المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) برج السلع، الطابق ۱۱ مربعة سوق أبوظبي العالمي جزيرة المارية ص.ب: ۹۹۰ أبوظبي الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ۲۹۷۱ (۱) ۲ ۶۰۸ ۲۶۲۶ فاکس: ۲۹۷۱ (۱) ۲ ۶۰۸ ۲۰۲۱ www.deloitte.com

تقربر 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 مسبتمبر ٢٠١٨ وكذلك البيّانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسبعة أشهر المنتهية بذك 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". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استنتاج الى 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 المدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأى 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)

مومى الرمحي

رقم القيد ٨٧٢

٥ توقمبر ٢٠١٨

دبي

الإمارات العربية المتحدة

### بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

۲۰۱۷ دیسمبر ۲۰۱۷	۳۰ سیتمبر ۱۸		
مدققة	غير مدققة	إيضاحات	
			الموجودات
184,.78	<b>٣</b> ٢٣,٧.9	٥	نقد وودائع لدى البنوك
٧٠,.٩٤	178,777	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
889,178	0 £ 7, 7 £ 8	٧	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
۸١,٦٥١	90,178	٨	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
9., £ 77	187,710	٩	استثمارات في شركات زميلة أخرى
404,. 21	0.1,977	١.	استثمارات أخرى
TT, 1AY	45,459		الممتلكات والمعدات
	٧٠,٣٣٧	70	الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
1,772,711	۱٫۸۷۸,۲۲		مجموع الموجودات
			المطلوبات
170,898	٣٠٩,٨٧٦	11	مبالغ مستحقة للبنوك
78,74.	1. £, 77.	17	مطلوبات مالية أخرى
150,518	٤٧٢,٤٣٣	15	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
770,277	۸۸٧,٠٢٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
1,.70,	1,.70,		رأس المال
(0,71)	(0,721)	١٤	أسهم الخزانة
٧,٤.٢	٧,٤.٢		احتياطي قانوني
(١٦٦,٦٤٢)	(172,779)		خسائر متراكمة
(1,)	(٣٢)	10	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(۴۷۹)	(٣١٩)		احتياطي تحويل عملات
۸۹۹,1٤.	197,281		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
T£	99,7.7		حقوق أطراف غير مسيطرة
199,172	991,777		مجموع حقوق الملكية
1,772,711	1,474,777		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨.

فؤاد طارق خان

المدير التنفيذي وعضو مجلس إدارة

جاسم الصديقي

رئيس محلس الادارة

### بيان الدخل المرحلي الموحد

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

ا ینایرإلی ۳۰ سبتمبر۲۰۱۷ (تسعة أشهر) غیرمدققة	ا يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر) غير مدققة	۱ ینایر <i>إلی</i> ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸ (تسعة أشهر) غیر مدققة	۱ يوليو إلى ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸ (ثلاثة أشهر) غير مدققة	إيضاحات	
00,778	17,. £1	۳۸,٦ <b>٩</b> ٢	17,998		إيرادات الفوائد
72,702	10,871	0.,01.	<b>۲۰,</b> ۳۸٤		صافي الرسوم والعمولات
٤,٩٨.	1,70.	7,811	١,٣٠٨		أرباح التداول
					الأرباح / (الخسائر) من استثمارات
(٣,٣.٥)	(٣,١١٥)	17,017	٦,٣٩٩	١٦	في صناديق مدارة من شعاع
91,798	79,078	1.0,.28	٤١,٠٨٤		إجمالي الإيرادات
(٦١,٧٤٢)	(٢١,١٩٠)	(۸۸,۱۵۸)	(۲۹,۱۸۷)		مصاريف إدارية وعمومية
(10,17.)	(٤,٠٩٣)	(١٦,٦٠٥)	(٦,١٩٧)		مصاريف الفوائد
(0, ٧٩٤)	(١,٨٨٦)	(٧, ٢٤٩)	(۲,۸۳۲)		استهلاك وإطفاء
٣,٥.٦	14,010	(٧,٩٣٠)	(٦,٢٥٢)		مخصصات - صافي
(۲۹,۲)	(14,015)	(119,987)	(٤٤,٤٦٨)		إجمالي المصاريف
17,098	10,91.	(12,499)	(٣,٣٨٤)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الارباح من الاستثمارات الأخرى الأرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في الشركات
٤٧,٢٣٣	٧,٦	०४,०७६	19,78.	17	الزميلة الأخرى
					الشهرة السالبة من الاستحواذ على
-	-	۱۳,۸۸۳	۱۳,۸۸۳	40	شركة تابعة
٥٩,٨٢٦	۲۲,۹۸٦	०२,०१४	٣٠,٢٢٩		الربح للفترة
٥٩,٨٢٦	YY,9 <i>A</i> 7	٥٦,٤٢٩	٣٠,١٣٤		العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
<del>-</del>	<del>-</del>	A9	90		الأطراف غير المسيطرة
09,177	۲۲,۹۸٦	<u> </u>	<u> </u>		
.,.07	.,. ۲۲	.,.0٣	٠,٠٢٨	١٨	الأرباح للسهم (بالدرهم)

# شعاع كابيتال ش.م.ع بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

ا ينايرإلى ٣٠ سبتمبر٢٠١٧ (تسعة أشهر) غير مدققة	۱ يوليو إلى ۳۰ سبتمبر۲۰۱۷ (ثلاثة أشهر) غير مدققة	ا ينايرإلى ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ (تسعة أشهر) غيرمدققة	۱ یو <i>لیو إلی ۳۰</i> سبتمبر ۲۰۱۸ (ثلاثة أشهر) غیر مدققة	
٥٩,٨٢٦	۲۲,۹۸٦	٥٦,٥١٨	٣٠,٢٢٩	الربح للفترة
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
				<i>البنود التي سيتم تصنيفها لاحقا ضمن الربح أوالخسارة:</i> صافي حركة احتياطي إعادة تقييم:
(٨٩٩)	(٨١)	-	-	- استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
-	-	(٣٣)	(٣٣)	- استثمارات أخرى
(۲۳)		(٤٠)	<u> </u>	فروقات صرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
(۲۲۶)	(٨٠)	(٧٣)	19	(الدخل) / الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٥٨,٩٠٤	۲۲,۹.٦	07,220	٣٠,٢٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائدة إلى :
٥٨,٩٠٤	۲۲,۹۰٦	07,707	٣٠,١٥٤	مساهمي الشركة الأم
-	-	٨٨	9 £	الأطراف غير المسيطرة
٥٨,٩٠٤	۲۲,۹۰٦	०२,६६०	٣٠,٢٤٨	

# شعاع كابيتال ش.م.ع بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

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

ا ينايرإلى	ا ينايرإلى		
۳۰ سیتمبر ۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰		
(تسعة أشهر)	(تسعة أشهر)		
غير مدققة	غير مدققة	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٩,٨٢٦	०२,०१४		الربح للفترة
			تعديلات ك
०,४१६	٧,٢٤٩		استهلاك وإطفاء
٣,٣٠٥	(١٣,٥٢٣)		(الأرباح) / الخسائر من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
(٤٧,٢٣٣)	(07,072)		الأرباح من استثمارات أخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى
(٣,٥.٦)	٧,٩٣٠		مخصصات لانخفاض القيمة - صافي
	(١٣,٨٨٣)		الشهرة السالبة من الاستحواذ على شركة تابعة
۱۸,۱۸٦	(١٣,٢٤٣)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥,٠٦١)	(٣٢,٤٦٧)		الزيادة في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
171,18.	(٥٠,٦٧٧)		(الزيادة) / النقص في قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
(٤٩,٨٥٣)	19,88		الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(1, 719)	-		صافي الاستحواذ على صناديق مدارة من شعاع
77,197	(٧٧,٠٣٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(9٤,٨٧٦)	(٤٢,٨٥٤)		صافي عائدات شراء استثمارات اخرى
-	٦٥,٧٦٣	40	صافي النقد من الاستحواذ على شركات تابعة
۸	٤,٩٠٠		توزيعات أرباح من شركات زميلة
(٣٥٤)	(۲,9٧٤)		صافي شراء ممتلكات ومعدات
(9 £, £ ٣ · )	7٤,٨٣٥		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤٨,٦٦٥)	109,707		الزبادة / (النقص) في المبالغ المستحقة للبنوك
-	٤٠,٠٠٠		الزبادة في المطلوبات المالية الأخرى
(١٤٨,٦٦٥)	199,707		- صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(۱۷۹,۹.۲)	127,129		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
(77)	(٤٠)		تحويل عملات أجنبية
717,778	117,144		النقد وما يعادله في بداية الفترة
177,799	709,797	٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

### بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد

للفترة المنهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

	رأس المال	أسهم الخزينة	أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين	احتياطي قانوني	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحويل العملات	الإجمالي	الأطراف غير المسيطرة	الإجمالي
الر <i>صيد كما في ١ ين</i> اير ٢٠١ <i>٧ (مدققة)</i>	1,.70,	-	(0,721)	-	(٢٣٣,٢٥٦)	(٤٦٨)	(۱۸.)	۸۲0,۷00	٣٤	۸۲٥,۷۸۹
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة اللفترة	-	-	-	-	۲۲۸, ۵۹	(199)	(77)	٥٨,٩٠٤	-	٥٨,٩٠٤
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	١,.٦٥,	-	(0,781)	-	(١٧٣,٤٣٠)	(١,٣٦٧)	(٢.٣)	۸۸٤,٦٥٩	٣٤	ለለ٤,٦٩٣

### حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

	رأس المال	أسهم الخزينة	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,.٦٥,	-	(0,751)	٧,٤.٢	(١٦٦,٦٤٢)	(1,)	(۲۷۹)	۸۹۹,۱٤٠	٣٤	٨٩٩,١٧٤
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعدا دالتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣)	-	-	-	-	(٤٢,٧٦٦)	١,	-	(٤١,٧٦٦)	-	(٤١,٧٦٦)
رصید معاد عرضه کما فی ۱ ینایر ۲۰۱۸	1,.70,	-	(0,7£1)	٧,٤.٢	(٢٠٩,٤٠٨)	-	(۲۷۹)	۸۵۷,۳۷٤	٣٤	۸۵٧,٤٠٨
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	-	०२,६४१	(٣٢)	(٤.)	07,807	AA	07,880
توزیعات أرباح معلنة (إیضاح ۱۸)	-	-	-	-	(٢١,٣)	-	-	(٢١,٣٠.)	-	(۲۱,٣٠٠)
تحويل إلى أسهم الخزانة (إيضاح ١٤)	-	(0,721)	0,721	-	-	-	-	-	-	-
حصص غير مسيطرة ناتجة من الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	99,14.	99,140
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ <i>(غير مدققة)</i>	١,٠٦٥,٠٠٠	(0,721)	-	٧,٤٠٢	(۱۷٤,۲۷۹)	(٣٢)	(٣١٩)	٨٩٢,٤٣١	99,807	991,777

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢ 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 ١٢٤/٥/٩٥ وأعمال الوساطة 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 سبتمبر ٢٠١٨:

الحصة كما في ٣١	الحصة كما في	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
دیسمبر ۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸	•		
٪،،.	٪۱۰۰	تمويل	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخليج للتمويل ش.م.ع
χι	7.1	تمويل	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتمويل ش.م. م
		مقدم خدمات		
٪۱۰۰	۲۱۰۰	استشارات السوق /	الإمارات العربية المتحدة	شعاع كابيتال الدولية المحدودة
		التصفية		
7.1	۲.۱۰۰	الوساطة المالية	الإمارات العربية المتحدة	شعاع للأوراق المالية ذ.م.م *
χ,	χ	خدمات مالية	المملكة العربية السعودية	شعاع كابيتال العربية السعودية ش.م.م.
<u>/</u> .\	٪۱۰۰	الوساطة المالية	مصر	شعاع للأوراق المالية مصر ش.م.ع.
7,38%	%9 £,٣	استشارات	الأردن	آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م
-	٪۱۰۰	الوساطة المالية	الإمارات العربية المتحدة	المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م. (إيضاح -٢٥)
-	<b>%</b> ٩٦,٠	الخدمات المالية	الإمارات العربية المتحدة	المتكاملة كابيتال ش.م.ع. (إيضاح -٢٥)
-	%۸٧,٢	الخدمات المالية	الكويت	شركة أموال الدولة للاستثمار ش.م.ك.ع. (إيضاح – ٢٥)

<sup>\*</sup> 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 الأوراق 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 وتُسبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لا تدل بالضرورة على النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣٠ 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 باستثناء تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

#### ١-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ذات الصلة المطبقة بدون تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ولم يسفر تطبيقها عن أي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، ولم يسفر تطبيقها عن أي تأثير جوهرى على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات المستقبلية.

## سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

<i>التي تبدا في او</i> بـ	
ا ینایر۱۸ ۲۰	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
ا ینایر۱۸ ۲۰	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الايرادات من العقود مع العملاء
ا ینایر۱۸ ۲۰	تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية ومقابل الدفعات المقدمة
1 ي <i>ناير ١</i> ٨ ٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس السهم
ا ینایر۱۸ ۲۰	تعديلات على المعيار المجاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية

### 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 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.

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

- أن يكون الأصل محتفظًا به ضمن نموذج أعمال هدف 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 طربق 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 من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان ذلك يزبل أو يحد إلى حد بعيد من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ خلافًا لذلك.

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٢. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

### ١-٣ 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 الإنتمان 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 المتعير 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 فها:

- 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 سواءً 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، تأخذ المجموعة 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 دوربة لسعر الفائدة.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٣. أهم السياسات المحاسبية - تتمة

### ١-٣ 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 الأولى 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 الملكلية 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 والسف والموجودات المالية الأخرى، بما فيها عقود الإيجار التموىلية؛
  - 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 يلى 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 فها 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 مئوبة من الخسارة عند التعثر.

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

- الموجودات المالية غير المنخفضة في قميها الائتمانية في تاريخ التقرير: كالقيمة الحالية لجميع أوجه العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المجموعة 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 المالى: الدفعات المتوقعة لتعويض صاحب العقد بعد خصم أى 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 فردى أو على أساس جماعي.

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

### ١-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية – تتمة

### الموجودات المالية منخضة 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 الميانات الملحوظة التالية:

- مواجهة المقترض أو الجهة المصدرة صعوبة مالية كبيرة ؛
- خرق للعقد كحالات التعثر في السداد أو تخطى 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 النقدى 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 سربان المعيار الدولي لإعداد التقاربر المالية رقم ٩ باستثناء ما هو موضح أدناه:

- 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 الأولى.
    - تحدید نموذج الأعمال الذی یحتفظ ضمنه بالأصل المالی.
  - 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.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

#### ٣. أهم السياسات المحاسبية - تتمة

### ٢-٣ 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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 الزبادة 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 تسعة أشهر للتعرضات بناءً على ثلاثة عوامل. إذا كان أي من العوامل التالية يشير إلى حدوث زبادة جوهربة 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 لزبادة 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 الانتمانية كما في تاريخ التقرير. سيكون تحديد انخفاض قيمة الانتمان 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 ٢ على أساس متغيرات الاقتصاد الكلي (أو التغيرات في المتغيرات الاقتصادية الكلية) المرتبطة ارتباطًا وثيقًا بخسائر الائتمان بالمحفظة ذات الصلة. سيكون لكل سيناربو اقتصادي كلي يستخدم في حساب خسارة الائتمان المتوقعة لدينا توقعات بشأن متغيرات الاقتصاد الكلى ذات الصلة.

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

#### ٣. أهم السياسات المحاسبية – تتمة

### ٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والأحكام - تتمة

### عوامل الاقتصاد الكلى والمعلومات المستقبلة والسيناربوهات المتعددة - تتمة

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

وسيعتمد السيناريو الأسامي لدينا على التوقعات الاقتصادية الكلية الصادرة. كما سيتم ضبط سيناريوهات الصعود والهبوط بالنسبة لسيناريو الحالة الأساسية الخـاص بنـا بنـاءً على ظـروف اقتصـادية كليـة بديلـة ممكنـة بشـكل معقـول. وسـيتم تصـميم السيناريو، بمـا في ذلـك تحـدي السيناريوهات الإضافية للهبوط على أسـاس 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 فها 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 فها 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 الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

باستثناء المعلومات المالية المفصلة 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.

القيمة الدفترية		إعادة	•	تصليف جديد وفق المعيار الدولي لإعداد	التصنيف الأصلي وفق المعيار المحاسبي	
الجديدة	إعادة القياس	التصنيف	الأصلية	التقاربر المالية رقم ٩	الدولي رقم ٣٩	
١٥,١٦.	-	-	10,17.	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاحة للبيع	الموجودات المالية استثمارات في صناديق مُدارة من شعاع إعادة تصنيف استثمارات ملكية من متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال
9,. 28	-	-	9,. £٣	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاحة للبيع	الربح أو الخسارة استثمارات أخرى إعادة تصنيف استثمارات ملكية من متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٨,٣٩٧	(٤٠,٧٦٦)	-	££9,17٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	قروض وسلف وعقود إيجار تمويلية إعادة قياس انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
٦٩,.٩٤	(1,)	-	٧٠,٠٩٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	<b>دمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى</b> إعادة قياس انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ملاحظها، إما بشكل مباشر أوغير مباشر؛ و
  - المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات يمكن ملاحظها في السوق. يبين الجدول التالي تحليلا للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب تصنيفها:

۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸ (غیر مدققة)					
المستوى ا	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع		
-	17,277	-	17,287		
240,247	1.1,827	٥٤,٠٠٣	٣٩١,٢٨٦		
-	-	11.,777	11.,777		
-	0,188	-	0,187		
۲۳٥,٤٣٧	177,219	172,779	077,070		
(١١,٢٢٨)	-	-	(۱۱,۲۲۸)		
	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	ا (مدققة)			
المستوى ا	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع		
-	10,17.	-	10,17.		
<b>۲0</b> ٨,٤٣٤	۸٥,١٧.	479	۳٤٣,٩٨٣		
-	٣١	9,.17	٩,٠٤٣		
-	4,750	-	٣,٧٤٥		
۲0 <i>۸</i> ,٤٣٤	١٠٤,١٠٦	9,791	٣٧١,٩٣١		
(191)	_	_	(٨٩١)		
	المستوى ا ۲۳٥,٤٣٧ - ۲۳٥,٤٣٧ (١١,٢٢٨) المستوى ا ۲٥٨,٤٣٤	17,877   -	Topical   Topical   1   1   1   1   1   1   1   1   1		

### 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.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٤. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

### الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة - تتمة

### محتفظ ما 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 فها.

### حركة المستوى ٣ من الأدوات المالية بالقيمة العادلة

خلال الفترة لم يتم أى تحوبلات بين المستوى ١ والمستوى ٣.

يبين الجدول التالي تسوية للأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية في المستوى ٣ التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة : ١ ينايرالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### (٩ أشهر) غير مدققة

	الرصيد في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱۷	تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ۹ في ۱ يناير ۲۰۱۸	الرصيد في ١ يناير ١٨ ٢٠	مكتسبة من الاستحواذ على شركة تابعة	ربع/(خيمارة) مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر	ربع/(خسارة) مدرجة من خلال الربع أو الخسارة	<i>الرصيد في</i> ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸
رات أخرى فظ بها بالقيمة العادلة من إل الأرباح والخسائر عة للبيع / بالقيمة العادلة	479	9,.17	9,791	77,719	۱۰,۸۹۳	-	٥٤,٣
خلال الدخل الشامل الآخر	9,.17	(٩,.١٢)	-	11.,٧.9	-	(٣٣)	١١٠,٦٧٦
•	9,791	-	9,791	188,871	۱۰,۸۹۳	(٣٣)	172,779
_				۳۰ سبتمبر۲۰۱۷ بر) غیرمدققة			
	الرصيد في 1 يناير٢٠١٧	ربع/(خسارة) مدرجة من خلال الربع أو الخسارة	ربح/(خسارة) مدرجة من خلال الدخل الشامل الأخر		مبيعات	تحویلات من/(إلی) المستویات ا و ۲	الرصيد في ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۷
- رات أخرى فظ بها بالقيمة العادلة من							
ست بها بالقيمة العادية من إل الأرباح والخسائر	779	-	_	-	-	-	779
عة للبيع عة للبيع	٩,٠٤٣	(٣.)	-	-	-	-	9,.18
=	9,277	(٣.)	_			_	9,797

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

ا ينايرالي	ا ينايرالي
۳۰ سبتمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰
(٩ أشهر)	(۹ أشهر)
غير مدققة	غير مدققة

استثمارات أخرى

أرباح / (خسائر) غير محققة أرباح / (خسائر) غير محققة

التأثير على القيمة العادلة للموجودات المالية من المستوى ٣ المقاسة بالقيمة العادلة من التغيرات على الافتراضات الرئيسية يوضح الجدول التأثير على الأدوات المالية من المستوى ٣ من الاستعانة بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول حسب فئة الأداة:

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

### ٤. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

	<u>•                                      </u>	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۱۸ غیر مدققة		۳۰ <i>سېتمبر۲۰۱۷</i> غير <i>مدققة</i>	
	القيمة	القيمة تأثير الافتراضات البدلية		تأثير الافتراضات البدلية	
	الدفترية	الممكنة بشكل معقول	الدفترية	الممكنة بشكل معقول	
استثمارات أخرى					
محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٤,٠٠٣	1.,918	479	90	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ متاح للبيع	11.,777	77,180	9,.18	١,٨٠٢	
	178,779	77,. 29	9,797	1,197	

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 زبادة وانخفاض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥ ٪.
  - استثمارات في الصناديق والاسهم: قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل السيولة في نماذج التقييم ضمن مجموعة من البدائل المعقولة المكنة. 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 ٦٤,٤١٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٥,٨٧٥) مع بنوك محتفظ بها كضمان مقابل تسهيلات بنكية للمجموعة بما فها كفالة مقدمة للمصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. 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 يلى:

۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۱۸	
مدققة	غيرمدققة	
75,707	<b>٤٣,</b> ٢٤٦	مبالغ مالية مستحقة من صناديق مدارة
١٠,٩٢٦	10,722	سلفيات وودائع
٧,١١٥	१९,०८९	ذمم مدينة متعلقة بالعملاء
٦,२०٨	٧,٩٤٨	موجودات محتفظ بها للبيع
0,. 80	18,810	ذمم مدينة مقابل أعمال تجاربة غير مسددة
7,750	0,188	موجودات مالية مشتقة
०,६०२	<b>人,</b> ٦٥٩	مدفوعات مقدمة
-	0,704	اتفاقيات إعادة شراء عكسية
1,279	٤,١٢٥	ذمم فوائد مدينة
٤,٩٥٨	11,707	أخرى
٧٠,٠٩٤	175,777	

### أ) اتفاقيات إعادة شراء عكسية

تمثل الموجودات الناتجة من اتفاقيات الشراء المبرمة مع مؤسسات مالية. إن الأوراق المالية المشتراة الخاضعة لتلك الاتفاقيات تظل خارج الميزانية العمومية ويتم تضمين الوديعة المدفوعة للطرف المقابل كأصل.

### ٧- قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي

تتكون القروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي مما يلي:

۳۰ سبتمبر۲۰۱۸ ا۳۰ دیه	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	
<b>غير مدققة</b> مدققة	مدققة	
7,.72 <b>Y£9,17</b>	۲۹۲,٠٦٤	
1,97. <b>1.7,777</b>	۱۲۱,۹٦.	
0,189 11,188	٣٥,١٣٩	_
9,178	££9,17 <b>m</b>	_

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

### ٧. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي - تتمة

### أ- قروض وسلفيات

	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	مدققة
موع قروض وسلفيات	٤٦٨,٣٠٢	٤٢٦,٧٤٦
ح: مخصص متراكم للانخفاض في القيمة*	(१٣٦,٣٤٨)	(9 £, 70 1)
ح: فوائد معلقة*	(۸۲,۸۲۱)	(٤٠,٤٢٤)
	7٤٩,١٣٣	۲۹۲,٠٦٤

<sup>\*</sup> يتضمن (٣٥,٦٠٥) كتأثير من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقاربر المالية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩.

### ب- عقود إيجار تمويلي

۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۱۸	
مدققة	غير مدققة	
٩٧,٨٩٧	٧١,٨٦٢	الذمم المدينة المتداولة لعقود الايجار التمويلي
٤٠,٠٧٧	<b>٥</b> ٧,٩٦٦	الذمم المدينة غير المتداولة لعقود الايجار التمويلي
(١٦,٠١٤)	(۲۳,0٦٢)	يطرح: مخصصات لدفعات الايجار غير القابلة للتحصيل*
171,97.	1.7,777	

<sup>\*</sup> يتضمن (٥,١٦١) درهم كتأثير من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩.

#### 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 سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦٩,٤٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٨٥,٩٣٥). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من الهوامش. كما في نهاية الفترة، تم تسجيل مخصص قدره ٢٠١٧.٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٧,٧٩٠). إن بعض الأوراق المالية المحددة والبالغ قيمتها ٢٠,٣٠٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧) صفر) مرهونة بموجب اتفاقيات إعادة الشراء مع مؤسسات مالية.

### ٨- استثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتألف الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع مما يلي:

	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	مدققة
شركات زميلة	<b>ሃ</b> ለ, <b>ሃ</b> ٣٨	77, £91
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	17,287	-
متاحة للبيع	<u>-</u>	10,17.
	90,178	۸۱,٦٥١

#### شكات زميلة

تمتلك المجموعة ٢٠١٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٠) من صندوق شعاع للضيافة ١١ل . 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: ٣٦,٣ %) 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:

۳۰ سبتمبر۱۸	۲.	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸ ۲۰ ۱۳ دیسمه	
غير مدققة		<b>غيرمدققة</b> مدققة	
المتحدة ١٠٧,٢٤٦		9.,ETY 1.Y,YET	لإمارات العربية المتحدة
اون الخليجي ٣٨,٩٦٩		<u> </u>	دول مجلس التعاون الخليجي
187,710		٩٠,٤٢٧ ١٤٦,٢١٥	

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### 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 يلى:

#		
	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	مدققة
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	<b>۳۹۱,۲۸</b> ٦	٣٤٣,٩٨٣
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	11.,777	-
استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٣-٣)	-	9,. 28
	0.1,977	٣٥٣,٠٢٦

### أ) استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۱۸	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غيرمدققة	مدققة
ستثمارات أسهم متداولة	1.9,427	177,020
ستثمارات بإيراد ثابت	174,07.	١٠١,٠٦٠
صناديق استثمارية	107,110	٦٩,٣٧٨
	<b>٣٩١,٢</b> ٨٦	٣٤٣,٩٨٣

تتضمن الاستثمارات بإيراد ثابت مبلغ ٢٠١/،٨٦٦ (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.

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

#### ١١- بنوك دائنة

تمثل البنوك الدائنة قروضاً متحصل عليه من بنوك تجاربة أثناء نشاط المجموعة الاعتيادي ضمن التسهيلات الائتمانية المتفق علها مع هذه النوك.

۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۱۸	
مدققة	غ <i>ير مدققة</i>	
170,.90	78,.18	قروض لأجل تستحق خلال أثني عشر شهراً
<b>197</b>	720,797	قروض لأجل تستحق بعد أثني عشر شهراً
170,797	۳۰۹,۸۷٦	

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

إن التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة برهن على بعض موجودات المجموعة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تم منح خطابات ضمان من ممولي المجموعة، بالنيابة عن المجموعة، بمبلغ ٢٨٠,٤٣٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٦,٤١٥). 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 جوهربة.

### ١٢. مطلوبات مالية 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 يلى:

	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	مدققة
يستحق إعادة دفعها خلال ١٢ شهرًا	<b>٦</b> ٨,٠٠٠	۲۸,
يستحق إعادة دفعها بعد ١٢ شهرًا	<u> </u>	٣٦,٧٣.
	1. 8,74.	٦٤,٧٣٠

### ١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تتألف الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مما يلى:

	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	م <i>دققة</i>
مستحق الدفع مقابل أعمال تجارية قائمة	٤,٧٤٧	٤١,٠٩١
ذمم دائنة للعملاء	722,044	٣٠,٣٩٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٥٤,٧٨٨	77, 291
اتفاقيات إعادة شراء (أ)	۱۷,۱۱٦	-
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	11,779	9 79
مطلوبات للموردين	१,०१२	079
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢٥)	9 £, 9 7 ٣	-
منافع نهاية الخدمة	10,472	9,790
مصاريف مستحقة	١٠,٩٨٢	17,271
مخصصات	1,814	009
ذمم دائنة أخرى	17,77	٦,١٤٧
	٤٧٢,٤٢٣	170,712

### 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 وإيضاح ٢ ج). 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

لُلفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ١٤. أسهم الخزانة

۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰ ۲۰	
مدققة	غير مدققة	
۲,۳٤٨, ٤	۲,۳٤٨,٠٠٤	عدد الأسهم
%.,٢	%·,Y	نسبة الأسهم من إجمالي الأسهم قيد الإصدار
0,781	0,881	تكلفة الأسهم
۲,۸٤١	<b>۲,</b> ۳٤٨	القيمة السوقية للأسهم

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

### ١٥. احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

١٥. اختياطي إعاده تقييم الاستثمارات		
	ا ينايرإلى ٣٠	ا ينايرالِي ٣٠
	سبتمبر ۲۰ ۲۰	سبتمبر۲۰۱۷
	(تسعة أشهر)	(تسعة أشهر)
	غير مدققة	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	1,	-
صافي الحركة في القيمة العادلة خلال السنة	(٣٢)	(٨٩٩)
الرصيد في نهاية الفترة	(٣٢)	(١,٣٦٧)
١٦. الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع		
تتألف الأرباح والخسائر من الصناديق المدارة من شعاع مما يلي:	w # 1. 1. 1	
	۱ <i>ینایر إلی</i> ۳۰	۱ ي <i>ناير إلى</i> ۳۰. ۱۰، ۲
	<i>سبتمبر ۲۰ ۲۰</i>	سبتمبر۲۰۱۷
	(تسعة أشهر)	( <i>تسعة أشهر</i> ) 
	غير <b>مدققة</b>	غير مدققة
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أوالخسائر	1,777	۲۸۰
شركات زميلة	17,727	(٣,٥٨٥)
	17,017	(٣,٣.٥)
١٧. أرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الشركات الزميلة الأخرى		
تتألف الأرباح والخسائر من الاستثمارات الأخرى بما فها الشركات الزميلة الأخرى مما يلي:		
	ا ينايرإلى ٣٠	۱ <i>ینایرالی</i> ۳۰
	سبتمبر ۲۰ ۲۰	سبتمبر۲۰۱۷
	(تسعة أشهر)	(تسعة أشهر)
	غير مدققة	غير مدققة
الشركات الزميلة الأخرى	17,87.	17,011
الاستثمارات الأخرى		
المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤٠,١١٤	٣٠,٦٧٦
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ المتاحة للبيع		(٣.)
	07,082	٤٧,٢٣٣

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٥٦,٤٢٩ (٣٠ سبتمبر٢٠١٧ : ٢٠١٧م١,٩٩٦) بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغ ١,٠٦٢,٦٥١,٩٩٦ (٣٠ سبتمبر٢٠١٧ : ....٥٠,٠٠٠).

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

وافقت الجمعية العمومية للشركة في ١٣ سبتمبر ٢٠١٨ على توزيعات أرباح مؤقتة لسنة ٢٠١٨ بواقع ٢٠١٠ درهم للسهم، وقد تم دفع تلك الأرباح بعد نهاية الفترة.

### 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 يسبتمبرون عليها تأثير جوهري.

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

۳۱ دیسمبر۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸	
مدققة	غير مدققة	
		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
19,712	۱۲٫٦٩٨	شركات زميلة
١.٨	٤٢	كبار موظفي الإدارة العليا
٤,٢١٩	٦,٥٥٠	أطراف أخرى ذات علاقة
		قروض وذمم مدينة
7.,720	11,279	شركات زميلة
1,877	14,9 • 4	أطراف أخرى ذات علاقة
77, £91	YA,YYA	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع كابيتال
۲۱۹,۱۸.	T.0,7AY	استثمارات أخرى

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

۳۱ <i>دیسمبر</i> ۲۰۱۷ مدققة	۳۰ <i>سبتمبر</i> ۲۰۱۸ غیرمدققة	
	•	ذمم دائنة ومطلوبات مالية أخرى
70,111	140,841	أطراف أخرى ذات علاقة
		تم إدراج المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في بيان الدخل المرحلي الموحد كما يلي:
ا ينايرالى	ا ينايرالى	
۳۰ سبتمبر ۲۰۱۷	۳۰ سبتمبر ۱۸	
(٩ أشهر)	(۹ آشهر)	
غير مدققة	غيرمدققة	
		أرباح / (خسائر) من استثمارات مدارة من شعاع كابيتال
(٣,٣.٥)	17,727	. ح شركات زميلة وأطراف أخرى ذات علاقة
		أرباح من استثمارت أخرى
10,011	۳۸,۰ ۲۳	شركات زميلة وأطراف ذات علاقة أخرى
		إيرادات الرسوم والعمولات وإيرادات أخرى
۲,٤.٢	٤,٧٣٦	شركات زميلة وأطراف ذات علاقة أخرى
		مصاريف الفوائد
(١,٦٧٥)	(٧, ٢٩٥)	۔ أطراف ذات علاقة أخرى

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعويضات كبار موظفى الإدارة العليا هي كما يلي:

ا ينايرا <i>ل</i> ي	۱ ینایرالی
۳۰ سبتمبر	۳۰ سبتمبر
r. 1 V	r. 11
(۹ أشهر)	(۹ أشهر)
غير مدققة	غير مدققة
(11,172)	(٧,٨٩١)

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

#### 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 المجموعة المؤسساتيين ذوي الملاءة المالية العالمية والدخل الثابت، والاصدارات الأولية فضلا عن المالية 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.

لُلفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٢٠. المعلومات القطاعية - تتمة

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

۱ يناير ۲۰۱۸ الى ۳۰ سېتمبر ۲۰۱۸

### (٩ أشهر) غير مدققة

	ادارة	استثمارات	الأسواق			
	الموجودات	مصرفية	المالية	تمويل	شركات	المجموع
إيرادات الفوائد	051	-	٦,٦٠٥	۲۷,۰۲۲	٤,٥١٧	<b>۳۸,٦٩٢</b>
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	٣٠,٤٢٤	1,708	10,.07	1,772	۲,۱.۷	0.,01.
أرباح تداول	-	-	7,811	-	-	۲,۳۱۸
أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	1,777	-	-	-	17,727	17,077
مجموع الإيرادات	٣٢,٢٤٨	1,708	۲۳,۹۷٥	۲۸,۲۹٦	۱۸٫۸۲۱	1.0,. 28
مصاريف إدارية وعمومية	(15,997)	(٢,٩.٩)	(	(75,171)	(٢٣,٩٣٩)	(٨٨,١٥٨)
مصاريف الفوائد	-	-	(۲۹۲)	(२६२८)	(9,720)	(١٦,٦٠٥)
استهلاكات	(YA)	-	(٣,10٢)	(۲,۸۱۲)	(1,7.7)	(٧, ٢٤٩)
مخصصات - صافي	-	-	-	(Y, 1 Yo)	(A.0)	(٧,٩٣٠)
مجموع المصاريف	(10,.40)	(۲,۹٠٩)	(۲٦,٠٨٦)	(٤٠,٥٧٦)	(٣٥,٢٩٦)	(119,987)
صافي الربح/ (الخسارة) قبل (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى	17,177	(١,٢٥٦)	(۲,۱۱۱)	(۱۲,۲۸۰)	(17,270)	(1٤,٨٩٩)
(الخسائر)/ الأرباح من الاستثمارات الأخرى	-	_	(٢.)	۱٦,٨٣١	٤٠,٧٢٣	٥٧,٥٣٤
ر الشهرة السالبة من الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	۱۳,۸۸۳	-	-	۱۳,۸۸۳
الربح / (الخسارة) للفترة	۱۷,۱۷۳	(١,٢٥٦)	11,707	٤,٥٥١	72,791	٥٦,٥١٨
العائدة الى:						
مساهمي الشركة الأم	17,177	(1,707)	11,708	٤,٥٥١	78,7.1	०२,६४१
الأطراف غير المسيطرة	_		(١)	-	٩.	٨٩
	17,177	(١,٢٥٦)	11,707	٤,٥٥١	75,791	۵٦,٥١٨

### ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مدققة

			الأسواق	استثمارات	إدارة
المجموع	شركات	تمويل	المالية	مصرفية	الموجودات
1,479,777	٥٨٧,٠٩٩	0.0,707	٧٠٢,٢٨٣	1,. YY	۸۳,۱٤٧
۸۸٧,٠٢٩	01.,411	179,770	19.,089	-	٦,٣٩٤

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لُلفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### .٢٠. المعلومات القطاعية - تتمة

۱ ینایر ۲۰۱۷ الی ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۷ (۹ أشـر) غد مدققة

		(٩ اشهر) غير مدققة						
	ادارة	استثمارات						
	الأصول	مصرفية	أسواق مالية	تمويل	ادارة رئيسية	المجموع		
إيرادات الفوائد	٨٧٢	-	1, 2 . 9	0.,979	7,012	००,४२६		
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	۲۰,۹۰٤	٣,٧١٧	0,011	٣,٧٩٤	801	72,702		
أرباح تداول	-	-	٤,٩٨٠	-	-	٤,٩٨.		
خسائر من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	-	-	-	-	(٣,٣.0)	(٣,٣.٥)		
مجموع الإيرادات	۲۱,۷۷٦	٣,٧١٧	11,977	०६,४२٣	(٤٤٠)	91,795		
مصارىف إدارىة وعمومية	(١٢,٧٧.)	(£,\\\)	(17,.17)	(١٨,٤.٥)	(١٣,٣٨٧)	(٦١,٧٤٢)		
ـ ـ ـ ـ مصاريف الفوائد	-	-	-	(17, ٤9٤)	(١,٦٧٦)	(10,17.)		
استهلاكات	(٧٣)	-	(1,700)	(٣,٠٥٩)	(9 · Y)	(0, ٧٩٤)		
مخصصات - صافي	-	(٢.٢)	770	9 £ 9	۲,۳۸٤	٣,٥.٦		
مجموع المصاريف	(١٢,٨٤٣)	(٤,٣٦٩)	(12,494)	(٣٤,٩)	(١٣,٥٨٦)	(٧٩,٢)		
صافي الربح/ (الخسارة) قبل (الخسائر) / الأرباح من								
الاستثمارات الأخرى	۸,۹۳۳	(707)	(٢,٤١٦)	4.,408	(15,.77)	17,098		
(خسائر) / أرباح من الاستثمارات الأخرى	-	-	-	(٦,٣٣٣)	٥٣,٥٦٦	٤٧,٢٣٣		
الربح / (الخسارة) للفترة	۸,۹۳۳	(२०४)	(٢,٤١٦)	15,571	٣٩,0٤.	०१,४४२		
العائدة الى:								
مساهمي الشركة الأم	۸,۹۳۳	(707)	(٢,٤١٦)	18,871	٣٩,٥٤.	०१,८४२		
الأطراف غير المسيطرة	-	-	-	-	=	-		
	۸,۹۳۳	(707)	(٢,٤١٦)	18,871	٣٩,٥٤.	०१,८४२		
			۳۱ دیسمبر۱۷	۲۰ مدققة				
	إدارة	استثمارات						
	الموجودات	مصرفية	الأسواق المالية	تمويل	شركات	المجموع		
الموجودات	70,078	1,128	188,11.	077,711	٤٨٠,٣٧٧	1,772,711		
المطلوبات	٧,٨٧٥	-	٣,١٥٦	177, £ £ 1	187,970	۳۲0,٤٣٧		

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

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٢١. التقسيم الجغرافي

قبل الأخذ في الاعتبار أي ضمان أوتعزبزات 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	۲۳۷,۳۹٤	٥٨,٠٦٨	19,271	٥١٧	0,79.	۲,۸٦٩	۳۲۳,۷٠٩
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٦٧,٤٦٧	97,177	0,079	-	٩.	١.	178,778
قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي	T00, TEV	177,971	19,877	-	-	٩١	0
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع	-	90,172	-	-	-	-	90,172
استثمارات في شركات زميلة أخرى	1.7,727	٣٨,٩٦٩	-	-	-	-	127,710
استثمارات أخرى	٣٩٢,٧.٩	٤٧,٥٤٥	٧,٩٩٩	72,711	۲۷,۸۰۹	1,117	0.1,977
الممتلكات والمعدات	۲٥,٧٤٣	٦,٩٩.	١,٦١٦	-	-	-	<b>72,729</b>
الشهرة وموجودات غير ملموسة	08,817	٧,١٩١	1,.70	-	٧,٦٩٤	-	٧٠,٣٣٧
إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	1,789,278	014,. 24	00,077	۲٥,۲٣٥	٤٠,٩٨٣	٤,١٥٢	1,848,411
إجمالي الموجودات- ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٧٥٥,٣٧٩	٤١٧,٠٦٠	٤٦,٢٠٤	٥١٣	٤,٦٤٥	۸١.	1,775,711

### ٢٢. سجل الاستحقاق

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر 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	1 ٢-1"	مجموع جزئي	0-1	آکثرمن ٥	
	٣١شهر	اشهر	أقل من سنة	سنوات	سنوات	المجموع الكلي
قد وودائع لدى البنوك	709,797	٧,٤٩٩	777,797	07,918	-	٣٢٣,٧٠٩
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	۸۳,۳٥٨	٧٢,٥٥٤	107, £17	۸,۸٦١	-	178,778
فروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي	101,771	٢٦٥,٢٣٩	٤١٦,٩٦٧	140,441	-	0 £ 7, 7 £ 8
ستثمارات في صناديق مدارة من شعاع*	-	-	-	90,178	-	90,172
ستثمارات في شركات زميلة أخرى*	-	-	-	187,710	-	127,710
- ستثمارات أخرى*	197,20.	۸۲,٥٨.	۲۷۹,۰۳۰	277,987	-	0.1,977
لممتلكات والمعدات *	-	-	-	<b>72,729</b>	-	72,729
لشهرة وموجودات غير ملموسة*	-	-	-	٧٠,٣٣٧	-	٧٠,٣٣٧
مجموع الموجودات	٦٩٠,٨٣٣	٤٢٧,٨٧٢	1,114,7.0	٧٦٠,٠٥٧	-	۱٫۸۷۸,۲۲۲
بنوك دائنة	۲۸,۷	۳٦,.٧٨	٦٤,٠٨٥	720,791	-	۳۰۹,۸۷٦
مطلوبات مالية أخرى	۲۹۰,٤٨٩	۱۳۲,۸۷۲	٤٢٣,٣٦١	٤٩,٠٦٢	-	٤٧٢,٤٣٣
دمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٦٨,٠٠٠	-	<b>ገ</b> ል,	۳٦,٧٣٠	-	1.2,78.
حقوق الملكية	-	-	-	-	991,777	991,777
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	۳۸٦,٤ <b>٩</b> ٦	۱٦٨,٩٥٠	000,227	۳۳۱,٥٨٣	991,777	۱٫۸۷۸,۲۲۲
- صافى الفجوة في السيولة	۳۰٤,۳۳۷	۲۵۸,۹۲۲	٥٦٣,٢٥٩	٤٧٨,٤٧٤	(991,777)	-
الفجوة في السيولة المتراكمة – ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠٤,٣٣٧	०२८,४०१	०२٣,४०१	991,777	-	-
ا لفجوة في السيولة المتراكمة – ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	۲۸۱,۳۳۸	٤٩٨,٤١٥	६९८,६१०	۸۹۹,۱۷٤	-	-

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

### ٢٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات ومطلوبات محتملة قائمة تتمثل بما يلى:

	۳۰ صبتمبر ۱۸ ۲۰	۳۱ دیسمبر۲۰۱۷
	غير مدققة	مدققة
لوبات المحتملة		
ضمانات حسن التنفيذ	٧,٥٥٣	1,989
خری	17,779	-
	7٤,١٨٠	1,989

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.

	۳۰ سبتمبر	ا۳ دیسمبر
	Y + 111	r. 11
	غير مدققة	مدققة
ت		
سناديق استثمار مدارة من شعاع	77,199	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 ٤,٧ مليار كما في ٣٠ سبتمبر 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.

### 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 المضريبية 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 علها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ علها (إن وجدت) على صافي عملية الاستحواذ المبالغ المحددة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ علها 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 علها والقيمة العادلة لصالح المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ علها (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 سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### 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 األنواع األخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند النطباق، على المساس المحدد في معيار آخر إلعداد التقاربر 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 المتاتجة عن معلومات إضافية تم الحصول علها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من 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 وفقل 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 المشهرة 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 علها ضمن عملية اندماج أعمال بالتكلفة مخصومًا منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة وذلك وفق نفس أساس الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ علها بشكل منفصل.

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

علاقات العملاء ٧ سنوات

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٢٥. اندماج الأعمال - تتمة

### اندماج الأعمال

المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م. والمتكاملة كابيتال ش.م.ع. أ) فيما بل تفاصيا، الشكات التابعة المستحوذ علما من قباء المح

<ul> <li>ا) فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المستحوذ عليها من قبل المجم</li> </ul>	وعة خلال الفترة:		
		تاريخ الاستحواذ	نسبة حصة ملكية
	النشاط الرئيسي	الفعلي	التصويت المستحوذة
المتكاملة للأوراق المالية ذ.م.م.	الوساطة في الأوراق المالية	۱ مایو ۲۰۱۸	%1
المتكاملة كابيتال ش.م.ع.	الخدمات المالية	۱ مایو ۲۰۱۸	%٩٦
تم الاستحواذ على هذه الشركات من أجل مواصلة التوسع في أنشطة	سوق رأس المال التي تمارسها	المجموعة.	
ب) المقابل المحول			
		1	مايو ۲۰۱۸
النقد		٦	٥٧,٧
مقابل نقدي مؤجل مستحق خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ		٦	٩٤,٨٢
حصة غير مسيطرة مستحوذ عليها		٩	١,٦
المجموع		<u>\</u>	102,7
ج) تم استبعاد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ من المقابل المحول وت	َم قيدها كمصروف في الربح أ	و الخسارة في السنة	الحالية.
د) القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحويل والمطلوبات المفترضة	في تاريخ الاستحواذ:		
		1	مايو ۲۰۱۸
<u>الموجودات</u>		1	171,7
النتي ماليدائم ليميال بالا		4	1 7 01

	۱ مایو ۱۰۱۸
<u>الموجودات</u>	171,771
النقد والودائع لدى البنوك	17,082
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٩٠,٠٦٩
قروض وذمم مدينة وعقود إيجار تمويلية	۳۷,0۷۸
استثمارات أخرى	7,779
ممتلكات ومعدات	١٠,٤٦٠
موجودات غیر ملموسة (ز)	

	<u> المطلوبات</u>
(٢٥,١٣٠)	بنوك دائنة
(١٨٩,٥٨٠)	ذمم دائنة وأر <i>صد</i> ة دائنة أخر <i>ى</i>
1.9,781	

- ه) 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.

مجموع المقابل
يطرح: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
الشهرة الناتجة من الاستحواذ

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### 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) صافى التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة:

۱ مایو ۲۰۱۸	•
(٥٧,٧٠٦)	المقابل المدفوع نقدًا حتى تاريخه
171,771	النقد والأرصدة البنكية المستحوذ علها
117,710	

### ط) تأثير الاستحواذ على نتائج المجموعة

تم تضمين الربح البالغ قيمته ٤,٣٣١ في ربح المجموعة. وتتضمن إيرادات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيرادات قيمتها ٩,٨١٥ للفترة من ١ مايو ٢٠١٨ (تاريخ الاستحواذ) وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

وفيما لو كانت عملية الدمج قد تمت اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، لكانت إيرادات المجموعة مرتفعة بقيمة ٥,٩٠٥ ولكان الربح للفترة من العمليات المستمرة قد ارتفع بقيمة ١١٢.

### شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع.

أ) فيما يلى تفاصيل الشركة التابعة المستحوذ عليها من قبل المجموعة خلال الفترة:

ىت	التصه	حصة	نسبة

## النشاط الرئيسي التاريخ الفعلي للاستحواد المستحود علها الخدمات المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع.

تم الاستحواذ على هذه الشركة من أجل مواصلة التوسع في أنشطة السوق المالية للمجموعة.

ب) المقابل المحول

	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸
النقد	١٠٠,٨٣٣
القيمة العادلة للحصص المحتفظ بها سابقًا	77,197
الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها	7.,711
المجموع	188,777

- ج) تم استبعاد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ من المقابل المحول وتم الاعتراف بها كمصروفات في الربح أو الخسارة في السنة الحالية.
  - د) القيمة العادلة للموجودات المستحوذ علها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاستحواذ:

	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸
الموجودات	
النقد والودائع لدى البنوك	04,981
الذمم المدينة وأرصدة الديون الأخرى	01,177
القروض والسلف وعقود الإيجار التمويلي	
استثمارات أخرى	174,878
الممتلكات والمعدات	٣,٤٣٦
الموجودات غير الملموسة	10,97.
<u> المطلوبات</u>	
الذمم الدائنة وأرصدة الائتمان الأخرى	(11,240)
حصة غير مسيطرة	(٧٧,٣٤٠)
	104,119

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

### ٢٥. اندماج الأعمال - تتمة

### اندماج الأعمال - تتمة

- ه) تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات من قبل الإدارة.
  - و) فيما يلى الشهرة السالبة الناتجة من الاستحواذ:

	۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸
مجموع المقابل	188,777
يطرح: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ علها	(104,119)
	(١٣,٨٨٣)

- ز) تم توحيد شركة أموال بناءً على القيم المؤقتة المخصصة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ. إن المجموعة بصدد تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة الأخرى.
  - ح) صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة:

۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸ المقابل المدفوع نقدًا النقد والأرصدة البنكية المستحوذ عليها (۲۰٫۸۵۲)

ط) تأثير الاستحواذ على نتائج المجموعة

لو كانت عملية الدمج قد تمت اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، لارتفعت إيرادات المجموعة بقيمة ٣٧,٠٩٣ ولكان الربح للفترة من العمليات المستمرة قد ارتفع بقيمة ١٤,١٣٠.