



التقرير والمعلومات المالية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

جدول المحتويات

٠٣

بيان الأرباح أو
الخسائر الموحد
المختصر

٠٢

بيان المركز
المالي الموحد
المختصر

٠١

تقرير مراجعة
المعلومات
المالية المرحلية

٠٦

بيان التدفقات
النقدية الموحد
المختصر

٠٥

بيان التغيرات
في حقوق
الملكية الموحد
المختصر

٠٤

بيان الأرباح أو
الخسائر والدخل
الشامل الآخر
الموحد المختصر

٠٧

إيضاحات حول
البيانات المالية
الموحدة المختصرة

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com/mena

إرنست و يونغ
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة الواحة كابيتال ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموحد المختصر المرفق لشركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والبيانات الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدى رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموحدة المختصرة المرفقة للمجموعة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع:

راند أحمد

رقم القيد ٨١١

١١ نوفمبر ٢٠٢٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	ايضاح	
			الموجودات
٥٧,٥٧٣	٤٩,٧١٤		ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٩,١٤٠	١١٥,٧١٥	١٦	موجودات حق الاستخدام
٧١٧,١٤٠	٧١١,٨٣٤	٦	استثمار عقاري
٨٥,٦٩٥	٨٥,٤٠٠		الشهرة وموجودات غير ملموسة
٢٣٢,٩٦٣	٤٥,٩٧٥	٧	قروض استثمارية
			استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً
٥٢٤,٥٥٢	٤٧٤,٦٦٧	٨	لحقوق الملكية
٦,٠٨٥,٤٤٨	٥,٧٧٦,٣٦٢	٩	استثمارات مالية
١٢,٧٥١	١٥,١٣٢		المخزون
٧٠١,٦٤٠	٥١٠,٢٤٣	١٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٨٠٠,٣٤٤	٩٩٥,٩٣١	١١	النقد والأرصدة البنكية
٩,٣٤٧,٢٤٦	٨,٧٨٠,٩٧٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٤٤,٥١٥	١,٩٤٤,٥١٥		رأس المال
(٢٦٧,١٨٤)	(٢٦٧,١٨٤)		أسهم خزينة
٦٤٨,٦٥٠	٧٠٧,١٥٧		أرباح مستبقة
٤٨٧,٠٤٨	٤٨٦,٨٣٤		احتياطيات
٢,٨١٣,٠٢٩	٢,٨٧١,٣٢٢		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١,٣٤٥,٧١٥	١,١٠٤,١٩٠		الحقوق غير المسيطرة
٤,١٥٨,٧٤٤	٣,٩٧٥,٥١٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٤٤٣,٦٥٧	٤,٢٢٩,١٧٣	١٣	قروض
٢٩,٩٠٠	٢٦,٣٧٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٣٨,٩٤٩	٥٠,٩١٠	١٤	مطلوبات مشتقة
١٣٦,٥١٠	١٢٧,٦٣٦	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٥٣٩,٤٨٦	٣٧١,٣٧٠	١٥	مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى
٥,١٨٨,٥٠٢	٤,٨٠٥,٤٦١		إجمالي المطلوبات
٩,٣٤٧,٢٤٦	٨,٧٨٠,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٠ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس الإدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المختصر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	ايضاح
٦٨,٠٠٢	٧٩,٨١٧	٢٢١,٦١٨	٢٢٦,٢٧٨	١٧ إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات
(٥٦,٢٤٩)	(٦٠,٠٥٩)	(١٧٦,٣٩٣)	(١٧٣,٩٩٧)	١٧ تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات
١١,٧٥٣	١٩,٧٥٨	٤٥,٢٢٥	٥٢,٢٨١	إجمالي الربح
٧٨,٤٦٢	(٢,٩٩٢)	٢٥٧,٣٥٠	(١٣,١٤٥)	٨ حصة من (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي انخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١١٧,٣٩٧)	(١٦,٩٦٦)	(٣٢٦,٧٦٢)	(٢٦,٩٦٦)	٨ (خسارة) / ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٠,٦٣٨	-	(١٤٢,٩٦٧)	-	١٨ إيرادات / (خسارة) من استثمارات مالية
(١٠,٠٨٨)	٢١١,٥٩٣	٢٥٧,١٤٨	٢٧٠,٩٧٢	٧ ربح من تسوية قروض استثمارية
-	-	-	١١,٢٤٤	إيرادات / (خسارة) من استثمار عقاري، صافي إيرادات أخرى، صافي
(٢٥,٩٣٢)	٨,٥٨٢	(١٤,٢٢٦)	٢٨,١٠٤	
١,٠٦٠	١,٤٣٢	١,٧٤٣	٦,٣٥٦	
(٥١,٥٠٤)	٢٢١,٤٠٧	٧٧,٥١١	٣٢٨,٨٤٦	صافي الإيرادات / (الخسائر) التشغيلية
(٦٨,٨٩٤)	(٥٤,٢٣١)	(١٧٦,٠٧١)	(١٥٢,٥٤٧)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٤٤,٨٢٩)	(٢٣,٩٤٤)	(١٤٤,٢٣٧)	(٨٢,٨٣٥)	٢٠ تكاليف تمويل، صافي
(١٦٥,٢٢٧)	١٤٣,٢٣٢	(٢٤٢,٧٩٧)	٩٣,٤٦٤	الربح / (الخسارة) للفترة
(٢٠٥,٠٢٢)	٨٥,٧١٥	(٣٨٧,٢٥٣)	٥٨,٥٠٧	الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى:
٣٩,٧٩٥	٥٧,٥١٧	١٤٤,٤٥٦	٣٤,٩٥٧	مالكي الشركة
(١٦٥,٢٢٧)	١٤٣,٢٣٢	(٢٤٢,٧٩٧)	٩٣,٤٦٤	الحقوق غير المسيطرة
(٠,١١)	٠,٠٤	(٠,٢١)	٠,٠٣	الربح / (الخسارة) للفترة
				العوائد / (الخسائر) الأساسية والمخفضة على السهم العائدة إلى مالكي الشركة (درهم)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم
٩٣,٤٦٤	(٢٤٢,٧٩٧)	١٤٣,٢٣٢	(١٦٥,٢٢٧)
الربح / (الخسارة) للفترة			
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
-	(٢٥١,٢٤٠)	-	(١٢,٨٦١)
-	١٣٢,٩٢٧	-	٤٨,٥٩٠
(٢١٤)	(٦١,٥٣٨)	-	(٢٠,٥٢٣)
-	١٣,٣٦٥	-	٩,٠٣٢
(٢١٤)	(١٦٦,٤٨٦)	-	٢٤,٢٣٨
٩٣,٢٥٠	(٤٠٩,٢٨٣)	١٤٣,٢٣٢	(١٤٠,٩٨٩)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة			
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى:			
٥٨,٢٩٣	(٥٥٣,٧٣٩)	٨٥,٧١٥	(١٨٠,٧٨٤)
٣٤,٩٥٧	١٤٤,٤٥٦	٥٧,٥١٧	٣٩,٧٩٥
٩٣,٢٥٠	(٤٠٩,٢٨٣)	١٤٣,٢٣٢	(١٤٠,٩٨٩)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة			

ايضاح

٨

الحصة من الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية إعادة تصنيف احتياطي التحوط للمبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر الحصة من التغير في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية تحرير حصة من الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية عند الاستبعاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	إجمالي الاحتياطات	احتياطات أخرى	احتياطي تحوط	احتياطي نظامي	أرباح مستبقة	أسهم الخزينة	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٤٩,٩٣٠	٩٧٠,٧٦٨	٣,٥٧٩,١٦٢	٤٩٤,٠٠٢	٢٢,٨٧٧	(١٥,٨٦٦)	٤٨٦,٩٩١	١,٤٠٧,٨٢٩	(٢٦٧,١٨٤)	١,٩٤٤,٥١٥	في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٤٢,٧٩٧)	١٤٤,٤٥٦	(٣٨٧,٢٥٣)	-	-	-	-	(٣٨٧,٢٥٣)	-	-	(الخسارة) / الربح للفترة
(١٦٦,٤٨٦)	-	(١٦٦,٤٨٦)	(١٦٦,٤٨٦)	(٤٨,١٧٣)	(١١٨,٣١٣)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٠٩,٢٨٣)	١٤٤,٤٥٦	(٥٥٣,٧٣٩)	(١٦٦,٤٨٦)	(٤٨,١٧٣)	(١١٨,٣١٣)	-	(٣٨٧,٢٥٣)	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
(١٣٧,٨٨٨)	-	(١٣٧,٨٨٨)	-	-	-	-	(١٣٧,٨٨٨)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)
(٢,٤٠٢)	(٢٣٥)	(٢,١٦٧)	-	-	-	-	(٢,١٦٧)	-	-	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة، صافي مساهمات من حقوق غير مسيطرة، صافي (إيضاح ٥)
٩٨,٥٠٧	٩٨,٥٠٧	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤,٠٩٨,٨٦٤	١,٢١٣,٤٩٦	٢,٨٨٥,٣٦٨	٣٢٧,٥١٦	(٢٥,٢٩٦)	(١٣٤,١٧٩)	٤٨٦,٩٩١	٨٨٠,٥٢١	(٢٦٧,١٨٤)	١,٩٤٤,٥١٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
٤,١٥٨,٧٤٤	١,٣٤٥,٧١٥	٢,٨١٣,٠٢٩	٤٨٧,٠٤٨	٥٧	-	٤٨٦,٩٩١	٦٤٨,٦٥٠	(٢٦٧,١٨٤)	١,٩٤٤,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٣,٤٦٤	٣٤,٩٥٧	٥٨,٥٠٧	-	-	-	-	٥٨,٥٠٧	-	-	الربح للفترة
(٢١٤)	-	(٢١٤)	(٢١٤)	(٢١٤)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٩٣,٢٥٠	٣٤,٩٥٧	٥٨,٢٩٣	(٢١٤)	(٢١٤)	-	-	٥٨,٥٠٧	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
(٢٧٦,٤٨٢)	(٢٧٦,٤٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	استرداد مبالغ من قبل الحقوق غير المسيطرة، صافي (إيضاح ٥)
٣,٩٧٥,٥١٢	١,١٠٤,١٩٠	٢,٨٧١,٣٢٢	٤٨٦,٨٣٤	(١٥٧)	-	٤٨٦,٩٩١	٧٠٧,١٥٧	(٢٦٧,١٨٤)	١,٩٤٤,٥١٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	أيضاح
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
(٢٤٢,٧٩٧)	٩٣,٤٦٤	
١٤,٨٨٤	١٣,٩٠١	
١٣,٧٨١	١١,٧٥٠	١٦
١٤٤,٢٣٧	٨٢,٨٣٥	٢٠
١,٤٠٧	٤,٤٢٨	
(٤٠١,١٤٨)	(٢٨١,٢٨٦)	
١٣٢,٩٢٧	-	١٨
(٢٥٧,٣٥٠)	١٣,١٤٥	٨
٣٢٦,٧٦٢	٢٦,٩٦٦	٨
١٤٢,٩٦٧	-	
٢٢,٠٣٧	٩,٥٦٦	٨
-	(٢,٦٠٧)	
٣٣,٠٠٠	-	
٦,٤٨٤	٣٥٦	
١٩,٣٤٧	٨,١١٦	
(٨٨,٦٧٣)	-	
(٣٢,٨٤٣)	٦٠٢,٣٣٣	
١٩٩,٣٨٥	(٣٧٢,٤٩١)	١٣
(٤٨,٢٧٩)	(٤٢,٩١٦)	
(٨,١١٨)	(٥,٩١٦)	
١,٥٩٥,٧٩٧	-	
-	(١١,٢٤٤)	
(٢,٢٤٦)	(٢,٣٨١)	
(٢٠٩,٩٧١)	١٩٨,٢١٠	
٨٩,٤٥٩	(١٦٨,١١٦)	
١,٤٥١,٠٤٩	١٧٨,١٠٧	
(٣,٩٣٥)	(٧,٩٥٦)	
١,٤٤٧,١١٤	١٧٠,١٥١	
(١٢,٩٩٣)	(٣,٣٨٧)	
(٢,٤٢٤)	(٦,٠٤٢)	
(١٧٤)	(٦١)	
٢,٩٧٠	-	
-	٢,٦٠٠	
-	٣٥,٠٠٠	
٢,٢٦٦	٦,٢٤٧	
(١٠,٣٥٥)	٣٤,٣٥٧	
(٧٢,٧١٨)	(٤٦,٢٤٤)	
(٦,١٥٤)	(٧,١٩٩)	
(١,٣٢٤,٢٧٠)	(٥١٢,٧١٨)	
٣٧٣,٩٩٠	٨٩١,١٧٠	
(١٣٧,٨٨٨)	-	١٢
٩٨,٥٠٧	(٢٧٦,٤٨٢)	
(٢,٤٠٢)	-	
-	٢٣,٥٢٧	
-	(٤٥,٩٧٥)	
(١,٠٧٠,٩٣٥)	٢٦,٠٧٩	
٣٦٥,٨٢٤	٢٣٠,٥٨٧	
٤٢٨,٩٧٠	٧٦٥,٣٤٤	
٧٩٤,٧٩٤	٩٩٥,٩٣١	١١

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب المرسوم الأميري رقم ١٠ الصادر بتاريخ ٢٠ مايو ١٩٩٧ وقد تأسست بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٧.

تضم هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ النتائج والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") وحصص المجموعة في الشركات الزميلة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة ("الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة").

تستثمر المجموعة في نطاق واسع من القطاعات يشمل الخدمات المالية، وأسواق رأس المال، والعقارات الصناعية، والبنية التحتية، والرعاية الصحية، والنفط والغاز، والتكنولوجيا المالية والخدمات البحرية.

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متاحة على موقع الشركة الإلكتروني www.wahacapital.ae وكذلك متاحة عند الطلب من العنوان المسجل للشركة، ص.ب. ٢٨٩٢٢، أبراج الاتحاد، الطابق ٤٢، برج ٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". وهي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة ويتوجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة، ومبادئ إدارة المخاطر وطرق الاحتساب والتقدير المطبقة من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة مماثلة لتلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفعالة في ٢٠٢٠

قامت المجموعة بتطبيق العديد من المعايير والتعديلات الجديدة للمرة الأولى في ٢٠٢٠، كما هو موضح أدناه:

- تعديلات على المراجع حول الإطار النظري الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بتعريف الأعمال
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ المتعلق بتعريف المادية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ المتعلق بتعديل معيار معدل الفائدة
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩

ليس لتطبيق هذه المعايير تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المختصرة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أجرت منظمة الصحة العالمية تقييماً توصلت من خلاله إلى تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كوباء. بالإضافة إلى ذلك، انخفضت أسعار النفط بشكلٍ كبير في الفترة من يناير إلى مارس ٢٠٢٠ بسبب عدد من العوامل السياسية والاقتصادية. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقتٍ لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وتنفيذاً لأمر الحكومة، تم تعليق السفر مؤقتاً وإغلاق المرافق الترفيهية والمرافق العامة.

بهدف التخفيف من الأثر السلبي لوباء كوفيد ١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى تدابيراً وأصدرت توجيهاتٍ لدعم الأعمال التجارية واقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة بشكلٍ عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد الاجتماعي والتخفيف من الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يستمر الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والشعب للتحديات، في التطور والتصاعد بسرعة. لذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه الأوضاع غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذه المرحلة، كما لا يمكن إجراء تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة. وعلى الرغم من ذلك، يمكن أن تؤثر هذه التطورات على نتائجنا المالية المستقبلية وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٤ القيم العادلة

أ الترتيب الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال أساليب التقييم:

المستوى ١: مدخلات مستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
المستوى ٢: مدخلات مستمدة من مصادر غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم				
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
-	-	١,٧٥٣,٧٥٩	١,٧٥٣,٧٥٩	-	-	١,٢٥٠,٢٤٧	١,٢٥٠,٢٤٧	الموجودات المالية
٩٦٣	-	-	٩٦٣	١٨١,١٨٥	-	-	١٨١,١٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٤,٠٤٣,٩٠٠	٤,٠٤٣,٩٠٠	-	-	٤,١٢٥,٦٦٦	٤,١٢٥,٦٦٦	أسهم حقوق ملكية مدرجة
-	٤١,٩٠١	-	٤١,٩٠١	-	٧٦,٦٧٠	-	٧٦,٦٧٠	استثمارات أخرى في أسهم حقوق ملكية
-	٢١٠,٩٠٨	-	٢١٠,٩٠٨	-	١٠٨,٤٧٠	-	١٠٨,٤٧٠	استثمار في أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت
٣٤,٠١٧	-	-	٣٤,٠١٧	٣٤,١٢٤	-	-	٣٤,١٢٤	موجودات مشتقة
٣٤,٩٨٠	٢٥٢,٨٠٩	٥,٧٩٧,٦٥٩	٦,٠٨٥,٤٤٨	٢١٥,٣٠٩	١٨٥,١٤٠	٥,٣٧٥,٩١٣	٥,٧٧٦,٣٦٢	عقود إعادة الشراء العكسي
								صندوق غير مدرج
								الإجمالي
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
-	(٣٨,٩٤٩)	-	(٣٨,٩٤٩)	-	(٥٠,٩١٠)	-	(٥٠,٩١٠)	المطلوبات المالية
-	(٣٨,٩٤٩)	-	(٣٨,٩٤٩)	-	(٥٠,٩١٠)	-	(٥٠,٩١٠)	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
								مطلوبات مشتقة
								الإجمالي

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٤ القيم العادلة (تتمة)

أ الترتيب الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

كما في نهاية فترة التقارير المالية، احتفظت المجموعة بالموجودات والمطلوبات المالية التالية بالقيمة العادلة:

الترتيب الهرمي للقيمة العادلة	أسلوب التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط.	١,٧٥٣,٧٥٩	١,٢٥٠,٢٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المستوى ٣	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات.	٩٦٣	١٨١,١٨٥	(أ) أسهم حقوق ملكية مدرجة
المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط.	٤,٠٤٣,٩٠٠	٤,١٢٥,٦٦٦	(ب) استثمار آخر في أسهم حقوق ملكية
المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسيط.	٢١٠,٩٠٨	١٠٨,٤٧٠	(ج) استثمار في أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت
المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسيط.	٤١,٩٠١	٧٦,٦٧٠	(د) عقود إعادة الشراء العكسي
المستوى ٣	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات للصندوق الذي يتم احتسابه من قبل مدير الصندوق.	٣٤,٠١٧	٣٤,١٢٤	(هـ) موجودات مشتقة
				(و) صندوق غير مدرج
المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء.	(٣٨,٩٤٩)	(٥٠,٩١٠)	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				(أ) مطلوبات مشتقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٤ القيم العادلة (تتمة)

أ الترتيب الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية التحركات في القيمة العادلة ضمن المستوى ٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم
٢٧١,٥٩٦	٣٤,٩٨٠
-	١٨٠,٢٢٢
(٢٣٦,٦١٦)	١٠٧
٣٤,٩٨٠	٢١٥,٣٠٩

في ١ يناير

إضافة

الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها المدرجة.

٥ الحقوق غير المسيطرة

خلال الفترة، لم تقم المجموعة باسترداد أية مبالغ من صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢٥,٧٤٦ ألف درهم)، واسترد حاملو الحقوق غير المسيطرة صافي مبلغ بقيمة ٣٠١,٣١٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: استثمر حاملو الحقوق غير المسيطرة صافي مبلغ بقيمة ٣٨,١٧٤ ألف درهم)، مما أدى إلى زيادة في ملكية المجموعة من ٤٩,٨٪ إلى ٦٢,٨٪. قامت المجموعة باستثمار مبلغ بقيمة ٥٣,٦٩٩ ألف درهم في صندوق الواحة للائتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: استردت المجموعة مبلغ بقيمة ١٨,٣٩٠ ألف درهم) واستثمر حاملو الحقوق غير المسيطرة صافي مبلغ بقيمة ٢٥,٤٣٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٦٠,٣٥٧ ألف درهم)، مما أدى إلى زيادة في ملكية المجموعة من ٥٨,٩٪ إلى ٦٠,٤٪. استردت المجموعة مبلغ بقيمة ١١٠,٣٤٠ ألف درهم من صندوق الواحة للقيمة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: استثمرت المجموعة مبلغ بقيمة ٤٤,١٣٦ ألف درهم)، واسترد حاملو الحقوق غير المسيطرة مبلغ بقيمة ٦١٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١٩٥ ألف درهم)، مما أدى إلى زيادة في ملكية المجموعة من ٩٩,٨٪ إلى ١٠٠,٠٪. استثمرت المجموعة مبلغ بقيمة ٦١,٧٩٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لم تقم المجموعة باستثمار أية مبالغ) في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي، وهو صندوق تم إنشاؤه حديثاً، ولم يقم حاملو الحقوق غير المسيطرة باستثمار أية مبالغ صافية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٦ استثمار عقاري

تم عرض الحركة في الاستثمار العقاري أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٧٥٣,٥٦٦	٧١٧,١٤٠	في ١ يناير
١٣,٤٩٣	٣,٣٨٧	إضافات
(٤٩,٩١٩)	-	خسارة القيمة العادلة
-	(٨,٦٩٣)	استيعادات
٧١٧,١٤٠	٧١١,٨٣٤	

يتم تصنيف الاستثمار العقاري ضمن المستوى ٣ من الترتيب الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات الخاصة بأسلوب التقييم المعتمد من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تحديد التقييم من قبل الإدارة بالرجوع إلى التقييم الذي تم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والذي تم إجراؤه من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين والذين يمتلكون مؤهل مهني معترف به ومناسب وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. عند تقدير القيمة العادلة، تم اعتبار الاستخدام الحالي للعقار هو أقصى وأفضل استخدام له.

خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية مساطحة لبيع أرض مزودة بخدمات. يبلغ إجمالي الاعتبار المالي للمعاملة ما قيمته ١٣,٠٠٠ ألف درهم يستحق سداده على خمسة أقساط حتى سبتمبر ٢٠٢٣.

٧ قروض استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
١٢,٢٨٣	٤٥,٩٧٥	قرض لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية ^١
٢٢٠,٦٨٠	-	محفظه القرض ^٢
٢٣٢,٩٦٣	٤٥,٩٧٥	

^١ خلال الفترة، تمت تسوية قرض بقيمة ١٢,٢٨٣ درهم وتم الاعتراف بريج بقيمة ١١,٢٤٤ ألف درهم ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

خلال الفترة، قدمت المجموعة قرضاً يحمل فائدة بمبلغ ٤٥,٩٧٥ ألف درهم بمعدل فائدة ليبور لثلاثة أشهر زائد ٦,٥٪ لاستثمار محتسب وفقاً لحقوق الملكية. يستحق سداد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١.

^٢ تقع محفظه القرض خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل فائدة بنسبة ٣,٩٣٪ سنوياً وتستحق بعد سنة واحدة. إن محفظه القرض هي أصل في المرحلة الأولى. خلال الفترة، تم إنهاء اتفاقية القرض وتمت تسوية المبلغ المستحق بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

تم عرض الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٤,٢٠٠,٩٦٧	٥٢٤,٥٥٢	كما في ١ يناير
١١٦,٧٨٦	-	إضافات
(٣,٣٠٣,١٩٤)	-	استبعادات
٢٣٤,٠٦٦	(١٣,١٤٥)	الحصة من (الخسارة) / الربح، صافي
(٥١٦,٨٠٣)	(٢٦,٩٦٦)	خسارة انخفاض في القيمة
(٦١,٦٧٤)	(٢١٤)	الحصة من احتياطات حقوق الملكية
(٢٤,٢١١)	(٩,٥٦٠)	توزيعات أرباح مستلمة
(١٢١,٣٨٥)	-	تعديلات أخرى
٥٢٤,٥٥٢	٤٧٤,٦٦٧	

يبلغ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية والواقعة خارج الإمارات العربية المتحدة ١٨٤,٩٤٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧٦,٤٠٠ ألف درهم).

٩ استثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٤,٠١٧	٣٤,١٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١,٩٠١	٧٦,٦٧٠	صندوق غير مدرج
٢١٠,٩٠٨	١٠٨,٤٧٠	موجودات مشتقة ^١
٤,٠٤٣,٩٠٠	٤,١٢٥,٦٦٦	عقود إعادة الشراء العكسي، صافي ^٢
١,٧٥٣,٧٥٩	١,٢٥٠,٢٤٧	أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت ^٣
٩٦٣	١٨١,١٨٥	أسهم حقوق ملكية مدرجة
		استثمارات أخرى ^٤
٦,٠٨٥,٤٤٨	٥,٧٧٦,٣٦٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٩ استثمارات مالية (تتمة)

^١ تشمل الموجودات المشتقة المحتفظ بها من قبل المجموعة عقود تبادلات معدلات الفائدة، وعقود تبادلات العائد الإجمالي، وعقود تبادل التعثر الائتماني وعقود العملات المستقبلية وهي ذات قيمة اسمية تبلغ ٣,٥٧٤,٦٠٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,١٦٨,٥٢٧ ألف درهم).

^٢ يتم بيع عقود إعادة الشراء العكسي في نفس الوقت. إن القيم المدرجة الظاهرة هي صافي الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ١,٨٥٩,٢٢١ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ١,٧٥٠,٧٥١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ٢,٦٢٢,٢١٤ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ٢,٤١١,٣٠٦ ألف درهم). تخضع عقود إعادة الشراء إلى الاتفاقية الرئيسية للمقاصة.

^٣ تم رهن الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بإجمالي مبلغ ٣,٤٩٣,٩١٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٨٦٣,٠١٠ ألف درهم) كضمان مقابل قروض المجموعة بموجب اتفاقيات إعادة الشراء.

^٤ في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية اكتتاب مع ديسبجر دوت كوم، شركة السفر عبر الإنترنت المدرجة في بورصة نيويورك في أمريكا اللاتينية، للاستحواذ على ٥٠,٠٠٠ سهم ممتاز من سلسلة ب، بدون قيمة اسمية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٥٠ مليون دولار أمريكي. تتضمن شروط المعاملة خياراً لحاملها لتحويل كل سهم من الأسهم الممتازة من سلسلة ب إلى ١٠٨,١٠٨١ سهم عادي لديسبجر دوت كوم. تحمل الأسهم الممتازة من سلسلة ب ربحاً سنوياً بنسبة ٤٪ يستحق سداده على أساس ربع سنوي. يمتلك المصدر كذلك خياراً لفرض التحويل في أي وقت من الذكرى السنوية الثالثة إلى السابعة من تاريخ إغلاق الصفقة، إذا تجاوز متوسط السعر المرجح لحجم الأسهم العادية، لمدة لا تقل عن ١٠ أيام تداول متتالية، ١٣,٨٨ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الثالثة والخامسة و١٢,٤٩ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الخامسة والسابعة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للمصدر الاسترداد في أي وقت في أو بعد الذكرى السنوية السابعة نقداً. دفعت المجموعة صافي اعتبار نقدي بقيمة ١٨٠,٢٢٢ ألف درهم للمعاملة التي تم إغلاقها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠.

١٠ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٦٥,٤٩٧ (٤٤,٢٣١)	٢٥٣,٤٨٥ (٥٢,٣٥٩)	ذمم تجارية مدينة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢١,٢٦٦	٢٠١,١٢٦	
٧,٠٤٩	١٠,٢٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلفيات فوائد مستحقة
١٤٠,٨١١	٥١,٧٣٣	مبالغ مخصصة لتوزيعات أرباح السنوات السابقة ودائع مرهونة
٣٨,٤٦٨	٣٨,١١٤	حسابات هامشية
١,٠٢٢	١,٠٢٨	ذمم مدينة أخرى
٢٧٧,٨٨٦	١٨٦,٥٠٨	
١٩,٤٠٤ (٤,٢٦٦)	٢٥,٦٤٠ (٤,١٨٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى
٧٠١,٦٤٠	٥١٠,٢٤٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

١١ النقد والأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٤٦٠,٤٩٠	٢٩٤,٤١١	ودائع محتفظ بها لدى البنوك
٣٣٩,٤٧٥	٧٠٠,٢٨٤	نقد لدى البنوك
٤٩٤	١,٣٨٨	نقد في الصندوق
٨٠٠,٤٥٩	٩٩٦,٠٨٣	
(١١٥)	(١٥٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٠٠,٣٤٤	٩٩٥,٩٣١	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٣٥,٠٠٠)	-	ناقصاً: ودائع وكالة ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٧٦٥,٣٤٤	٩٩٥,٩٣١	النقد وما يعادله

١٢ رأس المال وتوزيعات الأرباح

في ٢٢ مارس ٢٠٢٠، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتمت الموافقة فيه من بين أمور أخرى على توزيع أرباح نقدية بقيمة لا شيء (٢٤ مارس ٢٠١٩: تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٣٧,٨٨٨ ألف درهم تمثل ٠,٠٧٥ درهم للسهم).

تم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بعد الأخذ في الاعتبار تأثير أسهم الخزينة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٥٨,٥٠٧	(٣٨٧,٢٥٣)	٨٥,٧١٥	(٢٠٥,٠٢٢)	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

١٣ القروض

تم عرض الحركة في القروض أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم
٦,٤٦٣,٧٦٨	٤,٤٤٣,٦٥٧
٩٩٠,٧٧٠	٨٩١,١٧٠
٤٢,٤٦٤	٢٣٥
(٣,٠٥٣,٣٤٥)	(١,١٠٥,٨٨٩)
٤,٤٤٣,٦٥٧	٤,٢٢٩,١٧٣

في ١ يناير
قروض مسحوبة
تكاليف ترتيب القروض والفائدة المدفوعة مقدماً، صافي الإطفاءات
قروض تم سدادها

إن الاستثمارات والموجودات المرهونة إلى المقرضين كضمان مقابل تسهيلات متعددة هي حصة المجموعة في مساهمتها في الواحة لاند ذ.م.م والاستثمار في الأوراق المالية ذات الدخل الثابت (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩).

خلال الفترة، تم سحب مبلغ بقيمة ٨٨٢,٢٧٠ ألف درهم من تسهيل القرض المتجدد المضمون القائم للمجموعة والبالغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي، وتم سحب مبلغ بقيمة ٢,٥٦٧ ألف درهم من تمويل مضمون قائم على المرابحة-الإجارة بمبلغ ٣٧٨,٠٠٠ ألف درهم للقيام بأعمال تطوير إضافية على مشروع العقارات الصناعية الخفيفة الخاص بالمجموعة.

خلال الفترة، انخفضت مطلوبات إعادة الشراء للمجموعة مقابل استثمارها في الأوراق المالية ذات الدخل الثابت بمبلغ ٣٧٢,٤٩١ ألف درهم.

١٤ مطلوبات مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم
٣٨,٩٤٩	٥٠,٩١٠
٣٨,٩٤٩	٥٠,٩١٠

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مطلوبات مشتقة أخرى^١

^١ تمثل المطلوبات المشتقة الأخرى المحتفظ بها من قبل المجموعة عقود تبادل معدلات الفائدة، وعقود تبادل العائد الإجمالي، وعقود تبادل التعثر الائتماني وعقود العملات المستقبلية وهي ذات قيمة اسمية تبلغ ٢٠,٧٧٨,٢٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤,٣٣٨,٤٧٠ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

١٥ مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٠٧,١٢٧	١٤٦,٥٦٧	ذمم تجارية دائنة
١١٣,٨٦٠	٢٤,٤٦١	فوائد مستحقة على قروض
٣٨,٣٣٥	٣٧,٩٨٢	توزيعات أرباح دائنة
١٨,٢٠٤	٢٢,٩١٢	مستحقات خطط حوافز الموظفين طويلة الأجل
٥٢,٣٩١	١٥,٧٨٢	إيرادات مؤجلة
١٠٩,٥٦٩	١٢٣,٦٦٦	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
٥٣٩,٤٨٦	٣٧١,٣٧٠	

١٦ عقود الإيجار

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	
١٣٦,٥١٠	١٢٩,١٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١١,٧٥٠)	مصاريف الاستهلاك
٥,٩١٦	-	مصاريف الفائدة
(١٣,١١٥)	-	الدفعات
(١,٦٧٥)	(١,٦٧٥)	إعادة تقييم شروط عقود الإيجار
١٢٧,٦٣٦	١١٥,٧١٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١٩٧,٧٢٥	٢٠٠,٥٤٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١٧,٦٠٤)	مصاريف الاستهلاك
١٠,٥٠٧	-	مصاريف الفائدة
(١٧,٩٢٠)	-	الدفعات
٥,٥٩٧	٥,٥٩٧	عقود الإيجار الجديدة
(٥٩,٣٩٩)	(٥٩,٣٩٩)	إعادة تقييم شروط عقود الإيجار
١٣٦,٥١٠	١٢٩,١٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

١٧ إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢٦,٢٧٨	٢٢١,٦١٨	٦٨,٠٠٢	٧٩,٨١٧	الإيرادات
(١٧٣,٩٩٧)	(١٧٦,٣٩٣)	(٥٦,٢٤٩)	(٦٠,٠٥٩)	تكلفة المبيعات
٥٢,٢٨١	٤٥,٢٢٥	١١,٧٥٣	١٩,٧٥٨	إجمالي الربح

تعود الإيرادات وتكلفة تقديم الخدمات بشكل رئيسي إلى عمليات الرعاية الصحية. تم استيفاء التزامات الأداء فيما يتعلق بالبضائع والخدمات في الوقت المناسب.

يتم توليد كافة الإيرادات داخل الإمارات العربية المتحدة.

١٨ إيرادات من استثمارات مالية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	
-	(١٣٢,٩٢٧)	(٤٨,٥٩٠)	-	مشتقات مصنفة وفعالة كأدوات تحوط مدرجة بالقيمة العادلة طوق أسعار الأسهم - إعادة تصنيف احتياطي التحوط عند الاستحقاق (إيضاح ٩)
١٠٨	(٢,١٧٨)	(٢٣٨)	٣٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي ربح / (خسارة) من صندوق غير مدرج
١٠٢,١٠٣	(١٧٢,٨٦٤)	(١٢٠,٤٣٢)	(٢٦,٠٩٠)	صافي ربح / (خسارة) من مشتقات
٢٨١,٩٦٠	٢٧١,٩٩٣	٧٦,٥٥٦	١٠٣,٤٠٨	صافي ربح من أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت
(١١٣,١٩٩)	٢٩٤,٦٠٩	٨٢,٦١٦	١٣٤,٢٣٧	صافي (خسارة) / ربح من أسهم حقوق ملكية مدرجة أخرى
٢٧٠,٩٧٢	٢٥٧,١٤٨	(١٠,٠٨٨)	٢١١,٥٩٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

١٩ مصاريف عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم		
الشركة	الشركات التابعة	الإجمالي	الشركة	الشركات التابعة	الإجمالي
٦٥,٣٢٤	٢٨,٣٠١	٩٣,٦٢٥	٦٥,٣٢٤	٢٨,٣٠١	٩٣,٦٢٥
٧,٠٥١	٧,٦٩٢	١٤,٧٤٣	٧,٠٥١	٧,٦٩٢	١٤,٧٤٣
٢,٤٧٨	٨,٠٥٥	١٠,٥٣٣	٢,٤٧٨	٨,٠٥٥	١٠,٥٣٣
٢٦٨	٨٩	٣٥٧	٢٦٨	٨٩	٣٥٧
١,٠٥٦	٣,٠٦٠	٤,١١٦	١,٠٥٦	٣,٠٦٠	٤,١١٦
-	٨,٠٧٣	٨,٠٧٣	-	٨,٠٧٣	٨,٠٧٣
٧,٤١٥	١٣,٦٨٥	٢١,١٠٠	٧,٤١٥	١٣,٦٨٥	٢١,١٠٠
٨٣,٥٩٢	٦٨,٩٥٥	١٥٢,٥٤٧	٨٣,٥٩٢	٦٨,٩٥٥	١٥٢,٥٤٧

تكاليف موظفين
مصاريف قانونية ومهنية أخرى
استهلاك
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف التسويق
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم		
الشركة	الشركات التابعة	الإجمالي	الشركة	الشركات التابعة	الإجمالي
٥٢,٣٩٤	٤٤,٣٦٤	٩٦,٧٥٨	٥٢,٣٩٤	٤٤,٣٦٤	٩٦,٧٥٨
٢,٨١٢	٩,٢٧٦	١٢,٠٨٨	٢,٨١٢	٩,٢٧٦	١٢,٠٨٨
٢,٧٥٩	١٠,٢١٩	١٢,٩٧٨	٢,٧٥٩	١٠,٢١٩	١٢,٩٧٨
٦٢٤	٥,٨٦٠	٦,٤٨٤	٦٢٤	٥,٨٦٠	٦,٤٨٤
١,٧٤١	١,٦٣٦	٣,٣٧٧	١,٧٤١	١,٦٣٦	٣,٣٧٧
-	١٩,٣٤٧	١٩,٣٤٧	-	١٩,٣٤٧	١٩,٣٤٧
٢,٦١٥	٢٢,٤٢٤	٢٥,٠٣٩	٢,٦١٥	٢٢,٤٢٤	٢٥,٠٣٩
٦٢,٩٤٥	١١٣,١٢٦	١٧٦,٠٧١	٦٢,٩٤٥	١١٣,١٢٦	١٧٦,٠٧١

تكاليف موظفين
مصاريف قانونية ومهنية أخرى
استهلاك
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف التسويق
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
أخرى

٢٠ تكاليف التمويل، صافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم
٨٩,١٥٩	١٤٣,٩٢٣	٨٩,١٥٩	١٤٣,٩٢٣
٥,٩١٦	٨,١١٨	٥,٩١٦	٨,١١٨
٢٣٦	٣,٣٩٢	٢٣٦	٣,٣٩٢
(٥,٦٦٧)	(٨,٨٦٣)	(٥,٦٦٧)	(٨,٨٦٣)
(٦,٢٤٧)	(٢,٢٦٦)	(٦,٢٤٧)	(٢,٢٦٦)
(٥٦٢)	-	(٥٦٢)	-
-	(٦٧)	-	(٦٧)
٨٢,٨٣٥	١٤٤,٢٣٧	٨٢,٨٣٥	١٤٤,٢٣٧

فوائد على القروض
فوائد على مطلوبات عقود الإيجار
إطفاء تكاليف ترتيب قرض
إيرادات فوائد من قروض استثمارية بالتكلفة المطفأة
فوائد مكتسبة على ودائع لأجل
عكس فائدة على استبعاد استثمار عقاري
إيرادات فوائد من استثمارات في عقود إيجار تمويلية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٢١ أطراف ذات علاقة

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر:

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
٥,٧٦١	٧,٣٩٣	٢,٠٢١	١,٣٠٦
٣٤٥	٦٩٣	٢١٢	٥٦
٦,١٠٦	٨,٠٨٦	٢,٢٣٣	١,٣٦٢

رواتب ومكافآت
مكافآت نهاية الخدمة ومكافآت أخرى طويلة الأجل

خلال الفترة، تمت تسوية القروض الاستثمارية المقدمة لشركة زميلة وبالغة قيمتها ١٢,٢٨٣ ألف درهم وتم الاعتراف بربح بقيمة ١١,٢٤٤ ألف درهم ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

الأرصدة الجوهرية مع أطراف ذات علاقة:

بلغت القروض الاستثمارية المقدمة لشركة زميلة لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٢٨٣ ألف درهم).

خلال الفترة، قدمت المجموعة قرضاً يحمل فائدة بقيمة ٤٥,٩٧٥ ألف درهم بمعدل فائدة ليبور لمدة ثلاثة أشهر زائد ٦,٥٪، لاستثمار محتسب وفقاً لحقوق الملكية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٢٢ القطاعات التشغيلية

الاستثمارات الخاصة

يحفظ قطاع الاستثمارات الخاصة بكافة الاستثمارات الخاصة بالمجموعة في القطاعات الصناعية المتنوعة بما في ذلك الخدمات البحرية والخدمات المالية والبنية التحتية والنفط والغاز والتكنولوجيا المالية والعقارات الصناعية والرعاية الصحية.

إدارة الأصول - أسواق رأس المال

يمثل قطاع إدارة الأصول - أسواق رأس المال، منصة لتزويد المستثمرين بإمكانية الوصول إلى الفرص المتاحة في الأسهم وخدمات إدارة الموجودات الأخرى.

الشركات

يشتمل قطاع الشركات على أنشطة المجموعة، والتي لا يتم تخصيصها للقطاعات التي يتم إعداد تقارير لها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٢٢ القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، على التوالي:

إدارة الأصول				ألف درهم
الموحد	الشركات	أسواق رأس المال	الاستثمارات الخاصة	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٢٢٦,٢٧٨	-	-	٢٢٦,٢٧٨	إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات
(١٣,١٤٥)	-	-	(١٣,١٤٥)	الحصة من خسارة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
(٢٦,٩٦٦)	-	-	(٢٦,٩٦٦)	الانخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٧٠,٩٧٢	-	٢٣٦,٧١٣	٣٤,٢٥٩	إيرادات من استثمارات مالية
١١,٢٤٤	-	-	١١,٢٤٤	ربح من تسوية قروض استثمارية
٢٨,١٠٤	-	-	٢٨,١٠٤	إيرادات من استثمار عقاري، صافي
٦,٣٥٦	٨٦	-	٦,٢٧٠	إيرادات أخرى، صافي
٩٣,٤٦٤	(٩٢,٧٥٧)	١٧٤,١٩٨	١٢,٠٢٣	ربح / (خسارة) للفترة
(٢١٤)	-	-	(٢١٤)	الخسارة الشاملة الأخرى

إدارة الأصول				ألف درهم
الموحد	الشركات	أسواق رأس المال	الاستثمارات الخاصة	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢٢١,٦١٨	-	-	٢٢١,٦١٨	إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات
٢٥٧,٣٥٠	-	-	٢٥٧,٣٥٠	الحصة من ربح شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
(٣٢٦,٧٦٢)	-	-	(٣٢٦,٧٦٢)	الانخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١٤٢,٩٦٧)	-	-	(١٤٢,٩٦٧)	خسارة من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق ملكية
٢٥٧,١٤٨	-	٥٥٠,١٨٠	(٢٩٣,٠٣٢)	(خسارة) / إيرادات من استثمارات مالية
(١٤,٢٢٦)	-	-	(١٤,٢٢٦)	خسارة من استثمار عقاري، صافي
١,٧٤٣	١٣٩	٨١٧	٧٨٧	إيرادات أخرى، صافي
(٢٤٢,٧٩٧)	(١٠٤,٣٨٤)	٤٨٤,٩٩٣	(٦٢٣,٤٠٦)	(خسارة) / ربح للفترة
(١٦٦,٤٨٦)	-	-	(١٦٦,٤٨٦)	الخسارة الشاملة الأخرى

تمثل إيرادات القطاع المدرجة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك أية إيرادات بين القطاعات خلال الفترة (٢٠١٩: لا شيء).

يعرض الجدول التالي معلومات عن موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على التوالي:

إدارة الأصول				ألف درهم
الموحد	الشركات	أسواق رأس المال	الاستثمارات الخاصة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٨,٧٨٠,٩٧٣	٥٢١,٣٢٤	٦,٢٢٣,٣٢٢	٢,٠٣٦,٣٢٧	موجودات القطاع
٤,٨٠٥,٤٦١	١,٣٩٩,٥٧٦	٢,٩٧٧,٠٢٦	٤٢٨,٨٥٩	مطلوبات القطاع
٩,٣٤٧,٢٤٦	٥٦٢,٥٥٦	٧,٠٣٤,٧٦١	١,٧٤٩,٩٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)
٥,١٨٨,٥٠٢	١,٠١٣,٣٠٤	٣,٧٠٤,٧٠٢	٤٧٠,٤٩٦	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة (تتمة)

٢٣ إعادة التصنيف

خلال الفترة، تمت إعادة تصنيف بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية كما يلي:

ألف درهم	التصنيف الأصلي	إعادة التصنيف	كما تمت إعادة تصنيفه
الإيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	٢٤٢,٥٤٧	(٢٠,٩٢٩)	٢٢١,٦١٨
تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات	(١٧٨,٥٤٨)	٢,١٥٥	(١٧٦,٣٩٣)
خسارة من استثمار عقاري، صافي	-	(١٤,٢٢٦)	(١٤,٢٢٦)
الانخفاض في قيمة استثمار عقاري	(٣٣,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠	-