شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
وتقرير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، الطابق ٦
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب: ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شعاع كابيتال ش.م.ع
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المرفق لشركة **شعاع كابيتال (ش. م. ع)، وشركاتها التابعة ("المجموعة")** كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذلك البيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية ("IAS ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موسى الرمحي
رقم القيد ٨٧٢
٦ أغسطس ٢٠١٨
دبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أنيس صادق (٥٢١)، سينتيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
الموجودات			
نقد وودائع لدى البنوك	٥	٢٥٠,١٠٥	١٤٨,٠٦٣
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٦	٩٥,٥٣١	٧٠,٠٩٤
قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي	٧	٥٥٨,٧٨٥	٤٤٩,١٦٣
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	٨	٨٨,٧٧٥	٨١,٦٥١
استثمارات في شركات زميلة أخرى	٩	١٤٥,٦٩٣	٩٠,٤٢٧
استثمارات أخرى	١٠	٣٧٢,٥٢٣	٣٥٣,٠٢٦
الممتلكات والمعدات		٣١,٩٦٩	٣٢,١٨٧
الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى	٢٥	٥٤,٧٩١	-
مجموع الموجودات		١,٥٩٨,١٧٢	١,٢٢٤,٦١١
المطلوبات			
مبالغ مستحقة للبنوك	١١	١٣٤,٤٠٨	١٢٥,٣٩٣
مطلوبات مالية أخرى	١٢	١٠٤,٧٣٠	٦٤,٧٣٠
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٣	٤٧٣,٨٠٠	١٣٥,٣١٤
مجموع المطلوبات		٧١٢,٩٣٨	٣٢٥,٤٣٧
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠
أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين	١٤	(٥,٣٤١)	(٥,٣٤١)
احتياطي قانوني		٧,٤٠٢	٧,٤٠٢
خسائر متراكمة		(١٨٣,١١٣)	(١٦٦,٦٤٢)
احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	١٥	-	(١,٠٠٠)
احتياطي تحويل عملات		(٣٧١)	(٢٧٩)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٨٨٣,٥٧٧	٨٩٩,١٤٠
حقوق أطراف غير مسيطرة		١,٦٥٧	٣٤
مجموع حقوق الملكية		٨٨٥,٢٣٤	٨٩٩,١٧٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١,٥٩٨,١٧٢	١,٢٢٤,٦١١

تم الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨.

جاسم الصديقي
رئيس مجلس الإدارة

فؤاد طارق خان
المدير التنفيذي وعضو مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل المرحلي الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاحات	*١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر) غير مدققة*	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر) غير مدققة*	*١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر) غير مدققة*	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر) غير مدققة*
إيرادات الفوائد		١٣,٤٩٦	٢٥,٦٩٩	١٩,٣٩٨	٣٩,٧٢٣
صافي الرسوم والعمولات		١٨,٠٢٠	٣٠,١٢٦	٩,٣٥٠	١٨,٩٦٦
(خسائر) / أرباح التداول		(٢٤٦)	١,٠١٠	٢,١٦٩	٣,٧٣٠
(الخسائر) / الأرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	١٦	(٤٧٥)	٧,١٢٤	(٤٧٥)	(١٩٠)
إجمالي الإيرادات		٣٠,٧٩٥	٦٣,٩٥٩	٣٠,٤٤٢	٦٢,٢٢٩
مصاريف إدارية وعمومية		(٣١,٣٠٦)	(٥٨,٩٧١)	(١٧,٧٦٧)	(٤٠,٥٥٢)
مصاريف الفوائد		(٦,٥٥٤)	(١٠,٤٠٨)	(٥,١١٢)	(١١,٠٧٧)
استهلاك وإطفاء		(٢,٤٢٩)	(٤,٤١٧)	(١,٩٠٦)	(٣,٩٠٨)
مخصصات - صافي		١٠٩	(١,٦٧٨)	(١٣,٥٥٨)	(١٠,٠٧٩)
إجمالي المصاريف		(٤٠,١٨٠)	(٧٥,٤٧٤)	(٣٨,٣٤٣)	(٦٥,٦١٦)
صافي الخسارة قبل الارباح من الاستثمارات الأخرى		(٩,٣٨٥)	(١١,٥١٥)	(٧,٩٠١)	(٣,٣٨٧)
الأرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في الشركات الزميلة الأخرى	١٧	٢٣,٩٨٧	٣٧,٨٠٤	١٩,٩٦٦	٤٠,٢٢٧
الربح للفترة		١٤,٦٠٢	٢٦,٢٨٩	١٢,٠٦٥	٣٦,٨٤٠
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة الأم		١٤,٦٠٧	٢٦,٢٩٥	١٢,٠٦٥	٣٦,٨٤٠
الأطراف غير المسيطرة		(٥)	(٦)	-	-
		١٤,٦٠٢	٢٦,٢٨٩	١٢,٠٦٥	٣٦,٨٤٠
الأرباح للسهم (بالدرهم)	١٨	٠,٠١٤	٠,٠٢٥	٠,٠١١	٠,٠٣٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر) غير مدققة	***١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر) غير مدققة***	*١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر) غير مدققة*	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر) غير مدققة*
الربح للفترة	١٤,٦٠٢	٢٦,٢٨٩	١٢,٠٦٥	٣٦,٨٤٠
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى				
البنود التي سيتم تصنيفها لاحقا ضمن الربح أوالخسارة:				
صافي حركة احتياطي إعادة تقييم:				
- استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	-	-	(٩١)	(٨١٨)
فروقات صرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية	(٢١٥)	(٩٢)	(٢٣)	(٢٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	(٢١٥)	(٩٢)	(١١٤)	(٨٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٤,٣٨٧	٢٦,١٩٧	١١,٩٥١	٣٥,٩٩٨
العائدة إلى :				
مساهمي الشركة الأم	١٤,٣٩٢	٢٦,٢٠٣	١١,٩٥١	٣٥,٩٩٨
الأطراف غير المسيطرة	(٥)	(٦)	-	-
	١٤,٣٨٧	٢٦,١٩٧	١١,٩٥١	٣٥,٩٩٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاحات	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر) غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة		٢٦,٢٨٩	٣٦,٨٤٠
تعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء		٤,٤١٧	٣,٩٠٨
(الأرباح) / الخسائر من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع		(٧,١٢٤)	١٩٠
الأرباح من استثمارات أخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى		(٣٧,٨٠٤)	(٤٠,٢٢٧)
مخصصات - صافي		١,٦٧٨	١٠,٠٧٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		(١٢,٥٤٤)	١٠,٧٩٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الزيادة في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		(١٣,٩٠١)	(٢١,٧١١)
(الزيادة) / النقص في قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي		(٦١,٤٦٦)	٥٤,٨٥٣
الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		٥٣,٥٠٠	(٢٨,٥٩٤)
صافي الاستحواذ على صناديق مدارة من شعاع		-	(١,٢١٩)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٣٤,٤١١)	١٤,١١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صافي عائدات بيع / (شراء) استثمارات اخرى		٤,٠٤٥	(٩٥,١٦٨)
صافي النقد من الاستحواذ على شركات تابعة	٢٥	١١٣,٦١٥	-
توزيعات أرباح من شركات زميلة		٤,٩٠٠	٨٠٠
صافي شراء ممتلكات ومعدات		(١,٥٧١)	(٢١١)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١٢٠,٩٨٩	(٩٤,٥٧٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص في المبالغ المستحقة للبنوك		(١٦,١١٥)	(١٠٠,٣٤٠)
الزيادة في المطلوبات المالية الأخرى		٤٠,٠٠٠	-
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٢٣,٨٨٥	(١٠٠,٣٤٠)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله		١١٠,٤٦٣	(١٨٠,٨٠٠)
تحويل عملات أجنبية		(٩٢)	(٢٤)
النقد وما يعادله في بداية الفترة		١١٢,١٨٨	٣١٦,٣٢٤
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٥	٢٢٢,٥٥٩	١٣٥,٥٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
	رأس المال	*أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين*	*احتياطي قانوني*	*خسائر متراكمة*	*احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات*	*احتياطي تحويل العملات*	*الإجمالي*	*الأطراف غير المسيطرة*	*الإجمالي*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ ***(مدققة)***	١,٠٦٥,٠٠٠	(٥,٣٤١)	-	(٢٣٣,٢٥٦)	(٤٦٨)	(١٨٠)	٨٢٥,٧٥٥	٣٤	٨٢٥,٧٨٩
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	٣٦,٨٤٠	(٨١٨)	(٢٤)	٣٥,٩٩٨	-	٣٥,٩٩٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ***(غير مدققة)***	١,٠٦٥,٠٠٠	(٥,٣٤١)	-	(١٩٦,٤١٦)	(١,٢٨٦)	(٢٠٤)	٨٦١,٧٥٣	٣٤	٨٦١,٧٨٧

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
	رأس المال	*أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين*	*احتياطي قانوني*	*خسائر متراكمة*	*احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات*	*احتياطي تحويل العملات*	*الإجمالي*	*الأطراف غير المسيطرة*	*الإجمالي*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ *(مدققة)*	١,٠٦٥,٠٠٠	(٥,٣٤١)	٧,٤٠٢	(١٦٦,٦٤٢)	(١,٠٠٠)	(٢٧٩)	٨٩٩,١٤٠	٣٤	٨٩٩,١٧٤
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعدا دالتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣)	-	-	-	(٤٢,٧٦٦)	١,٠٠٠	-	(٤١,٧٦٦)	-	(٤١,٧٦٦)
رصيد معاد عرضه كما في ١ يناير ٢٠١٨	**١,٠٦٥,٠٠٠**	**(٥,٣٤١)**	**٧,٤٠٢**	**(٢٠٩,٤٠٨)**	**-**	**(٢٧٩)**	**٨٥٧,٣٧٤**	**٣٤**	**٨٥٧,٤٠٨**
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	٢٦,٢٩٥	-	(٩٢)	٢٦,٢٠٣	(٦)	٢٦,١٩٧
حصص غير مسيطرة ناتجة من الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٢٩	١,٦٢٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ***(غير مدققة)***	**١,٠٦٥,٠٠٠**	**(٥,٣٤١)**	**٧,٤٠٢**	**(١٨٣,١١٣)**	**-**	**(٣٧١)**	**٨٨٣,٥٧٧**	**١,٦٥٧**	**٨٨٥,٢٣٤**

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١. الوضع القانوني والنشاطات

تأسست **شعاع كابيتال ش.م.ع** ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة عامة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري رقم ٦ الصادر بتاريخ ٢٥ إبريل ١٩٧٩ ووفقاً للقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) ("قانون الشركات"). إن العنوان المسجل للشركة هوص. ب ٣١٠٤٥، دبي، الإمارات العربية المتحدة. يتم تداول أسهم الشركة في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة مرخصة من المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة لمزاولة أعمال الاستثمارات المالية وأعمال الاستشارات المصرفية والمالية والاستثمارية عملا بقرار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ١٦٤/٨/٩٤ وأعمال الوساطة المالية والنقدية عملا بقرار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ١٢٦/٥/٩٥، ومرخصة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع لممارسة أنشطة إدارة الاستثمار والاستشارات المالية والتحليلات المالية.

تمارس الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") نشاطات استثمارية ومالية استراتيجية متنوعة مع التركيز على الاستثمار في الدول العربية بصورة عامة ودولة الإمارات العربية المتحدة وبقية دول مجلس التعاون الخليجي بصفة خاصة، وهي ناشطة في أسواق المال العامة والخاصة في المنطقة.

يوجد لدى الشركة الشركات التابعة الهامة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الحصة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تمويل	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الخليج للتمويل ش.م. م	المملكة العربية السعودية	تمويل	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع كابيتال الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	مقدم خدمات استشارات السوق / التصفية	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع للأوراق المالية ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع كابيتال العربية السعودية ش.م.م.	المملكة العربية السعودية	خدمات مالية	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع للأوراق المالية مصر ش.م.ع.	مصر	الوساطة المالية	٪١٠٠	٪١٠٠
آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م	الأردن	استشارات	٪٩٤,٣	٪٩٤,٣
المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م. (إيضاح -٢٥)	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠	-
المتكاملة كابيتال ش.م.ع. (إيضاح -٢٥)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المالية	٪٩٦,٠	-

* قررت المجموعة كجزء من الخطة المعنية بالتعامل مع الأداء المستقبلي للمجموعة البدء في الإفصاح عن هذه الشركة التابعة.، حيث سيتم وفقًا لذلك تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الشركة الأم فضلًا عن أنه ستدار أعمال هذه الشركة التابعة من قبل شركة المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م.، المستحوذ عليها مؤخرًا.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*.

تظهر المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بألاف الدرهم الإماراتي حيث أنه البلد التي تقع فيها الشركة الأم وتُيونيو فيها غالبية أعمال المجموعة .

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وذلك باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والتي تم إظهارها وفقاً للقيمة العادلة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية سنوية موحدة ويجب قراءتها بالرجوع للبيانات المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إضافة لذلك، فإن النتائج المالية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تدل بالضرورة على النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتماثل أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يتم استبعاد كافة المعاملات الداخلية المتبادلة الجوهرية بين أعضاء المجموعة والإيرادات والمصاريف عند توحيد البيانات المالية.

لم يتم تسجيل أي دخل ذا طبيعة موسمية في بيان الدخل المرحلي الموحد لفترات الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣٠ يونيو٢٠١٧.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣- أهم التغيرات في السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام

قامت المجموعة بتطبيق تلك السياسات المحاسبية المتماثلة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وذلك باستثناء السياسات المحاسبية التالية التي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨.

٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ذات الصلة المطبقة بدون تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، ولم يسفر تطبيقها عن أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات المستقبلية.

	سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ – ٢٠١٦ حيث تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨	*١ يناير ٢٠١٨*
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الايرادات من العقود مع العملاء	*١ يناير ٢٠١٨*
تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية ومقابل الدفعات المقدمة	*١ يناير ٢٠١٨*
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس السهم	*١ يناير ٢٠١٨*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية	*١ يناير ٢٠١٨*

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ذات الصلة المطبقة ولها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨. وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقًا في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ولم تقم المجموعة بتطبيق أية أحكام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقًا مبكرًا في الفترات السابقة.

وقد اختارت المجموعة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحولات في الأرباح المستبقاة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. وطبقًا لذلك، فلم يتم تطبيق التعديلات اللاحقة بشأن إفصاحات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ سوى للفترة الحالية.

(١) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتم تصنيف أي من الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كمقاس: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويُقاس أي من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إن استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يُحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظًا به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- أن ينتج عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية هي فقط دفعات الأصل والفائدة على قيمة الأصل القائم.

يتم قياس أي أداة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يُحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظًا به ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينتج عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية هي فقط دفعات الأصل والفائدة على قيمة الأصل القائم.

ويجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي بأي استثمار ملكية غير محتفظ به للتداول أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

ويتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وإضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة، عند الاعتراف المبدئي، أن تختار اختيارًا نهائيًا تحديد أن يتم تصنيف أي من الموجودات المالية التي تستوفي المتطلبات كمقاسة بالتكلفة أو بالقيمة العادلة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان ذلك يزيل أو يحد إلى حد بعيد من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ خلافًا لذلك.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية – تتمة

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - تتمة

(١) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تتمة

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية في الفترة الحالية والفترة السابقة كمُقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وذلك باستثناء:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: حيث يسري التصنيف على المشتقات والمطلوبات المالية الأخرى المحددة كذلك عند الاعتراف المبدئي. ويتم عرض الأرباح والخسائر على المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل جزئي في الدخل الشامل الآخر (مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والذي يُعزى إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان لتلك المطلوبات، والتي يتم تحديدها على أنها المبلغ الذي لا يعزى إلى التغيرات في الأوضاع السوقية التي تؤدي إلى مخاطر السوق) وجزئيًا في الربح أو الخسارة (المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوب)، وذلك ما لم يكن مثل هذا العرض من شأنه إيجاد، أو زيادة، عدم التطابق المحاسبي. وفي هذه الحالة يتم عرض الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في الربح أو الخسارة.
- المطلوبات المالية الناتجة من تحويل موجودات مالية لم تكن مؤهلة لإلغاء الاعتراف أو عند تطبيق منهج المشاركة المستمرة. وفي حال لم يكن تحويل الموجودات المالية مؤهلًا لإلغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بالمطلوب المالي بقيمة المقابل المستلم لقاء التحويل؛ و
- عقود الضمان المالي وتعهدات القروض.

تقييم نموذج الأعمال

تُقيم المجموعة الهدف من نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بموجودات على مستوى المحفظة إذ يعكس ذلك الطريقة المثلى لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتتضمن المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة بالنسبة للمحفظة ووضع تلك السياسات للتطبيق الفعلي. على وجه الخصوص، ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق الإيرادات التعاقدية والمحافظة على جانب محدد لسعر الربح وكذلك مطابقة مدة الموجودات المالية مع المطلوبات الممولة لها أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على آداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، فإن المعلومات حول نشاط المبيعات لا يتم اعتبارها بمنأى عن ذلك، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للتداول أو الموجودات المالية المدارة والتي يُقيم أداؤها على أساس القيمة العادلة حيث أنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وكذلك غير محتفظ بها سواءً لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية.

التقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولخيارات وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم إذا كان الأصل المالي له مدة تعاقدية قد تُغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية؛
- ميزات رفع القدرة المالية.
- شروط الدفع المسبق والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات معينة (على سبيل المثال ترتيبات تعاقدية لموجودات لا يمكن الرجوع فيها)؛ و
- الميزات التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال، إعادة ضبط دورية لسعر الفائدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية – تتمة

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - تتمة

(١) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تتمة

إعادة التصنيف

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقًا إلى الاعتراف الأولي لها، باستثناء في الفترة بعد قيام المجموعة بتغير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

إلغاء الاعتراف

إن أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في الدخل الشامل الآخر بشأن استثمارات الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يقيد في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف باستثمارات الملكية المذكورة.

(٢) انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- القروض والسلف والموجودات المالية الأخرى، بما فيها عقود الإيجار التمويلية؛
- الموجودات المالية التي هي استثمارات ديون؛
- الضمانات المالية وخطابات الضمان.

لم يتم قيد أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارات الملكية.

قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "نموذج من ثلاثة مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي على النحو المفصل أدناه:

المرحلة ١: عند الاعتراف بالقروض لأول مرة، تقوم المجموعة بتكوين مخصص بناءً على خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا.

المرحلة ٢: عندما ينتج عن أي قرض زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ البداية، تقوم المجموعة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة.

المرحلة ٣: القروض التي تُعتبر منخفضة القيمة الائتمانية. تسجل المجموعة مخصص للعمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة.

المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل المصطلحات للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر؛
- التعرض في حال التعثر

وتستمد هذه المقاييس عمومًا من النماذج الإحصائية المطورة داخليًا والبيانات التاريخية الأخرى. يتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية. وفيما يلي تفاصيل هذه المقاييس / المدخلات الإحصائية:

احتمالية التعثر - إن احتمالية التعثر هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال أفق زمني معين.

التعرض في حال التعثر - يمثل التعرض في حال التعثر عن السداد تقديراً للتعرض في تاريخ افتراضي في المستقبل، مع الأخذ بالاعتراف التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير.

الخسارة عند التعرض- الخسارة الافتراضية هي تقدير للخسارة الناشئة في الحالة التي يحدث فيها التقصير في وقت معين. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، بما في ذلك من تحقيق أي ضمانات. يتم التعبير عنها عادة كنسبة مئوية من الخسارة عند التعثر.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. تقاس على النحو التالي:

- الموجودات المالية غير المنخفضة في قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: كالقيمة الحالية لجميع أوجه العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها) .
- الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير: كالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة احلالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة؛ و
- عقود الضمان المالي: الدفعات المتوقعة لتعويض صاحب العقد بعد خصم أي مبالغ تتوقع المجموعة استردادها.

تقوم المجموعة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس فردي، أو على أساس جماعي لمحافظ القروض التي تتشارك خصائص مخاطر اقتصادية مماثلة. ويستند قياس بدل الخسارة إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل، بصرف النظر عما إذا كان يُقاس على أساس فردي أو على أساس جماعي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

٣-١ التغيرات في السياسات المحاسبية – تتمة

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان أي من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وموجودات الديون المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة الائتمانية. ويعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة التالية:

- مواجهة المقترض أو الجهة المصدرة صعوبة مالية كبيرة ؛
- خرق للعقد كحالات التعثر في السداد أو تخطي تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المجموعة على أساس أنه بغير ذلك لن تستردها المجموعة؛
- احتمالية إعلان المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية ؛ أو

الموجودات المالية المعاد هيكلتها

إذا تم إعادة التفاوض على شروط الأصل المالي أو تعديلها أو استبدال أحد الموجودات المالية الحالية بأصل جديد بسبب الصعوبات المالية للمقترض، يتم عندها تقييم ما إذا كان يجب استبعاد الأصل المالي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

- إذا لم تؤدي إعادة الهيكلة المتوقعة إلى إلغاء الاعتراف بالأصل القائم، فإن التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن الأصل المالي المعدل يتم احتسابها في العجز النقدي من الأصل القائم.
- إذا أسفرت إعادة الهيكلة المتوقعة إلى إلغاء الاعتراف بالأصل القائم، عندها يتم اعتبار القيمة العادلة المتوقعة للموجودات الجديدة على أنها التدفق النقدي النهائي من الأصل المالي القائم في وقت استبعاده. يتم تضمين هذا المبلغ في احتساب العجز النقدي من الموجودات المالية الموجودة. يُخصم العجز النقدي من التاريخ المتوقع للاستبعاد إلى تاريخ التقرير باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي القائم.

الشطب

يتم شطب القروض وأوراق الدين (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد. ويتم هذا الأمر بشكل عام عندما تستنفذ المجموعة سبل الانتصاف القانونية للاسترداد من العملاء. ومع ذلك، قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٣) عقود الضمان المالي

يُعرف عقد الضمان المالي العقد الذي يقتضي من المجموعة سداد دفعات محددة لتعويض صاحب العقد مقابل أي خسارة تكبدها بسبب إخفاق أي من المدينين في سداد الدفعات المالية عند استحقاقها وفقًا لشروط أداة الدين. ويتم إدراج التزامات الضمان المالي بالتكلفة المطفأة عندما يحتمل دفع المبالغ المالية التعاقدية.

ويتم قياس عقود الضمان المالي المصدرة مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم إطفاء قيمها العادلة على مدار عمر الضمان أو التعهد. ويتم قياسها لاحقًا بهذه القيمة المطفأة وقيمة خسارة المخصص، أيهما أعلى.

(٤) التحول للتطبيق

تم بأثر رجعي تطبيق التغيرات على السياسات المحاسبية الناتجة من سريان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستثناء ما هو مبين فيما يلي:

- لم يتم إعادة عرض فترات مقارنة. تم قيد الفروق بين القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من العمل بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المستبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وطبقًا لذلك، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومن ثم فهي غير مقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- تم إجراء التقديرات التالية على أساس الحقائق والظروف الراهنة في تاريخ التطبيق الأولي.
  - تحديد نموذج الأعمال الذي يحتفظ ضمنه بالأصل المالي.
  - تحديد أو إلغاء التحديد السابق لموجودات مالية ومطلوبات مالية محددة كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاحات

قامت المجموعة، بجانب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: *الإفصاحات*، والذي تم تحديثه ليعكس الفرق بين المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، وذلك للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. يتضمن الإيضاح ٣-٣ التغييرات الإفصاحات الانتقالية، المعلومات الكمية والكيفية عن حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة مثل الافتراضات والمدخلات المستخدمة مبينة في الإيضاح ٣-٢.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والأحكام

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قامت المجموعة بتطبيق تلك الأحكام والتقديرات المتماثلة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وذلك باستثناء الأحكام والتقديرات التالية التي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر مع إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

ترتبط التغيرات في الأحكام الصادرة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها التأثيرات الجوهرية على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالتغييرات التي تم إدخالها نتيجة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية التي تؤثر على:

- تصنيف الموجودات المالية: تقييم نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي فقط دفع أصل وفائدة لمبلغ أصل المبلغ المستحق.
- حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة: تتعلق التغيرات في الافتراضات وأوجه عدم التيقن في التقديرات التي لها تأثير جوهري على الخسارة الائتمانية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالتغييرات التي تم إدخالها نتيجة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ويرجع هذا الأثر بشكل رئيسي إلى المدخلات والافتراضات والتقنيات المستخدمة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة في ظل منهجية المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المدخلات والافتراضات والتقنيات المستخدمة لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة - منهجية المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩

تتمثل المفاهيم الأساسية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي لها التأثير الأكثر أهمية والتي تتطلب مستوى عالٍ من الحكم، كما تم أخذها في الاعتبار عند تحديد تقييم الأثر، كما يلي:

تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم إجراء تقييم للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان على أساس نسبي. لتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ نشأتها، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل المالي في تاريخ التقرير إلى مخاطر التعثر المقابلة عند البداية، باستخدام مؤشرات المخاطر الرئيسية التي تستخدم في عمليات إدارة المخاطر الحالية للمجموعة.

سيتم إجراء تقييمنا للزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأقل كل ستة أشهر للتعرضات بناءً على ثلاثة عوامل. إذا كان أي من العوامل التالية يشير إلى حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فسيتم انتقال الأداة من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢:

- قمنا بإنشاء حدود لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان على أساس الحركة في متأخرات الدفع مقارنة (مستوى من التعثر) المتعلقة بالاعتراف المبدئي.
- سيتم إجراء مزيد من المراجعات النوعية لتقييم نتائج التقسيم وإجراء التعديلات، حسب الضرورة، لتعكس بشكل أفضل المواقف التي أدت لزيادة المخاطر بشكل جوهري.
- يشتمل المعيار الدولية لإعداد التقارير المالي رقم ٩ على افتراض قابل للدحض بأن الأدوات التي تخطت فترة استحقاقها بـ ٣٠ يومًا قد شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

تستند الحركات بين المرحلة ٢ والمرحلة ٣ على ما إذا كانت الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كما في تاريخ التقرير. سيكون تحديد انخفاض قيمة الائتمان بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ مماثلاً للتقييم الفردي للموجودات المالية بخصوص الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

عوامل الاقتصاد الكلي والمعلومات المستقبلة والسيناريوهات المتعددة

يجب أن يأخذ قياس الخسائر االئتمانية المتوقعة لكل مرحلة وتقييم الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان في الاعتبار المعلومات المتعلقة بالوقائع السابقة والظروف الحالية وكذلك التنبؤات المعقولة والمدعومة للأحداث المستقبلية والأوضاع الاقتصادية. سوف يتطلب تقدير وتطبيق معلومات مستقبلية اتخاذ حكمًا هامًا.

تم تصميم المدخلات المتعلقة باحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض في حال التعثر والمستخدمة لتقدير مخصص الخسارة الائتمانية للمرحلة ١ والمرحلة ٢ على أساس متغيرات الاقتصاد الكلي (أو التغيرات في المتغيرات الاقتصادية الكلية) المرتبطة ارتباطًا وثيقًا بخسائر الائتمان بالمحفظة ذات الصلة. سيكون لكل سيناريو اقتصادي كلي يستخدم في حساب خسارة الائتمان المتوقعة لدينا توقعات بشأن متغيرات الاقتصاد الكلي ذات الصلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والأحكام - تتمة

عوامل الاقتصاد الكلي والمعلومات المستقبلة والسيناريوهات المتعددة - تتمة

إن تقييمنا للخسائر الائتمانية المتوقعة في المرحلتين ١ و ٢ ستكون تقدير مرجح حسب المخاطر مخصوم يعتبر هو الحد الأدنى لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية الثلاثة.

وسيعتمد السيناريو الأساسي لدينا على التوقعات الاقتصادية الكلية الصادرة. كما سيتم ضبط سيناريوهات الصعود والهبوط بالنسبة لسيناريو الحالة الأساسية الخاص بنا بناءً على ظروف اقتصادية كلية بديلة ممكنة بشكل معقول. وسيتم تصميم السيناريو، بما في ذلك تحدي السيناريوهات الإضافية للهبوط على أساس سنوي على الأقل وعلى نحو مكرر إن تطلب الأمر.

سيتم ترجيح احتمالية السيناريوهات حسب أفضل تقديراتنا بناءً على الاحتمال النسبي استنادًا إلى حدوثها في السابق والاتجاهات والحالات الحالية. سيتم ترجيح الاحتمالية على أساس ربع سنوي، وتطبيق جميع السيناريوهات التي يتم مراجعتها على جميع المحافظ الاستثمارية الخاضعة لخسائر ائتمانية متوقعة وفق نفس الاحتمالات.

تعريف التعثر في السداد

إن تعريف التعثر في السداد المستخدم في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتقدير لتحديد التحركات بين المراحل سيكون متسقًا مع تعريف التعثر في السداد المستخدم أغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية. وبالرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لا يحدد التعثر في السداد إلا أنه يتضمن افتراض قابل للدحض بأنه في حال زيادة التعرض لأكثر من ٩٠ يومًا فإنه قد وقع تعثر في السداد.

العمر المتوقع

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يجب على المجموعة مراعاة الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان. يجب الأخذ بعين الاعتبار جميع الشروط التعاقدية عند تحديد العمر المتوقع، بما في ذلك خيارات الدفع المسبق وخيارات الإضافة والتحويل. بالنسبة لبعض التسهيلات الائتمانية المتجددة التي ليس لها تاريخ استحقاق ثابت، ويتم تقدير العمر المتوقع بناءً على الفترة التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان وعندما لا يمكن تخفيف خسائر الائتمان من خلال الإجراءات التي تتخذها الإدارة.

٣-٣ تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

باستثناء المعلومات المالية ا لمفصلة في الجدول التالي، لم يكن هناك أية تغيرات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقاير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

	التصنيف الأصلي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	*تصنيف جديد وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩*	*القيمة الدفترية الأصلية*	*إعادة التصنيف*	*إعادة القياس*	*القيمة الدفترية الجديدة*
الموجودات المالية						
استثمارات في صناديق مُدارة من شعاع						
إعادة تصنيف استثمارات ملكية من متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,١٦٠	-	-	١٥,١٦٠
استثمارات أخرى						
إعادة تصنيف استثمارات ملكية من متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٠٤٣	-	-	٩,٠٤٣
قروض وسلف وعقود إيجار تمويلية						
إعادة قياس انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٤٤٩,١٦٣	-	(٤٠,٧٦٦)	٤٠٨,٣٩٧
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى						
إعادة قياس انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٧٠,٠٩٤	-	(١,٠٠٠)	٦٩,٠٩٤

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم :

- المستوى ١ : أسعار (غير معدلة) مدرجة في أسواق نشطة لموجودات أومطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ : أساليب تقييم أخرى تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أوغير مباشر؛ و
- المستوى ٣ : أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

يبين الجدول التالي تحليلا للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب تصنيفها :

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)			
	المستوى ١	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*	*المجموع*
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع				
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	١٦,٤٣٧	-	١٦,٤٣٧
استثمارات أخرى				
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٢٧,٣٩٤	١١٢,٨٤٣	٢٠,٢٨٤	٣٦٠,٥٢١
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	١٢,٠٠٢	١٢,٠٠٢
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى				
أدوات مشتقة	-	٥,٧٧٩	-	٥,٧٧٩
	٢٢٧,٣٩٤	١٣٥,٠٥٩	٣٢,٢٨٦	٣٩٤,٧٣٩
مطلوبات مالية				
القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(١٢,٢٧٩)	-	-	(١٢,٢٧٩)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)			
	المستوى ١	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*	*المجموع*
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع				
متاحة للبيع	-	١٥,١٦٠	-	١٥,١٦٠
استثمارات أخرى				
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٥٨,٤٣٤	٨٥,١٧٠	٣٧٩	٣٤٣,٩٨٣
متاحة للبيع	-	٣١	٩,٠١٢	٩,٠٤٣
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى				
أدوات مشتقة	-	٣,٧٤٥	-	٣,٧٤٥
	٢٥٨,٤٣٤	١٠٤,١٠٦	٩,٣٩١	٣٧١,٩٣١
مطلوبات مالية				
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٨٩١)	-	-	(٨٩١)

الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة

فيما يلي وصف لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تشمل هذه التقديرات افتراضات المجموعة وهي افتراضات قد يقوم بها أي مشارك في السوق عند تقييم الأدوات.

مقيمة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر باستعمال أسعار الأسواق النشطة أو تقنيات تقييم تتضمن بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. وتشمل هذه الفئة أسهم وسندات وصناديق مدرجة وغير مدرجة والتي تستثمر في موجودات هي بدورها مقيمة على اساس بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. تتكون البيانات الملحوظة بالسوق من أسعار تداول الأسهم بالأسواق النشطة، أسعار صرف العملات الأجنبية والحركة في مؤشرات أسواق الأسهم. أما البيانات غير الملحوظة فتشمل الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المتوقع في المستقبل، ومعدلات الخصم والسيولة في السوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٤. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة - تتمة

محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع المقيمة باستخدام تقنية التقييم أوالتسعير تتكون من أسهم مدرجة وغير مدرجة وصناديق أسهم خاصة غير مدرجة في السوق. تقدر قيمة هذه الموجودات باستخدام الاسعار السوقية ومزيج من بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. إن المدخلات غير الملحوظة في السوق تشمل افتراضات بخصوص الأداء المالي المستقبلي، والمخاطر، والافتراضات الاقتصادية المتعلقة بالصناعة والموقع الجغرافي للشركة المستثمر فيها.

حركة المستوى ٣ من الأدوات المالية بالقيمة العادلة

خلال الفترة لم يتم أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣.

يبين الجدول التالي تسوية للأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية في المستوى ٣ التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة :

١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(٦ أشهر) غير مدققة

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨*	*الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨*	*مكتسبة من الاستحواذ على شركة تابعة*	*ربح/(خسارة) مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر*	*تحويلات من/(إلى) المستويات ١ و٢*	*الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨*
استثمارات أخرى							
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣٧٩	٩,٠١٢	٩,٣٩١	-	١٠,٨٩٣	-	٢٠,٢٨٤
متاحة للبيع / بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٠١٢	(٩,٠١٢)	-	١٢,٠٠٢	-	-	١٢,٠٠٢
	٩,٣٩١	-	٩,٣٩١	١٢,٠٠٢	١٠,٨٩٣	-	٣٢,٢٨٦

١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٦ أشهر) غير مدققة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	*ربح/(خسارة) مدرجة من خلال الربح أو الخسارة*	*ربح/(خسارة) مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر*	*مشتريات*	*مبيعات*	*تحويلات من/(إلى) المستويات ١ و٢*	*الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨*
استثمارات أخرى							
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣٧٩	(١)	-	-	-	-	٣٧٨
متاحة للبيع	٩,٠٤٣	(٢١)	-	-	-	-	٩,٠٢٢
	٩,٤٢٢	(٢٢)	-	-	-	-	٩,٤٠٠

تتكون الأرباح والخسائر الناتجة من الأدوات المالية المدرجة ضمن المستوى ٣ والمدرجة ضمن بيان الدخل الموحد مما يلي:

	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦ أشهر) غير مدققة	*١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٦ أشهر) غير مدققة*
استثمارات أخرى		
أرباح / (خسائر) غير محققة	١٠,٨٩٣	(٢٢)

التأثير على القيمة العادلة للموجودات المالية من المستوى ٣ المقاسة بالقيمة العادلة من التغيرات على الافتراضات الرئيسية

يوضح الجدول التالي التأثير على الأدوات المالية من المستوى ٣ من الاستعانة بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول حسب فئة الأداة:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٤. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة		٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البدلية المكنة بشكل معقول	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البدلية المكنة بشكل معقول
استثمارات أخرى				
محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٢٨٤	٤,١٧٠	٣٧٨	٩٤
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ متاح للبيع	١٢,٠٠٢	٢,٤٠٠	٩,٠٢٢	١,٨٠٤
	٣٢,٢٨٦	٦,٥٧٠	٩,٤٠٠	١,٨٩٨

من أجل تحديد الافتراضات البديلة الممكنة المعقولة قامت المجموعة بتعديل المدخلات غير الملحوظة الأساسية على النحوالتالي:

- سندات الدين: قامت المجموعة بتعديل احتمالات التخلف عن السداد والخسارة من خلال زيادة وانخفاض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥ ٪.
- استثمارات في الصناديق والاسهم: قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل السيولة في نماذج التقييم ضمن مجموعة من البدائل المعقولة الممكنة. يختلف مدى تأثير التعديل حسب خصائص كل استثمار.

لا يوجد فرق جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية.

٥- نقد وودائع لدى البنوك

يتضمن مجموع النقد والودائع لدى البنوك ودائع قيمتها ٢٧,٥٤٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٥,٨٧٥) مع بنوك محتفظ بها كضمان مقابل تسهيلات بنكية للمجموعة بما فيها كفالة مقدمة للمصرف المركزي. ولغرض قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة، تم عرض النقد وودائع لدى البنوك صافي من هذه الودائع.

٦- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تتألف الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
مبالغ مالية مستحقة من صناديق مدارة	٣١,٤٥٩	٢٤,٧٥٢
سلفيات وودائع	١٣,٥٧٢	١٠,٩٢٦
ذمم مدينة متعلقة بالعملاء	١٣,٥٢٧	٧,١١٥
موجودات محتفظ بها للبيع	٧,٩٤٨	٦,٦٥٨
ذمم مدينة مقابل أعمال تجارية غير مسددة	١,١٤٥	٥,٠٤٥
موجودات مالية مشتقة	٥,٧٧٩	٣,٧٤٥
مدفوعات مقدمة	٩,٩٦٩	٥,٤٥٦
أخرى	١٢,١٣٢	٦,٣٩٧
	٩٥,٥٣١	٧٠,٠٩٤

٧- قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي

تتكون القروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
قروض وسلفيات	٢٧٥,٨٢٧	٢٩٢,٠٦٤
عقود إيجار تمويلي	٩٩,٥٦٩	١٢١,٩٦٠
قروض بهامش	١٨٣,٣٨٩	٣٥,١٣٩
	٥٥٨,٧٨٥	٤٤٩,١٦٣

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٧. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي - تتمة

أ- قروض وسلفيات

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
مجموع قروض وسلفيات	٤٧٥,٢٤٥	٤٢٦,٧٤٦
يطرح: مخصص متراكم للانخفاض في القيمة	(١٣٢,٥٨٣)	(٩٤,٢٥٨)
يطرح: فوائد معلقة	(٦٦,٨٣٥)	(٤٠,٤٢٤)
	٢٧٥,٨٢٧	٢٩٢,٠٦٤

ب- عقود إيجار تمويلي

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
الذمم المدينة المتداولة لعقود الايجار التمويلي	٩٤,٠٠٠	٩٧,٨٩٧
الذمم المدينة غير المتداولة لعقود الايجار التمويلي	٢٧,٣٦٠	٤٠,٠٧٧
يطرح: مخصصات لدفعات الايجار غير القابلة للتحصيل	(٢١,٧٩١)	(١٦,٠١٤)
	٩٩,٥٦٩	١٢١,٩٦٠

ج- قروض بهامش

تقدم المجموعة تسهيلات لعملائها لغرض المتاجرة في الأوراق المالية المتداولة. إن هذه السلفيات ذات طبيعة قصيرة الأجل وهي مضمونة بالأوراق المالية المعنية بعهدة المجموعة. بلغت قيمة هذه الأوراق المالية المعنية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٧٠,١٣٣ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٨٥,٩٣٥). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من الهوامش. كما في نهاية الفترة، تم تسجيل مخصص قدره ٤٩,٥١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٧,٧٩٠).

٨- استثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتألف الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
شركات زميلة	٧٢,٣٣٨	٦٦,٤٩١
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٤٣٧	-
متاحة للبيع	-	١٥,١٦٠
	٨٨,٧٧٥	٨١,٦٥١

شركات زميلة

تمتلك المجموعة ٢٧,٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٠%) من صندوق شعاع للضيافة ١ال . بي وهوصندوق استثمارات خاصة، مقفل ومسجل كشركة تضامنية محدودة معفاة في جزر كايمان. إن الهدف الرئيسي للصندوق هوالقيام باستثمارات مباشرة أوغير مباشرة في مشاريع تنمية الضيافة وعقارات الضيافة القائمة والتي ستدار من قبل شركة روتانا لإدارة الفنادق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. نتيجة لتجمع استثمارات غير مباشرة، بلغت حصة المجموعة ٢٦,٣%(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٦,٣%) من صندوق شعاع السعودية ١ للضيافة وهوصندوق استثمار مقفل مدار حسب قوانين هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. الهدف الرئيسي لهذا الصندوق هوالاستثمار في عقارات الضيافة في المملكة العربية السعودية لتحقيق نموفي رأس المال طويل الأجل.

٩- استثمارات في شركات زميلة أخرى

تملك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة أخرى:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
الإمارات العربية المتحدة	١٠٦,٩٧٥	٩٠,٤٢٧
دول مجلس التعاون الخليجي	٣٨,٧١٨	-
	١٤٥,٦٩٣	٩٠,٤٢٧

٩- استثمارات في شركات زميلة أخرى (تتمة)

سيتي للهندسة ذ.م.م

سيتي للهندسة ذ.م.م، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مركزها الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة وتقوم بأعمال المقاولات والإنشاءات المدنية.

شركة سبتك القابضة المحدودة

سبتك القابضة المحدودة هي شركة محدودة بالأسهم مسجلة في جزر كايمان ومركزها الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة وتنشط في مجال تحلية ومعالجة المياه ومشاريع البنية التحتية والمراسي المعدة للقوارب والخدمات التابعة لها.

أدكورب ليمتد

أدكورب ليمتد هي شركة محدودة المسؤولية منشأة في سوق أبوظبي العالمي (سوق أبوظبي العالمي) ومعتمدة كمؤسسة مالية إسلامية من قبل هيئة تنظيم الخدمات المالية بسوق أبوظبي العالمي.

بنك الخليج التجاري ش.م.ع.

بنك الخليج التجاري ش.م.ع. هو شركة مساهمة عامة منشأة في مملكة البحرين ومرخصة من بنك البحرين المركزي كبنك إسلامي لمعاملات الأفراد.

١٠-استثمارات أخرى

تشمل الاستثمارات الأخرى ما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧*
	غير مدققة	*مدققة*
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣٦٠,٥٢١	٣٤٣,٩٨٣
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢,٠٠٢	-
استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٣-٣)	-	٩,٠٤٣
	٣٧٢,٥٢٣	٣٥٣,٠٢٦

أ) استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتألف الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧*
	غير مدققة	*مدققة*
استثمارات أسهم متداولة	١٢٤,٦٥٩	١٧٣,٥٤٥
استثمارات بإيراد ثابت	١٢٨,٧٥٨	١٠١,٠٦٠
صناديق استثمارية	١٠٧,١٠٤	٦٩,٣٧٨
	٣٦٠,٥٢١	٣٤٣,٩٨٣

تتضمن الاستثمارات بإيراد ثابت مبلغ ٣,٣٨٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: صفر) مرهونة لدى مؤسسات مالية بموجب اتفاقيات إعادة شراء.

تتضمن الصناديق الاستثمارية مبلغ ١٨,٠٢١ تمثل استثمارات المجموعة المباشرة في صندوق تديره أبراج، إضافة إلى ذلك فإن تعرضات المجموعة خارج الميزانية في هذا الصندوق محتفظ بها نيابة عن عملائها وتبلغ ١٤,٤١٨.

١١- بنوك دائنة

تمثل البنوك الدائنة قروضاً متحصل عليه من بنوك تجارية أثناء نشاط المجموعة الاعتيادي ضمن التسهيلات الائتمانية المتفق عليها مع هذه البنوك.

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
قروض لأجل تستحق خلال أثنى عشر شهراً	٨٣,٩٦٦	١٢٥,٠٩٥
قروض لأجل تستحق بعد أثنى عشر شهراً	٥٠,٤٤٢	٢٩٨
	١٣٤,٤٠٨	١٢٥,٣٩٣

يترتب على التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة فوائد متغيرة حسب سعر EIBOR/SIBOR مضافاً إليه نسبة معينة تتراوح ما بين ٢% و ٥%.

إن التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة برهن على بعض موجودات المجموعة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم منح خطابات ضمان من ممولي المجموعة، بالنيابة عن المجموعة، بمبلغ ٢٤٤,١٢٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٦٣,٤١٥). تعتبر هذه الضمانات كآلية محددة مستخدمة في الهياكل البنكية والمقايضات المالية في المنطقة لتسهيل الأنشطة. ومن غير المتوقع أن يترتب على تلك الضمانات أي التزامات جوهرية.

١٢. مطلوبات مالية أخرى

تتألف المطلوبات المالية الأخرى بشكل أساسي من أوراق استثمارية غير مضمونة مستحقة الدفع كما يلي

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
يستحق إعادة دفعها خلال ١٢ شهرًا	٦٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
يستحق إعادة دفعها بعد ١٢ شهرًا	٣٦,٧٣٠	٣٦,٧٣٠
	١٠٤,٧٣٠	٦٤,٧٣٠

١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تتألف الممطلوبات المالية الأخرى بشكل رئيسي من سندات استثمارية غير مضمونة مستحقة الدفع محملة بنسبة فائدة تتراوح م بين ٥% إلى ٨% وتستحق كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
مستحق الدفع مقابل أعمال تجارية قائمة	١٩,٥١٧	٤١,٠٩١
ذمم دائنة للعملاء	٢٧٥,٠٧٧	٣٠,٣٩٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٣٣,٤٨٩	٣٣,٤٩١
اتفاقيات إعادة شراء (أ)	٢,٧٣٤	-
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٢٧٩	٩٢٩
مطلوبات للموردين	٣,٠٩٤	٥٣٩
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢٥)	٩٤,٨٧٦	-
منافع نهاية الخدمة	١٠,٣٦٤	٩,٦٩٥
مصاريف مستحقة	٩,٨٤٠	١٢,٤٧١
مخصصات	٤١٢	٥٥٩
ذمم دائنة أخرى	١٢,١١٨	٦,١٤٧
	٤٧٣,٨٠٠	١٣٥,٣١٤

أ) اتفاقيات إعادة الشراء

تمثل مطلوبات ناتجة من اتفاقيات إعادة شراء مبرمة مع مؤسسات مالية. ويتم الإفصاح عن الأوراق المالية المباعة بموجب اتفاقيات إعادة الشراء كموجودات مرهونة (راجع إيضاح ١٠). عندما يترتب للمحول الحق بموجب العقد أو العرف لبيع أو إعادة رهن الضمان، فيتم تضمين الودائع المستلمة من الطرف المقابل كمطلوب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٤. أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧*
	غير مدققة	*مدققة*
عدد الأسهم	٢,٣٤٨,٠٠٤	٢,٣٤٨,٠٠٤
نسبة الأسهم من إجمالي الأسهم قيد الإصدار	%٠,٢	%٠,٢
تكلفة الأسهم	٥,٣٤١	٥,٣٤١
القيمة السوقية للأسهم	٢,٤١٨	٢,٨٤١

نظرًا لانتهاء الفترة جميع الخيارات المتبقية الخاصة بخطة حوافز الموظفين طويلة الأجل اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فقد تم تحول هذه الأسهم إلى الشركة بعد نهاية الفترة.

١٥. احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر) غير مدققة	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر) غير مدققة*
استثمارات متاحة للبيع		
الرصيد في بداية الفترة	(١,٠٠٠)	(٤٦٨)
تأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨	١,٠٠٠	-
صافي الحركة في القيمة العادلة خلال السنة	-	(٨١٨)
الرصيد في نهاية الفترة	-	(١,٢٨٦)

١٦. الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتألف الأرباح والخسائر من الصناديق المدارة من شعاع مما يلي:

	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر)	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر)*
	غير مدققة	غير مدققة
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أوالخسائر	١,٢٧٧	٢٨٠
شركات زميلة	٥,٨٤٧	(٤٧٠)
	٧,١٢٤	(١٩٠)

١٧. أرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الشركات الزميلة الأخرى

تتألف الأرباح والخسائر من الاستثمارات الأخرى بما فيها الشركات الزميلة الأخرى مما يلي:

	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ستة أشهر)	*١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ستة أشهر)*
	غير مدققة	غير مدققة
الشركات الزميلة الأخرى	٢١,٤٤٨	١٣,٦٢٦
الاستثمارات الأخرى		
المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٦,٣٥٦	٢٦,٦٢٢
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع	-	(٢١)
	٣٧,٨٠٤	٤٠,٢٢٧

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٨. الأرباح للسهم

تم احتساب الأرباح الأساسية للسهم الأساسية باستخدام صافي الربح العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم والبالغ ٢٦,٢٩٥ (٣٠ يونيو٢٠١٧ : ٣٦,٨٤٠) بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغ ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣٠ يونيو٢٠١٧ : ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠).

لا يوجد فرق بين ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٢٠١٧ نظرا لعدم إصدار الشركة لأية أدوات لها تأثير على ربحية السهم في حالة تنفيذها.

اقترح مجلس الإدارة في ٦ أغسطس ٢٠١٨ أول توزيعات الأرباح مبدئية لسنة ٢٠١٨ بقيمة ٠,٠٢ درهم للسهم.

١٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرمت المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة. وتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار مساهمي المجموعة ومدرائها وأفراد إدارتها العليا. كما تمثل أفراد عائلات تلك الأطراف والمنشآت الخاضعة لسيطرتهم ولسيطرتهم المشتركة أو التي يبونيوون عليها تأثير جوهري.

فيما يلي طبيعة أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المطلوبة إليهم / منهم:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		
شركات زميلة	١٢,٠٨٦	١٩,٧١٤
كبار موظفي الإدارة العليا	٤٢	١٠٨
أطراف أخرى ذات علاقة	٦,٤٠٤	٤,٢١٩
قروض وذمم مدينة		
شركات زميلة	١٧,٦٧٤	٢٠,٢٤٥
أطراف أخرى ذات علاقة	-	١,٣٢٦
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع كابيتال	٧٢,٣٣٩	٦٦,٤٩١
استثمارات أخرى	٢٩٦,٠٦٢	٢١٩,١٨٠

تعكس السلفيات لموظفي الإدارة العليا المبالغ المدفوعة مقدما حسب برنامج مساعدة الموظفين المتوفر لكل الموظفين حيث لا يتم تحميل أية فوائد.

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
ذمم دائنة ومطلوبات مالية أخرى		
أطراف أخرى ذات علاقة	١٨٦,٦٩٠	٦٥,١٨١

تم إدراج المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في بيان الدخل المرحلي الموحد كما يلي:

	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٦ أشهر) غير مدققة
أرباح / (خسائر) من استثمارات مدارة من شعاع كابيتال		
شركات زميلة وأطراف أخرى ذات علاقة	٥,٨٤٧	(١٩٠)
أرباح من استثمارت أخرى		
شركات زميلة وأطراف ذات علاقة أخرى	٢٦,٨٦٦	١٣,٦٢٦
إيرادات الرسوم والعمولات وإيرادات أخرى		
شركات زميلة وأطراف ذات علاقة أخرى	٣,٦١٠	٤٤١
مصاريف الفوائد		
أطراف ذات علاقة أخرى	(٤,٧٩٧)	(١,١١١)

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعويضات كبار موظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٦ أشهر) غير مدققة
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	(٦,٤٢٣)	(٨,٠٤٥)

٢٠- المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في ٥ قطاعات تشغيلية ويستند كل قطاع على وحدات الأعمال:

ادارة الموجودات: تدير صناديق ضيافة ومشاريع في السعودية والامارات. وتدير أيضاً محافظ استثمارية وصناديق في اسواق الاسهم الإقليمية، اسواق الدخل الثابت والائتمان. تغطي ١٤ سوقاً مالياً إقليمياً. وتزود شعاع لإدارة الموجودات المستثمرين المحليين والأجانب ببوابات للاستثمار في أسواق الأسهم الخليجية والعربية. وتدير شعاع لإدارة الموجودات حقوق الملكية والديون التقليدية، بالإضافة إلى المحافظ الاستثمارية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية، والصناديق الاستثمارية باستخدام أساليب إدارية نشطة وغير نشطة. كما تدير صناديق للاستثمار في الملكية الخاصة.

الاستثمارات المصرفية: تقدم استشارات مالية للشركات، وخدمات الاكتتابات الخاصة والاكتتابات العامة في الأسهم والسندات، وعمليات الاندماج والاستحواذ والتفكيك والفصل، بالإضافة إلى عمليات المشاركة والمنتجات المركبة.

الأسواق المالية: توفر خدمات البيع والمتاجرة من خلال الوصول للأسواق العالمية لقاعدة عملاء شعاع المؤسساتيين ذوي الملاءة المالية العالية. من خلال الأسواق المالية يستطيع العملاء الوصول إلى الأسهم العالمية والدخل الثابت، والاصدارات الأولية فضلا عن المشتقات خارج البورصة، والسيولة من خلال شبكة واسعة من الأطراف المقابلة المحلية والدولية. ويواكب قسم الأسواق المالية بحوث الاستثمار التي تنتج تغطية الأبحاث القطاعية للشركات المدرجة في جميع أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي مع التركيز على الأسهم في دولة الإمارات العربية المتحدة والسعودية.

التمويل: تعمل تحت مظلة "شركة الخليج للتمويل" و" شركة الخليج للتمويل (السعودية)"، وتنشط بصورة أساسية في مجال الإقراض المدعوم بالموجودات، مع التركيز بشكل رئيسي على تمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة.

الشركات: تدير تطورات الشركة المستقبلية وتشرف على جميع الضوابط النقدية ونفقات الخدمات المشتركة المرتبطة بالمجموعة. ان جميع الاستثمارات في الشركات التابعة تدخل ضمن هذا القسم الذي يتضمن أيضاً استراتيجية تنمية الأعمال التجارية، القانونية، المالية، ادارة المخاطر، العلاقات مع المستثمرين، التسويق والاتصالات، الموارد البشرية.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لاتخاذ القرارات بخصوص توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢٠. المعلومات القطاعية - تتمة

تعرض الجداول التالية المعلومات المالية الموحدة بخصوص قطاعات الأعمال الخاصة بالمجموعة.

١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(٦ أشهر) غير مدققة

	إدارة الموجودات	استثمارات مصرفية	الأسواق المالية	تمويل	شركات	المجموع
إيرادات الفوائد	٣٢٤	-	٣,٢٣٣	١٩,١٤٩	٢,٩٩٣	٢٥,٦٩٩
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	١٧,٧٨٢	١,١٠٢	٩,١٥٤	٦٥٦	١,٤٣٢	٣٠,١٢٦
أرباح تداول	-	-	١,٠١٠	-	-	١,٠١٠
أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	١,٢٧٦	-	-	-	٥,٨٤٨	٧,١٢٤
مجموع الإيرادات	**١٩,٣٨٢**	**١,١٠٢**	**١٣,٣٩٧**	**١٩,٨٠٥**	**١٠,٢٧٣**	**٦٣,٩٥٩**
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠,٦٣٨)	(٢,١٠٧)	(١٣,٦٢٢)	(١٦,٦٢٥)	(١٥,٩٧٩)	(٥٨,٩٧١)
مصاريف الفوائد	-	-	(٤٩٤)	(٤,٧٢٠)	(٥,١٩٤)	(١٠,٤٠٨)
استهلاكات	(٤٧)	-	(١,٦٦٠)	(١,٨٩٣)	(٨١٧)	(٤,٤١٧)
مخصصات - صافي	-	-	-	(٩٦٧)	(٧١١)	(١,٦٧٨)
مجموع المصاريف	**(١٠,٦٨٥)**	**(٢,١٠٧)**	**(١٥,٧٧٦)**	**(٢٤,٢٠٥)**	**(٢٢,٧٠١)**	**(٧٥,٤٧٤)**
صافي الربح/ (الخسارة) قبل (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى	**٨,٦٩٧**	**(١,٠٠٥)**	**(٢,٣٧٩)**	**(٤,٤٠٠)**	**(١٢,٤٢٨)**	**(١١,٥١٥)**
(الخسائر)/ الأرباح من الاستثمارات الأخرى	-	-	(٦٣)	١١,٠٠١	٢٦,٨٦٦	٣٧,٨٠٤
الربح / (الخسارة) للفترة	**٨,٦٩٧**	**(١,٠٠٥)**	**(٢,٤٤٢)**	**٦,٦٠١**	**١٤,٤٣٨**	**٢٦,٢٨٩**
العائدة الى:						
مساهمي الشركة الأم	٨,٦٩٧	(١,٠٠٥)	(٢,٤٤١)	٦,٦٠١	١٤,٤٤٣	٢٦,٢٩٥
الأطراف غير المسيطرة	-	-	(١)	-	(٥)	(٦)
	٨,٦٩٧	**(١,٠٠٥)**	**(٢,٤٤٢)**	**٦,٦٠١**	**١٤,٤٣٨**	**٢٦,٢٨٩**

٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة

	إدارة الموجودات	استثمارات مصرفية	الأسواق المالية	تمويل	شركات	المجموع
الموجودات	٧١,٥٠٣	١,٠٧٧	٤٨٢,٢٤٧	٤٧٨,٣٧٧	٥٦٤,٩٦٨	١,٥٩٨,١٧٢
المطلوبات	٥,٧١٧	-	٢٠٩,٣٢٠	١٤٧,٢٤٢	٣٥٠,٦٥٩	٧١٢,٩٣٨

٢٠. المعلومات القطاعية – تتمة

	١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٦ أشهر) غير مدققة					
	إدارة الموجودات	**استثمارات مصرفية**	**الأسواق المالية**	**تمويل**	**شركات**	**المجموع**
إيرادات الفوائد	٨٧٢	-	٨٣١	٣٦,٩١٣	١,١٠٧	٣٩,٧٢٣
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	١٠,٤٥١	٢,١٣٣	٣,٦٥٨	٢,٥٤١	١٨٣	١٨,٩٦٦
أرباح تداول	-	-	٣,٧٣٠	-	-	٣,٧٣٠
خسائر من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	-	-	-	-	(١٩٠)	(١٩٠)
مجموع الإيرادات	**١١,٣٢٣**	**٢,١٣٣**	**٨,٢١٩**	**٣٩,٤٥٤**	**١,١٠٠**	**٦٢,٢٢٩**
مصاريف إدارية وعمومية	(٨,٦٢٧)	(٢,٩٦٦)	(٩,١١٣)	(١٢,٨١٥)	(٧,٠٣١)	**(٤٠,٥٥٢)**
مصاريف الفوائد	-	-	-	(٩,٩٦٦)	(١,١١١)	**(١١,٠٧٧)**
استهلاكات	(٥١)	-	(١,١٧١)	(٢,٠١٩)	(٦٦٧)	**(٣,٩٠٨)**
مخصصات - صافي	-	٤٠	١١٥	(١١,٣٦٧)	١,١٣٣	**(١٠,٠٧٩)**
مجموع المصاريف	**(٨,٦٧٨)**	**(٢,٩٢٦)**	**(١٠,١٦٩)**	**(٣٦,١٦٧)**	**(٧,٦٧٦)**	**(٦٥,٦١٦)**
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الأرباح من الاستثمارات الأخرى	**٢,٦٤٥**	**(٧٩٣)**	**(١,٩٥٠)**	**٣,٢٨٧**	**(٦,٥٧٦)**	**(٣,٣٨٧)**
(خسائر) / أرباح من الاستثمارات الأخرى	-	-	-	(٤,٦٠٣)	٤٤,٨٣٠	٤٠,٢٢٧
الربح / (الخسارة) للفترة	**٢,٦٤٥**	**(٧٩٣)**	**(١,٩٥٠)**	**(١,٣١٦)**	**٣٨,٢٥٤**	**٣٦,٨٤٠**
العائدة الى:						
مساهمي الشركة الأم	٢,٦٤٥	(٧٩٣)	(١,٩٥٠)	(١,٣١٦)	٣٨,٢٥٤	٣٦,٨٤٠
الأطراف غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-
	٢,٦٤٥	**(٧٩٣)**	**(١,٩٥٠)**	**(١,٣١٦)**	**٣٨,٢٥٤**	**٣٦,٨٤٠**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة					
	إدارة الموجودات	**استثمارات مصرفية**	**الأسواق المالية**	**تمويل**	**شركات**	**المجموع**
الموجودات	٦٥,٥٦٣	١,١٤٣	١٤٤,٨١٠	٥٣٢,٧١٨	٤٨٠,٣٧٧	١,٢٢٤,٦١١
المطلوبات	٧,٨٧٥	-	٣,١٥٦	١٧٧,٤٤١	١٣٦,٩٦٥	٣٢٥,٤٣٧

إن الإيراد المدرج أعلاه هو ناتج من عملاء خارجيين فقط.
إن السياسات المحاسبية لكافة القطاعات التشغيلية تتفق مع سياسات المجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢١. التقسيم الجغرافي

قبل الأخذ في الاعتبار أي ضمان أوتعزيزات ائتمانية أخرى، يمكن تحليل الوضع المالي للمجموعة حسب المناطق الجغرافية التالية :

	الامارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا الأخرى	أميركا الشمالية	أوروبا	آسيا أخرى	المجموع
نقد وودائع لدى البنوك	٢٠٠,٨٥٧	٣١,٧٨٢	٨,٨٨١	٥١٥	٨,٠٧٠	-	٢٥٠,١٠٥
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥٧,٩٥٩	٣١,٦٢٨	٥,٧٩١	-	٨٦	٦٧	٩٥,٥٣١
قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي	٣٥٤,٧٦٥	١٧٠,٧٩٤	٣٣,١٤٣	-	-	٨٣	٥٥٨,٧٨٥
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	-	٨٨,٧٧٥	-	-	-	-	٨٨,٧٧٥
استثمارات في شركات زميلة أخرى	١٠٦,٩٧٥	٣٨,٧١٨	-	-	-	-	١٤٥,٦٩٣
استثمارات أخرى	٢٧٥,١٨٩	٧٣,٠٤٤	٣,٠٥٣	-	١٧,٢٢٦	٤,٠١١	٣٧٢,٥٢٣
الممتلكات والمعدات	٢٧,٦٨٩	٢,٨٧٥	١,٤٠٥	-	-	-	٣١,٩٦٩
الشهرة وموجودات غير ملموسة	٥٤,٧٩١	-	-	-	-	-	٥٤,٧٩١
إجمالي الموجودات- ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	١,٠٧٨,٢٢٥	٤٣٧,٦١٦	٥٢,٢٧٣	٥١٥	٢٥,٣٨٢	٤,١٦١	١,٥٩٨,١٧٢
إجمالي الموجودات- ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٧٥٥,٣٧٩	٤١٧,٠٦٠	٤٦,٢٠٤	٥١٣	٤,٦٤٥	٨١٠	١,٢٢٤,٦١١

٢٢. سجل الاستحقاق

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ المحدد على أساس الفترة المتبقية لغاية تاريخ الاستحقاق التعاقدي. بالنسبة للموجودات التي ليس لديها تاريخ استحقاق تعاقدي (*)، قامت الإدارة بتقدير تاريخ الاستحقاق بناء على سيولة الأصل ونية الإدارة.

	أقل من ٣أشهر	*٣-١٢ أشهر*	*مجموع جزئي أقل من سنة*	*١-٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*المجموع الكلي*
نقد وودائع لدى البنوك	٢٢٢,٥٥٩	١١,٤٩٦	٢٣٤,٠٥٥	١٦,٠٥٠	-	٢٥٠,١٠٥
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥٧,٣٨٤	٢٩,٧٦٨	٨٧,١٥٢	٨,٣٧٩	-	٩٥,٥٣١
قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي	١٩٥,١٧١	٢٥٦,٠٦٦	٤٥١,٢٣٧	١٠٧,٥٤٨	-	٥٥٨,٧٨٥
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع*	-	-	-	٨٨,٧٧٥	-	٨٨,٧٧٥
استثمارات في شركات زميلة أخرى*	-	-	-	١٤٥,٦٩٣	-	١٤٥,٦٩٣
استثمارات أخرى*	١٧٨,٦٦٤	٧٤,٧٣٤	٢٥٣,٣٩٨	١١٩,١٢٥	-	٣٧٢,٥٢٣
الممتلكات والمعدات *	-	-	-	٣١,٩٦٩	-	٣١,٩٦٩
الشهرة وموجودات غير ملموسة*	-	-	-	٥٤,٧٩١	-	٥٤,٧٩١
مجموع الموجودات	٦٥٣,٧٧٨	٣٧٢,٠٦٤	١,٠٢٥,٨٤٢	٥٧٢,٣٣٠	-	١,٥٩٨,١٧٢
بنوك دائنة	٥٥,٨٤٤	٢٨,١٢٢	٨٣,٩٦٦	٥٠,٤٤٢	-	١٣٤,٤٠٨
مطلوبات مالية أخرى	-	٦٨,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	٣٦,٧٣٠	-	١٠٤,٧٣٠
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢٩٩,٨٧٠	١٣٣,٢٧٣	٤٣٣,١٤٣	٤٠,٦٥٧	-	٤٧٣,٨٠٠
حقوق الملكية	-	-	-	-	٨٨٥,٢٣٤	٨٨٥,٢٣٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣٥٥,٧١٤	٢٢٩,٣٩٥	٥٨٥,١٠٩	١٢٧,٨٢٩	٨٨٥,٢٣٤	١,٥٩٨,١٧٢
صافي الفجوة في السيولة	٢٩٨,٠٦٤	١٤٢,٦٦٩	٤٤٠,٧٣٣	٤٤٤,٥٠١	(٨٨٥,٢٣٤)	-
الفجوة في السيولة المتراكمة – ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٩٨,٠٦٤	٤٤٠,٧٣٣	٤٤٠,٧٣٣	٨٨٥,٢٣٤	-	-
الفجوة في السيولة المتراكمة – ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٢٨١,٣٣٨	٤٩٨,٤١٥	٤٩٨,٤١٥	٨٩٩,١٧٤	-	-

٢٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات ومطلوبات محتملة قائمة تتمثل بما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
المطلوبات المحتملة		
ضمانات حسن التنفيذ	٧,٥٤٣	١,٩٣٩
أخرى	١٦,٦٢٧	-
	٢٤,١٧٠	١,٩٣٩

يُنظر إلى ضمانات حسن التنفيذ إلى أنه من غير المحتمل تحويلها إلى التزام.

تتألف المطلوبات المحتملة الأخرى من زكاة / ضرائب مطلوبة من المجموعة من قبل السلطات الضريبية في المملكة العربية السعودية للسنوات من ٢٠٠٨ – ٢٠١٣. وقد تقدمت الشركة باستئناف مقابل تلك المطالبات حيث ترى إدارة المجموعة واستشاري الضرائب أن نتيجة تلك المطالبة ستؤول في صالح المجموعة. وعلى ذلك، لم تقم المجموعة بقيد أي مطلوبات ذات صلة بما سبق ذكره.

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة
الالتزامات		
صناديق استثمار مدارة من شعاع	٦٧,١٩٩	٦٧,١٩٩

٢٤. موجودات مدارة نيابة عن عملاء

إن المجموعة مرخصة للعمل كشركة خدمات مالية وفقاً لأنظمة المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. تدار أموال وموجودات العملاء والبالغة ٤ مليار كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣,٨ مليار) بصفة الوكالة وبدون مسؤولية على المجموعة. تعتبر هذه الموجودات كبنود خارج الميزانية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.

٢٥. اندماج الأعمال

السياسة المحاسبية

اندماج الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على الشركات باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الاكتتاب للموجودات المحولة من قبل المجموعة والمطلوبات المتكبدة من قبل المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص الملكية التي تصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة باالاستحواذ عمومًا في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة التي تم اكتسابها والالتزامات المفترضة بقيمتها العادلة، باستثناء أن الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات استحقاقات الموظفين يتم الاعتراف بها وقياسها وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل ومعيار المحاسبة الدولي ١٩ على الترتيب.

يتم قياس الشهرة بأنها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي عملية الاستحواذ. المبالغ المحددة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. وبعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لصالح المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كربح ناتج عن صفقة شراء.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢٥. اندماج الأعمال - تتمة

السياسة المحاسبية - تتمة

اندماج الأعمال - تتمة

إن الحصص غير المسيطرة والمملوكة والتي تمثل ملكية وتخول لحائزيها حصة تناسبية من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها الموجودات الصافية المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس االنواع االخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند االنطباق، على االساس المحدد في معيار آخر إلعداد التقارير المالية الدولية.

عندما يشتمل المقابل الذي تم تحويله من قبل المجموعة في مجموعة أعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب مقابل طارئ، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء ويتم تضمينه كجزء من المقابل المحول في عملية اندماج الأعمال. ويتم تعديل التغيرات على القيمة العادلة وفق المقابل المحول بحيث تصبح تعديلات تتعلق بفترة القياس بأثر رجعي إضافة إلى التعديلات المقابلة على الشهرة.. وتمثل التعديلات فترة القياس التعديلات الناتجة عن معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف الراهنة أثناء تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهلة لتعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويتها التالية ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل الذي يتم تصنيفه كموجود أو مطلوبات في تواريخ إعداد لاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول الطارئة، حسب ما هو ملائم، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المقابلة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن الفوائد في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر في حال كانت هذه المعاملة مناسبة إذا كان قد تم استبعاد هذه الفائدة.

وفي حال لم تكن محاسبة اندماج الأعمال تامة بنهاية فترة التقرير والتي تتم فيها عملية الاندماج، تقوم المجموعة بإعداد تقرير عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لا تكتمل فيها المحاسبة. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، قد تؤثر على المبالغ المعترف بها عند ذلك تاريخ في حال قد تم الانتباه إليها.

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي من الشركات بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على العمل ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة (أو مجموعات من وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من مزيد من عمليات الدمج.

يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد قيمتها سنويًا، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بالوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة التناسبية على أساس حصة كل أصل في الوحدة. يتم قيد أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة، بينما لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد ذات الصلة، يتم إدراج المبلغ الخاص بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج أعمال

تُقاس الموجودات غير الملموسة المتسحوذ عليها ضمن عملية اندماج أعمال والمقاسة بشكل منفصل من الشهرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (وهي تعتبر تكلفتها).

وبعد الاعتراف المبدئي، يتم إعداد تقرير بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية اندماج أعمال بالتكلفة مخصومًا منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة وذلك وفق نفس أساس الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

ويتم إعداد مخصص للإطفاء على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة وفقًا للفترات التالية:

علاقات العملاء	٧ سنوات

٢٥. اندماج الأعمال - تتمة

اندماج الأعمال

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

	النشاط الرئيسي	تاريخ الاستحواذ الفعلي	نسبة حصة ملكية التصويت المستحوذة
المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م.	الوساطة في الأوراق المالية	١ مايو ٢٠١٨	%١٠٠
المتكاملة كابيتال ش.م.ع.	الخدمات المالية	١ مايو ٢٠١٨	%٩٦

تم الاستحواذ على هذه الشركات من أجل مواصلة التوسع في أنشطة سوق رأس المال التي تمارسها المجموعة.

ب) المقابل المحول

	١ مايو ٢٠١٨
النقد	٥٧,٧٠٦
مقابل نقدي مؤجل مستحق خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ	٩٤,٨٧٦
حصة غير مسيطرة مستحوذ عليها	١,٦٢٩
المجموع	١٥٤,٢١١

ج) تم استبعاد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ من المقابل المحول وتم قيدها كمصروف في الربح أو الخسارة في السنة الحالية.

د) القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحويل والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ:

	١ مايو ٢٠١٨
الموجودات	١٧١,٣٢١
النقد والودائع لدى البنوك	١٢,٥٣٤
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٩٠,٠٦٩
قروض وذمم مدينة وعقود إيجار تمويلية	٣٧,٥٧٨
استثمارات أخرى	٢,٣٧٩
ممتلكات ومعدات	١٠,٤٦٠
موجودات غير ملموسة (ز)	
المطلوبات	
بنوك دائنة	(٢٥,١٣٠)
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٨٩,٥٨٠)
	١٠٩,٦٣١

هـ) تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات من قبل الإدارة.

و) تم تخصيص الشهرة الناتجة من الاستحواذ إلى المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م. تم تقييم القيمة العادلة لصافي موجودات شركة المتكاملة كابيتال ش.م.ع. في تاريخ الاستحواذ لتساوي المقابل المدفوع.

	١ مايو ٢٠١٨
مجموع المقابل	١٥٤,٢١١
يطرح: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	(١٠٩,٦٣١)
الشهرة الناتجة من الاستحواذ	٤٤,٥٨٠

٢٥. اندماج الأعمال - تتمة

اندماج الأعمال – تتمة

ز) تستبعد الشهرة الناتجة من الاستحواذ على المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م. موجودات غير ملموسة لعلاقات العملاء بقيمة ١٠,٤٦٠ والتي تم الاعتراف بها بشكل منفصل من الشهرة كموجودات غير ملموسة نظرًا لاستيفائها معيار الاعتراف للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد.

ح) صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة:

	١ مايو ٢٠١٨
المقابل المدفوع نقدًا حتى تاريخه	(٥٧,٧٠٦)
النقد والأرصدة البنكية المستحوذ عليها	١٧١,٣٢١
	١١٣,٦١٥

ط) تأثير الاستحواذ على نتائج المجموعة

تم تضمين الربح البالغ قيمته ٨٤٨ في ربح المجموعة. وتتضمن إيرادات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إيرادات قيمتها ٢,٩٨٧ للفترة من ١ مايو ٢٠١٨ (تاريخ الاستحواذ) وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

وفيما لو كانت عملية الدمج قد تمت اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، لكانت إيرادات المجموعة مرتفعة بقيمة ٤,٢٠٨ ولكان الربح للفترة من العمليات المستمرة قد ارتفع بقيمة ١١٢.