WAHA CAPITAL

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات

١
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

٣
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

٤
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

٥
بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي

٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

٧
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

٨
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الواحة كابيتال ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ – "التقارير المالية المرحلية". وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة – أبوظبي
وحدة رقم 130، مبنى إنترناشيونال كابيتال تريدنغ ذ.م.م،
15 شارع ثاني بن عبد الله الرميثي (شارع 43)،
غرب 44 البطين، ص. ب. 45263، أبوظبي – الإمارات العربية المتحدة.
هاتف: 6800 694 2 971+

رخصة رقم: CN-1001301، رقم القيد في سجل مدققي الحسابات: FC0006-02، فرع من شركة مقرها مركز دبي المالي العالمي

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الواحة كابيتال ش.م.ع

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي
١٢ نوفمبر ٢٠٢٦



جيجيش اشوككيمار شاه
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٦٢١
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
ممتلكات ومعدات، بالصافي		١٦,٠٤٤	٨,٥٢٥
موجودات غير ملموسة		-	٣٩٧
استثمارات في شركات تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٥,٠٥١,٤٣٧	٤,٧٦٠,١٥٠
استثمارات مالية	٨	٥٠,٥٤٧	٤٥,٥٦٣
موجودات حق الاستخدام	١٤	٢٤,١٢١	٣٠,٨٢٢
قروض استثمارية	٥	٦٥,٧٧٧	٥٩,٨٤٠
قروض إلى أطراف ذات علاقة	٢٠	٢٦,٩٢٣	١٢,٥٠٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٠	١١٥,٤١١	١٤٦,١١٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩	٦٧,٩٣٠	٧٥,٤٢٩
أرصدة نقدية وبنكية	١٠	٣٢٣,٦٩٢	٤٥٦,١٧١
مجموع الموجودات		**٥,٧٤١,٨٨٢**	٥,٥٩٥,٥١٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	١,٨٨٣,٥١٤	١,٨٨٣,٥١٤
أسهم الخزينة		(٢٠,٨١٣)	(١٨,٥٢٤)
أرباح محتجزة		٢,٣٥٥,١٥٦	٢,١٦٧,٨٢٥
احتياطيات		٧٧١,٩٧٥	٧٦٦,٩٠٩
مجموع حقوق الملكية		**٤,٩٨٩,٨٣٢**	٤,٧٩٩,٧٢٤
المطلوبات			
قروض	١٢	٥٤٤,١٩٥	٥٤٣,٠٢٧
مطلوبات مالية		-	٨٢
مطلوبات الإيجار	١٤	٢٦,٦٥٩	٣٤,١٩٥
مطلوبات تجارية وأخرى	١٣	١٨١,١٩٦	٢١٨,٤٨٤
مجموع المطلوبات		**٧٥٢,٠٥٠**	٧٩٥,٧٨٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٥,٧٤١,٨٨٢**	٥,٥٩٥,٥١٢

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | الرئيس المالي

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	**فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم**	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم**	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
إيرادات من بيع بضائع وخدمات		-	١٢٩,٨٢٧	-	٤١,٤٨٠
إيرادات من استثمارات عقارية، بالصافي		-	١١٣,٧٠٠	-	٤,١٠٤
إيرادات من استثمارات مالية، بالصافي	١٥	٣٥٣,٨٥٧	٧١٤,٤٤٥	٣٦,٩٦٣	٢٩٨,١٧٦
إيرادات الرسوم	١٦	٢٠٦,٣٣٠	-	٥٣,٢٥٥	-
حصة من أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة		٤٠٦	٩,١٩١	-	١,٧٠٥
إيرادات التمويل	١٩	١٣,٩٦٥	٧٨,٣٢٩	٥,٥٨٩	٢٤,٤٨٢
إيرادات أخرى		٨,٢٢٤	٩,٧٤٨	٨,٠٣٨	٣,٢٤٦
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة		-	٢٩,١٣٤	-	-
مجموع الإيرادات		٥٨٢,٧٨٢	١,٠٨٤,٣٧٤	١٠٣,٨٤٥	٣٧٣,١٩٣
نفقات	١٧	(١٧٦,٧٦٢)	(٣٠٥,٨٧٢)	(٥٥,٩٠٨)	(٩٦,٨٨٧)
تكاليف التمويل	١٨	(٣٠,٣٣٨)	(١٦٥,٥٨٦)	(١٠,٠٧٩)	(٣٦,٨٧٢)
مجموع المصاريف		(٢٠٧,١٠٠)	(٤٧١,٤٥٨)	(٦٥,٩٨٧)	(١٣٣,٧٥٩)
الربح قبل الضريبة		٣٧٥,٦٨٢	٦١٢,٩١٦	٣٧,٨٥٨	٢٣٩,٤٣٤
(مصروف) / إيراد الضريبة		-	(٥,٠٢١)	-	٦٣٥
ربح الفترة		٣٧٥,٦٨٢	٦٠٧,٨٩٥	٣٧,٨٥٨	٢٤٠,٠٦٩
ربح الفترة العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم		٣٧٥,٦٨٢	٣٤٣,٠٨٠	٣٧,٨٥٨	١٣٤,٣٨٠
حصص غير مسيطرة		-	٢٦٤,٨١٥	-	١٠٥,٦٨٩
ربح الفترة		٣٧٥,٦٨٢	٦٠٧,٨٩٥	٣٧,٨٥٨	٢٤٠,٠٦٩
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (درهم)		٠,٢٠١	٠,١٨٤	٠,٠٢٠	٠,٠٧٢

الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
ربح الفترة	٣٧٥,٦٨٢	٦٠٧,٨٩٥	٣٧,٨٥٨	٢٤٠,٠٦٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى				
البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقًا في الربح أو الخسارة:				
الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية	٥,٠٦٦	(٨,٦١٩)	١,٠٤٩	(٩٦٨)
الحصة من التغير في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحسوبة على أساس حقوق الملكية	-	(٢٣١)	-	٥١٦
تحرير حصة من الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحسوبة على أساس حقوق الملكية عند الاستبعاد	-	١,٢٠٠	-	-
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة	٥,٠٦٦	(٧,٦٥٠)	١,٠٤٩	(٤٥٢)
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٨٠,٧٤٨	٦٠٠,٢٤٥	٣٨,٩٠٧	٢٣٩,٦١٧
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٣٨٠,٧٤٨	٣٣٥,٤٣٠	٣٨,٩٠٧	١٣٣,٩٢٨
حصص غير مسيطرة	-	٢٦٤,٨١٥	-	١٠٥,٦٨٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٨٠,٧٤٨	٦٠٠,٢٤٥	٣٨,٩٠٧	٢٣٩,٦١٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	رأس المال ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	مجموع الاحتياطيات ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٨٨٣,٥١٤	(٣٩,٧٥٩)	١,٤٤٤,٩٣٨	٦٦٥,٧٦٧	(٣٠٨)	٦٦٥,٤٥٩	٣,٩٥٤,١٥٢	٤,٣٠٧,٧٦٦	٨,٢٦١,٩١٨
ربح الفترة	-	-	٣٤٣,٠٨٠	-	-	-	٣٤٣,٠٨٠	٢٦٤,٨١٥	٦٠٧,٨٩٥
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٧,٦٥٠)	(٧,٦٥٠)	(٧,٦٥٠)	-	(٧,٦٥٠)
مجموع الدخل الشامل	-	-	٣٤٣,٠٨٠	-	(٧,٦٥٠)	(٧,٦٥٠)	٣٣٥,٤٣٠	٢٦٤,٨١٥	٦٠٠,٢٤٥
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١١)	-	-	(١٨٨,٣٥١)	-	-	-	(١٨٨,٣٥١)	-	(١٨٨,٣٥١)
بيع أسهم خزينة، بالصافي	-	١١,٢٤٩	-	-	-	-	١١,٢٤٩	-	١١,٢٤٩
مساهمات من حصص غير مسيطرة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٨١,١٦٦	٨١,١٦٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٨٨٣,٥١٤	(٢٨,٥١٠)	١,٥٩٩,٦٦٧	٦٦٥,٧٦٧	(٧,٩٥٨)	٦٥٧,٨٠٩	٤,١١٢,٤٨٠	٤,٦٥٣,٧٤٧	٨,٧٦٦,٢٢٧
في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٨٨٣,٥١٤	(١٨,٥٢٤)	٢,١٦٧,٨٢٥	٧٦٧,٠١٦	(١٠٧)	٧٦٦,٩٠٩	٤,٧٩٩,٧٢٤	-	٤,٧٩٩,٧٢٤
ربح الفترة	-	-	٣٧٥,٦٨٢	-	-	-	٣٧٥,٦٨٢	-	٣٧٥,٦٨٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٥,٠٦٦	٥,٠٦٦	٥,٠٦٦	-	٥,٠٦٦
مجموع الدخل الشامل	-	-	٣٧٥,٦٨٢	-	٥,٠٦٦	٥,٠٦٦	٣٨٠,٧٤٨	-	٣٨٠,٧٤٨
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١١)	-	-	(١٨٨,٣٥١)	-	-	-	(١٨٨,٣٥١)	-	(١٨٨,٣٥١)
شراء أسهم الخزينة، بالصافي	-	(٢,٢٨٩)	-	-	-	-	(٢,٢٨٩)	-	(٢,٢٨٩)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**١,٨٨٣,٥١٤**	**(٢٠,٨١٣)**	**٢,٣٥٥,١٥٦**	**٧٦٧,٠١٦**	**٤,٩٥٩**	**٧٧١,٩٧٥**	**٤,٩٨٩,٨٣٢**	**-**	**٤,٩٨٩,٨٣٢**

الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

	إيضاحات	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٣٧٥,٦٨٢	٦١٢,٩١٦
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		١,٥١٥	٤,٠٥٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٢,١٣٣	١١,٤٢١
إطفاء موجودات غير ملموسة		٣٩٧	٢٢٨
تكاليف التمويل	١٨	٣٠,٣٣٨	١٦٥,٥٨٦
إيرادات التمويل	١٩	(١٣,٩٦٥)	(٧٨,٣٢٩)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢,٤١٢	٣,٩٩٨
إيرادات من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(٧١٤,٤٤٥)
ربح القيمة العادلة من استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بالقيمة العادلة	١٥	(١٥٨,١٣٣)	-
حصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي		(٤٠٦)	(٩,١٩١)
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة		-	(٢٩,١٣٤)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		-	٦٥٦
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٥٠٦,٣٥٦
استثمارات في شركات تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٣٣,١٥٤)	-
فوائد مقبوضة		٨,٠٢٧	٧٣,٠٧١
متحصلات من استبعاد استثمار في شركة زميلة		-	٣٩,٢٧٢
توزيعات أرباح من استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة		٤٠٦	١٣,٢٠٢
ربح القيمة العادلة غير المحقق من الاستثمارات العقارية		-	(١٢,٥٠٨)
ربح محقق من استبعاد استثمارات عقارية		-	(٦١,٤٤٤)
صافي تسوية مطلوبات إعادة الشراء		-	(٥١٥,١٦٦)
تكاليف التمويل المدفوعة على قروض مستلمة مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(٩٤,٩٢٠)
مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار		(١,٣٨٣)	(٢,٩١٥)
ربح من إنهاء عقد إيجار		(١,٤٥٩)	-
التغيرات في رأس المال العامل:			
التغير في المخزون		-	(٧٨٨)
التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة*		٥٠,٦٩٦	١٣٩,٦٥٨
التغير في المطلوبات التجارية والأخرى		(٣٨,٢٥١)	٦٠,٠٣٢
صافي النقد الناتج من العمليات		١٢٤,٨٥٥	١١١,٦٠٦
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٤٤٩)	(٢,٦٢٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٢٣,٤٠٦	١٠٨,٩٨٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات غير ملموسة، بالصافي		-	(١,٠٥٩)
دفعات مسددة لتطوير استثمار عقاري		-	(٨٩٢)
شراء ممتلكات ومعدات، بالصافي		(٩,٠٣٤)	(١٩,٤١٢)
متحصلات من استبعاد أصل محتفظ به للبيع، بالصافي من النقد المستبعد		-	٥٢٠,٢٥٢
قروض لأطراف ذات علاقة، بالصافي		(١٤,٤٢٣)	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٢٣,٤٥٧)	٤٩٨,٨٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تكاليف التمويل المدفوعة على القروض		(٢٧,٧٨٧)	(٦٤,٤٥١)
المبلغ الأصلي المدفوع عن مطلوبات الإيجار		(١,٥٠٩)	(٥,٣٧٦)
قروض مسددة		-	(٥٣٨,٢٦٨)
قروض مستلمة		-	١١٠,٣٤٠
توزيعات أرباح مدفوعة	١١	(١٨٨,٣٥١)	(١٨٨,٣٥١)
مساهمات حاملي الحصص غير المسيطرة، بالصافي		-	٨١,١٦٦
استحواذ على أسهم الخزينة*		(١٤,٧٨١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٣٢,٤٢٨)	(٦٠٤,٩٤٠)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(١٣٢,٤٧٩)	٢,٩٣٥
النقد وما في حكمه في ١ يناير		٤٥٦,١٧١	٩٠١,٣٩٣
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر	١٠	٣٢٣,٦٩٢	٩٠٤,٣٢٨

* تمت تسوية صافي بيع أسهم الخزينة البالغ ١٤,٧٨١ ألف درهم مع الذمم المدينة التجارية، ويمثل ذلك معاملة غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية الموحد

WAHA CAPITAL

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ذات مسؤولية محدودة، وتأسّست في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٠ بتاريخ ٢٠ مايو ١٩٩٧، وسُجلت بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٧.

تضم هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ النتائج والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة"). وخلال سنة ٢٠٢٥، أعادت الشركة تقييم نموذج عملها وأنشطتها، وقررت أنها تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

تزاول الشركة أنشطة إدارة الاستثمار المنفذة من خلالها مباشرةً ومن خلال شركاتها التابعة. ويتمثل هدف الشركة في تحقيق العوائد من الزيادة في قيمة رأس المال وإيرادات الاستثمار، وذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة تشمل الأسواق العامة، والعقارات الصناعية، والاستثمارات في قطاعات البنية التحتية والرعاية الصحية والتكنولوجيا المالية والنفط والغاز.

تتم إدارة وتقييم الأنشطة الاستثمارية للمجموعة على أساس القيمة العادلة، بما يتماشى مع أسلوب تقديم المعلومات إلى كبار المسؤولين في الإدارة. وتقدم الشركات التابعة التي توفر خدمات متعلقة بالاستثمار الدعم للمجموعة في تنفيذ استراتيجيتها الاستثمارية.

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ متاحة على موقعها الإلكتروني www.wahacapital.com، ومتاحة كذلك عند الطلب في العنوان المسجل للشركة وهو ص. ب. ٢٨٩٢٢، برج الختم، سوق أبوظبي العالمي، الطابق ١٧، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *التقارير المالية المرحلية*. ولا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأحداث الجيوسياسية

خلال فترة التقرير، حدثت بعض التوترات الجيوسياسية في مناطق معينة من الشرق الأوسط. وأجرت الإدارة تقييماً للآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات المجموعة ومركزها المالي. واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وستواصل المجموعة مراقبة التطورات عن كثب وستعيد تقييم الآثار في فترة التقرير المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية، ومبادئ إدارة المخاطر، وأساليب الحساب، والتقديرات التي طبقتها المجموعة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية هي نفسها التي طبقتها المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية في سنة ٢٠٢٦

طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير والإطار الحالي عند إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ولم ينتج عن تطبيق المعايير المعدلة التالية أي تغيرات في صافي الأرباح أو حقوق الملكية المدرجة للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية — المجلد رقم ١١
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بشأن ترتيبات شراء الطاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها لكنها ليست سارية حتى تاريخه

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي تسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها. تُقيم المجموعة حالياً تأثير هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية وتتوقع تطبيقها في تاريخ سريانها.

- المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١٨ – العرض والإفصاح فى البيانات المالية
- المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١٩ – الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – التحويل إلى عملة عرض مُفرطة التضخم.

الأحكام الهامة عند الاعتراف بإيرادات رسوم الأداء

تحقق المجموعة رسوم أداء من الصناديق التي تديرها (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦ للاطلاع على قيمة رسوم الأداء المسجلة خلال الفترة)، ويتم احتسابها كنسبة مئوية من الزيادة في صافي قيمة موجودات الصندوق للسهم الواحد، بما يتجاوز أعلى مستوى سبق تحقيقه، والتي تُحدد في آخر يوم تقييم من السنة المالية. تُستحق رسوم الأداء وفقاً لشروط اتفاقيات الصناديق ذات الصلة، ولا تصبح واجبة السداد تعاقدياً إلا عند استحقاقها. يتطلب الاعتراف بإيرادات رسوم الأداء قبل استحقاقها اتخاذ أحكام هامة من جانب الإدارة وتطبيق الافتراضات المتعلقة بالأداء المتوقع للصناديق وظروف السوق السائدة. كما تجري الإدارة تقييماً حول احتمالية عكس رسوم الأداء. وفي حالات الظروف الاستثنائية للأسواق، قد يستلزم الأمر عكس رسوم الأداء المستحقة. واستناداً إلى تقييم الإدارة الذي أجرته في تاريخ التقرير، تتوقع الإدارة أنه من المرجح بدرجة عالية عدم حدوث عكس جوهري لرسوم الأداء المعترف بها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٤. القيم العادلة

أ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: المعطيات التي تمثل الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي تكون جديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً كانت مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: المعطيات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم		
	المجموع	**المستوى الأول**	**المستوى الثاني**	**المستوى الثالث**	المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الموجودات المالية								
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
استثمارات أخرى في أوراق مالية	**٩٦٣**	**-**	**-**	**٩٦٣**	٩٦٣	-	-	٩٦٣
موجودات مشتقة	**٤,٩٨٤**	**-**	**٤,٩٨٤**	**-**	-	-	-	-
استثمارات في صناديق غير مدرجة وأسهم خاصة	**٤٤,٦٠٠**	**-**	**-**	**٤٤,٦٠٠**	٤٤,٦٠٠	-	-	٤٤,٦٠٠
استثمارات في شركات تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٥,٠٥١,٤٣٧**	**-**	**-**	**٥,٠٥١,٤٣٧**	٤,٧٦٠,١٥٠	-	-	٤,٧٦٠,١٥٠
المجموع	**٥,١٠١,٩٨٤**	**-**	**٤,٩٨٤**	**٥,٠٩٧,٠٠٠**	٤,٨٠٥,٧١٣	-	-	٤,٨٠٥,٧١٣

المطلوبات المالية								
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
مطلوبات مشتقة	**-**	**-**	**-**	**-**	(٨٢)	-	(٨٢)	-
المجموع	**-**	**-**	**-**	**-**	(٨٢)	-	(٨٢)	-

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٤. القيم العادلة (تابع)

أ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تابع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أسلوب التقييم	تحليل الحساسية	تأثير القيمة العادلة للحساسية (ألف درهم)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٦٣	٩٦٣	المستوى الثالث	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات والتدفقات النقدية المخصومة باستخدام معطيات غير جديرة بالملاحظة، وتشمل بشكل رئيسي معدل الخصم وسعر الفائدة وسعر السهم وتقلبات السوق للأداة الأساسية.	تغير بنسبة ± ٥٪ في صافي قيمة الموجودات	٤٨
أ استثمارات أخرى في أوراق مالية	٤,٩٨٤	-	المستوى الثاني	يستند التقييم إلى أسعار الوسطاء.	تغير بنسبة ± ٥٪ في أسعار الوسطاء	٢٤٩
ب موجودات مشتقة	٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠	المستوى الثالث	يستند التقييم إلى أحدث صافي قيم موجودات الصندوق المتاحة التي يحتسبها مدير الصندوق.	تغير بنسبة ± ٥٪ في صافي قيمة الموجودات	٢,٢٣٠
ج استثمارات في صناديق غير مدرجة وأسهم خاصة	٥,٠٥١,٤٣٧	٤,٧٦٠,١٥٠	المستوى الثالث	يعتمد تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة على أحدث قيمة صافية للموجودات تكون متاحة لتلك الشركات التابعة، والتي تستند بدورها إلى القيمة العادلة للموجودات الأساسية المحتفظ بها لدى كل شركة تابعة. وتستثمر هذه الشركات التابعة في مجموعة من فئات الموجودات، بما في ذلك صناديق الاستثمار والعقارات والموجودات المرتبطة بقطاع الرعاية الصحية. وتُحدَّد القيمة العادلة للأدوات المالية الأساسية باستخدام أساليب التقييم المناسبة لطبيعة كل أداة. وتشمل هذه الأساليب ما يلي، حيثما ينطبق ذلك: • **أسعار العرض المدرجة** في الأسواق النشطة للأدوات المطروحة للتداول العام. • **أسعار الوسطاء** للأدوات المشتقة. • **نماذج التدفقات النقدية المخصومة**، التي تتضمن مضاعفات قائمة على السوق ومنهجيات أسلوب الدخل. • **تقييم الموجودات العقارية** باستخدام أساليب قائمة على إيرادات الإيجار ومعطيات أخرى ذات صلة جديرة بالملاحظة وغير جديرة بالملاحظة.	تغير بنسبة ± ٥٪ في صافي قيمة الموجودات	٢٥٢,٥٧٢
د استثمارات في شركات تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
أ مطلوبات مشتقة	-	(٨٢)	المستوى الثاني	يستند التقييم إلى أسعار الوسطاء.		

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٤. القيم العادلة (تابع)

أ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تابع)

تسوية حركات القيمة العادلة من المستوى الثالث

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
في ١ يناير	٤,٨٠٥,٧١٣	٣٤٣,٤٥٧
إضافات، بالصافي	١٣٣,١٥٤	١٩,١٩٤
زيادة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	١٥٨,١٣٣	٤٥٠
تحويلات إلى المستوى الثالث	-	٤,٤٤٢,٦١٢
	٥,٠٩٧,٠٠٠	٤,٨٠٥,٧١٣

ب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية.

٥. قروض استثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
قروض استثمارية – التكلفة المطفأة	٦٥,٧٧٧	٥٩,٨٤٠

خلال سنة ٢٠٢٢، قدمت المجموعة قرضاً محمّلاً بالفائدة بمبلغ ٣٦,٠٤٤ ألف درهم بمعدل فائدة عيني ١٣٪ سنوياً ويتم احتسابه تراكمياً بشكل ربع سنوي. ويستحق سداد القرض خلال خمس سنوات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة قرض قائم بقيمة ٦٥,٧٧٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٩,٨٤٠ ألف درهم) شاملاً فوائد مرسملة بقيمة ٢٩,٠١٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣,١٨٧ ألف درهم) بموجب ترتيب السداد العيني. يمكن للمقترض أن يمدد القرض لمدة سنة واحدة. وتعتقد المجموعة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. يتم ضمان القرض بالضمان المقدم من الشركة الأم للمقترض.

٦. استثمارات في شركات تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإلغاء توحيد بعض الشركات التابعة لها بعد تغير صفتها إلى منشأة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠. وقامت المجموعة بإعادة قياس الشركات التابعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ التغير، واعترفت بالأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر. تمثل الأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للشركات التابعة في تاريخ التغير وقيمتها العادلة.

يتم تطبيق هذا التغير في المعالجة المحاسبية بأثر مستقبلي من التاريخ الذي أصبحت فيه المجموعة منشأة استثمارية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٦. استثمارات في شركات تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

كما في تاريخ إلغاء التوحيد، كانت القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركات التابعة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم
الموجودات	
استثمارات مالية	١٠,٤٧٥,٨٧٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٧٠٦,٢٠٦
نقد وما في حكمه	٧٣٣,٦٩٢
موجودات أخرى	٦١٩,٤١١
المطلوبات	
قروض	(٣,٧٠٥,٥٠٨)
مطلوبات تجارية وأخرى	(٣٤٦,٠٨٤)
مطلوبات أخرى	(٣٧٧,١٥١)
حصص غير مسيطرة	(٤,٦٥٣,٧٤٧)
صافي القيمة الدفترية للشركات التابعة	٤,٤٥٢,٦٩٥

الحركة في الاستثمارات في الشركات التابعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٤,٧٦٠,١٥٠	-
في ١ أكتوبر ٢٠٢٥ (عند الاعتراف)	-	٤,٧٢٠,٩٣١
إضافات	١٣٣,١٥٤	٧٥,٨٥٦
استرداد	-	(٢,٩٤٩)
ربح / (خسارة) التغير في القيمة العادلة	١٥٨,١٣٣	(٣٣,٦٨٨)
	٥,٠٥١,٤٣٧	٤,٧٦٠,١٥٠

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الواحة لاند ذ.م.م	٤٧٠,٨٦٥	٤٤٨,٠٥٠
دبليو بيه اي هيلث انفيستمينت ذ.م.م	١٣٧,٣٣٥	١٢٢,٢٣٢
واحة كابيتال هولدينج آر اس سي ليمتيد [٢]	٤,٣٠٢,٢٩١	٤,٠٨٠,٧٠٧
واحة إنيرجي ليمتد [٣]	٢٥,٢٥٥	١٠١,٧٩٢
واحة في إيه إس ليمتد (مُعاد تصنيفها من الإيضاح ٧)[١]	٥,٣٥١	٧,٣٦٩
واحة إنوفيشن هولدينج آر اس سي ليميتد	١١٠,٣٤٠	-
المجموع	٥,٠٥١,٤٣٧	٤,٧٦٠,١٥٠

[١] حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة باستثمارها في شركة أوبتاسيا كشركة زميلة، محتفظ بها من خلال شركة واحة في إيه إس ليمتد، وأجرت المحاسبة لها باستخدام طريقة حقوق الملكية كجزء من توحيد شركة أوبتاسيا. وفي تاريخ التغير في الصفة كمنشأة استثمارية، تم الاعتراف بالأرباح الناشئة عن هذا الاستثمار كجزء من الأرباح الناتجة من إلغاء توحيد الشركة التابعة التي كانت تحتفظ بالشركة الزميلة.

بعد التغيير في التصنيف، تعرض المجموعة استثمارها في شركة واحة في إيه إس ليمتد، إضافة إلى حصة شركة واحة في إيه إس ليمتد في شركة أوبتاسيا، كاستثمار في شركة تابعة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

[٢] تحتفظ باستثمارات في المقام الأول في وحدات صناديق تستثمر في الأسواق العامة وفي صناديق خاصة غير مدرجة.

[٣] خلال الفترة، سجلت المجموعة إيرادات من توزيعات أرباح شركة واحة إنيرجي ليمتد بعد استبعاد حصة جوهرية في شركة إن إي اس أر كورب.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٧. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
كما في ١ يناير	-	٧٨,٨٤٠
استبعادات	-	(١٠,١٣٨)
الحصة في الربح	-	٩,٠٤٧
الحصة في الدخل الشامل الآخر	-	٩٦٩
توزيعات الأرباح المستلمة	-	(٤,٨٩٨)
إلغاء اعتراف بسبب إلغاء توحيد الشركات التابعة، بسبب التغير في الصفة إلى منشأة استثمارية (أعيد تصنيفه إلى إيضاح ٦)	-	(٧٣,٨٢٠)
	-	-

خلال سنة ٢٠٢٥، قامت المجموعة باستبعاد حصة صغيرة في استثمارها في الشركات الزميلة المحسوبة على أساس حقوق الملكية مما أدى إلى الاعتراف بربح من الاستبعاد بمبلغ ٢٩,١٣٤ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
كما في ١ يناير	-	١٦,٤٠٦
الحصة في الربح	٤٠٦	١٤٤
توزيعات الأرباح المستلمة	(٤٠٦)	(٨,٣٠٤)
الانخفاض في القيمة	-	(٨,٢٤٦)
	-	-

٨. استثمارات مالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
استثمارات في صناديق غير مدرجة وأسهم خاصة	٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠
موجودات مشتقة	٤,٩٨٤	-
استثمارات أخرى	٩٦٣	٩٦٣
	٥٠,٥٤٧	٤٥,٥٦٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٩. ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٢,٥٤٠	٢٢,٢٦٣
مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة	٢,٢٦٠	٨٨٠
فوائد مستحقة	٥٦٢	١,١٥٣
أرصدة بنكية مقيدة[١]	١٥,٧٤٢	١٥,٧٤٢
ودائع مرهونة	١,٠٦٣	١,٠٥٧
ذمم مدينة أخرى	٤٥,٧٦٣	٣٤,٣٣٤
	٦٧,٩٣٠	٧٥,٤٢٩

[١] مبالغ مجنَّبة في البنوك مقابل توزيعات أرباح السنوات السابقة غير المطالب بها.

١٠. أرصدة نقدية وبنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
ودائع محتفظ بها لدى البنوك	٢٦٦,٦٥٥	٣٣٤,٩٨٦
نقد لدى البنوك	٥٧,٠٣٧	١٢١,١٨٠
نقد في الصندوق	-	٥
	٣٢٣,٦٩٢	٤٥٦,١٧١

١١. رأس المال وتوزيعات الأرباح

في ١٣ مارس ٢٠٢٦، عقدت الشركة جمعيتها العمومية السنوية التي وافقت، من بين أمور أخرى، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٨٨,٣٥١ ألف درهم بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد (١٧ مارس ٢٠٢٥: وافقت على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٨٨,٣٥١ ألف درهم بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد).

في ٨ ديسمبر ٢٠٢٥، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العمومية حيث وافق المساهمون على تنفيذ برنامج إعادة شراء الأسهم لما يصل إلى ١٠٪ من أسهم الشركة القائمة. وقد تمت الموافقة على البرنامج من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥. خلال الفترة، أعادت الشركة شراء ٨,٥٤٧,٧٧٢ سهماً من أسهمها الخاصة ضمن البرنامج بتكلفة إجمالية بلغت ١٤,٧٨١ ألف درهم.

احتُسبت ربحية السهم الأساسية والمخفّضة للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بعد الأخذ في الاعتبار تأثير الأسهم الخاصة.

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (ألف درهم)	٣٧٥,٦٨٢	٣٤٣,٠٨٠	٣٧,٨٥٨	١٣٤,٣٨٠
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١,٨٧٢,٣٨٣,٦٣٥	١,٨٦٦,٦٧٥,٧٣٥	١,٨٧٢,٣٨٣,٦٣٥	١,٨٦٦,٦٧٥,٧٣٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (درهم)	٠,٢٠١	٠,١٨٤	٠,٠٢٠	٠,٠٧٢

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

١٢. قروض

فيما يلي الحركة في القروض:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
في ١ يناير	٥٤٣,٠٢٧	٥,٣٧٣,٢٦٣
قروض مسحوبة	-	١١٠,٣٤٠
قروض مسددة مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٥١٥,١٦٦)
ترتيبات قروض وتكاليف الفائدة المدفوعة مسبقًا، بالصافي من الإطفاء	١,١٦٨	٢,٢٦٦
قروض مسددة	-	(٧٢٢,١٦٨)
إلغاء اعتراف بسبب إلغاء توحيد الشركات التابعة، بسبب التغير في الصفة إلى منشأة استثمارية	-	(٣,٧٠٥,٥٠٨)
	٥٤٤,١٩٥	٥٤٣,٠٢٧

في ٩ أغسطس ٢٠٢٤، استبدلت المجموعة تسهيل قرضها المتجدد المضمون الحالي بقيمة ١,٨٣٩ مليون درهم (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) مقابل تسهيل قرض متجدد مضمون بقيمة ١,٤٧١ مليون درهم (٤٠٠ مليون دولار أمريكي). إن التسهيل الحالي مضمون برهن على حصة المجموعة في شركة الواحة لاند ذ.م.م. خلال الفترة، تم تمديد فترة استحقاق التسهيل إلى سنة ٢٠٢٩. كان مبلغ ٥٤٤,١٩٥ ألف درهم مستحقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٤٣,٠٢٧ ألف درهم).

١٣. مطلوبات تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية	٣,١٠٥	٣,٧٣٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,٧٤٤	١٥,٧٤٤
مستحقات خطط الحوافز طويلة الأجل للموظفين	٦٤,٠٥٨	٨٥,٢٦٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	١٧,٨٧٧	١٦,٩١٤
ذمم دائنة أخرى ومستحقات	٨٠,٤١٢	٩٦,٨٢٨
	١٨١,١٩٦	٢١٨,٤٨٤

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

١٤. عقود الإيجار

	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	مطلوبات الإيجار ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٦	٣٠,٨٢٢	٣٤,١٩٥
مصروف الاستهلاك	(٢,١٣٣)	-
مصاريف الفوائد	-	١,٣٨٣
دفعات	-	(٢,٨٩٢)
إلغاء الاعتراف بعقد الإيجار	(٤,٥٦٨)	(٦,٠٢٧)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٤,١٢١	٢٦,٦٥٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٢,٧٤٣	٤١,٠٨٥
إعادة التقييم	(٨٣١)	(١,٣٩٧)
عقود إيجار جديدة	٣٥,٦٧٤	٣٥,٦٧٤
مصروف الاستهلاك	(١٢,٨٢١)	-
مصاريف الفوائد	-	٣,٤٣٨
دفعات	-	(٩,٢٥٥)
إلغاء اعتراف بسبب إلغاء توحيد الشركات التابعة، بسبب التغير في الصفة إلى منشأة استثمارية	(٣٣,٩٤٣)	(٣٥,٣٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠,٨٢٢	٣٤,١٩٥

١٥. إيرادات من استثمارات مالية، بالصافي

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
ربح القيمة العادلة من استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بالقيمة العادلة	١٥٨,١٣٣	-	١,٥٥١	-
إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بالقيمة العادلة	١٩٥,٧٢٤	-	٣٥,٤١٢	-
صافي الربح / (الخسارة) من الصناديق غير المدرجة	-	٢٢,٠٩٩	-	(٢,١٨٢)
صافي (الخسارة) / الربح من المشتقات	-	(٥٧,٠١٤)	-	١٥,١٧١
صافي الربح من الأوراق المالية المدرجة بعائد ثابت	-	٢٥٦,٩٤٧	-	٩٤,٢٧٩
صافي الربح من الأوراق المالية المدرجة	-	٦٨,٤٠٤	-	٦٧,٦١٨
إيرادات من توزيعات أرباح الأوراق المالية المدرجة	-	٩٨,١١٩	-	٣١,٢٨٦
إيرادات الفوائد من الأوراق المالية المدرجة بعائد ثابت	-	٣١٧,٠٦٦	-	٨٩,١٢٥
إيرادات الأرباح من الصكوك	-	٨,٨٢٤	-	٢,٨٧٩
	٣٥٣,٨٥٧	٧١٤,٤٤٥	٣٦,٩٦٣	٢٩٨,١٧٦

حوّلت المجموعة نموذج عملها إلى نموذج المنشأة الاستثمارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، تُقاس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تعد موحدة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ توحيد الشركات التابعة، بينما تعكس أرقام الفترة الحالية تطبيق المحاسبة بطريقة المنشأة الاستثمارية، وبالتالي لا تُعد قابلة للمقارنة المباشرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

١٦. إيرادات الرسوم

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
أتعاب الإدارة (١)	١١٣,٨٦٠	-	٤٠,٢٢٧	-
رسوم الأداء (٢)	٩٢,٤٧٠	-	١٣,٠٢٨	-
	٢٠٦,٣٣٠	-	٥٣,٢٥٥	-

(١) يُعترف بأتعاب الإدارة بنسبة ١,٠٪ - ٢,٠٪ سنوياً على فئات الأسهم الخاضعة للرسوم، بناءً على صافي الموجودات الخاضعة للإدارة. وفي تاريخ التقرير، اعترفت الشركة بأتعاب الإدارة التالية:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
صندوق الواحة للائتمان في الأسواق الناشئة إس بي	٦٣,٦١٣	-	٢٣,٠١٦	-
صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا إس بي	٣٩,٤٣٥	-	١٣,٥٤٠	-
صندوق الواحة للدخل الإسلامي إس بي	٢,٠٦٠	-	٧١٨	-
	١٠٥,١٠٨	-	٣٧,٢٧٤	-
اتفاقيات أخرى لاستشارات فرعية	٨,٧٥٢	-	٢,٩٥٣	-
مجموع أتعاب الإدارة	١١٣,٨٦٠	-	٤٠,٢٢٧	-

قامت المجموعة بإدارة موجودات خاضعة للإدارة بقيمة إجمالية قدرها ١٢,٧ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٨ مليار درهم)، بما في ذلك موجودات الأطراف الأخرى بمبلغ ٨,٧ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,١ مليار درهم).

(٢) يُعترف برسوم الأداء بنسبة ١٠٪ - ١٥٪ على فئات الأسهم الخاضعة للرسوم، بناءً على الزيادة في صافي قيمة الموجودات للسهم الواحد من فئة أو سلسلة الأسهم الخاضعة للرسوم على الحد الأقصى السابق. وخلال يناير ٢٠٢٦، غيّرت المجموعة مدير الاستثمار الخاص بها، ونتيجة لذلك أصبحت رسوم الأداء المستحقة حتى تاريخ التغيير واجبة السداد تعاقدياً. بالإضافة إلى ذلك، اعترفت المجموعة برسوم الأداء المستحقة في تاريخ التقرير، وذلك استناداً إلى أداء الصناديق ذات الصلة حتى ذلك التاريخ. وفي تاريخ التقرير، اعترفت المجموعة برسوم الأداء التالية:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
صندوق الواحة للائتمان في الأسواق الناشئة إس بي	٦٤,٣٦٩	-	١٥,٥٥٥	-
صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا إس بي	٢٨,٠٤٢	-	(١,٩٩٨)	-
صندوق الواحة للدخل الإسلامي إس بي	٥٩	-	(٥٢٩)	-
مجموع رسوم الأداء	٩٢,٤٧٠	-	١٣,٠٢٨	-

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

١٧. نفقات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم		
	الشركة	الشركات التابعة	المجموع	الشركة	الشركات التابعة	المجموع
تكاليف الموظفين	٦٥,٥٥١	٧٨,٦٣٣	١٤٤,١٨٤	١٣,٩٩٥	٣٠,٧٣٤	٤٤,٧٢٩
مصاريف قانونية ومهنية أخرى	٧,٦٥٦	٢,٦٤٥	١٠,٣٠١	٢,١١٨	٣٠١	٢,٤١٩
استهلاك وإطفاء	٢,٦٩٣	١,٣٥٢	٤,٠٤٥	١٦٢	٨٧٣	١,٠٣٥
مصاريف التسويق	٤,٢٦٠	٦٥٦	٤,٩١٦	٢,٢٧٣	٢٩	٢,٣٠٢
أخرى	٨,٢٨٧	٥,٠٢٩	١٣,٣١٦	٣,٥٣٥	١,٨٨٨	٥,٤٢٣
	٨٨,٤٤٧	٨٨,٣١٥	١٧٦,٧٦٢	٢٢,٠٨٣	٣٣,٨٢٥	٥٥,٩٠٨

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم		
	الشركة	الشركات التابعة	المجموع	الشركة	الشركات التابعة	المجموع
تكاليف الموظفين	٥٣,٥٧٦	١٥٤,٣٢٧	٢٠٧,٩٠٣	١٨,٢١١	٥٠,٧٠٩	٦٨,٩٢٠
تكاليف طبية ومواد استهلاكية أخرى مستخدمة	-	١٨,٥٣٥	١٨,٥٣٥	-	٦,٥٣٥	٦,٥٣٥
مصاريف قانونية ومهنية أخرى	٤,٧٧٩	٢١,١٥٣	٢٥,٩٣٢	١,٥٧٩	٣٨٩	١,٩٦٨
استهلاك وإطفاء	٤,٠٧٠	١٠,٩٣٩	١٥,٠٠٩	١,٥٥٢	٤,٠٩٦	٥,٦٤٨
مصاريف التسويق	١,٥٨١	١,٥٧٥	٣,١٥٦	٣٤٥	٥٠٣	٨٤٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	٦٥٦	٦٥٦	-	٣٤٠	٣٤٠
أخرى	٥,٧٨٦	٢٨,٨٩٥	٣٤,٦٨١	١,٧٤٩	١٠,٨٧٩	١٢,٦٢٨
	٦٩,٧٩٢	٢٣٦,٠٨٠	٣٠٥,٨٧٢	٢٣,٤٣٦	٧٣,٤٥١	٩٦,٨٨٧

حوّلت المجموعة نموذج عملها إلى نموذج المنشأة الاستثمارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، تُقاس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تعد موحدة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ توحيد الشركات التابعة، بينما تعكس أرقام الفترة الحالية تطبيق المحاسبة بطريقة المنشأة الاستثمارية، وبالتالي لا تُعد قابلة للمقارنة المباشرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

١٨. تكاليف التمويل

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
فوائد على قروض	٢٦,٣١٦	١٥٩,٥٣٦	٨,٨٦٩	٣٤,٧٨٨
فوائد على مطلوبات الإيجار	١,٣٨٣	٢,٩١٥	٤٥٧	١,١٦٥
إطفاء تكاليف ترتيبات القروض	٢,٦٣٩	٣,١٣٥	٧٥٣	٩١٩
	٣٠,٣٣٨	١٦٥,٥٨٦	١٠,٠٧٩	٣٦,٨٧٢

حوّلت المجموعة نموذج عملها إلى نموذج المنشأة الاستثمارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، تُقاس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تعد موحدة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ توحيد الشركات التابعة، بينما تعكس أرقام الفترة الحالية تطبيق المحاسبة بطريقة المنشأة الاستثمارية، وبالتالي لا تُعد قابلة للمقارنة المباشرة.

١٩. إيرادات التمويل

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
إيرادات الفوائد من قروض استثمارية بالتكلفة المطفأة	٥,٩٣٨	٥,٢٥٨	٢,٠٦١	١,٨٢٤
ضمانات وإيرادات فوائد أخرى	-	٧٠,٢٠٣	-	٢١,٤٤٢
فوائد مكتسبة على الودائع لأجل	٦,٦٥٤	٢,٨٦٨	٢,٧٣٨	١,٢١٦
فوائد من قرض إلى طرف ذي علاقة	١,٣٧٣	-	٧٩٠	-
	١٣,٩٦٥	٧٨,٣٢٩	٥,٥٨٩	٢٤,٤٨٢

حوّلت المجموعة نموذج عملها إلى نموذج المنشأة الاستثمارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، تُقاس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تعد موحدة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ توحيد الشركات التابعة، بينما تعكس أرقام الفترة الحالية تطبيق المحاسبة بطريقة المنشأة الاستثمارية، وبالتالي لا تُعد قابلة للمقارنة المباشرة.

٢٠. الأطراف ذات العلاقة

بالنسبة للمجموعة، تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للشركة، أو أعضاء مجلس الإدارة أو الموظفين المسؤولين في المجموعة، أو الشركات التي تمارس تأثيراً جوهرياً على المجموعة، أو الشركات التي يُمكن للمجموعة ممارسة تأثير جوهري عليها أو التي تمتلك سيطرةً مشتركةً عليها.

يتعين على المجموعة أن تجري معاملاتها مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لكافة القوانين واللوائح ذات الصلة. عندما يكون لدى عضو مجلس الإدارة تضارب فعلي أو محتمل في المصالح في أي مسألة يتم عرضها على مجلس الإدارة، لا يحق للعضو المعني التصويت على أي قرارات ذات صلة، ويمكن كذلك أن يطلب رئيس مجلس الإدارة من العضو المعني عدم المشاركة في مناقشات مجلس الإدارة ذات الصلة. لدى الشركة سياسة متعلقة بتضارب المصالح لأعضاء مجلس الإدارة ومدونة قواعد السلوك للإدارة العليا. تتخذ الشركة خطوات معقولة لضمان الإلمام بالالتزامات الأخرى ذات الصلة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا، بما يمكّنها من مراقبة مدى الامتثال لهذه السياسة وكذلك مدونة قواعد السلوك.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٢٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير تشمل التالي:

مبالغ مستحقة من / (إلى) أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
صندوق الواحة للائتمان في الأسواق الناشئة إس بي	٧٢,٠٦٠	١٠٠,٥٥٣
صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا إس بي	٣٢,٣٩٩	٤١,٤٥٣
صندوق الواحة للدخل الإسلامي إس بي	٢٩٢	٢,٢٤٩
الواحة لاند ذ.م.م	١٠,٥٠٠	١,٨٦٠
واحة كابيتال للاستثمارات ذ.م.م	١٧٧	-
واحة كابيتال هولدينج آر اس سي ليمتد	(١٧)	-
	١١٥,٤١١	١٤٦,١١٥

قروض إلى أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
مركز هيلث بيي لجراحة اليوم واحد ش.ذ.م.م[١]	٣,٢٠٩	١٢,٥٠٠
الواحة لاند ذ.م.م[٢]	٢٣,٧١٤	-
	٢٦,٩٢٣	١٢,٥٠٠

[١] شركة تابعة لشركة دبليو بيه اي هيلث انفيستمينت ذ.م.م

[٢] خلال الفترة، قدمت المجموعة تسهيل قرض غير مضمون لمدة ثلاث سنوات بمبلغ يصل إلى ١٢٠ مليون درهم لشركة الواحة لاند ذ.م.م، ويحمل فائدة على أساس معدل الفائدة السائد بين البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيبور) لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى ٢,٥٪ سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم سحب مبلغ ٢٣,٢ مليون درهم بموجب التسهيل، مع بقاء مبلغ ٩٦,٨ مليون درهم كالتزام غير مسحوب.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
رواتب ومنافع	٤,٨٧٢	٤,٤٧٣	١,٥٥٠	١,٣٩٣
مكافآت نهاية الخدمة ومنافع أخرى طويلة الأجل	١٤١	١٢٢	٤٧	٤٧
	٥,٠١٣	٤,٥٩٥	١,٥٩٧	١,٤٤٠

فيما يلي المعاملات الهامة التي أبرمتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
أتعاب الإدارة (إيضاح ١٦)	١٠٥,١٠٨	-	٣٧,٢٧٤	-
رسوم الأداء (إيضاح ١٦)	٩٢,٤٧٠	-	١٣,٠٢٨	-
إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات في شركات تابعة (إيضاح ١٥)	١٩٥,٧٢٤	-	٣٥,٤١٢	-
إضافات إلى استثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٦)	١٣٣,١٥٤	-	٤,٧٨٦	-
إيرادات رسوم الخدمات (إيرادات أخرى)	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-
مصاريف مُعاد تحميلها، بالصافي	٢,٣٩٩	-	(٦٥٧)	-
إيرادات فوائد من قروض إلى أطراف ذات علاقة	١,٣٧٣	-	٧٩٠	-

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٢١. القطاعات التشغيلية

الاستثمارات الخاصة

يضم قطاع الاستثمارات الخاصة جميع الاستثمارات الخاصة بالمجموعة في قطاعات العمل المتنوعة، وتشمل الخدمات المالية والبنية التحتية والنفط والغاز والتكنولوجيا المالية والرعاية الصحية.

الواحة لاند

يمثل قطاع الواحة لاند حصة المجموعة في العقارات الصناعية.

الأسواق العامة

يمثل قطاع الأسواق العامة منصة تسمح للمستثمرين بالوصول إلى الفرص في الأوراق المالية وخدمات إدارة الموجودات الأخرى.

الشركات

يشتمل قطاع الشركات على أنشطة المجموعة غير المخصصة للقطاعات المدرجة في التقرير.

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥، على التوالي:

ألف درهم فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الاستثمارات الخاصة	الواحة لاند	الأسواق العامة	الشركات	موحدة
إيرادات من استثمارات مالية، بالصافي	١٣٣,٥١٥	-	٢٢٠,٣٤٢	-	٣٥٣,٨٥٧
إيرادات الرسوم	-	-	٢٠٦,٣٣٠	-	٢٠٦,٣٣٠
حصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة محسوبة على أساس حقوق الملكية، بالصافي	٤٠٦	-	-	-	٤٠٦
إيرادات التمويل	٥,٩٣٧	-	٢,٧٧٤	٥,٢٥٤	١٣,٩٦٥
إيرادات أخرى، بالصافي	-	-	(٥٨)	٨,٢٨٢	٨,٢٢٤
ربح الفترة	١٣٣,١٨٥	-	٣٤٠,٣٢٢	(٩٧,٨٢٥)	٣٧٥,٦٨٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٥,٠٦٦	٥,٠٦٦

ألف درهم فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الاستثمارات الخاصة	الواحة لاند	الأسواق العامة	الشركات	موحدة
إيرادات من بيع بضائع وخدمات	١٢٩,٨٢٧	-	-	-	١٢٩,٨٢٧
إيرادات من استثمارات عقارية، بالصافي	-	١١٣,٧٠٠	-	-	١١٣,٧٠٠
إيرادات من استثمارات مالية، بالصافي	٤٩,٤٥٥	-	٦٦٤,٩٩٠	-	٧١٤,٤٤٥
حصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة محسوبة على أساس حقوق الملكية، بالصافي	٩,١٩١	-	-	-	٩,١٩١
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة	٢٩,١٣٤	-	-	-	٢٩,١٣٤
إيرادات التمويل	٥,٢٥٨	-	٧١,٠٣٨	٢,٠٣٣	٧٨,٣٢٩
إيرادات أخرى، بالصافي	١,٠٢٧	٣٦٧	٨,٣٣٨	١٦	٩,٧٤٨
ربح الفترة	٧٩,٧٩٥	٨٥,٥٨٩	٥٥٧,٣٣٩	(١١٤,٨٢٨)	٦٠٧,٨٩٥
الخسارة الشاملة الأخرى	٩٦٩	-	-	(٨,٦١٩)	(٧,٦٥٠)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (تابع)

٢١. القطاعات التشغيلية (تابع)

تُمثل إيرادات القطاعات المدرجة أعلاه الإيرادات المحققة عن عملاء خارجيين. ولم تكن هناك أي إيرادات بين القطاعات خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

حوّلت المجموعة نموذج عملها إلى نموذج المنشأة الاستثمارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، تُقاس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تعد موحدة. وبناءً عليه، تعكس المعلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ توحيد الشركات التابعة، بينما تعكس أرقام الفترة الحالية تطبيق المحاسبة بطريقة المنشأة الاستثمارية، وبالتالي لا تُعد قابلة للمقارنة المباشرة.

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، على التوالي:

ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الاستثمارات الخاصة	الواحة لاند	الأسواق العامة	الشركات	موحدة
موجودات القطاع	٧٧٠,٨٩٤	٤٧٠,٨٦٥	٤,٢٠٣,٢١٠	٢٩٦,٩١٣	٥,٧٤١,٨٨٢
مطلوبات القطاع	٤,١٤٨	-	٦٧,٠٠٦	٦٨٠,٨٩٦	٧٥٢,٠٥٠

ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)					
موجودات القطاع	٧١٧,٢١١	٤٤٨,٠٥٠	٤,٠٤٢,٧٨٣	٣٨٧,٤٦٨	٥,٥٩٥,٥١٢
مطلوبات القطاع	٦,٢٣١	-	٩٤,٧٤٩	٦٩٤,٨٠٨	٧٩٥,٧٨٨

٢٢. الأحداث اللاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.