

## شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحات

المحتويات

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٣٢ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شعاع كابيتال ش.م.ع

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاته التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والبيانات الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والمعلومات التفسيرية الأخرى. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية على توجيه استفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

### الاستنتاج

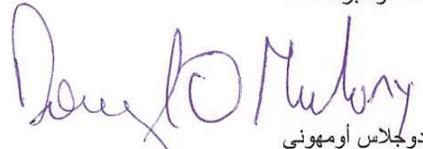
استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

### تأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الملاحظة ١ على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة، والتي تصف الاستحواذ العكسي للشركة من قبل مجموعة أبوظبي المالية ذ.م.م. تم تحديد مجموعة أبوظبي المالية على أنها "المستحوذ المحاسبي" في هذه المعاملة وبالتالي فإن المقارنة في البيانات المالية هي تلك الخاصة بمجموعة أبوظبي المالية. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس ووترهاوس كوبرز

١٤ نوفمبر ٢٠١٩



دوجلاس أوماهوني

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤

المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

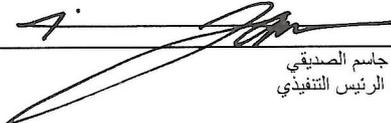
شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	ايضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢١,٥٨٦	٢٩٧,٨٥٢	٥	نقد وودائع لدى البنوك
٨٧,٧٩٨	١٨٤,٨٢٩	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣١٩,١٥٧	٥٣٤,١٦٦	٧	قروض وسلفيات وإيجار تمويلي
-	٢٣,٥٥١	٨	مخزون
١,١٤٩,٨٦٤	٢,٦٣١,٢٢٨	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٤٢,٥٠١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٤٢٥,٥٣٥	١٠	استثمارات في شركات زميلة
١٥,٨١٣	٨٥,٨٧٤	١١	ممتلكات ومعدات
-	١,١٦٢,٥٧٥	١٢	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
-	٣١٢,٦٢٧	٣٣	بنود الموجودات المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>١,٥٩٤,٢١٨</u>	<u>٥,٨٠٠,٧٣٨</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,٠١٥,٥٨٤	٢,٢٣٧,٥٩٣	١٣	قروض
٢٥٣,٣٩٤	٦٥١,٢١٣	١٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢١٤,٢٧١	١٥	مطلوبات مالية أخرى
-	٧٠٤,٦٦٧		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
-	٢٣٩,٧٦٣	٣٣	مطلوبات مدرجة ضمن بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>١,٢٦٨,٩٧٨</u>	<u>٤,٠٤٧,٥٠٧</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٦	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة إصدار
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
-	(١,٤٣٤,٨٧٤)	١٧	احتياطيات أخرى
١٧٨,٦٦١	١٥٣,٨٠٤		أرباح محتجزة
<u>٣٢١,٢٤٠</u>	<u>١,٣٣٧,٢٢٩</u>		<b>حقوق الملكية العائدة إلى الملاك</b>
٤,٠٠٠	٤١٦,٠٠٢		حصص غير مسيطرة
<u>٣٢٥,٢٤٠</u>	<u>١,٧٥٣,٢٣١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>١,٥٩٤,٢١٨</u>	<u>٥,٨٠٠,٧٣٨</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩.

  
جاسم الصديقي  
الرئيس التنفيذي

  
فاضل العلي  
رئيس مجلس الإدارة

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
				<b>العمليات الجارية</b>
١٩,٣٣٢	٥٣,٨٤٠	٤,٩٧٥	٤٢,٦٦٧	١٨ صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢٩,٨٩٠	٢١,٦٠٢	١٠,٢٣٤	١٦,٣١٨	إيرادات استشارية
٥٢١	٥,٥٠١	٢٧٣	٥,٤٥٧	١٩ صافي إيرادات الفائدة
-	١,٩٤٠	-	١,٩٤٠	إيرادات تجارية
-	٢٠,٥٥٤	-	٢٠,٥٥٤	إيرادات الحصة المحملة
٦,٨٢٤	١٦,٦٦٣	١,٧٧٨	٢,٥٥٥	٢٠ إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٥٦,٥٦٧</u>	<u>١٢٠,١٠٠</u>	<u>١٧,٢٦٠</u>	<u>٨٩,٤٩١</u>	<b>مجموع الإيرادات</b>
(٢٢,٥٥٠)	(٣٨,٦٦١)	(٨,٥٦٢)	(٢٣,٧٩٢)	تكاليف الموظفين
(٤,٨٠٢)	(٨,٢٢٢)	(١,٧٢٨)	(٨,٢٢٢)	حصة الموظفين المحملة
(١٩,٠٤٦)	(٢٠,٢٤٣)	(٨,٢٥٥)	(١٧,٦١٦)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٠٠٠)	(٧,٧٣٧)	-	(٧,٣٣٧)	٢٢ مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٣٧٤)	(٣٨,٧٥٧)	٦,٧٠٣	(٢٤,٢٧٥)	٢٣ مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(٤٩,٧٧٢)</u>	<u>(١١٣,٦٢٠)</u>	<u>(١١,٨٤٢)</u>	<u>(٨١,٢٤٢)</u>	<b>مجموع المصاريف</b>
٦,٧٩٥	٦,٤٨٠	٥,٤١٨	٨,٢٤٩	ربح قبل إيرادات أخرى وتكلفة التمويل
١٣٧,٥٧٢	(١٠٧,٨٥٢)	٤٨,٥٩٠	(١٠٤,٧٢٨)	(خسائر)/ أرباح القيمة العادلة لاستثمارات
-	٢,٤٠٩	-	٢,٤٠٩	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(٤٨,١٠٣)	(٦٤,٤٩١)	(١٧,٦٢٩)	(٣٦,٩٣٣)	تكاليف التمويل
-	٨٠,١٢٤	-	٨٠,١٢٤	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
٣١,٧٠٧	٥٣,٤٣٨	١٨,٠٣٨	٧٠,٥٩٣	٢٤ إيرادات/ (مصاريف) أخرى
<u>١٢٧,٩٧١</u>	<u>(٢٩,٨٩٢)</u>	<u>٥٤,٤١٧</u>	<u>١٩,٧١٤</u>	<b>ربح/ (خسارة) من العمليات المستمرة</b>
-	١,٧١٠	-	١,٧١٠	٣٣ ربح من العمليات المتوقفة
<u>١٢٧,٩٧١</u>	<u>(٢٨,١٨٢)</u>	<u>٥٤,٤١٧</u>	<u>٢١,٤٢٤</u>	<b>ربح/ (خسارة) الفترة</b>
٤,٠٠٠	(٣٢٥)	٤,٠٠٠	(٣٢٥)	ناقصا: (خسارة)/ ربح الفترة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
<u>١٢٣,٩٧١</u>	<u>(٢٧,٨٥٧)</u>	<u>٥٠,٤١٧</u>	<u>٢١,٧٤٩</u>	<b>ربح/ (خسارة) عائدة إلى الملاك</b>
٠,٠٨	(٠,٠٢)	٠,٠٣	٠,٠١	٢٥ ربحية/ (خسارة) السهم العائدة إلى المالكين
<u>٠,٠٨</u>	<u>(٠,٠٢)</u>	<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠١</u>	٢٥ ربحية/ (خسارة) السهم العائدة إلى المالكين (بالدرهم)

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

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	
١٢٧,٩٧١	(٢٨,١٨٢)	٥٤,٤١٧	٢١,٤٢٤	ربح / (خسارة) الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
-	٧,٨٢٥	-	٧,٨٢٥	فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
-	(٢٦,٨٧١)	-	(٢٦,٨٧١)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات زميلة
-	(٥٢٤)	-	(٥٢٤)	صافي الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية
				بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
-	(١,٢٦٨)	-	(١,٢٦٨)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
-	(٢٠,٨٣٨)	-	(٢٠,٨٣٨)	من خلال الدخل الشامل الآخر
				الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٢٧,٩٧١	(٤٩,٠٢٠)	٥٤,٤١٧	٥٨٦	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٤,٠٠٠	٢,٩٩٠	٤,٠٠٠	٢,٩٩٠	مجموع الدخل الشامل العائد إلى الحصة غير المسيطرة
١٢٣,٩٧١	(٥٢,٠١٠)	٥٠,٤١٧	(٢,٤٠٤)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى الملاك

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
١٢٧,٩٧١	(٢٨,١٨٢)	
-	(٨٠,١٢٤)	
١٠,٧٧٨	٢,٠١٥	
٢٤١	(١٢,٣٣٣)	
٤٨,١٠٣	٦٤,٤٩١	
(٥٢١)	(٥,٥٠١)	
(١٤٨,٧٤٣)	١٠٧,٨٥٢	
-	(٢,٤٠٩)	
(١٨,٠٤٦)	٦٤٦	
٧٧١	١,١٥٧	
-	٧,٧٣٧	
٢,٠٢٨	١٠,٨٢١	
٢٢,٥٨٢	٦٦,١٧٠	
-	١٢	
٣٢,٠٣٤	٥٦,٦٠٣	
(١٤٤,٢٠٦)	(٣,٤٧٨)	
٤,٤٢٥	(٥٨٤,٠٠٧)	
-	٢٣٣,٧٨٧	
(٧٣)	(٢,٠٠٤)	
(٨٥,٢٣٨)	(٢٣٢,٩١٧)	
(٨٧,١٩٥)	٣٥,٠٩٢	
٥٢١	٥,٥٠١	
(٢,٦١٣)	١,٦٣٢	
٥,٢١٧	٢٠,٥٥٤	
(٦,١٩٧)	(٨,٢٢٢)	
(٩٠,٢٦٧)	٥٤,٥٥٧	
٣٧٣,١٧٢	(٥٠,٠٤٦)	
(١٥٠,٠٠٠)	-	
(٢٨,٨٥٤)	(٥٦,٣٢٠)	
١٩٤,٣١٨	(١٠٦,٣٦٦)	
١٨,٨١٣	(٢٨٤,٧٢٦)	
١٧,٥٨٧	٢١,٥٨٦	٥
-	١,٠١١	
-	٨٠٠,٥٥٩	
-	(٢٤٠,٥٧٨)	١-٣٣
-	(٧٠,٤٣٨)	
٣٦,٤٠٠	٢٢٧,٤١٤	٥
-	(٢١٤,٩٤٨)	٤-٣٣

يعد إصدار أسهم شعاع للاستحواذ على مجموعة أبو ظبي المالية مقابلاً غير نقدي وبالتالي لم يرد أعلاه.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

المجموع	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العدة إلى ملك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
٤٦٩,٤١١	-	٤٦٩,٤١١	٣٢٨,٦٦١	(١,٨٢٩)	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
(٤٧,١١٤)	-	(٤٧,١١٤)	(٤٧,١١٤)	-	-	-	-
(٤,٢٩٣)	-	(٤,٢٩٣)	(٦,١٢٢)	١,٨٢٩	-	-	-
٤١٨,٠٠٤	-	٤١٨,٠٠٤	٢٧٥,٤٢٥	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
١٢٧,٩٧١	٤,٠٠٠	١٢٣,٩٧١	١٢٣,٩٧١	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤٥,٩٧٥	٤,٠٠٠	٥٤١,٩٧٥	٣٩٩,٣٩٦	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣٩٥,٩٧٥	٤,٠٠٠	٣٩١,٩٧٥	٢٤٩,٣٩٦	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
٣٢٥,٢٤٠	٤,٠٠٠	٣٢١,٢٤٠	١٧٨,٦٦١	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
(٢٨,١٨٢)	(٣٢٥)	(٢٧,٨٥٧)	(٢٧,٨٥٧)	-	-	-	-
(٢٠,٨٣٨)	٣,٣١٥	(٢٤,١٥٣)	-	(٢٤,١٥٣)	-	-	-
(٤٩,٠٢٠)	٢,٩٩٠	(٥٢,٠١٠)	(٢٧,٨٥٧)	(٢٤,١٥٣)	-	-	-
(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٤٧٨,٠١١	٤٠٩,٠١٢	١,٠٦٨,٩٩٩	٤,٠٠٠	(١,٤١٠,٧٢١)	-	-	٢,٤٧٥,٧٢٠
١,٧٥٣,٢٣١	٤١٦,٠٠٢	١,٣٣٧,٢٢٩	١٥٣,٨٠٤	(١,٤٣٤,٨٧٤)	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨  
أثر تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لأول مرة  
أثر تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لأول مرة  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل) (غير منقح)  
ربح الفترة  
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

المحول إلى احتياطي نظامي  
دفعلت توزيعات الأرباح  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)

خسارة الفترة  
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع (الخسائر) / الأرباح الشاملة للفترة

المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكا  
توزيعت غير نقدية (إيضاح ٥)  
استحوذ على شركة تابعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(غير مدقق)

١. الوضع القانوني والأنشطة

شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب المرسوم الأميري رقم ٦ المؤرخ ٢٥ أبريل ١٩٧٩ ووفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لعام ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة) ("قانون الشركات"). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٣١٠٤٥، دبي، الإمارات العربية المتحدة. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق دبي المالي في الإمارات العربية المتحدة.

الشركة مرخصة من هيئة الأوراق المالية والسلع للقيام بأنشطة إدارة الاستثمار والاستشارات المالية والتحليل المالي والترويج وإدارة أنشطة الاكتتابات العامة الأولية. تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتنفيذ مجموعة متنوعة من أنشطة الاستثمار والخدمات المالية مع التركيز بشكل عام على أسواق المنطقة العربية وبشكل خاص على أسواق الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي؛ وتشارك بفعالية في أسواق رأس المال العامة والخاصة في المنطقة.

في ١١ يوليو ٢٠١٩، وافق مساهمو الشركة على عملية الاندماج المقترحة مع مجموعة أبوظبي المالية ذ.م.م. وتم الاندماج مع شعاع من خلال صفقة تبادل الأسهم بسعر تبادل بلغ ٣٦,٧٦٨ من أسهم شعاع لكل سهم من أسهم مجموعة أبوظبي المالية. بموجب شروط الصفقة، أصدرت شعاع ١,٤٧٠,٧٢٠,٠٠٠ سهم جديد لصالح شركة "أبوظبي كابيتال مانجمنت ذ.م.م." (المستثمر الاستراتيجي) مقابل كامل رأس المال المصدر لمجموعة أبوظبي المالية. وهذا يعني أن المستثمر الاستراتيجي يمتلك ٥٨% من الكيان المدمج. إن المستثمر الاستراتيجي، وهو شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة أبوظبي المالية، تم اجتزاؤه من ملكيه كجزء من إعادة هيكلة مجموعة أبوظبي المالية قبل الصفقة. تم قام المالكون بمنح حصصهم في مجموعة أبوظبي المالية للمستثمر الاستراتيجي.

يتم احتساب معاملة الاندماج عند عكس الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماج الأعمال. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ تحديد المستحوذ في أي اندماج للأعمال وتطبيق مبادئ محاسبة الاستحواذ. تم تحديد مجموعة أبوظبي المالية على أنها "المستحوذ المحاسبي" في هذه الصفقة وبالتالي فإن الأرقام المقارنة في البيانات المالية تخص مجموعة أبوظبي المالية. تم استخدام مبادئ عكس الاستحواذ بحيث تظهر عملية الاستحواذ على الشركة من قبل مجموعة أبوظبي المالية، اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٩. وبالتالي فإن هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية هي استكمال للبيانات المالية لمجموعة أبوظبي المالية (المستحوذ المحاسبي). تم عرض مجموعة كاملة من السياسات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة للمجموعة وشرحها في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

تأسست مجموعة أبوظبي المالية في ٩ يناير ٢٠١١ وتعمل بموجب ترخيص تجاري صادر في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن المكتب المسجل لمجموعة أبوظبي المالية ص.ب. ١١٢٢٣٠، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لمجموعة أبوظبي المالية وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في القيام بأنشطة الاستثمار التجاري والعقاري وإنشاء وإدارة المؤسسات والخدمات الاستشارية.

المنشآت الاستثمارية - الإعفاء من التوحيد

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" استثناءاً لمبدأ توحيد جميع الشركات التابعة. تحدد التعديلات منشأة استثمارية وتشترط على المنشأة الأم والتي تعد منشأة استثمارية أن تقوم بقياس شركاتها التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بدلاً من اندماج تلك الشركات التابعة. وقبل الاندماج مع الشركة، استوفت مجموعة أبوظبي المالية تعريف المنشأة الاستثمارية وسجلت بعض الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبعد الاندماج، لم تعد مجموعة أبوظبي المالية منشأة استثمارية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٩. وبالتالي، يتم توحيد الشركات التابعة التي تم قياسها سابقاً وتلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام محاسبة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (إيضاح رقم ٣٢).

تغيير الاسم

في ١١ سبتمبر ٢٠١٩، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة إلى "مجموعة أبوظبي المالية"، رهنا بالموافقات التنظيمية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

تشتمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية على المعلومات المالية لمجموعة أبوظبي المالية والمعلومات المالية لشركاتها التابعة. ومدرج أدناه الشركات التابعة الجوهرية:

اسم الشركة التابعة	مقر التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية % ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	حصة الملكية الفعلية % ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أي دي كاب ماناج إل تي دي (بي في أي)	بي. في. أي.	الاستثمار في وتأسيس وإدارة المشاريع التجارية	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
ايه دي سي ام إل تي دي	جزر الكايمان	إدارة الاستثمار	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
اي دي سي ام التوس لإدارة الاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمار	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
ايه دي سي ام إل تي دي	جزر الكايمان	استثمارات استثمارية	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
ايه دي سي ام أي أم بي كيري إل تي دي	بي. في. أي.	منشأة ذات غرض خاص	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
اي دي باور ليمتد**	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
بي بي دي بارتنرز جي بي (٢)	جزر الكايمان	إدارة الاستثمار	%٥٠,٠	%١٠٠,٠
إي إي إف أند بي هولدينغ إل تي دي**	الجبل الأسود	شركة استثمار قابضة	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
هورايزن للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
انتجريتيد أي أي هولدينغ	الجبل الأسود	إدارة المشاريع ترتيب الائتمان وخدمات الحفظ وتقديم المشورة بشأن المنتجات المالية	%١٠٠,٠	%١٠٠,٠
البيديل المتكامل للتمويل المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تمويل	%١٠٠,٠	-
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	المملكة العربية السعودية	شركة استثمار قابضة	%١٠٠,٠	-
شعاع كابيتال ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	صنع الأسواق/ مزود السيولة	%١٠٠,٠	-
شعاع كابيتال الدولية المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	خدمات مالية	%١٠٠,٠	-
شعاع كابيتال العربية السعودية ش.م.ع	المملكة العربية السعودية	الوساطة	%١٠٠,٠	-
شعاع للأوراق المالية مصر ش.م.م	جمهورية مصر العربية	الوساطة	%١٠٠,٠	-
شعاع للأوراق المالية ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	%٩٦,٥	%٩٦,٥
ايه دي سي ام سيف جي بي إل تي دي**	جزر الكايمان	خدمات مالية	%٩٦,٠	-
انتجريتيد كابيتال ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	استشارات	%٩٤,٣	-
آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م	الأردن	خدمات مالية	%٨٧,٢	-
شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع	الكويت	شركة استثمار قابضة	%٨٥,٠	%٣٠,٩
سباديل ليمتد**	جبرزي	إدارة التطوير	%٩٨,٧	%٣٠,٥
نورث أيكور ليمتد**	المملكة المتحدة	شركة استثمار قابضة	%٧٤,٣	%٧٤,٣
اس ب إي قناص سي إل تي دي**	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	%٧٤,٠	%١٨,٨
قناص للاستثمارات المحدودة**	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	%٣٦,٥	%٢١,٧
جولديلوكس انفسمنت كومباني ليمتد**	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	%٣٣,٠	%٣٣,٠
سكوادرون بروبورتيز**	الكايمان جزر	إدارة العقارات	%٣٣,٠	%٣٣,٠
استريا اسيت مانجمنت ليمتد**	المملكة المتحدة	استشارة مالية	-	%١٠٠,٠
أبوظبي لإدارة رأس المال ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في الشركات التجارية وتأسيسها وإدارتها	-	%٨٠,٠
شايين للاستثمار في المشروعات التجارية المملوكة من قبل مجموعة أبوظبي المالية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("شايين") (٣)	الإمارات العربية المتحدة			

\* هذه الشركات التابعة تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٣)

\*\* لم يتم توحيدها حتى ١ أغسطس ٢٠١٩ نظراً لأن مجموعة أبوظبي المالية كتلت منشأة استثمارية وقامت بقياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١. الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

- (١) يتم الاحتفاظ بحصة ملكية فعلية تبلغ ٥٠% في بي بي دي بارتنرز جي بي من خلال شركة تابعة.
- (٢) خلال الفترة، تم اجتراء أبو ظبي لإدارة رأس المال ذ.م.ع كجزء من إعادة هيكلة المجموعة قبل صفقة الاندماج. تم نقل الأسهم في أبو ظبي لإدارة رأس المال ذ.م.ع من مجموعة أبو ظبي المالية إلى مساهمها قبل صفقة الاندماج (الإيضاح ١).
- (٣) في عام ٢٠١٦، قامت المجموعة بتأسيس شابين للاستثمار في المشروعات التجارية ("شابين") المملوكة لمجموعة أبو ظبي المالية ذ.م.ع للاستحواذ على أسهم في "شعاع كابيتال" ش.م.ع. ("شعاع"). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بزيادة حصتها في شابين من ٨٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ١٠٠%، وبعد ذلك نقلت كامل المساهمة إلى المساهمين في مجموعة أبو ظبي المالية بموجب ترتيب اجتراء لإعادة تنظيم المجموعة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في المعلومات 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 ٢٠١٩ في هذه المعلومات المالية المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" - يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وبعد المعيار تعديلاً كبيراً في عملية المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص حيث كان يجب عليهم، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، التمييز بين التأجير التمويلي (المدرجة في الميزانية العمومية) والإيجار التشغيلي (غير المدرجة في الميزانية العمومية). أما الآن فيجب على المستأجرين، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، الاعتراف بمطلوبات الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"موجودات حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار تقريباً. كما أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة، إلا أن هذا الإعفاء لا يمكن تطبيقه إلا بواسطة المستأجرين.

وفيما يتعلق بالمؤجرين تبقى المعالجة المحاسبية نفسها تقريباً. ومع ذلك ونظراً لقيام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتحديث التوجيهات بشأن تعريف عقد الإيجار (وكذلك التوجيهات حول التجميع والفصل بين العقود)، فسوف يتأثر المؤجرون أيضاً بالمعيار الجديد. وعلى أقل تقدير، فمن المتوقع أن يؤثر نموذج المحاسبة الجديد للمستأجرين على المفاوضات بين المؤجرين والمستأجرين. وبموجب المعيار الدولي رقم ١٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي، وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المقارنة. اختارت المجموعة قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مطلوبات الإيجار المعنية المعدلة حسب مبلغ أي مدفوعات معترف بها سابقاً أو مدفوعات الإيجار المستحقة، وبالتالي لا يوجد أي تأثير على الأرباح المحتجزة. عرضت المجموعة موجودات حق الاستخدام ضمن "الممتلكات والمعدات" ومطلوبات الإيجار ضمن "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" في بيان المركز المالي الموجز الموحد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار باستخدام معدلات الاقتراض الإضافية والتي تتراوح من ٦-٨% بموجب البنود الرئيسية للمعلومات المالية الموجزة المرحلية:

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	
١ يناير ٢٠١٩	الزيادة		ممتلكات ومعدات
٦٤,٥٠٢	٤٨,٦٨٩	١٥,٨١٣	
٣٠٣,٣٤٣	٤٩,٩٤٩	٢٥٣,٣٩٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" - يسمح التعديل بقياس المزيد من الموجودات بالتكلفة المضافة بوتيرة أكبر مقارنة بالإصدار السابق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وبشكل خاص بعض الموجودات المالية المدفوعة مسبقاً. يؤكد التعديل أيضاً على أن التعديلات في المطلوبات المالية سيؤدي إلى الاعتراف الفوري بالربح أو الخسارة.

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

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل" - يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والمزايا الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويراعي التفسير على وجه التحديد:

- فيما إذا تمت دراسة المعالجات الضريبية بشكل جماعي
- افتراضات السلطات الضريبية
- تحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة
- تأثير التغيرات في الوقائع والظروف

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل ميكرو

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٢ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ١٨ مايو ٢٠١٧، أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروعه الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التأمين وأصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين". يحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والذي يسمح حالياً بالعديد من الممارسات. سيؤدي المعيار الدولي رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية.

ينطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا كان متزامناً مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذج قياس حالي حيث يعاد قياس التقديرات في كل فترة تقرير. ويعتمد القياس على العناصر الأساسية للتدفقات النقدية المرجحة المخصومة وتعديل للمخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة. وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يُسمح به للمطلوبات على مدار فترة التغطية المتبقية إذا أتاح هذا الأسلوب طريقة قياس غير مختلفة جوهرياً عن النموذج العام أو إذا كانت فترة التغطية تمتد لسنة أو أقل. ومع ذلك، يجب قياس المطالبات المتكبدة بالاعتماد على العناصر الأساسية للتدفقات النقدية المخصومة والمعدلة بالمخاطر والمرجحة بالاحتمالات.

- ١ يناير ٢٠٢٠ • 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.

- ١ يناير ٢٠٢٠ • 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.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعترم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

## ٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". ويتم تقديم المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بالآلاف من درهم الإمارات العربية المتحدة لأنها البلد الذي يقع فيه مقر الشركة الأم (مجموعة أبوظبي المالية) ويتم التعامل به مع غالبية أعمال المجموعة. لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية. لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

## ٣-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة هي منشآت مستثمر فيها تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إذا استوفت معايير السيطرة. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتحقق مما إذا كانت تتمتع بالسيطرة في حالة أن تطرأ تغيرات على عامل واحد أو أكثر من عوامل السيطرة. يتضمن هذا التقييم الظروف التي يمكن من خلالها إثبات حقوق الحماية المحفوظ بها التي ينتج عنها سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها. إن البيانات المالية للشركات التابعة تدرج في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

تُجرى التعديلات على البيانات المالية لكل شركة تابعة، عند الضرورة، حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية على المستوى الداخلي للمجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بشكل كامل عند التوحيد.

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت كما هو مطبق من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها كجزء من اندماج الأعمال كما هو مبين بالإيضاح رقم ١ والسياسات المحاسبية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ كما هو مبين بالإيضاح رقم ٢.

## ٣-٣ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

لا تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو تحتسب كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تبناها فيها.

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للأساس التالي:

السنوات	
١٠-١	تحسينات على عقار مستأجر
٥-٣	معدات مكتبية
٥	مركبات
٥-٣	أثاث وتجهيزات
٤٠	ميان
مدة الإيجار	موجودات حق الاستخدام

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغيرات في التقديرات المحتملة على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو شطب أي أصل على أساس الفرق بين عوائد المبيعات والقيم الدفترية للأصل، ويتم احتسابها ضمن الربح أو الخسارة.

لا يتم استهلاك الأعمال الفنية والرسومات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة.

## ٣-٤ انخفاض 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 لخسائر من الانخفاض 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 الموجودات 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

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 ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض ناتج عن إعادة التقييم.

فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة، إلا إذا تم تحميل الموجودات ذات الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة الانخفاض كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٣-٥ تكاليف القروض

يتم الاعتراف بجميع تكاليف القروض في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. يتم رسلة تكاليف القروض التي يمكن عزوها مباشرة إلى تطوير أصل مؤهل.

٣-٦ المخزون

يتم تقييم الأعمال قيد الإنجاز بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن تكلفة الأعمال قيد الإنجاز النفقات العامة المخصصة لمرحلة التطوير. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند اتمام البيع واستبعاد البند.

٣-٧ أسهم الخزينة

إن أدوات حقوق الملكية الخاصة المستحوذ عليها (أسهم الخزينة) يتم خصمها من حقوق الملكية ويتم تسجيلها بمتوسط التكلفة المرجح. ولا يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أي أدوات حقوق ملكية خاصة بالمجموعة.

٣-٨ الاعتراف بالإيرادات

صافي إيرادات الرسوم والعمولات

تتصل المجموعة على إيرادات رسوم من مجموعة الخدمات المتنوعة التي تقدمها إلى عملائها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس إيرادات الرسوم من قبل المجموعة بناء على المقابل المحدد في أي عقد مع أحد العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أي طرف ثالث. وتعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

يتم تسجيل إيرادات الرسوم على النحو التالي:

- (١) يتم الاعتراف بالإيرادات المحصلة من تنفيذ أي خدمة ملموسة ضمن الإيرادات عند إنجاز المعاملة (مثل الرسوم الناتجة عن التفاوض، أو المشاركة في التفاوض بشأن معاملة لصالح الغير، كترتيبات الاستحواذ على حصص أو أوراق مالية أخرى)؛
- (٢) يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات الاعتيادية ضمن الإيرادات عند تقديم الخدمات (مثل إدارة الموجودات والمحافظ الاستثمارية وغيرها من الاستشارات الإدارية ورسوم الخدمة)؛ و
- (٣) يتم الاعتراف بإيرادات ومصاريف العمولات الأخرى عند تنفيذ أو استلام الخدمات ذات الصلة.

الإيرادات الاستثمارية

تتضمن الإيرادات الاستثمارية مقدم الأتعاب والرسوم الاستثمارية. وتستحق ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات، وفقاً للاتفاق المبرم مع العميل. ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة. يتم إدراج إيرادات الخدمات صافية من الحسم والمخصصات الأخرى.

إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس نسبي استناداً إلى المبالغ الأصلية القائمة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي المعمول به.

الحصة المحملة

يحق للمجموعة الحصول على رسوم الأداء ("الحصة المحملة") من الصناديق المؤهلة التي تديرها. يتم الحصول على هذه الرسوم بمجرد استيفاء الصناديق لشروط أداء معينة. يتم احتساب الحصة المحملة سنوياً في تاريخ التقرير وفقاً للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، مع مراعاة الشروط المطلوبة للأداء وترتيب التوزيع. إن الحصة المحملة المستلمة المعترف بها من قبل المجموعة تعتبر مقيدة. تعترف المجموعة بالإيرادات بمبلغ يكون محتملاً بدرجة كبيرة بحيث أنه لن يتم في الفترات المستقبلية إجراء عكس جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به.

إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من توزيعات أرباح الاستثمارات عندما يتقرر حق المجموعة في قبض دفعات الأرباح.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن القيمة المعترف بها كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والحالات غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس أحد المخصصات باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً).

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

٣-١٠ منافع الموظفين

يتم رصد مخصص كامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لسياسة المجموعة والتي لا تقل عن المكافآت المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل، وذلك عن فترة خدمة الموظفين حتى نهاية فترة التقرير.

تُدفع اشتراكات المعاشات عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٩) لسنة ٢٠٠٠ في شأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ويتم تحميل هذه الاشتراكات إلى الربح أو الخسارة خلال فترة عمل الموظفين.

٣-١١ العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، يعتبر درهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي) العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تسجيل المعاملات المقومة بعملة غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية فترة التقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تظهر بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. ويتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بأسعار الصرف السائدة كما في تاريخ التقرير ويتم ترجمة نتائج عملياتها بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تؤخذ فروق الصرف الناشئة عن التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية إلى الدخل الشامل الأخر (منسوبة إلى حصص غير مسيطرة حسب الاقتضاء).

عند استبعاد منشأة أجنبية، فإن المبلغ التراكمي المؤجل المعترف به في الدخل الشامل الأخر والمتراكم في مكون منفصل من حقوق الملكية المتعلقة بتلك العملية الأجنبية المحددة يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد كجزء من ربح أو خسارة البيع.

٣-١٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وتقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حساب الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

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. ويتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المسجلة إما بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة، بناء على تصنيف الموجودات المالية.

أما أدوات الدين التي تلي الشروط التالية، فيتم قياسها بالتكلفة المضافة:

- عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- عندما تؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات المبالغ الأصلية والفوائد المستحقة على المبالغ القائمة منها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ الأدوات المالية (تابع)

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق الهدف منه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- عندما تؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات المبالغ الأصلية والفوائد المستحقة على المبالغ القائمة منها.

تصنيف الموجودات المالية

- افتراضياً، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- رغم ما سبق، قد تلجأ المجموعة إلى خيار / تصنيف نهائي كالتالي عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية:
- قد تختار المجموعة نهائياً أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في حالة الوفاء بمعايير محددة؛ و
  - قد تصنف المجموعة نهائياً استثمارات الديون التي تلي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مفاضة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى إزالة عدم تطابق محاسبي أو تقليبه بصورة جوهرية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلى وجه الخصوص:

تصنّف 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 للطرائق الناشئة من اندماج أعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

تصنّف أدوات الدين التي لا تلي معايير التصنيف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن أدوات الدين التي تلي معايير التصنيف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بصورة جوهرية من عدم تطابق القياس أو الاعتراف الذي يمكن أن ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على أسس مختلفة.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر للقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم إدراجه ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ونم الإيجار المدينة والذمم المدينة التجارية وموجودات العقد وكذلك عقود الضمان المالي. ويتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لبيان التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تعترف الشركة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ونم الإيجار المدينة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام جدول المخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة الائتمانية السابقة، معدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للشروط في تاريخ التقرير، عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقبى المجموعة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر لأداة مالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة أحد عوامل احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة إذا حدث التعثر) والتعرض الناتج عن التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية معدلة وفقاً لمعلومات تنبؤية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض الناتج عن التعثر، فبالنسبة للموجودات المالية يتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير، وبالنسبة لعقود الضمان المالي فإن التعرض يشمل المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير، إضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل بتاريخ التعثر المحدد بناءً على التوجهات التاريخية وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية للمدينين، وغيرها من المعلومات التنبؤية ذات الصلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ الأدوات المالية (تابع)

تعريف التعثر

تأخذ المجموعة في الاعتبار أن التعثر في حالة النعم المدينة التجارية يحدث عندما ينتقل رصيد العميل إلى شريحة عمرية ففتها أكثر من ٩٠ يوماً. بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن النعم المدينة التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مجمل التزاماته لدائنيه، بما في ذلك المجموعة.

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولية أحد عوامل التعثر.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تتوفر معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وُضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد لدى المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الموجودات، أو تقوم بنقل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالموجودات إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الموجودات وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية المنقولة، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الديون وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو أسهم حقوق ملكية وفقاً لأحكام الترتيبات التعاقدية.

المطلوبات المالية

تصنّف القروض والنعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى باعتبارها "مطلوبات مالية"، وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي في الربح أو الخسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. أما معدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات النقدية المستقبلية المقررة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر.

نعم دائنة لحاملي الوحدات

يمكن استبدال وحدات جولدليكس انفستمنت كومباني ليمتد، وهي شركة تابعة للمجموعة، بناء على خيار حاملي الوحدات، وبالتالي قامت المجموعة بتصنيف الوحدات التي تحتفظ بها أطراف ثالثة كالنظام المالي.

مطلوبات عقود الضمانات المالية

عقد الضمان المالي هو عقد يلزم المصدر بدفع مبالغ محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب إخفاق المدين في سداد أي دفعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

تقاس مطلوبات عقود الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تنشأ عن تحويل أصل مالي، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الأعلى لكل من:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ أو
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، حسب الحال، الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات المبينة أعلاه.

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ الأدوات المالية (تابع)

أرباح وخسائر الصرف الأجنبي

بالنسبة للمطلوبات المالية الموقومة بعملات أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية بناء على التكلفة المطفأة للأدوات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "مصاريف تشغيلية أخرى" في الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة. بالنسبة لأولئك الذين تم تصنيفهم كأداة تحوطية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعها في مكون منفصل من حقوق الملكية.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عند استيفاء التزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

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.

٣-١٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تُدرج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة وبعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. كما يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة مباشرة ما لم تكن الأداة المالية المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط. تيرم المجموعة عقود أدوات مشتقة (عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة) للتحوط من تقلبات أسعار الفائدة أو أسعار صرف العملات الأجنبية. القيمة العادلة للمشتقات تعادل الربح أو الخسارة غير المحققة من المشتقات المتداولة بين سوق وأخرى باستخدام أسعار السوق السائدة. تدرج المشتقات ذات القيم السوقية الموجبة (الأرباح غير المحققة) ضمن النظم المدينة والأرصدة المدينة، بينما تدرج المشتقات ذات القيم السوقية السالبة (الخسائر غير المحققة) ضمن المطلوبات المالية الأخرى في بيان المركز المالي.

ولأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات على النحو التالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو للالتزامات غير المعترف بها (فيما عدا مخاطر العملة الأجنبية)
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط لمخاطر التقلب في التدفقات النقدية التي تكون منسوبة إما لخطر معين يرتبط بأصل أو التزام معترف به أو بمعاملة متوقعة تزداد احتمالات تنفيذها أو لمخاطر العملة الأجنبية المتعلقة بالتزامات غير معترف بها لدى المنشأة

فيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية التي تستوفي شروط محاسبة التحوط، فإن جزء الربح أو الخسارة لأداة التحوط الذي يحدّد على أنه تحوط فعال يتم الاعتراف به مباشرة في الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في بيان الدخل ضمن إيرادات/ مصاريف أخرى. يتم تحويل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية الفعالة المعترف بها مبدئياً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الشامل في الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المتحوطة على بيان الدخل. تستخدم الشركة عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود مقايضة صرف العملات الأجنبية الأجلة للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على القروض ومخاطر العملات الأجنبية من القروض المحملة بالفائدة والتزامات العملات الأجنبية.

بالنسبة للتحوطات التي لا تتأهل لمحاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط يتم تسجيلها مباشرة في بيان الدخل للسنة.

٣-١٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد من النقد والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً أو أقل.

٣-١٥ الاستثمارات في شركات زميلة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. وتعتبر الشركة الزميلة منشأة يكون للمجموعة فيها تأثير جوهري، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة، على تلك السياسات. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويُعدل بعد ذلك بحيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة. وعندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى القدر الذي تعرضت فيه المجموعة للالتزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بسداد المدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣-١٥ الاستثمارات في شركات زميلة (تابع)

إن أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد بالشركة الزميلة في تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. وأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاستحواذ، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. عند اللزوم، يتم تحري الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفرد من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. تشكل أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

عند استبعاد شركة زميلة نتيجة للتأثير الجوهري على تلك الشركة الزميلة، يقاس أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن الفرق بين القيمة الدفترية السابقة للشركة الزميلة المنسوبة إلى الحصة المتبقية وقيمتها العادلة يتم إدراجه عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتسجيل جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة بنفس الأساس المطلوب كما لو كانت تلك الشركة الزميلة قد استبعدت مباشرة الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. لذلك، إذا أعيد تصنيف الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد المجموعة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما تفقد التأثير الجوهري على هذه الشركة الزميلة.

## ٣-١٦ عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي متى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكل كامل إلى المستأجر، بينما تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

تدرج المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كنتم مدينة على أساس قيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. وتوزع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

تُحسب الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء عملية التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تُقيم المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. وتقوم المجموعة بتطبيق منهج واحد للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تتضمن موجودات منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار لتقوم بتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، وتعُد لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. وتعترف المجموعة في تاريخ بدء الإيجار بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المراد تسديدها على مدة الإيجار.

## ٣-١٧ الشهرة

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المحتسبة عن الحصة غير المسيطرة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المملوكة سابقاً الخاصة بالشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. إذا كان صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة يتجاوز مجموع المقابل المحوّل ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة المملوكة سابقاً الخاصة بالشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، فإن المبلغ الفائض يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة فوراً باعتباره ربح شراء صفقة أو شهرة سالبة.

يتم تحميل الشهرة الناشئة من الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على هذه الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعات وحدات توليد النقد) لدى المجموعة التي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج.

يتم فحص وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً، أو على نحو أكثر تكراراً، عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، فإنه يتم إدراج المبلغ المرتبط بالشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ الموجدات غير الملموسة المستحوذ عليها في عمليات اندماج أعمال

إن الموجدات غير الملموسة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال والمسجلة بشكل منفصل عن الشهرة يتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (التي تمثل تكلفتها).

بعد الاعتراف المبدئي، فإن الموجدات غير الملموسة المستحوذ عليها في عمليات اندماج أعمال تُدرج في التقارير بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، وفق القاعدة نفسها السارية على الموجدات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجدات غير الملموسة إما كمحددة أو كغير محددة. يتم إطفاء الموجدات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

عقود العملاء	٥ سنوات
العلامة التجارية	١٠ سنوات

إن الموجدات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (مثال: رخص تجارية) لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. فإذا لم يكن بالإمكان الاعتماد عليه، يتم تعديل العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

٣-١٩ الحصص غير المسيطرة

الحصص غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول أصحابها حصة متناسبة من صافي موجدات المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لاصافي الموجدات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

٣-٢٠ الموجدات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف الموجدات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلا من الاستخدام المستمر لها، وعندما ترتفع احتمالات بيعها. تسجل هذه الموجدات بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. أما خسائر انخفاض القيمة المصنفة مبدئياً كمحتفظ بها للبيع والأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس فيتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم عرض النتائج المالية للموجدات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تلي تعريف العملية المتوقفة كبند واحد في بيان الأرباح أو الخسائر وبيان التدفقات النقدية.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

وضعت إدارة المجموعة، عند تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤، أحكاماً وتقديرات وافتراضات لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات إلى التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة 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. إن الأحكام والتقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة ولها مخطر كبيرة في التسبب بتعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجدات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي:

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجدات المالية على نتائج اختبار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة واختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجدات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجدات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجدات وكيف تتم إدارتها وكيف يتم تعويض مديري الموجدات. تراقب المجموعة الموجدات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تم إلغاء الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ من خلاله بالأصل. تعتبر المراقبة جزءاً من تقييم المجموعة المتواصل حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجدات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجدات. لم تكن هذه التغييرات مطلوبة خلال الفترات المعروضة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

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

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

الحصة المحملة

يحق للمجموعة الحصول على رسوم الأداء ("الحصة المحملة") من الصناديق المؤهلة التي تديرها. يتم الحصول على هذه الرسوم بمجرد استيفاء الصناديق لشروط أداء معينة. وتعتبر المجموعة بالحصة المحملة وذلك بمبلغ يكون محتملاً بدرجة كبيرة بحيث أنه لن يتم في الفترات المستقبلية إجراء عكس جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به.

جهة الاستحواذ المحاسبية

واحدة من أهم الخطوات في اندماج الأعمال هو تحديد جهة الاستحواذ في المعاملة. من وجهة نظر محاسبية، قد لا تكون جهة الاستحواذ القانونية هي جهات الاستحواذ المحاسبية. في اندماج الأعمال التي يتم تنفيذها بشكل أساسي عن طريق تبادل حصص حقوق الملكية، تكون جهة الاستحواذ عادة هي المنشأة التي تصدر حصص حقوق الملكية. ومع ذلك، في بعض حالات اندماج الأعمال، التي تسمى عادة "حالات الاستحواذ العكسي"، تكون المنشأة المصدرة هي الجهة المستحوذ عليها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، فإن عدة عوامل تعمل على تحديد جهة الاستحواذ المحاسبية - حقوق التصويت النسبية في المنشأة المدمجة بعد اندماج الأعمال ووجود حصة تصويت أقلية كبيرة في المنشأة المدمجة إذا لم يكن لدى مالك آخر أو مجموعة منظمة من الملاك مصلحة جوهريّة في التصويت وتكوين هيئة حاكمة للمنشأة المدمجة وتكوين الإدارة العليا للمنشأة المدمجة وشروط تبادل حصص حقوق الملكية والحجم النسبي (بنفس، على سبيل المثال، بالموجودات أو الإيرادات أو الربح) لكل منشأة مدمجة.

في عملية الدمج مع شعاع، أجرت المجموعة تقييماً لجهة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، العوامل النوعية والكمية وقررت أن جهة الاستحواذ لأغراض محاسبية هي الجهة التي لها حصة مالية مسيطرة بعد إجراء الدمج، أي مجموعة أبوظبي المالية.

التوحيد -تقييم السيطرة

إن تحديد ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة مستثمر فيها يخضع للحكم الشخصي ويتضمن تقييماً نقدياً لغرض وتصميم الشركة المستثمر فيها وطبيعة الحقوق - جوهريّة أو وقائية بطبيعتها، وتقييم حقوق التصويت الحالية والمحتملة، سواء كانت جهة الاستثمار هي الموكل أو الوكيل عند ممارسة سلطتها في السيطرة والعلاقات بين المستثمرين وكيفية تأثيرهم على السيطرة ووجود نفوذ على الموجودات المحددة فقط. تقوم المجموعة بإجراء تقييم نقدي للعلاقة العامة بين صانع القرار والأطراف الأخرى المشتركة مع الشركة المستثمر فيها لتحديد ما إذا كان صانع القرار يعمل بمثابة وكيل. تراقب المجموعة باستمرار ما إذا كانت هناك أي تغييرات في تشكيل المجموعة وبالتالي تعيد تقييم السيطرة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن أياً من العناصر قد تغيرت بما في ذلك تقييم تقلبات العائدات.

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

حساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الجهات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الجهات على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناتجة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها.

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن تقييم الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يستند بشكل عام إلى معاملات السوق الأخيرة على أساس تجاري بحث، في غياب سوق نشط. وفي حالة عدم توفر بيانات السوق، قد تقوم المجموعة بتقييم استثماراتها باستخدام طرقها الخاصة، والتي تعتمد عادة على أساليب التقييم والتقنيات المعترف بها عموماً كمعيار في مجال العمل، مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة وصافي قيمة الموجودات، وفي هذه الحالة تمارس المجموعة أحكاماً وتقديرات بشأن كمية ونوعية التدفقات النقدية والقيم العادلة، على التوالي، للاستثمار الأساسي.

عند إجراء قياس القيمة العادلة، تختار المجموعة المدخلات التي تتوافق مع خصائص الأصل المالي التي سيأخذها المشاركون في السوق في الحسابان في معاملة تخص ذلك الأصل. في بعض الحالات، تؤدي هذه الخصائص إلى تطبيق التعديل، مثل علاوة السيطرة أو خصم الحصة غير المسيطرة. وتقوم المجموعة بإدراج علاوة أو خصم فقط عندما يكون ذلك متوافقاً مع وحدة الحساب لذلك الاستثمار.

الانخفاض في قيمة الشهرة

تحدد المجموعة، مرة واحدة سنوياً، ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام القيمة قيد الاستخدام لوحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير القيمة قيد الاستخدام يتطلب من المجموعة وضع تقديرات حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٥. نقد وودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٤٢	١٢٣	نقد في الصندوق
٢١,٥٤٤	٢٩٧,٧٢٩	أرصدة لدى البنوك
٢١,٥٨٦	٢٩٧,٨٥٢	
-	(٧٠,٤٣٨)	ناقصاً: وودائع مقيدة
٢١,٥٨٦	٢٢٧,٤١٤	

تراوح سعر الفائدة على الودائع المحتفظ بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ من ٠,٥% إلى ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٥%) سنوياً.

يشتمل النقد والودائع لدى البنوك على وودائع بقيمة ٧٠,٤٣٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) لدى البنوك، والتي يتم الاحتفاظ بها كضمان مقابل التسهيلات المصرفية للمجموعة بما في ذلك ضمان مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، يتم تسجيل النقد وما في حكمه صافياً من هذه الودائع.

### ٦. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٧٧,٤٣١	٤٢,٦٢٧	ذمم مدينة تجارية -صافية من مخصص الخسارة
٢,٨٩٥	٨,٢٢٧	دفعات مقدمة وودائع
-	٣,٣٥٥	فوائد مدينة
-	٥,٦٧٠	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مستقرة
٢,٨٣٤	١٢,٩٦٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	٧,٩٨٥	اتفاقيات إعادة شراء عكسي
٤,٢٢٨	-	حصة محملة
-	٧,٧٥١	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
-	٢٤,٣٣٩	إيرادات مستحقة
-	٤٥,١٨٣	ذمم مدينة من صناديق منارة
٤١٠	٢٦,٧٢٩	أخرى
٨٧,٧٩٨	١٨٤,٨٢٩	

### ٧. قروض وسلفيات وإيجار تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٣١٩,١٥٧	٢٦٧,٩٢٣	قروض وسلفيات -بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
-	٧٣,٩٩١	هامش الإقراض -بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
-	١٩٢,٢٥٢	إيجارات تمويلية -بعد خصم مخصص دفعات الإيجار غير القابلة للتحويل
٣١٩,١٥٧	٥٣٤,١٦٦	

تشتمل القروض والسلفيات على خسائر ائتمانية متوقعة لمدة يوم واحد بقيمة ٥,٠٠٠ درهم، ويتم تسجيلها في تاريخ سريان اندماج الأعمال (الإيضاح رقم ١).

### ٨. المخزون

يشتمل المخزون على المشاريع/ العقارات المكتملة التي طورتها شركة تابعة للمجموعة تبلغ قيمتها ٢٣,٥٥١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). وقد تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال.

### ٩. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن استثمارات صندوق حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٢,٢٤٩,٦٧٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤٩,٨٨٤ درهم).

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٠. استثمار في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
-	٣٠٤,٢٦٧	الإمارات العربية المتحدة
-	١٢١,٢٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي
-	٤٢٥,٥٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
-	٤١٢,٦٧٢	استحواذات
-	٣٧,٣٢٥	إعادة تصنيف من القيمة العادلة بالربح أو الخسارة
-	(٢٤,٤٦٢)	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	٤٢٥,٥٣٥	

تم الاستحواذ على استثمارات في شركات زميلة كجزء من اندماج الأعمال (الإيضاح ١). وبسبب تعليق حالة المنشأة الاستثمارية (الإيضاح ١)، أعيد تصنيف ملكية مجموعة أبوظبي المالية في أي دي كورب ال تي دي من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى استثمار في شركة زميلة.

### ١١. ممتلكات ومعدات

تم الاستحواذ على ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها ٥١,٤٢١ درهم كجزء من اندماج الأعمال (الإيضاح رقم ١).

### ١٢. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)				
المجموع	رخص تجارية	علاقات العملاء	علامات تجارية	الشهرة
				<b>التكلفة</b>
٦	٦	-	-	الرصيد في بداية الفترة
١,١٥٦,٩٩٤	٢٤,٨٢٠	٩,٧٣٣	١,٥٧٥	مستحوذ عليه من الاستحواذ على شركات تابعة
٦,٦٠٣	-	-	-	أثر تحويل العملات الأجنبية
٦١١	٦١١	-	-	إضافات خلال الفترة
١,١٦٤,٢١٤	٢٥,٤٣٧	٩,٧٣٣	١,٥٧٥	الرصيد في نهاية الفترة
				<b>الإطفاء المتراكم</b>
(٦)	(٦)	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٣٤٦)	-	-	-	أثر تحويل العملات الأجنبية
(١,٢٨٧)	(٦٧٣)	(٦٠٠)	(١٤)	المحمل للفترة
(١,٦٣٩)	(٦٧٩)	(٦٠٠)	(١٤)	الرصيد في نهاية الفترة
				<b>صافي القيمة الدفترية</b>
١,١٦٢,٥٧٥	٢٤,٧٥٨	٩,١٣٣	١,٥٦١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)

ويشمل ذلك الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة التي نشأت عند توقف المنشأة الاستثمارية (الإيضاح رقم ١) والاستحواذ على الشركات التابعة كجزء من اندماج الأعمال (الإيضاح رقم ٣٢) بشكل رئيسي من عمليات التعاون المتوقعة وإدارة أعمال تتسم بالكفاءة ومعايير عالية للسياسات والالتزام بالإطار التنظيمي والنزاهة والخبرة والإمكانات الأخرى للقوى العاملة والإدارة. ووفقاً لذلك، تمثل الشهرة المعترف بها فائض القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن الحصة المتناسبة المستحوذ عليها في صافي الموجودات القابلة للتحديد.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٣. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٥٥٦,٥٧٤	١,٦٢٥,٠١١	مستحق السداد خلال اثني عشر شهرا
٤٥٩,٠١٠	٦١٢,٥٨٢	مستحق السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>١,٠١٥,٥٨٤</u>	<u>٢,٢٣٧,٥٩٣</u>	

فيما يلي القروض في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٤٦٨,٢٧٣	١,٧٩٤,٦٦١	مبالغ مستحقة إلى البنوك
١٨٤,٨٧٨	١١٦,٧٢٥	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية
٣٦٢,٤٣٣	٣٢٦,٢٠٧	سندات دائنة
<u>١,٠١٥,٥٨٤</u>	<u>٢,٢٣٧,٥٩٣</u>	

### ١٤. نيم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تشتمل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
-	٢٣٢,٢٨٢	نيم دائنة للعملاء
١٦,٧٦٥	٦٧,٤٦٠	الفائدة/ الربح الدائن
١٧,١٣١	٦٠,٣٥٨	مستحقات
-	٥٢,٤٢٦	مطلوبات الإيجار
-	٤٦,٠٨٢	اتفاقيات إعادة الشراء
١٦,٨١٥	٣٨,٦٩٤	نيم دائنة مقابل الاستحواذ
-	٣٣,٤٨٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	٢١,١١٣	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٦٩٢	١٧,١٦٤	الحصة المحملة المحققة المستحقة الدفع للموظفين
٢,٥٣٩	١٦,٧١٣	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	١٦,٣٣٠	مخصصات
١٢,٢٥٦	١٥,٥٣٨	خصومات الحصة المحملة المستحقة الدفع
١,٢٦٣	٤,٧٧٤	إيرادات مؤجلة
٢٦,٠٦٥	-	نيم دائنة لطلبات رأسمالية
١١٩,١٥٤	٣,٨٦٠	التزامات مالية مشتقة
٢٦,٧١٤	٢٤,٩٣١	نيم دائنة أخرى
<u>٢٥٣,٣٩٤</u>	<u>٦٥١,٢١٣</u>	

### ١٥. مطلوبات مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
-	١٧٧,٤٤٢	مستحق السداد خلال اثني عشر شهرا
-	٣٦,٨٢٩	مستحق السداد بعد اثني عشر شهرا
-	٢١٤,٢٧١	
<u>-</u>	<u>٤١٨,٥٤٢</u>	

تشتمل شهادات الاستثمار لأجل وشهادات استثمار وكالة.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٦. رأس المال

تم تنفيذ صفقة الاندماج بين شعاع ومجموعة أبوظبي المالية عن طريق إصدار ١,٤٧١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم من قبل شعاع إلى المساهمين الحاليين في مجموعة أبوظبي المالية. تمثل الأسهم المصدرة حديثاً والمضافة إلى رأس مال شركة شعاع الحالي (أي ١,٠٦٥ مليون سهم) رأس مال الكيان القانوني/ الشركة المستحوذة بعد الاندماج، أي المنشأة المدمجة. يمثل الجدول أدناه تأثير معاملة الاندماج على رأس مال المجموعة للمجموعة اعتباراً من تاريخ الدمج:

%	الوحدات (بالآلاف)	
	٤٠	أسهم قائمة لمجموعة أبوظبي المالية
	٣٦,٧٦٨	سعر التبادل
٥٨%	١,٤٧٠,٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة من قبل شعاع إلى مجموعة أبوظبي المالية
٤٢%	١,٠٦٥,٠٠٠	الأسهم القائمة لشعاع
١٠٠%	٢,٥٣٥,٧٢٠	مجموع الأسهم لشعاع بعد الاندماج
	٢,٥٣٥,٦٨٠	أثر اندماج الأعمال على رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٤٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١ درهم واحد للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١,٥٠٠ درهم للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتاً واحداً وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

### ١٧. احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
-	(١,٤١٠,٧٢١)	احتياطي الاندماج
-	٤,٨٥٩	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	(٢٧,٣٩٥)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
-	(١,٦١٧)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
-	(١,٤٣٤,٨٧٤)	

يمثل احتياطي الدمج القيمة الزائدة للمقابل المدفوع من قبل المستحوذ القانوني (شعاع) عن القيمة الاسمية لرأس المال قبل الدمج للمستحوذ القانوني (مجموعة أبوظبي المالية).

### ١٨. صافي إيرادات الرسوم والعمولات

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
١٩,٣٣٢	٦٧,٩٣٩	٤,٩٧٥	٤٣,٥١٤	إيرادات الرسوم والعمولات
-	(١٤,٠٩٩)	-	(٨٤٧)	ناقصا: مصاريف الرسوم والعمولات
١٩,٣٣٢	٥٣,٨٤٠	٤,٩٧٥	٤٢,٦٦٧	

### ١٩. صافي إيرادات الفائدة

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٥٢١	٩,٥٩٧	٢٧٣	٩,٥٥٣	إيرادات الفوائد
-	(٤,٠٩٦)	-	(٤,٠٩٦)	ناقصا: مصروف الفائدة
٥٢١	٥,٥٠١	٢٧٣	٥,٤٥٧	

تتعلق هذه بأعمال الإقراض التي تقوم بها شركة تابعة للمجموعة.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٠. إيرادات تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة
٦,٨٢٤	١١,٩٣٢	١,٧٧٨	٢,٥٥٥
-	٤,٧٣١	-	-
<u>٦,٨٢٤</u>	<u>١٦,٦٦٣</u>	<u>١,٧٧٨</u>	<u>٢,٥٥٥</u>

إيرادات أخرى  
أتعاب تمثيل مجلس الإدارة

تشمل الإيرادات الأخرى الإيرادات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية لبعض الشركات التابعة غير الأنشطة الرئيسية لمجموعة أبوظبي المالية وشعاع.

### ٢١. مصاريف عمومية وإدارية

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة
(٥,٩١٤)	(٤,٧٤٨)	(٣,٠٧٤)	(٣,٧٤٤)
(٧٦٩)	(٣٠٠)	(٧٦٩)	(٢٠٦)
(٢,٢٦٨)	(٦,٠٦٠)	(٢,٢٦٨)	(٤,٩١٢)
(٦,٢١٨)	(٣,٣٤٣)	(٢,٤٤٤)	(١,٧٥٩)
(١,٣١٤)	(٢,٢٢٩)	(١,٣١٤)	(١,٩٣٤)
(٢,٥٦٣)	(٢,٥٦٣)	١,٦١٤	(٥,٠٦١)
<u>(١٩,٠٤٦)</u>	<u>(٢٠,٢٤٣)</u>	<u>(٨,٢٥٥)</u>	<u>(١٧,٦١٦)</u>

أتعاب مهنية  
مصاريف رحلات عمل  
الإدارة والتكنولوجيا والاتصالات  
إيجار مكتب ومصاريف أخرى ذات علاقة  
تكاليف التسويق والعلامة التجارية للشركة  
أخرى

### ٢٢. مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة
-	(٥,٧٧٠)	-	(٥,٧٧٠)
(٣,٠٠٠)	(١,٩٦٧)	-	(١,٥٦٧)
<u>(٣,٠٠٠)</u>	<u>(٧,٧٣٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٧,٣٣٧)</u>

قروض وسلفيات وإيجار تمويلي  
مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى

### ٢٣. مصاريف تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة
(٢,٠٢٨)	(١٠,٨٢١)	(٧١٥)	(٤,٦٠٠)
-	(٢,٦٥٠)	-	(١,٠٥٠)
١,٧٣٧	(٢,٠١٥)	٧,٤١٨	(٢,٠٦٩)
(٨٣)	(٢٣,٢٧١)	-	(١٦,٥٥٦)
<u>(٣٧٤)</u>	<u>(٣٨,٧٥٧)</u>	<u>٦,٧٠٣</u>	<u>(٢٤,٢٧٥)</u>

استهلاك وإطفاء  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة  
صافي (خسارة)/ربح صرف العملات الأجنبية  
أخرى

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٤. إيرادات/ (مصاريف) أخرى

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
١٣,٠١٠	٦,٠٢٤	-	٥,٩٤٠	إيرادات توزيعات الأرباح
١٨,٠٤٦	٦٩,٢٥١	١٧,٨١٩	٦٩,٦٥٦	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
٦٥١	(٢١,٨٣٧)	٢١٩	(٥,٠٠٣)	أخرى
<u>٣١,٧٠٧</u>	<u>٥٣,٤٣٨</u>	<u>١٨,٠٣٨</u>	<u>٧٠,٥٩٣</u>	

### ٢٥. ربحية/ (خسارة) السهم الواحد

تم حساب الربحية/ (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد من خلال قسمة صافي الربح/ (الخسارة) العائد إلى الملاك على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة.

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة (معدل بينها)	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة (معدل بينها)	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
١٢٣,٩٧١	(٢٧,٨٥٧)	٥٠,٤١٧	٢١,٧٤٩	ربح/ (خسارة) عائدة إلى الملاك
١,٤٧٠,٧٢٠	١,٧٠٧,٣٨٧	١,٤٧٠,٧٢٠	٢,١٨٠,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٠٨</u>	<u>(٠,٠٢)</u>	<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠١</u>	ربحية/ (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، تمت إعادة بيان ربحية السهم الأساسية في البيانات المالية الموحدة، بعد عكس الاستحواذ، للفترة المقارنة. تم حساب ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد عن الفترة المقارنة عن طريق قسمة ربح مجموعة أبوظبي المالية العائد إلى المساهمين العاديين في كل من تلك الفترات على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية في مجموعة أبوظبي المالية التي كانت قائمة، وضربها في نسبة التبادل المقررة بموجب اتفاقية اندماج الأعمال.

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تعادل ربحية السهم الأساسية.

### ٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة. تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وأفراد أسرهم المقربين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يسيطر عليها بشكل مشترك أو التي تخضع لنفوذ هؤلاء الأطراف. كانت طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى/ من الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
٣١	٢,٨٥٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٧٦	٢,٠٢٢	مساهمون
-	١٨,٠٥١	شركات زميلة
		أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٢,٣٠٧</u>	<u>٢٢,٩٢٧</u>	
-	٧١,٩٥٨	قروض وسلفيات وإيجار تمويلي
		شركات زميلة
		قروض
٦٣,٤٢٩	٦٦,٧٧٤	مساهمون
		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٤٦٥	٢٩,٩٨١	شركات زميلة
-	٤١,٥٣٧	أطراف أخرى ذات علاقة
-	٦٧,٢٦١	مساهمون
<u>٢٩,٤٦٥</u>	<u>١٣٨,٧٧٩</u>	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية هي كالتالي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	
١,٥٠٠	٢,٦١٧	٥٠٠	١,٠١٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٠٠٥	١٤,٣٣٥	٥,٤٩٠	٣,٣٨٧	مكافآت كبار موظفي الإدارة:
٤٠٨	٣١٩	٩٩	١٢٤	رواتب وعلاوات ومنافع أخرى
١٤,٤١٣	١٤,٦٥٤	٥,٥٨٩	٣,٥١١	منافع التقاعد
١٨,٤٠٩	١٩,٦٤٣	٦,١٣٦	٦,٤٤٩	إيرادات متحققة من أطراف ذات علاقة شركات زميلة
٢,٩٧٧	٣,٣٧٥	٩٩٢	١,١٣٨	تكلفة التمويل على القروض من مساهمين رئيسيين

### ٢٦ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:  
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة؛  
- المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛  
و  
- المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.  
يعرض الجدول التالي تحليل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة:

المجموع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٦٣١,٢٢٨	٣٨٧,٩٦٣	٤١,٠٣٧	٢,٢٠٢,٢٢٨	الموجودات المالية
١٤٢,٥٠١	٤٨,٠٣٦	-	٩٤,٤٦٥	استثمارات أخرى
٢,٧٧٣,٧٢٩	٤٣٥,٩٩٩	٤١,٠٣٧	٢,٢٩٦,٦٩٣	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١,١١٣	-	-	٢١,١١٣	المطلوبات المالية
٣,٨٦٠	-	٣,٨٦٠	-	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٩٧٣	-	٣,٨٦٠	٢١,١١٣	أدوات مالية مشتقة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		المستوى الأول
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
الموجودات المالية			
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٤٩,٨٦٤	١,١٤٨,٩١٦	٩٤٨
المطلوبات المالية			
التزامات مالية مشتقة	١١٩,١٥٤	-	-

### الموجودات المالية بالقيمة العادلة

مبين أدناه طرق تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، ويشمل ذلك الافتراضات المقدرة من قبل المجموعة التي يمكن أن يستخدمها أي مشارك في السوق عند تقييم الأدوات.

#### بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أسعار السوق في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم التي تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والأموال المستثمرة في الموجودات الأساسية والتي يتم تقييمها بالتالي بناء على المعطيات القابلة للملاحظة وغير القابلة للملاحظة. تشمل المدخلات القابلة للملاحظة أسعار السوق (من الأسواق النشطة) وأسعار صرف العملات الأجنبية وحركات مؤشرات البورصة. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة افتراضات تتعلق بالأداء المالي المستقبلي المتوقع ومعدلات الخصم وخصومات سيولة السوق.

#### بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل/ موجودات مالية متاحة للبيع باستخدام الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة وأساليب التقييم أو نماذج التسعير وتتكون من حقوق الملكية المتداولة وغير المتداولة والأموال غير المتداولة. يتم تقييم هذه الموجودات باستخدام أسعار أو نماذج متداولة تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة للنماذج الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للشركة المستثمر فيها ومخاطرها والافتراضات الاقتصادية بشأن قطاع الأعمال والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة المستثمر فيها.

تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة للنماذج الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للشركة المستثمر فيها ومخاطرها والافتراضات الاقتصادية بشأن قطاع الأعمال والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة المستثمر فيها.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تسلسل مستويات		قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة				
					٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<b>القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة</b>							
استثمارات حقوق الملكية	٦,٤٠٧	٦٤٨,٩٣٦	٣	التدفقات النقدية المخصومة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم ومعدل النمو	كلما ارتفع صافي قيمة الأصل، ارتفعت القيمة العادلة
عائد ثابت	-	-	٣	صافي قيمة الأصل المعدلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	صافي قيمة الأصل المعدلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٣٨١,٥٥٦	٤٩٩,٩٨٠	٣	القيمة الدفترية المعدلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المعدلة وفقا لمخاطر السوق	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
<b>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>							
استثمارات الصناديق	٤٨,٠٣٦	-	٣	القيمة الدفترية المعدلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المعدلة وفقا لمخاطر السوق	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الأسهم	-	-	٣	صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفع صافي قيمة الأصل، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الحركة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث  
لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثالث خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث والمسجلة بالقيمة العادلة:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	الإستحواض من اندماج الأعمال	إضافات	استبعاد	ربح/(خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح/(خسارة) من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١,١٤٨,٩١٦	(٦٩٥,٦١٧)	٤٨٣,٧٠٦	(٥٠٢,٨٢٦)	(٤٦,٢١٦)	-	-	٣٨٧,٩٦٣
-	٤٨,٠٦٩	-	-	(٣٣)	-	-	٤٨,٠٣٦
١,١٤٨,٩١٦	(٦٤٧,٥٤٨)	٤٨٣,٧٠٦	(٥٠٢,٨٢٦)	(٤٦,٢١٦)	(٣٣)	-	٤٣٥,٩٩٩

استثمارات أخرى  
محتفظ بها بالقيمة العادلة  
من خلال الربح أو  
الخسارة  
محتفظ بها بالقيمة العادلة  
من خلال الدخل الشامل  
الأخر

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	الإستحواض من اندماج الأعمال	إضافات	استبعاد	ربح/(خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح/(خسارة) من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥٢٢,١٦٨	-	٣٤,٣٢١	(٣٧,٥٩٠)	١٠٩,٠١٠	-	٢٥٦,٤٣٠	٨٨٤,٣٣٩
٥٢٢,١٦٨	-	٣٤,٣٢١	(٣٧,٥٩٠)	١٠٩,٠١٠	-	٢٥٦,٤٣٠	٨٨٤,٣٣٩

استثمارات أخرى  
محتفظ بها بالقيمة العادلة  
من خلال الربح أو  
الخسارة

فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى ٣ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المرحلي للفترة:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	(خسائر)/أرباح غير محققة
١٠٩,٠١٠	(٤٦,٢١٦)	

التأثير على القيمة العادلة للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث التي تم قياسها بالقيمة العادلة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية

يوضح الجدول التالي التأثير على القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى الثالث باستخدام افتراضات بديلة محتملة بشكل معقول حسب فئة الأداة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	استثمارات أخرى
٤٤,٢١٧	٨٨٤,٣٣٩	٢٢,٣٠١	٣٨٧,٩٦٣	٥٧٥	٢٢,٣٠١	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	٥٧٥	٤٨,٠٣٦	-	٥٧٥	
٤٤,٢١٧	٨٨٤,٣٣٩	٢٢,٨٧٦	٤٣٥,٩٩٩	-	٢٢,٨٧٦	

من أجل تحديد افتراضات بديلة محتملة بشكل معقول، قامت المجموعة بتعديل مدخلات النماذج الرئيسية غير القابلة للملاحظة على النحو التالي:

- بالنسبة لأوراق الدين، قامت المجموعة بتعديل احتمالية التعثر وافتراضات الخسارة نتيجة التعثر عن طريق زيادة وتخفيض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥%.
- بالنسبة لاستثمارات الصناديق وحقوق الملكية، قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل خصم السيولة المستخدمة في نموذج التقييم ضمن مجموعة من البدائل المحتملة بشكل معقول. وقد تباينت درجة التعديل وفقاً لخصائص كل استثمار على حدة.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٨ . معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات تشغيلية، وكلها تستند إلى وحدات العمل:

حلول إدارة الموجودات والاستثمارات وهي تعمل على إدارة الصناديق العقارية والمشاريع ومحافظ الاستثمار والصناديق في حقوق الملكية الإقليمية والإيرادات الثابتة والأسواق الائتمانية.

الخدمات البنكية الاستثمارية وهي تقدم استشارات تمويل الشركات وخدمات المعاملات والإيداع الخاص والطرح العام لحقوق الملكية وسندات الدين والمنتجات الهيكلية. كما أنها تعمل على تكوين سيولة السوق للمنتجات ذات الإيرادات الثابتة خارج أسواق التداول.

خدمات الشركات وهي تقوم بإدارة الاستثمارات الرئيسية والموجودات غير الأساسية والتطورات المستقبلية للشركات والخزينة والخدمات المشتركة المتعلقة بالمجموعة.

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات وحلول الاستثمار	
٥٣,٨٤٠	٥,٨٠٥	٧٩٨	٤٧,٢٣٧	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢١,٦٠٢	٤٩٥	١٥,٧١٠	٥,٣٩٧	إيرادات استشارية
٥,٥٠١	٥,٢٧٠	٢٥٤	(٢٣)	صافي إيرادات/ (مصاريف) الفوائد
١,٩٤٠	-	١,٩٤٠	-	إيرادات تجارية
٢٠,٥٥٤	-	-	٢٠,٥٥٤	إيرادات الحصة المحفلة
١٦,٦٦٣	٤,١١٢	-	١٢,٥٥١	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>١٢٠,١٠٠</u>	<u>١٥,٦٨٢</u>	<u>١٨,٧٠٢</u>	<u>٨٥,٧١٦</u>	<b>مجموع الإيرادات</b>
(٣٨,٦٦١)	(١٤,٥٢١)	(١,٦٥٨)	(٢٢,٤٨٢)	تكاليف موظفين
(٨,٢٢٢)	-	-	(٨,٢٢٢)	حصة الموظفين المحفلة
(٢٠,٢٤٣)	(٩,٠١٥)	(١,١١٢)	(١٠,١١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٧٣٧)	(٦,٦٢٤)	(١٥)	(١,٠٩٨)	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٣٨,٧٥٧)	(٨,٨٤١)	(٢٦٥)	(٢٩,٦٥١)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(١١٣,٦٢٠)</u>	<u>(٣٩,٠٠١)</u>	<u>(٣,٠٥٠)</u>	<u>(٧١,٥٦٩)</u>	<b>مجموع المصاريف</b>
٦,٤٨٠	(٢٣,٣١٩)	١٥,٦٥٢	١٤,١٤٧	ربح/(خسارة) قبل إيرادات أخرى وتكلفة التمويل
(١٠٧,٨٥٢)	(٨٢,٧١٤)	(٢٦٧)	(٢٤,٨٧١)	خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
٢,٤٠٩	٢,٤٠٩	-	-	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(٦٤,٤٩١)	(٥٢,٢٠٧)	-	(١٢,٢٨٤)	تكلفة التمويل
٨٠,١٢٤	٨٠,١٢٤	-	-	التمان تمويل مرتبط بحاملي الوحدات
٥٣,٤٣٨	(١٨,٤٤٠)	-	٧١,٨٧٨	إيرادات/ (مصاريف) أخرى
<u>(٢٩,٨٩٢)</u>	<u>(٩٤,١٤٧)</u>	<u>١٥,٣٨٥</u>	<u>٤٨,٨٧٠</u>	<b>ربح / (خسارة) السنة من العمليات الجارية</b>
١,٧١٠	١,٧١٠	-	-	ربح الفترة من العمليات المتوقعة
٣٢٥	٢,٦٠٢	-	(٢,٢٧٧)	(خسارة)/ ربح الفترة العائدة إلى الحصة غير المسيطرة
<u>(٢٧,٨٥٧)</u>	<u>(٨٩,٨٣٥)</u>	<u>١٥,٣٨٥</u>	<u>٤٦,٥٩٣</u>	<b>ربح/(خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك</b>

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات وحلول الاستثمار	
<u>٥,٨٠٠,٧٣٨</u>	<u>٤,٤٣٠,٥٧٤</u>	<u>٣٤٠,٠٤٥</u>	<u>١,٠٣٠,١١٩</u>	<b>الموجودات</b>
<u>٤,٠٤٧,٥٠٧</u>	<u>٣,٤٥٤,٨٧٧</u>	<u>٩٨,٥٧٤</u>	<u>٤٩٤,٠٥٦</u>	<b>المطلوبات</b>

لم يتم توفير الأرقام المقارنة لأن المجموعة كان لديها في السابق قطاع تشغيل واحد فقط، وهو "إدارة الموجودات". علاوة على ذلك، فإن نتائج العمليات المتوقعة والموجودات/ المطلوبات المتعلقة ببنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع مدرجة في قطاع التشغيل "الشركات" (الإيضاح ٣٣).

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٩ . آجال الاستحقاق

فيما يلي آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والتي تم تحديدها على أساس الاستحقاق التعاقدى المتبقي. وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدى للموجودات، قامت الإدارة بعمل تقدير لتاريخ الاستحقاق بناء على سيولة الأصل ونيتها في ذلك.

المجموع الكلي	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	٣ - ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
٢٩٧,٨٥٢	٥,٣٦٨	٤١,٨٩٨	١,٢٦٧	٢٤٩,٣١٩	نقد وودائع لدى البنوك
١٨٤,٨٢٩	-	٨,٥١٤	١١١,٥٤٨	٦٤,٧٦٧	ذمم منبئة وأرصدة منبئة أخرى
٥٣٤,١٦٦	-	٢٣٧,٥٨٠	١٩١,١٤٩	١٠٥,٤٣٧	قروض وسلفيات وإيجار تمويلي
٢٣,٥٥١	-	-	-	٢٣,٥٥١	مخزون
٢,٦٣١,٢٢٨	١٠٣,٤٤٥	٧٨٨,٠٧٤	٥٩٥,٧٩٤	١,١٤٣,٩١٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٢,٥٠١	٢,٨٧٤	٩٢,٣٨١	٤٧,٢٢٠	٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
٤٢٥,٥٣٥	-	٣٣٣,٠٠٣	٩٢,٥٣٢	-	استثمارات في شركات زميلة
٨٥,٨٧٤	٨٥,٨٧٤	-	-	-	ممتلكات ومعدات
١,١٦٢,٥٧٥	١,١٦٢,٥٧٥	-	-	-	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٣١٢,٦٢٧	-	-	-	٣١٢,٦٢٧	بنود الموجودات المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<b>٥,٨٠٠,٧٣٨</b>	<b>١,٣٦٠,١٣٦</b>	<b>١,٥٠١,٤٥٠</b>	<b>١,٠٣٩,٥١٠</b>	<b>١,٨٩٩,٦٤٢</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
٢,٢٣٧,٥٩٣	-	٦١٢,٥٨٢	٦٣٢,١٤١	٩٩٢,٨٧٠	قروض
٦٥١,٢١٣	٢,٠٠٢	٩٨,٥١٣	١٧٠,٢٦٣	٣٨٠,٤٣٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٤,٢٧١	-	٣٦,٨٢٩	-	١٧٧,٤٤٢	مطلوبات مالية أخرى
٧٠٤,٦٦٧	-	٧٠٤,٦٦٧	-	-	ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٢٣٩,٧٦٣	-	-	-	٢٣٩,٧٦٣	مطلوبات مدرجة ضمن بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٧٥٣,٢٣١	١,٧٥٣,٢٣١	-	-	-	حقوق الملكية
<b>٥,٨٠٠,٧٣٨</b>	<b>١,٧٥٥,٢٣٣</b>	<b>١,٤٥٢,٥٩١</b>	<b>٨٠٢,٤٠٤</b>	<b>١,٧٩٠,٥١٠</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
-	(٣٩٥,٠٩٧)	٤٨,٨٥٩	٢٣٧,١٠٦	١٠٩,١٣٢	صافي فجوة السيولة
-	-	٣٩٥,٠٩٧	٣٤٦,٢٣٨	١٠٩,١٣٢	فجوة السيولة المترابطة - ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
-	-	٢٢٩,٥٠٠	١٠٢,٦٧٨	٢٣,٠٧٠	فجوة السيولة المترابطة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣٠ . التزامات ومطلوبات طرانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة
-	٨,٩٦٠
-	١٦,٦٢٧
-	٢٥,٥٨٧

مطلوبات طرانة  
كفالات حسن تنفيذ  
أخرى

### ٣١ . أموال العملاء الخاضعة للإدارة

الشركة التابعة للمجموعة مرخصة كشركة خدمات مالية خاضعة لرقابة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تمت إدارة موجودات العملاء البالغة ٧,٣ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٢ مليار درهم) بصفة التزامية، دون مخاطر على المجموعة أو الرجوع عليها. وهذه الأموال خارج بنود الميزانية العمومية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٣٢. اندماج الأعمال

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المستحوذ عليها من قبل المجموعة خلال الفترة:

الشركات التابعة المستحوذ عليها	مجموعة شعاع كابيتال	*مجموعة سباديل	*مجموعة سكوادرون	*مجموعة كيو أي ال	*جولديلو كس انفسمنتت كومباني ليمتد
التاريخ الفعلي للاستحواذ	٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يوليو ٢٠١٩
النشاط الرئيسي	المالية والخدمات	إدارة التطوير	إدارة العقارات	استثمارات قابضة	استثمارات قابضة
حصة الملكية الفعلية (%)	١٠٠%	٨٥%	٣٣%	٧٤%	٣٦,٥٢%
مبلغ الشراء	١,٠٦٥,٠٠٠	٥٢٨,٣٩٩	١١٢,١٤١	١٢٣,٠٦٧	٤٤٠,٠٨٤
ذمم دائنة لحاملي الوحدات/حصص غير مسيطرة	١٠٢,٢٦٧	٤٤,٣٦٦	٢٢٧,٦٨١	٣٨,٦٩٨	٧٨٤,٧٨٨
	١,١٦٧,٢٦٧	٥٧٢,٧٦٥	٣٣٩,٨٢٢	١٦١,٧٦٥	١,٢٢٤,٨٧٢
القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها (**)	(٦٢٣,٤١٠)	(٣٤٢,١٣٨)	(١٠,٤٥٠)	(١٥٥,٧٠٢)	(١,٢١٣,٩٢٥)
الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى عند الاستحواذ (غير مدققة)	٥٤٣,٨٥٧	٢٣٠,٦٢٧	٣٢٩,٣٧٢	٦,٠٦٣	١٠,٩٤٧

(\*) تم توحيد الشركات التابعة أعلاه بسبب تعليق حالة المنشأة الاستثمارية لمجموعة أبوظبي المالية. تم توحيد الشركات التابعة أعلاه باستخدام القيم المؤقتة المخصصة من الإدارة لموجودات ومطلوباتها المحددة ذات الصلة بناءً على البيانات المتاحة في الوقت الراهن كما في تاريخ الاستحواذ. إن المحاسبة المبدئية لاندماج الاعمال غير كاملة كما في نهاية فترة التقرير.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

(العملة: آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٣٣. العمليات المتوقفة

قررت المجموعة أنها ستنتهي أعمالها غير الأساسية المرتبطة بأنشطة السمسرة وصنع الأسواق، والتي تشمل شعاع للأوراق المالية ذ.م.م وشعاع كابيتال الدولية المحدودة. وبدأت جدياً في البحث عن مشتر. تم تصنيف موجودات ومطلوبات المنشأتين على أنها محتفظ بها للبيع. نظراً لأن أعمال السمسرة شكلت أيضاً بندا رئيسياً منفصلاً للأعمال، فقد تم تصنيف المنشأتين كمبيعات متوقفة. ونتيجة لذلك، تم الإفصاح عن النتائج المالية والتدفقات النقدية للمنشأتين كمبيعات متوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر وبيان التدفقات النقدية على التوالي.

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات والنتائج المالية والتدفقات النقدية للعمليات المتوقفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	١-٣٣ موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	٢٤٠,٥٧٨	نقد وودائع لدى البنوك
-	١٣,٨٣٤	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٩,٠٩٩	قروض وسلفيات وإيجار تمويلي
-	٧,٦٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤٤٠	ممتلكات ومعدات
-	٣١٢,٦٢٧	
-		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	٢-٣٣ المطلوبات المرتبطة بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	١٣,٨٢٢	قروض
-	٢٢٥,٩٤١	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٣٩,٧٦٣	
-		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	٣-٣٣ الربح/ (الخسارة) من العمليات المتوقفة
-	٤,٢٣١	مجموع الإيرادات التشغيلية
-	(٢,٥٢١)	مجموع المصاريف التشغيلية
-	١,٧١٠	ربح/ (خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة
-		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	٤-٣٣ التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة
-	(٢١١,٢٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	١,٢١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٩٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢١٤,٩٤٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات المتوقفة
-		

### ٣٤. الأحداث اللاحقة

قامت المجموعة باستبعاد شعاع للأوراق المالية ذ.م.م وشركة زميلة بعد فترة التقرير.