
		مطلوب للمشاريع المشتركة للشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

## ٩- معاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

- (أ) تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة على أساس تجارية وفي سياق الأعمال الاعتيادية.
- (ب) يمثل المبلغ المطلوب من الشركة الأم بقيمة ٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩ مليون درهم) مبالغ مدينة عن خدمات إدارة مشروع مقدمة من الشركة نيابة عن الشركة الأم و توزيع تكاليف مشتركة مخصصة لمشروع للشركة الأم الرئيسية.
- لا تحمل المبالغ المطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة أية فوائد، كما لا توجد هناك أية شروط متفق عليها بشأن إعادة سداد هذه الأرصدة، ولذلك فهي لا تعتبر ذمم مدينة / ذمم دائنة عن الحاجة وتُصنف كموجودات / مطلوبات متداولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	قروض من أطراف ذات علاقة
٢,٤٥٢	٣,٩٥٢	قروض من الشركة الأم الرئيسية
٢٤٧,٧٤٨	٣٩١,٢٤٨	قروض من الشركة الأم
٢٤٥,٢٠٠	٣٩٥,٢٠٠	

حصلت المجموعة في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧ على تسهيل قرض مساند من مساهم بقيمة ٧٠٠ مليون درهم وذلك من الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم. تم سحب ٢٤٥ مليون درهم من هذا التسهيل في سبتمبر ٢٠١٧ وسحب ١٥٠ مليون درهم في مارس ٢٠١٨. وتنوي المجموعة استغلال القرض المساند من مساهم في أغراض تمويل تكاليف المشاريع والمصاريف التشغيلية وسداد الديون. وحيث أن القرض المساند من مساهم والفائدة المرتبطة به تابعة لقروض المجموعة الحالية وتسد عند الطلب مع مراعاة بعض أحكام اتفاقية القرض السارية. ويتم تحمل الفائدة بنسبة ثابتة قدرها ٨% سنوياً.

أبرمت المجموعة خلال الفترة اتفاقية مع الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم لتصدر ا لصالحها أداة قابلة للتحويل بقيمة ١,٢٠٠ مليون درهم وتم الموافقة عليها في الفترة اللاحقة خلال الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٥ أبريل ٢٠١٨. وبموجب هذه الاتفاقية، سيتم تضمين القرض المساند من مساهم القائم البالغ ٧٠٠ مليون درهم في الأداة القابلة للتحويل.

## مكافأة الإدارة العليا

بلغت مكافأة الإدارة العليا خلال الفترة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	منافع قصيرة الأجل
٣,٦١٨	٣,٠٤٤	منافع طويلة الأجل
٨١	٨٨	
٣,٦٩٩	٣,١٣٢	

## ١٠. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ذمم تجارية مدينة
٢٥,٥٠١	٤٠,٧٧٦	سلفيات لمقاولين
٤٣,٥٢٤	٤١,٤٥٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٢,٤٣٣	٨٨,٨٦٨	ذمم فوائد مدينة
٥٨٩	٥,٠٩٠	
١٤٢,٠٤٧	١٧٦,١٩٢	

## ١١. أدوات مالية مشتقة

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)	القيمة العادلة الموجبة	مبادلات أسعار الفائدة
القيمة الاسمية	ألف درهم	
٢,٩٧٢,٥٩٨	٩٥,١٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	القيمة العادلة الموجبة	مبادلات أسعار الفائدة
القيمة الاسمية	ألف درهم	
٢,٩٩٧,٨١٢	٥٣,٩٥٣	

أبرمت المجموعة مبادلات أسعار الفائدة ("مبادلات أسعار الفائدة") بشأن قرض لأجل سائد بالدولار الأمريكي تم تحديد هذه المبادلات كأدوات تحوط وتصنيفها عند المستوى ٣ نظراً لأن واحد أو أكثر من البيانات لا يعتمد على بيانات سوقية ملحوظة.

## ١٢. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ثابتة قيمتها صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٥٠ مليون درهم) تحتفظ بها بنوك بفتترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. لقد ربحت الودائع الثابتة فائدة بنسب تتراوح من ٢% إلى ٣% سنوياً.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

## ١٣. نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	النقد في الصندوق الأرصدة البنكية
٣,٣٨٧	٣,٤٥١	
١,٢١٥,٣٧١	١,٨٢٤,٤٤١	
١,٢١٨,٧٥٨	١,٨٢٧,٨٩٢	يطرح: نقد محتجز
(٢٠٨,٦٢٤)	(٢٦٨,٣٨٨)	النقد وما يعادله
١,٠١٠,١٣٤	١,٥٥٩,٥٠٤	

تحمّل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% سنوياً. وتحمل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التي لها فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر أسعار فائدة تتراوح من ٢% إلى ٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: أسعار فائدة من ٢% إلى ٣%) سنوياً. ويتضمن النقد المقيد احتياطات محتفظ بها لخدمة الدين وفق متطلبات القروض لأجل.

## ١٤. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	يبلغ رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)
١٢,٦٤٣,٦٥٥	١٢,٦٤٣,٦٥٥	يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)
٧,٩٩٩,٩١٣	٧,٩٩٩,٩١٣	

## ١٥. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	قروض لأجل
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	مجموع تكاليف الاقتراض يطرح: مبالغ مطفأة متراكمة* تكاليف اقتراض غير مطفأة القيمة الدفترية
٢٧١,٥١٦	٣٠٩,٠١٥	
(٦١,٢٢٣)	(٦٧,٤٥٩)	
٢١٠,٢٩٣	٢٤١,٥٥٦	
٣,٩٤٧,٧٣٣	٣,٩١٦,٤٧٠	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	بعد سنة وليس أكثر من سنتين بعد سنتين وليس أكثر من ٥ سنوات بعد خمس سنوات
٢٣٠,٢٢٠	-	قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً
١,٢٦٩,٣١٢	٥٥٣,٧٢٩	قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهراً
٢,٥١٨,١٢٠	٣,٦٠٤,٢٩٧	
٤,٠١٧,٦٥٢	٤,١٥٨,٠٢٦	
١٤٠,٣٧٤	-	
٤,١٥٨,٠٢٦	٤,١٥٨,٠٢٦	

## قروض لأجل

(أ) لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استغلّت منها ٤,٢ مليار درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٢ مليار درهم).

(ب) يُسدد القرض لأجل المتعلق بتطوير المرحلة ١ البالغ ٤,٢ مليار درهم على أقساط ربع سنوية أولها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتاريخ استحقاقها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، تلقت المجموعة تنازلاً بشأن المرحلة ١ من ممولي القرض المشترك بحيث تعفى من السداد لمدة ٣ سنوات ومن اختبار تعهد بدون تغيير في نسبة الفائدة.

ويُسدد القرض لأجل البالغ مليار درهم والمتعلق بالمرحلة ٢ على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٠١٩ وتستحق في ٢٠٢٧. ويحمل الجزء المستغل من القروض لأجل فائدة بنسبة ليبور + ٣,٥% وأيبور + ٣,١٥% سنوياً على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ليبور + ٣,٥% وأيبور + ٣,١٥% سنوياً).

(ج) إن التسهيلات المشتركة مضمونة بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة وتنازلات عن بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذم المدينة والرهنات على بعض الحسابات والودائع البنكية.

شركة دي اكس بي انترتينمنتس (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٥. تسهيلات بنكية (تتمة)

اعتمادات مستندية

في ٣١ مارس ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية لتسهيل قيمته ٢٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٨ مليون درهم) واعتمادات مستندية قائمة تبلغ قيمتها ٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠١ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان ودائع وكالة؛
- هامش نقدي بنسبة ١٠٠%؛ و
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة.

١٦. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٢١٨,٩٠٨	٢٤٤,٤٢٩	ذمم تجارية دائنة
٥١٧,٦٠٧	٥٠٦,٤٧٦	مصاريف مستحقة
٣٧٨,٦٠٧	٣٧٨,٣٤٠	محتجزات دائنة
٣٠٣,٢٤٦	٢٩٢,٨١٤	التزامات ضمن عقود الإيجار التمويلية (إيضاح ٢٣ ج)
٣١,٨٩٠	٣٥,٩٦٤	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
٤٥,٢٩٦	٦٢,١٢٧	إيرادات مؤجلة
٥,٢٨٠	٥,٦٥٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
-	٦,٧٢٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٠٥,٩٩٤	١٠٦,٣١٢	مطلوبات أخرى
١,٦٠٦,٨٢٨	١,٦٣٨,٨٤٥	

- (أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٣ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير.
- (ب) تمثل المحتجزات الدائنة مبالغ محتجزة وفقاً للبنود التعاقدية عند تسديد الدفعات المرحلية إلى الموردين. يتم تسوية المحتجزات الدائنة وفق البنود التعاقدية.
- (ج) تم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويستند على التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المترتبة في تاريخ التقرير.

١٧. مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٥,٥٧٩	٥,٢٨٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٨٢٥	١,٠٤١	محمل للفترة / للسنة*
(٨٤٩)	-	تحويل إلى أطراف ذات علاقة خلال الفترة / السنة
(٦,٢٧٥)	(٦٦٨)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة
٥,٢٨٠	٥,٦٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

\* يتضمن المحمل للفترة / للسنة مبلغ ٠,١ مليون درهم (٢٠١٦: ٢ مليون درهم) مرسلة إضافة إلى الممتلكات والمعدات.

١٨- الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٨٥,٠٥١	٧٣,٥١٥	إيرادات دخول
٧,٣٤٣	٢٠,٦٦١	إيرادات الإقامة
١٨,٣٢٧	٢٦,٢٧٣	مبيعات المأكولات والمشروبات
١٦,٠٩١	١٤,٦١٥	مبيعات البضائع
١١,٥٦٩	١٠,٦٣٧	إيرادات الإيجار
١٣,٤٧٢	١٧,٦٦٥	الرعاية
-	١,٢٨٨	رسوم الإدارة
٨,٠١٢	٨,٥٢٩	أخرى
١٥٩,٨٦٥	١٧٣,١٨٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تمة)

## ١٩ . مصاريف عمومية وإدارية

الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١١٥,٠٩٣	٧٥,٠١٦	رواتب وتعويضات أخرى للموظفين *
١١١,١٤٧	١١٩,٥٦٥	مصاريف استهلاك (إيضاح ٦)
٢٤,٤٨٩	١٩,٤٢٤	مصاريف مرافق
١٣,١٤٦	١٥,١٩٣	مصاريف توريد واتصالات
٢٢,٥٧٩	١٣,٥٩٩	إصلاحات وصيانة
١٢,٣٤٠	١٠,٦٤٥	رسوم إدارة وامتياز
٢٧,٦١٨	١٠,١٧٣	مصاريف إيجار
٤,٦١٦	٤,١٠٧	مصاريف سفر
٧,٩٠٣	٢,٦٠٢	مصاريف خدمات أمنية
١,٤٦٣	٢٦١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٢٥٠	٩,١٤٠	أخرى
<u>٣٥٤,٦٤٤</u>	<u>٢٧٩,٧٢٥</u>	

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

## ٢٠ . تكاليف / إيرادات تمويل

الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(٤٦,٤٤٠)	(٥٧,٩٨١)	<u>تكاليف تمويل</u>
(٥,٥٧٩)	(٤,٩٢٨)	فائدة على القروض لأجل
(٦,١٥٥)	(٧,٠٣٢)	فائدة على الإيجارات
(٥٨,١٧٤)	(٦٩,٩٤١)	إطفاء تكاليف قروض
١٥,١٠٦	٧,٣٩٢	<u>إيرادات تمويل</u>
(٤٣,٠٦٨)	(٦٢,٥٤٩)	فائدة على الودائع

## ٢١ . الإيرادات غير التشغيلية

الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
-	(٤٥٠)	مخصصات متعلقة بالموظفين
-	٢,٦٢٥	استرداد خصومات
-	٥,٠٧٧	تحرير التزام مؤجل
١٧	١٤٢	مصاريف غير تشغيلية أخرى
<u>١٧</u>	<u>٧,٣٩٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

## ٢٢. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تُحسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال السنة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
(٢٩١,٧٦٤)	(٢٠٦,٩٧٥)
٧,٢٨٢,٧٠٤	٧,٩٩٩,٩١٣
٤١٣,٧٧٤	-
٧,٦٩٦,٤٧٨	٧,٩٩٩,٩١٣
(٠,٠٣٨)	(٠,٠٢٦)

الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بالآلاف الدراهم)

المعدل المتوسط لعدد الأسهم (بالآلاف)

قائمة في بداية الفترة

إصدار أسهم جديدة

قائمة في نهاية الفترة

الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

## ٢٣. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ١,١ مليار درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٧ مليار درهم).

(ب) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مستأجر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٤٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
١٥,٠٠٠	-
٥٥,٠٠٠	٣٣,٠٠٠

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

(ج) عقود إيجار تمويلية - المجموعة كطرف مستأجر

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الفائدة		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٤٢,٧٥٧	٤٣,٤٥٢	١٨,٦٨٣	١٧,٩٨٨	٦١,٤٤٠	٦١,٤٤٠
٢٠١,٤٦٦	٢٠٤,٧٤٠	٤٤,٢٩٤	٤١,٠٢٠	٢٤٥,٧٦٠	٢٤٥,٧٦٠
٥٩,٠٢٣	٤٤,٦٢٢	٢,٤١٧	١,٤٥٨	٦١,٤٤٠	٤٦,٠٨٠
٣٠٣,٢٤٦	٢٩٢,٨١٤	٦٥,٣٩٤	٦٠,٤٦٦	٣٦٨,٦٤٠	٣٥٣,٢٨٠

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

بعد ٥ سنوات

(د) عقود إيجار تشغيلية - المجموعة كطرف مؤجر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٣٢,٥٨٤	٣١,٣٣٦
٦٥,٦٤٧	٥٩,٢٣٥
٩٨,٢٣١	٩٠,٥٧١

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

(هـ) المطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
١,٠١٨	٦٨,٩٩٣

خطابات ضمان

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

#### ٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### ٢٥. إعادة العرض

تم إعادة عرض بعض أرقام مقارنة من أجل تحسين جودة المعلومات المعروضة في السابق. ولم يكن لإعادة العرض المذكور أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

#### ٢٦. حدث لاحق

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٨ على اتفاق المجموعة مع شركتها الأم الرئيسية وشركتها الأم على أن يصدر لصالح المجموعة أداة قابلة للتحويل بقيمة ١,٢٠٠ مليون درهم فضلاً عن فائدة مترجمة مع تضمين القرض المساند من مساهم القائم بقيمة ٧٠٠ مليون درهم والفائدة المترجمة عليها في تلك الأداة القابلة للتحويل.

#### ٢٧. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصنّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٩ مايو ٢٠١٨.