

إشراق للاستثمارات ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إشراف للاستثمارات ش.م.ع.
تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جدول المحتويات

الصفحات

٢ - ١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٤ - ٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٩ - ٨	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٣١ - ١٠	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

جرائنت ثورنتون
للمحاسبة والمراجعة المحدودة
- أبوظبي

مكتب رقم ١١٠١، الطابق ١١
برج الكمال
شارع زايد الأول
الخالدية
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف +٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٧٥٠
www.grantthornton.ae

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة مساهمي شركة إشراق للاستثمارات ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة إشراق للاستثمارات ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية، من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية، وكذلك إجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الهامة التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أساس إبداء الاستنتاج المُتحفّظ

تتضمن استثمارات المجموعة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد البالغة ٩٧٣ مليون درهم إماراتي استثماراً في صندوق مفتوح العائد ("الصندوق") بقيمة ٨١٩ مليون درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

لم نتمكن من الحصول على دليل مراجعة مناسب وكافي فيما يتعلق بالقيمة العادلة للصندوق المعني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وعلى وجه التحديد، لم نتمكن من تقييم ما إذا كانت منهجية التقييم والمداخلات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد القيمة العادلة للصندوق مناسبة. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد التعديلات التي ربما كانت لازمة لتلك المبالغ.

إن رأينا التدقيقي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان متحفظاً بهذا الأمر.

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
إلى السادة مساهمي شركة إشراق للاستثمارات ش.م.ع

الاستنتاج المُتَحَفَظ

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء الأمر الموضَّح في الفقرة السابقة، لم يسترِع انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

جرانت ثورنتون



د. أسامه رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)	إيضاحات
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٥	٢,٥٣٩	٢,٨١٤
١٩	٢,٣٣١	٢,٧٣٦
٦	٢١٥,٨١٨	٢١٥,٨١٨
٧	٣١,٨٦٧	٤٤,٠٤٨
١٠	٦٠,٠٠٠	١٠٢,٩٣٩
	٣١٢,٥٥٥	٣٦٨,٣٥٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
١٠	٣٩٠,٣٨٤	٣٧٤,٣٦٥
٩	٩٧٣,٤٦٢	٨٧٢,٠٥١
٨	٢٩,٠٠٠	٢٧,٠٠٠
١٢	١٢,٣١٢	١٢,٣١٢
١٨	٢	٣٢٠
١١	١٢٢,٢٥٤	١١٨,٤٥٨
	١,٥٢٧,٤١٤	١,٤٠٤,٥٠٦
إجمالي الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		
	١,٨٣٩,٩٦٩	١,٧٧٢,٨٦١
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١٣	٢,٦٨٥,٢٨٦	٢,٦٨٥,٢٨٦
١٤	(٦٢٣,٢٨٣)	(٦٢٣,٢٨٣)
١٤	٦٥,٦٨٦	٦٥,٦٨٦
١٥	(٣٩٤,١٧٣)	(٤٦٩,٢١٥)
	(٣١,٦٠٦)	(٢٧,٨٥٢)
	١,٧٠١,٩١٠	١,٦٣٠,٦٢٢
إجمالي حقوق الملكية		

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد (تابع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

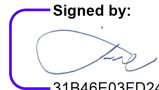
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)	إيضاحات
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥٨٢	١٦
قروض مصرفية	١٠٦,٨١٩	١٩
التزامات الإيجار	١,٣٦٨	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٠٨,٧٦٩	
الالتزامات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٣,٤٠٩	١٧
قروض مصرفية	٧,١٨٠	١٦
التزامات الإيجار	٨٤٤	١٩
التزام ضريبي	٧,٨٥٧	٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٩,٢٩٠	
إجمالي الالتزامات	١٣٨,٠٥٩	
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١,٨٣٩,٩٦٩	

على حد علمنا، تعرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للفترة التي تم عرضها فيها.

Signed by:

4BA8FB928FB0447...

الرئيس التنفيذي بالإتابة

Signed by:

31B46E03FD244C6...

رئيس مجلس الإدارة

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

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
٧,٧٦٣	٩,٢٧٣	٣,٨٣٣	٤,٧٨١	الإيرادات من العمليات التجارية
(٢,١٨٧)	(٢,٣٩١)	(١,٠٢٢)	(١,١٩٣)	مصروفات تشغيلية مباشرة
٥,٥٧٦	٦,٨٨٢	٢,٨١١	٣,٥٨٨	إجمالي الأرباح من العمليات التجارية
٣,٦٦٦	٨,٦٠٧	١,٧٩٥	٤,٣٤٢	دخل التمويل
(٤,١٧٠)	(٣,٥٧٩)	(٢,٠٥٥)	(١,٨١٦)	تكاليف التمويل
(٥٠٤)	٥,٠٢٨	(٢٦٠)	٢,٥٢٦	صافي دخل/(خسائر) التمويل
٣٠١	١١٥	٢٨١	-	دخل توزيعات الأرباح
-	٣٤,٥٥٤	-	١,٤٣١	أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣,٨٠٩	٤٢,٩٨٠	٦٩,٩١٢	٧٦,٩٨١	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,١١٠	٧٧,٦٤٩	٧٠,١٩٣	٧٨,٤١٢	صافي الدخل من الأنشطة الاستثمارية
-	٤,٩٧٠	-	٤,٩٧٠	أرباح من الاعتراف بمبلغ مقابل محتمل
-	٤,٩٧٠	-	٤,٩٧٠	صافي الدخل من الاستثمارات العقارية
٤٩,١٨٢	٩٤,٥٢٩	٧٢,٧٤٤	٨٩,٤٩٦	إجمالي الدخل التشغيلي
(٧,٨٨٢)	(١٥,٩٩٣)	(٤,٣٥٣)	(١٠,٢٠٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١٢	٨٧	٧	١٧	دخل آخر
٤١,٣١٢	٧٨,٦٢٣	٦٨,٣٩٨	٧٩,٣٠٥	أرباح الفترة قبل خصم الضريبة
٣٨٥	(٣,٣٢٤)	٣٣٣	(٣٤٤)	الضريبة
٤١,٦٩٧	٧٥,٢٩٩	٦٨,٧٣١	٧٨,٩٦١	أرباح الفترة
٤١,٦٩٧	٧٥,٢٩٩	٦٨,٧٣١	٧٨,٩٦١	العائدة إلى:
-	-	-	-	مساهمي الشركة
٤١,٦٩٧	٧٥,٢٩٩	٦٨,٧٣١	٧٨,٩٦١	الحصص غير المسيطرة
٠,٠١٥٥	٠,٠٢٨٠	٠,٠٢٥٦	٠,٠٢٩٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم الإماراتي)

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

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	إيضاح
٤١,٦٩٧	٧٥,٢٩٩	٦٨,٧٣١	٧٨,٩٦١	أرباح الفترة
الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر				
صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الضريبة				
(٢,٣١٩) ٢٠١	(٤,٩٧٢) ٩٦١	(٢,٣٣٨) ٢٠٣	(٤,٩٨٤) ٩٧٣	٧
إجمالي الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى)				
(٢,١١٨)	(٤,٠١١)	(٢,١٣٥)	(٤,٠١١)	٢٥
٣٩,٥٧٩	٧١,٢٨٨	٦٦,٥٩٦	٧٤,٩٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
العائدة إلى:				
٣٩,٥٧٩	٧١,٢٨٨	٦٦,٥٩٦	٧٤,٩٥٠	مساهمي الشركة
-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة
٣٩,٥٧٩	٧١,٢٨٨	٦٦,٥٩٦	٧٤,٩٥٠	

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

إشراف للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال	خصم أسهم	احتياطي قانوني	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار	إجمالي حقوق الملكية
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٥٨,٩٧٩	(٥٢٦,٥٤٨)	(٢٠,١١٤)	١,٥٧٤,٣٢٠
-	-	-	٤١,٦٩٧	-	٤١,٦٩٧
-	-	-	-	(٢,١١٨)	(٢,١١٨)
-	-	-	٤١,٦٩٧	(٢,١١٨)	٣٩,٥٧٩
٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٥٨,٩٧٩	(٤٨٤,٨٥١)	(٢٢,٢٣٢)	١,٦١٣,٨٩٩
٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٦٥,٦٨٦	(٤٦٩,٢١٥)	(٢٧,٨٥٢)	١,٦٣٠,٦٢٢
-	-	-	٧٥,٢٩٩	-	٧٥,٢٩٩
-	-	-	-	(٤,٠١١)	(٤,٠١١)
-	-	-	٧٥,٢٩٩	(٤,٠١١)	٧١,٢٨٨
-	-	-	(٢٥٧)	٢٥٧	-
٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٦٥,٦٨٦	(٣٩٤,١٧٣)	(٣١,٦٠٦)	١,٧٠١,٩١٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُعدّل)

أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحوّل إلى أرباح محتجزة عند استبعاد أصول مالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُدقق)

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

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٦	٢٠٢٥		
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)		
٧٨,٦٢٣	٤١,٣١٢		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأرباح قبل خصم الضريبة
			تعديلات على:
٥	٢٩٣		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩	٤٠٥		استهلاك أصول حق الاستخدام
	١٠٤		مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
٩	(٣٤,٥٥٤)		أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩	(٤٢,٩٨٠)		صافي التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦	٤٠		إطفاء تكاليف الاقتراض
	١١٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	(١١٥)		دخل توزيعات الأرباح
	(٨,٦٠٧)		دخل التمويل
	٣,٤٦٢		تكاليف التمويل
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
	(١,٤٤٣)		النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى
	٣٥,٥٢٦		النقص في مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
	٣١٩		النقص في المخزون
	-		النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	(٣,٩١٣)		
	٢٨,٧١٩		النقد الناتج من العمليات
	(٣٤٣)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
	٢٨,٣٩٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨	-		متحصلات من استبعاد استثمارات في الدين بالتكلفة المطفأة
	-		فوائد مقبوضة
	١١٥		توزيعات أرباح مقبوضة
٨	(٢,٠٠٠)		مدفوعات استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة
			متحصلات من استبعاد / مساهمة رأسمالية لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧	٧,٢٠٨		متحصلات من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩	٤٩,٨٧١		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧	-		مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩	(٧٣,٧٤٨)		مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
٥	(١٨)		
	(٦٥)		
	(٤٣,٩٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)		
(١,٤٩٦)	(٢,٠٦٢)	١٦	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٥٠٥)	(٥٠٥)		سداد قروض مصرفية
(٤,٠٠١)	(٣,٤٦٢)		سداد التزامات الإيجار
			تكاليف التمويل المدفوعة
(٦,٠٠٢)	(٦,٠٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٥,٥٩٨)	٣,٧٩٦		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
٦٢,٦١٨	١١٢,١٩٨		النقد وما يعادله كما في ١ يناير
١٧,٠٢٠	١١٥,٩٩٤	١١	النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو

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

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ معلومات عامة

سُجلت شركة إشراق للاستثمارات ش.م.ع ("الشركة") في البداية كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦. في ٧ يوليو ٢٠١١، تحولت الشركة إلى شركة مساهمة عامة. الشركة مُدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

الشركة مسجلة بموجب الترخيص التجاري رقم ١٠٠٥٦٣١ وعضوية غرفة تجارة وصناعة أبوظبي رقم ٢٢٣٣٩٣. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو صندوق بريد ١٠٨٧٣٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات").

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في استثمارات المؤسسات التجارية وأعمال العقارات التي تشمل خدمات التطوير والبيع والاستثمار والإنشاء والإدارة والخدمات ذات الصلة.

إن تفاصيل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة وبلد تأسيسها ومجالات عملها وحصة ملكية الشركة في هذه الشركات التابعة مبينة أدناه:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية القانونية %		الأنشطة الرئيسية	التصنيف
		٢٠٢٦	٢٠٢٥		
إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م. جولديلو كس القابضة للاستثمار - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة *	جزر كايمان الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	العقارات الاستثمار، والإنشاءات والإدارة	شركة تابعة
باي فرونت ويفز فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
جاردن ميدوز فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
هابتس فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
باراديس إمباير فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
سيسكيب أوبيس فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
داون إس بي في هولدينج ليمند	سوق أبوظبي العالمي، دولة الإمارات العربية المتحدة.	١٠٠	-	حيازة الاستثمارات التي تمثل حقوق ملكية والتي لا تمثل حقوق ملكية	شركة تابعة
سراج إس بي في هولدينج ليمند	سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.	١٠٠	-	حيازة الاستثمارات التي تمثل حقوق ملكية والتي لا تمثل حقوق ملكية	شركة تابعة

* منشأة متوقفة عن العمل استحوذ عليها طرف ذو علاقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ معلومات عامة (تابع)

شركة تابعة لإشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م.	بلد التأسيس	نسبة الملكية القانونية %	نسبة الانتفاع بالملكية %	الأنشطة الرئيسية	التصنيف
نوران مارينا للوحدات الفندقية ذ.م.م.*	الإمارات العربية المتحدة	٤٩	١٠٠	شقق فندقية	شركة تابعة

تمتلك شركة إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م. نسبة ٤٩٪ في شركة نوران مارينا للوحدات الفندقية ذ.م.م.، بينما يمتلك الورثة القانونيون لعضو مجلس إدارة سابق نيابة عن الشركة النسبة المتبقية البالغة ٥١٪، والذين قاموا بالتنازل عن الملكية المستفيدة لصالح شركة إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م. بشكل نهائي. تخضع هذه الشركة التابعة لإجراءات التصفية ومن المتوقع الانتهاء من التصفية في النصف الثاني من عام ٢٠٢٦.

مساهمات اجتماعية

قدّمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة ١٦ ألف درهم إماراتي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

٢ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعدّلة

١-٢ المعايير الجديدة والمُعدّلة التي تطبقها المجموعة

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المُعدّلة هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترة السابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على طرق تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧)
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية - المجلد ١١
- عقود مرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الموارد الطبيعية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها قبل موعد سريانها

في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لم تُطبق المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعدّلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

تسري للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٩

المعايير الجديدة والمُعدّلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في البيانات المالية"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - "الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ - "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية"

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدَّلة (تابع)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها قبل موعد سريانها (تابع)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعلومات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي. تقوم الإدارة حالياً بإجراء تقييم للأثر المترتب على تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الامتثال

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ولا تشمل على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

أساس الإعداد

تُعرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") وهو العملة الوظيفية وعملة عرض معلومات المجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف درهم إماراتي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية المسجلة بالقيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام

إن السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام الهامة والافتراضات التي طبقتها المجموعة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢ أعلاه.

لم يُسجل أي دخل ذو طبيعة موسمية في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ الممتلكات والمعدات		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٨١٤	٣,٣٦٣	القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة
١٨	٦٩	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢٩٣)	(٦١٨)	الاستهلاك المُحمّل للفترة/السنة
٢,٥٣٩	٢,٨١٤	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

توجد جميع ممتلكات ومعدات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
٤٤	٤٦	مصروفات تشغيلية مباشرة
٢٤٩	٢٧٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٣	٣٢١	

٦ استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية عقارات مؤجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ومبنى في الولايات المتحدة الأمريكية ("الولايات المتحدة").

إن الحركة في الاستثمارات العقارية مبينة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٢١٥,٨١٨	٦٩٩,٨٦٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	-	المُحوّل من ممتلكات ومعدات (ب) (إيضاح رقم ٥)
-	(٤٩٣,٧٥٠)	استبعادات
-	٩,٧٠٠	صافي الزيادة في القيمة العادلة
٢١٥,٨١٨	٢١٥,٨١٨	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ استثمارات عقارية (تابع)

إن الاستثمارات العقارية مُسجّلة بالقيمة العادلة. تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس تقييمات أجراها خبراء تقييم مستقلون معتمدون غير مرتبطين بالمجموعة وفقاً لدليل التقييم والتقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين. إن خبراء التقييم هم أعضاء في جمعية خبراء التقييم المعتمدين ويتمتعون بمؤهلات ملائمة وخبرة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. عند تقدير المبالغ المعاد تقييمها للاستثمارات العقارية، تم الأخذ في الاعتبار أعلى وأفضل استخدام للأراضي.

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب مقارنة السوق ومنهجية رسملة الدخل. تنطوي هذه المناهج على قياس القيمة الحالية لموارد الأعمال استناداً إلى تدفق أسعار هذه الموارد في السوق الحرة والتبادل بينها من قبل أطراف رغبة (البائع والمشتري) في مثل هذا السوق. وقد تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتمت مراجعته لاحقاً من قبل خبراء تقييم مستقلين معتمدين لا يتبعون المجموعة. لم تطرأ أي تغييرات على أساليب التقييم المتبعة للاستثمارات العقارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: لا شيء). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت ملاحظة جميع التغيرات الجوهرية وأخذت في الاعتبار في تقييم العقارات.

إن المدخلات المستخدمة في التقييم لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للملاحظة، وبالتالي، اعتُبرت أساليب التقييم قياساً للقيمة العادلة من المستوى الثالث.

وتشمل الاستثمارات العقارية مبنًى تبلغ قيمته العادلة ٢١٤,٩٠٠ ألف درهم إماراتي تم رهنه كضمان مقابل قرض حصلت عليه المجموعة من أحد البنوك المحلية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبنًى تبلغ قيمته العادلة ٢١٤,٩٠٠ ألف درهم إماراتي تم رهنه كضمان مقابل قرض حصلت عليه المجموعة من أحد البنوك المحلية).

٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات استراتيجية في سندات ملكية تم تحديدها بشكل غير قابل للإلغاء على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتضمن تحليل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
٣١,٨٦٧	٤٣,٦٨٨
-	٣٦٠
٣١,٨٦٧	٤٤,٠٤٨

صندوق غير مُدرج (١)
سندات ملكية مدرجة

(١) يتكون من استثمار في منشأة ذات غرض خاص تم إنشاؤها لتطوير قطعة أرض كمجمع سكني فاخر يحمل علامة تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

فيما يلي الحركة في رصيد الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤٤,٠٤٨	٥٠,٥٧٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	٢,٩٦٤	إضافات
(٣٧٤)	-	استبعادات (أ)
(٦,٨٣٥)	(١,٠٩٩)	مساهمة رأسمالية (ب)
(٤,٩٧٢)	(٨,٣٩٣)	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر
٣١,٨٦٧	٤٤,٠٤٨	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) تتضمن استبعاد عدة استثمارات حقوق الملكية المدرجة. تم إجراء الاستبعادات وفقاً لمعاملات السوق، وتم قياس المقابل المقبوض بالقيمة العادلة، والمتمثلة في أسعار السوق المدرجة في تاريخ الاستبعاد، بعد خصم تكاليف المعاملة. بلغ مقابل الاستبعاد ٣٧٤ ألف درهم إماراتي. تم الاعتراف بالأرباح المحققة البالغ قدرها ٢٧٠ ألف درهم إماراتي، الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل الشامل الآخر للفترة.

(ب) تمثل المساهمة الرأسمالية هذه توزيعاً لرأس المال بمبلغ ٦,٨٣٥ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٩٩ ألف درهم إماراتي) استلمته المجموعة من استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم تقييم هذا التوزيع على أنه عائد على رأس المال يتعلق بالاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٨ استثمارات في الدين بالتكلفة المطفأة

فيما يلي الحركة في استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٢٧,٠٠٠	٧,٨٥٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(٧,٨٥٩)	مبالغ مقبوضة
٢,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
٢٩,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

بلغ دخل التمويل المتعلق باستثمار الدين بالتكلفة المطفأة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغاً قدره ٢,١٢٩ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٨٦ ألف درهم إماراتي).

في شهر أكتوبر ٢٠٢٥، قدمت المجموعة ثلاثة قروض قصيرة الأجل بقيمة ٩ ملايين درهم إماراتي لكل منها إلى أفراد لا تربطهم علاقة بالمجموعة. وتمت الموافقة على جميع القروض الثلاثة من قبل مجلس الإدارة. ويحقق كل قرض فائدة ثابتة بنسبة ١٥٪ سنوياً، ويستحق في الأصل سداده دفعة واحدة شاملة المبلغ الأصلي والفائدة في أبريل ٢٠٢٦.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ استثمارات في الدين بالتكلفة المطفأة (تابع)

خلال شهر مارس ٢٠٢٦، وعملاً بالتعديلات التي أدخلت على اتفاقيات القروض الأصلية، قدمت المجموعة تمويلًا إضافيًا بقيمة ٢ مليون درهم إماراتي للمقترضين أنفسهم، كما قامت بتمديد تاريخ استحقاق القروض الأولية إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. كانت القروض غير خاضعة ل ضمانات وظلت مستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.
قيمت الإدارة أن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالاستثمارات المشار إليها أعلاه ضئيلة.

٩ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أصولاً مالية محتفظاً بها بغرض المتاجرة. يتضمن تحليل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
١٥٤,٠٦٣	٥٤,٧٦٥
٨١٩,٣٩٩	٨١٧,٢٨٦
٩٧٣,٤٦٢	٨٧٢,٠٥١

سندات ملكية مدرجة - متداولة (١) و(٢)
صندوق غير مُدرج (٣)

(١) تتكون استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة من أسهم ملكية مُدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة ومُقومة بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

وتشمل استثماراً في شركة شعاع كابيتال ش.م.ع، بلغت قيمته العادلة ٣١,٧١٩ ألف درهم إماراتي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٧,٥٠٠ ألف درهم إماراتي). نشأ هذا الاستثمار من سند إلزامي التحويل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي تم الاكتتاب فيه خلال عام ٢٠٢٥، وقد تم تحويله إلزامياً في ١١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ١٥٦,٢٥٠ ألف سهم من أسهم الملكية في شركة شعاع كابيتال ش.م.ع.

كما في نهاية الفترة، بلغ سعر سهم شركة شعاع كابيتال ش.م.ع ٢٠,٣ فلس للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤ فلس للسهم الواحد) مما نتج عنه خسارة في القيمة العادلة قدرها ٥,٧٨١ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٥٠٠ ألف درهم إماراتي).

(٢) في مارس ٢٠٢٦، استثمرت المجموعة مبلغ ٦٦,٨٢٥ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء) في الشركة الإسلامية العربية للتأمين ش.م.ع ("سلامة") والتي كانت تُعد طرفاً ذا علاقة في ذلك الوقت نتيجة تمثيل المجموعة في مجلس إدارة شركة سلامة، وذلك من خلال صكوك إلزامية التحويل متوافقة مع الشريعة. وفقاً للشروط المتفق عليها، فإن الصكوك إلزامية التحويل يلزم تحويلها إلى أسهم عادية في شركة سلامة، دون استرداد نقدي للمبلغ الأصلي، وذلك بسعر تحويل قدره ٠,٤٦ درهم إماراتي للسهم، بناءً على الموافقات الصادرة عن الجهات الرقابية المعنية. تم تحويل الصكوك إلزامية التحويل إلى ١٤٥,٢٧٢ ألف سهماً في شركة سلامة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٦. كما في تاريخ التقرير، بلغ سعر سهم شركة سلامة ما قيمته ٠,٧٨ درهم إماراتي للسهم الواحد مما نتج عنه أرباح في القيمة العادلة قدرها ٤٦,٤٨٧ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء). وفقاً لاتفاقية التسوية والتحويل، تخضع هذه الأسهم لقيود حظر تداول لمدة ١٢ شهراً من تاريخ التحويل، وبناءً عليه لا يجوز بيعها أو نقل ملكيتها بأي شكل آخر خلال هذه الفترة.

(٣) يتكون هذا الصندوق من استثمار في صندوق مفتوح العائد (جولديلو كس انفستمنت ليمتد ("جولديلو كس"، أو "الصندوق")) مؤسس في دولة الإمارات العربية المتحدة بهدف تحقيق عائد من الأدوات المالية القائمة في منطقة الشرق الأوسط.

في عام ٢٠٢٢، أكملت المجموعة الاستحواذ على الصندوق. تم إتمام الاستحواذ من خلال صفقة مقايضة أسهم بنسبة مبادلة متفق عليها قدرها ١٢,٦١ سهماً من أسهم المجموعة مقابل سهم واحد من أسهم الصندوق عن طريق إصدار ١,٣٨٥,٠٧٣ ألف سهم جديد من أسهم المجموعة بالقيمة الاسمية. تمتلك المجموعة استثماراً في الصندوق بنسبة ٩٩,٤٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٩,٤٨٥٪) وصنفته كأصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

لا تسيطر المجموعة على الصندوق وعلى هذا النحو، فإن المجموعة ليست مشاركة في اتخاذ القرارات الاستثمارية للصندوق. تتم إدارة الصندوق بشكل مستقل من قبل مدير الصندوق شركة شعاع جي إم سي المحدودة. لا يكون مدير الصندوق مسؤولاً عن أي خسائر يتكبدها الصندوق. ستبقى المجموعة شريكاً محدوداً في الصندوق وليس لديها أي سلطة على شروط اتفاقية الإدارة بما في ذلك تقييم الصندوق.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، علمت المجموعة أنه قد تم رهن عدد كبير من الأسهم في صندوق جولديلوكس لصالح بنك محلي منذ عام ٢٠١٩، كضمان للتسهيلات الائتمانية التي حصل عليها ملاك صندوق جولديلوكس السابقين. استناداً إلى تقييم الإدارة كما في تاريخ التقرير، يُعتبر احتمال تصفية هذه الأسهم مُستبعداً.

فيما يلي الحركة في رصيد الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٨٧٢,٠٥١	٧٨٥,٣٤٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٧٣,٧٤٨	٥٤,٠٠٠	إضافات (أ)
(١٥,٣١٧)	-	استبعادات (ب)
٤٢,٩٨٠	٣٢,٧١١	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف به في الأرباح أو الخسائر (ج)
٩٧٣,٤٦٢	٨٧٢,٠٥١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(أ) استثمرت المجموعة ٦٦,٨٢٥ ألف درهم إماراتي في شركة سلامة من خلال صكوك إلزامية التحويل في مارس ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٩ (٣)). تم تحويل الصكوك إلزامية التحويل إلى ١٤٥,٢٧٢ ألف سهماً في شركة سلامة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٦. كما استثمرت المجموعة ٦,٩٢٣ ألف درهم إماراتي في استثمارات حقوق الملكية المدرجة في بورصة محلية.

(ب) خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد بعض استثمارات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم إجراء الاستبعادات وفقاً لمعاملات السوق، وتم قياس المقابل المقبوض بالقيمة العادلة، والمتمثلة في أسعار السوق المدرجة في تاريخ الاستبعاد، بعد خصم تكاليف المعاملة. بلغ مقابل الاستبعاد ٤,٨٧١ ألف درهم إماراتي. تم الاعتراف بالأرباح المحققة البالغ قدرها ٤٧٧ ألف درهم إماراتي، الناتجة عن الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر للفترة.

علاوة على ذلك، وبموجب اتفاقية بيع وشراء وتسوية مؤرخة في ٩ يناير ٢٠٢٦، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصة ملكيتها في استثمارات حقوق الملكية المدرجة في بورصة محلية. بلغ مقابل الاستبعاد ٤٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي، مما نتج عنه أرباح محققة قدرها ٣٤,٠٧٧ ألف درهم إماراتي تم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر للفترة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

(ج) فيما يلي تفاصيل صافي التغير في القيمة العادلة المعترف به في الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤٦,٦٤٨	-	التغير في القيمة العادلة لأسهم شركة سلامة
٢,١١٣	٤٤,٧٢٩	التغير في القيمة العادلة لصندوق جولديلوكس
(٥,٧٨١)	(١٢,٠١٨)	التغير في القيمة العادلة لسندات الملكية المدرجة الأخرى
٤٢,٩٨٠	٣٢,٧١١	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى		
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٨٨,٧٧٢	٤٣١,٧٨٤	ذمم مدينة تجارية (١ و ٢ و ٣)
٢٦,٩١٦	١٨,٣٠٩	فائدة مستحقة
٦٦٠	١٩٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٨,٣٦٥	-	دفعات مُقدّمة مقابل شراء أسهم (٤)
٨٨,١٧٥	-	دفعة مُقدّمة مقابل استثمار (٥)
٢٧,٤٩٦	٢٧,٠١٩	ذمم مدينة أخرى (٦)
٤٥٠,٣٨٤	٤٧٧,٣٠٤	ناقصاً: الجزء غير المتداول
(٦٠,٠٠٠)	(١٠٢,٩٣٩)	
٣٩٠,٣٨٤	٣٧٤,٣٦٥	الجزء المتداول

(١) في سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف آخر في دولة الإمارات العربية المتحدة لبيع قطعتي أرض تقعان في منطقة جميرا فيليبس سيركل (جي في سي) دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة مقابل مبلغ قدره ٣٣,١٣٤ ألف درهم إماراتي بالإضافة إلى فوائد تعاقدية ومبلغ إضافي. تم إتمام معاملة البيع في عام ٢٠٢٢. أبرم الطرفان، في ٢٦ يونيو ٢٠٢٦، اتفاقية تسوية تم بموجبها تحديد مقابل الشراء المستحق والفوائد المستحقة والمبلغ الإضافي والاتفاق بشكل نهائي على كل منهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ الرصيد المستحق مبلغ ٥٠,٦١٢ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٣,٩٨٦ ألف درهم إماراتي)، ويتألف من ذمم مدينة تجارية بقيمة ٣٨,١٠٤ آلاف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣,١٣٤ ألف درهم إماراتي) وفوائد مستحقة القبض بمبلغ ١٢,٥٠٨ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٨٥١ ألف درهم إماراتي). تم بشكل نهائي، بموجب اتفاقية التسوية، تحديد المبلغ الإضافي، الذي كان التزاماً محتملاً في السابق بموجب اتفاقية البيع والشراء، وبناءً على ذلك، اعترفت المجموعة بأرباح قدرها ٤,٩٧٠ ألف درهم إماراتي. وكانت الإدارة بصدد تحصيل المتحصلات وفقاً لترتيبات التسوية المتفق عليها. بلغ دخل الفوائد المعترف به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ١,٦٥٦ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٦٥٧ ألف درهم إماراتي).

(٢) أبرمت المجموعة، في ديسمبر ٢٠٢٥، اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع قطعة أرض واحدة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة مقابل مبلغ إجمالي قدره ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي. يُستحق قبض المبلغ على مدى العامين القادمين على شكل دفعات نقدية دورية بواسطة الطرف الآخر. قامت المجموعة بخضم المبلغ الإجمالي باستخدام سعر الفائدة السائد بين بنوك الإمارات العربية المتحدة لثلاثة أشهر مضافاً إليه هامش ٢,٢٥٪ مما نتج عنه وصول القيمة الحالية إلى ما قيمته ٢٨٢,٣٥٥ ألف درهم إماراتي. بلغ صافي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ما قيمته ١٦٢,٦٥٥ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٢٢,٦٥٥ ألف درهم إماراتي). بلغ دخل الفوائد من الرصيد المستحق قبضه لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٢,٧٠١ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء) (إيضاح رقم ٦).

(٣) أبرمت المجموعة، في عام ٢٠٢٥، اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع قطعتي أرض في جزيرة الريم بأبوظبي، الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمتهما الدفترية ١٠٧,٥٠٠ ألف درهم إماراتي نظير مبلغ قدره ١١٤,٩٨٨ ألف درهم إماراتي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت قيمة المبلغ القائم مقابل بيع قطعتي الأرض ٣٨,٣٣٧ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦,٦٥٨ ألف درهم إماراتي)، ومن المزمع استلام هذا المبلغ على مدار فترة مدتها ١٢ شهراً وفقاً لاتفاقية البيع والشراء (إيضاح رقم ٦). كما أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء منفصلة مع طرف ثالث لبيع قطعتي أرض في جزيرة الريم بأبوظبي، الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمتهما الدفترية ١٣٩,٢٥٠ ألف درهم إماراتي نظير مبلغ قدره ١٤٩,٠٠٨ ألف درهم إماراتي. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت قيمة المبلغ القائم مقابل بيع قطعتي الأرض ٤٩,٦٧٦ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٩,٣٣٨ ألف درهم إماراتي)، ومن المزمع استلام هذا المبلغ على مدار فترة مدتها ١٢ شهراً وفقاً لاتفاقية البيع والشراء (إيضاح رقم ٦).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

(٤) استثمرت المجموعة، في ١٠ يونيو ٢٠٢٦، في أداة استثمارية إلزامية التحويل تتعلق بحصص ملكية معينة في طرف ذي علاقة. كما في تاريخ التقرير، لم يتم استيفاء الشروط التعاقدية والتنظيمية السابقة اللازمة لإتمام الصفقة، ولم تحصل المجموعة على ملكية الأسهم ذات الصلة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بالدفعات المقدمة من قبل المجموعة كدفعات مقدمة مقابل الاستحواذ على الأسهم والاكتتاب فيها.

(٥) قدمت المجموعة دفعة مقدمة بقيمة ٨٨,١٧٥ ألف درهم إماراتي، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لطرف آخر. تم تقديم هذه الدفعة المقدمة بموجب اتفاقية بيع وشراء، وتستند إلى آليات الإتمام والتسوية المتفق عليها بموجب تلك الاتفاقية، بما في ذلك رهن مزمع على أسهم الطرف المقابل لصالح المجموعة. ظلت الدفعة المقدمة مستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. عقب تاريخ التقرير، واصلت الإدارة استكمال الوثائق النهائية مع الطرف المقابل المتعلقة بتسوية الدفعة المقدمة، بما في ذلك سداد المبلغ القائم وترتيبات ضمان بديلة.

قُدرت الإدارة أثر الانخفاض في قيمة هذه الدفعة المقدمة، وخلصت إلى كونه ضئيلاً.

(٦) وتشمل الذمم المدينة الأخرى تسهيلات مرابحة مبرمة بين المجموعة وصندوق جولديلو كس بمبلغ ٢٦,٥٠٠ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦,٥٠٠ ألف درهم إماراتي). يتم إدارة الصندوق من قبل طرف ذي صلة (الإيضاح رقم ٢٠). تحمل تسهيلات المرابحة معدل أرباح قدره ١٢٪ سنوياً (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٢٪ سنوياً). وهذا المبلغ مكفول بأسهم مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة مقدمة كضمان، بلغت قيمتها ٣٢,٦١٣ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٢,٠٣٠ ألف درهم إماراتي). بلغت أرباح المرابحة المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٥٧٨ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٣٦٩ ألف درهم إماراتي).

طبقت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف ذوي الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول أي عمل جديد. إن مبلغ ٢٨٨,٧٧٢ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٣١,٧٨٤ ألف درهم إماراتي) من رصيد الذمم المدينة التجارية كما في نهاية الفترة، والذي يمثل ٦٤٪ (٢٠٢٥: ٩٠٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى، مستحق من ٤ أطراف مقابلة رئيسية (٢٠٢٥: ٤ أطراف مقابلة رئيسية) للمجموعة.

تقيس المجموعة مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وفقاً للمنهجية المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية، باستخدام مصفوفة مخصصات استناداً إلى حالات التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدل وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه أزمات مالية حادة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قم تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. لم يتم شطب أي أرصدة ذمم مدينة غير قابلة للتحصيل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١ مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١٢	٢٣	النقد في الصندوق
١١٨,٧٦٠	١١٤,٩٥٣	النقد لدى البنوك
٣,٤٨٢	٣,٤٨٢	ودائع لأجل
١٢٢,٢٥٤	١١٨,٤٥٨	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
(٣,٤٨٢)	(٣,٤٨٢)	ناقصاً: حساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح رقم ١٦)
(٢,٧٥٠)	(٢,٧٥٠)	ناقصاً: النقد المقيد
(٢٨)	(٢٨)	
١١٥,٩٩٤	١١٢,١٩٨	النقد وما يعادله

تمثل الودائع لأجل وودائع مُحفَظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومُقومة بالدرهم الإماراتي. تحمل هذه الودائع معدل فائدة بنسبة ٣,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢٥: ٣,٤٥٪ إلى ٣,٩٪ سنوياً).

بلغ دخل التمويل على الودائع لأجل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغاً قدره ٦٠ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦٦ ألف درهم إماراتي). فيما بلغت الفوائد المستحقة على الودائع لأجل مبلغاً قدره ٧٢ ألف درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢ ألف درهم إماراتي).

١٢ استثمارات الوكالة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١٢,٣١٢	١٢,٣١٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	-	إضافات
-	-	مبالغ مُستحقة
١٢,٣١٢	١٢,٣١٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

في عام ٢٠٢٣، استثمرت المجموعة ١١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي في ودائع وكالة مُحفَظ بها لدى مؤسسات غير مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومُقومة بالدرهم الإماراتي. يحمل هذا الاستثمار معدل ربح قدره ٨٪ سنوياً يُستحق بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤. وعند حلول أجل الاستحقاق، قامت المجموعة بإعادة استثمار المبلغ الأصلي بالإضافة إلى أرباح قدرها ١٢,٣١٢ ألف درهم إماراتي في ودائع وكالة تحمل معدل ربح قدره ٨٪ سنوياً بتاريخ استحقاق ٢٩ مارس ٢٠٢٦. كما في تاريخ التقرير، لم يكن الاستثمار قد تمت تسويته بعد، وتتوقع الإدارة تسوية ودائع الوكالة بنهاية الربع الثالث من عام ٢٠٢٦.

بلغ دخل التمويل لاستثمار الوكالة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغاً قدره ٤٨٣ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٨٨ ألف درهم إماراتي). فيما بلغ الربح المستحق على استثمار الوكالة ما قيمته ٢,٢٢٤ ألف درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٧٤١ ألف درهم إماراتي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣ رأس المال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
رأس المال المصرّح به والمصدر والمدفوع		
٢,٦٨٥,٢٨٦ ألف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٦٨٥,٢٨٦ ألف) سهم عادي بقيمة درهم إماراتي واحد للسهم (٢٠٢٥: درهم إماراتي واحد للسهم)	٢,٦٨٥,٢٨٦	٢,٦٨٥,٢٨٦

خصم أسهم

في عام ٢٠٢٢، أدّت عملية الاستحواذ على أسهم الفئة (A) من صندوق جولديلوكس إلى زيادة صافية في رأس مال الشركة بمبلغ ٧٦١,٧٩٠ ألف درهم إماراتي مقابل أسهم صندوق جولديلوكس، وبموجب ذلك حصل مُلاك صندوق جولديلوكس على ١,٣٨٥,٠٧٣ ألف سهم جديد في رأس مال الشركة، كلّ بنسبة تتناسب مع ملكيتهم في صندوق جولديلوكس.

كما تم في عام ٢٠٢٢ الاعتراف بخصم أسهم بمبلغ ٦٢٣,٢٨٣ ألف درهم إماراتي الذي يمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم التي أصدرتها المجموعة للمساهمين الجدد والقيمة عادلة لإجمالي الأسهم في الصندوق بنسبة ٩٩,٤٨٥٪.

١٤ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، يتعين على الشركة أن تحوّل سنوياً إلى حساب الاحتياطي القانوني مبلغاً يعادل ١٠٪ من أرباحها السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥ احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة التي يتم الاعتراف بها للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٧).

١٦ قروض مصرفية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
١١٣,٩٩٩	١١٦,٠٢١
قرض لأجل	
ناقصاً: المبلغ المستحق للتسوية بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة/سنة التقرير (مصنف ضمن الالتزامات غير المتداولة).	
(١٠٦,٨١٩)	(١١٠,٧٥١)
قرض لأجل	
ناقصاً: المبلغ المستحق للتسوية خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة/سنة التقرير (مصنف ضمن الالتزامات المتداولة).	
٧,١٨٠	٥,٢٧٠

في عام ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية من أحد البنوك المحلية (بنك أبوظبي الأول ش.م.ع) بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي بموجب الشروط والأحكام المنصوص عليها في الاتفاقية لتسوية الدين القائم لقرض مشروعها وتمويل أغراض الشركة العامة.

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦ قروض مصرفية (تابع)

يُسدّد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ١٠ سنوات ويحمل معدل أرباح متغير. القرض مضمون برهن على أرض ومبنى المجموعة الواقع في جزيرة الريم أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة (الإيضاح رقم ٦)، وحساب محجوز باسم المجموعة بمبلغ يساوي على الأقل قسطاً واحداً ربع سنوي من قرض الأجل. تم سحب القرض بالكامل كما في تاريخ التقرير.

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، اعترفت المجموعة بتكاليف تمويل قدرها ٣,٤٣٨ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣,٩٩٩ ألف درهم إماراتي) فيما يتعلق بهذا التسهيل.

فيما يلي مطابقة حركات القروض لأجل مع التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١١٦,٠٢١	١٢٢,٠٣٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,٤٣٨	٧,٩٠٤	التدفقات النقدية
(٣,٤٣٨)	(٧,٩٠٤)	فوائد محملة للفترة/السنة
(٢,٠٦٢)	(٦,٠٩٦)	فوائد مسددة خلال الفترة السنة
		سداد دفعات المبلغ الأصلي خلال الفترة/السنة
٤٠	٨١	بنود أخرى غير نقدية
١١٣,٩٩٩	١١٦,٠٢١	عكس رسوم مدفوعة مقدماً
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٦,٥٣٢	٦,٣٧٣	دفعات مقدمة من العملاء (١)
١,١٠٤	١,٠٤٧	استحقاقات
٥٨٧	١,١٦٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مخصص رسوم بلدية نتيجة استبعاد استثمارات عقارية
١,٠٠٠	١,٥٠٠	تسوية مستحقات ورثة عضو مجلس الإدارة السابق الراحل
١,١٨٦	٤,٢٣٣	ذمم دائنة أخرى
١٣,٤٠٩	١٧,٣٢٢	

(١) تتضمن المبالغ المقدمة من العملاء مبالغ مستلمة مقدماً من مستأجري الشقق التجارية والسكنية المؤجرة من قبل المجموعة، بمبلغ ٢,٤٩٤ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٣٣٤ ألف درهم إماراتي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإجراء معاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها، ويتم تنفيذها بشروط تجارية متفق عليها، مع منشآت أعمال أو أفراد آخرين يندرجون ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤. تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التجارية والشركات التي لديهم فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام عليها فيما يتعلق باتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف المعنية. تضمنت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز في تاريخ التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
٣١,٧١٩	٣٧,٥٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أسهم حقوق الملكية في شركة شعاع كابيتال ش.م.ع	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة: منشآت تخضع لسيطرة مشتركة دفعة مقدمة لعضو مجلس إدارة	
٢	٦
-	٣١٤
٢	٣٢٠

تتعلق الأرصدة التالية بالمنشآت يكون موظفي الإدارة العليا أعضاء في مجلس إدارتها أو تخضع للإدارة المشتركة من جانبهم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
-	١٣,٢٦٥
١٨,٣٦٥	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دفعات مقدّمة مقابل شراء أسهم (إيضاح رقم ١٠)	

تتم إدارة الأرصدة التالية من قبل مدير صندوق يعتبر طرفاً ذي علاقة بالمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
١٢,٣١٢	١٢,٣١٢
٣١,٨٦٧	٤٣,٦٨٨
٨١٩,٣٩٩	٨١٧,٢٨٦
٦,٣٩٤	٤,٨١٦
٢,٢٢٤	١,٧٤١
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠
استثمارات الوكالة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فوائد مستحقة القبض أرباح مستحقة القبض ذمم مدينة أخرى	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع المنشآت التي تخضع لملكية/إدارة مشتركة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
٥٠,٠٠٠	-	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ٩)
-	٦٦,٨٢٥	استثمار في صكوك إلزامية التحويل بشركة سلامة (إيضاح رقم ٩)
-	١٨,٣٦٥	دفعات مُقدّمة مقابل شراء أسهم (إيضاح رقم ١٠)

فيما يلي المعاملات مع مدير الصندوق الذي يعتبر طرفاً ذي علاقة بالمجموعة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
١,٤٥٥	١,٥٧٨	دخل الفوائد
٤٨٨	٤٨٣	دخل الأرباح

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
١	-	رسوم وساطة مدفوعة لأطراف ذات علاقة: المساهم

تعويضات موظفي الإدارة العليا

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
١,٦٤٢	٢,٤٠٧	مكافآت قصيرة الأجل
-	٥٢	معاشات تقاعدية
٢٣٩	٧١	مكافآت نهاية الخدمة طويلة الأجل
١,٨٨١	٢,٥٣٠	

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أصول حق الاستخدام

في عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بنقل مقرها الرئيسي، مما أدى إلى الاعتراف بأصول حق استخدام والتزامات إيجار مقابلة. تم استئجار المكتب الجديدة لمدة ٥ سنوات. كانت الحركات خلال الفترة/السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤,٢٧٣	٤,٢٧٣	التكلفة
-	-	في ١ يناير
٤,٢٧٣	-	إضافات خلال الفترة/السنة
		في نهاية الفترة/السنة
١,٥٣٧	٧٢٣	الاستهلاك المتراكم
٤٠٥	٨١٤	في ١ يناير
١,٩٤٢	١,٥٣٧	المحمل للفترة/السنة
٢,٣٣١	٢,٧٣٦	في نهاية الفترة/السنة
		صافي القيمة الدفترية

التزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات الإيجار وحركتها خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٦١٣	٣,٣٧٤	في ١ يناير
-	-	إضافات
١٠٤	٢٤٩	مصرفات الفوائد
(٥٠٥)	(١,٠١٠)	سداد التزامات الإيجار
٢,٢١٢	٢,٦١٣	في ٣٠ يونيو/٣١ ديسمبر

يتم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٨٤٤	٨١٦	التزامات متداولة
١,٣٦٨	١,٧٩٧	التزامات غير متداولة
٢,٢١٢	٢,٦١٣	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب دخل السهم الأساسية عن طريق قسمة دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب دخل السهم المخفضة عن طريق قسمة دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، المعدل بناء على آثار الأدوات المالية المخفضة.

يوضح الجدول التالي الدخل ومعلومات الأسهم المستخدمة في عملية الاحتساب:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أرباح الفترة (ألف درهم إماراتي)
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٥,٢٩٩	٤١,٦٩٧	
٢,٦٨٥,٢٨٦	٢,٦٨٥,٢٨٦	
٠,٠٢٨٠	٠,٠١٥٥	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥، لم تُصدّر المجموعة أي أدوات من شأنها أن تُحدث أثراً مُخفّضاً على ربحية السهم عند تحويلها أو استخدامها.

٢١ التقارير عن القطاعات

تُنظّم القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، (بصفته المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية). يقوم مجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية المجموعة بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات وإجمالي الأرباح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع.

لأغراض الإدارة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥، تنقسم المجموعة إلى ثلاث قطاعات رئيسية، على النحو التالي:

- استثمارات عقارية
- الاستثمار وإدارة الأصول
- التملك

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها هي نفسها السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في إيضاح ٣. تمثل أرباح القطاع الأرباح أو الخسائر التي يحققها كل قطاع دون تخصيص للإدارة المركزية، ورواتب أعضاء مجلس الإدارة، ودخل التمويل، وتكاليف التمويل. هذا هو المقياس المبلغ عنه إلى المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. عملت المجموعة بشكل رئيسي في قطاع جغرافي واحد، وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض معلومات حول هذه القطاعات في الصفحة التالية.

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١ التقارير عن القطاعات (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
إيرادات				
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
على مدى فترة زمنية				
في وقت زمني محدد				
الإجمالي	استبعا	التملك	الاستثمار	الاستثمارات العقارية
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٩,٢٧٣	-	-	-	٩,٢٧٣
-	-	-	-	-
٩,٢٧٣	-	-	-	٩,٢٧٣
(٢,٣٤٧)	-	-	-	(٢,٣٤٧)
(٤٤)	-	-	-	(٤٤)
٦,٨٨٢	-	-	-	٦,٨٨٢
٥,٠٢٨	-	٥,٠٢٨	-	-
١١٥	-	-	١١٥	-
٣٤,٥٥٤	-	-	٣٤,٥٥٤	-
٤٢,٩٨٠	-	-	٤٢,٩٨٠	-
٤,٩٧٠	-	-	-	٤,٩٧٠
٩٤,٥٢٩	-	٥,٠٢٨	٧٧,٦٤٩	١١,٨٥٢
(١٥,٣٤٠)	-	(١٥,٣٤٠)	-	-
(٦٥٣)	-	(٦٥٣)	-	-
٨٧	-	-	-	٨٧
٧٨,٦٢٣	-	(١٠,٩٦٥)	٧٧,٦٤٩	١١,٩٣٩
١,٨٣٩,٩٦٩	(٨)	٥٧٧,٥١٨	١,٠٤٦,٦٤١	٢١٥,٨١٨
(١٣٨,٠٥٩)	(٤٤٢)	(٢٣,٦١٨)	-	(١١٣,٩٩٩)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
إيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات
على مدى فترة زمنية
في وقت زمني محدد

مصروفات تشغيلية مباشرة
استهلاك
إجمالي الأرباح

صافي دخل التمويل

دخل توزيعات الأرباح
أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

صافي الدخل من الاستثمارات العقارية

إجمالي الدخل التشغيلي

مصروفات عمومية وإدارية
استهلاك
دخل آخر

أرباح/(خسائر) الفترة قبل خصم الضريبة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

إشراق للاستثمارات ش.م.ع.
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١ التقارير عن القطاعات (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الإجمالي	استثمارات	التملك	الاستثمار	الاستثمارات العقارية
إيرادات	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
توقيت الاعتراف بالإيرادات	٧,٦٩٩	-	-	-	٧,٦٩٩
على مدى فترة زمنية	٦٤	-	٦٤	-	-
في وقت زمني محدد	٧,٧٦٣	-	٦٤	-	٧,٦٩٩
مصرفات تشغيلية مباشرة	(٢,١٤١)	-	-	-	(٢,١٤١)
استهلاك	(٤٦)	-	-	-	(٤٦)
إجمالي الأرباح	٥,٥٧٦	-	٦٤	-	٥,٥١٢
صافي خسائر التمويل	(٥٠٤)	-	(٥٠٤)	-	-
دخل توزيعات الأرباح	٣٠١	-	-	٣٠١	-
صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٣,٨٠٩	-	-	٤٣,٨٠٩	-
إجمالي الدخل التشغيلي/(الخسائر التشغيلية)	٤٩,١٨٢	-	(٤٤٠)	٤٤,١١٠	٥,٥١٢
مصرفات عمومية وإدارية	(٧,٢٠٢)	-	(٧,٢٠٢)	-	-
استهلاك	(٦٨٠)	-	(٦٨٠)	-	-
دخل آخر	١٢	-	-	-	١٢
أرباح/(خسائر) الفترة قبل خصم الضريبة	٤١,٣١٢	-	(٨,٣٢٢)	٤٤,١١٠	٥,٥٢٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,٧٥٤,٥٢٧	(٤٤٥)	١١٣,٢٧٢	٩٤١,٨٣٢	٦٩٩,٨٦٨
إجمالي الأصول					
إجمالي الالتزامات	(١٤٠,٦٢٨)	(٦)	(٢٠,٠٤٢)	-	(١٢٠,٥٨٠)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

الارتباطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
١,٨٨٣	١,٨٨٣

التزامات للأصول الثابتة

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة التي يتم فيها تداول أصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات خلاف الأسعار المدرجة والواردة في المستوى ١ والتي تتم ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم والتي تشمل المدخلات للأصول أو الالتزامات والتي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٩٧٣,٤٦٢	١٥٤,٠٦٣	-	٨١٩,٣٩٩	٩٧٣,٤٦٢
			٣١,٨٦٧	
٣١,٨٦٧	-	-		٣١,٨٦٧
١,٠٠٥,٣٢٩	١٥٤,٠٦٣	-	٨٥١,٢٦٦	١,٠٠٥,٣٢٩
٨٧٢,٠٥١	٥٤,٧٦٥	-	٨١٧,٢٨٦	٨٧٢,٠٥١
٤٤,٠٤٨	٣٦٠	-	٤٣,٦٨٨	٤٤,٠٤٨
٩١٦,٠٩٩	٥٥,١٢٥	-	٨٦٠,٩٧٤	٩١٦,٠٩٩

لم تكن هناك تحويلات خلال الفترتين الحالية والسابقة بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات من أو إلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى ٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٨٦٠,٩٧٤	٨٢٢,٦٧٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	٢,٩٦٤	إضافات
(٦,٨٣٥)	(١,٠٩٩)	استيعادات
(٢,٨٧٣)	٣٦,٤٣٩	التغير في القيمة العادلة
٨٥١,٢٦٦	٨٦٠,٩٧٤	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن القيم الدفترية لتلك الأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٤ أنشطة استثمارية

تعمل المجموعة بصفتها وصيًا وبصفات أخرى ينتج عنها حيازة أصول مدرجة أدناه بصفة استثمارية نيابة عن مؤسسات أخرى لم يتم بعد نقل ملكيتها من قبل المجموعة إلى المستفيد. لا يتم إدراج هذه الأصول والدخل الناتجين عن تلك الأنشطة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١٨٤	١٩١	سندات غير مدرجة

تتعلق باستثمار في مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة تقدم خدمات التمويل الإسلامي وتمويل الشركات وإدارة الأصول. تخضع المنشأة حاليًا للتصفية حيث تتلقى المجموعة المتحصلات على دفعات وفقًا لخطة التسوية النهائية المستلمة من الجهة المستثمر فيها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥ ضريبة الدخل على الشركات

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي على النحو الآتي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	(٣,٣٨٩)	الأرباح أو الخسائر:
٣٨٥	٦٥	مصروف الضريبة الحالية
٣٨٥	(٣,٣٢٤)	دخل الضريبة المؤجلة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٨)	٥٠	الدخل الشامل الآخر:
٢٠٩	٩١١	دخل/(مصروف) الضريبة الحالية
٢٠١	٩٦١	دخل الضريبة المؤجلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، اعترفت المجموعة بالتزام ضريبي بقيمة ٧,٨٥٧ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٤٩٥ ألف درهم إماراتي).

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة من السنة السابقة، حيثما تقتضي الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية لهذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إلا أنه ليس لإعادة التصنيف المذكورة أي تأثير على أرباح المجموعة أو حقوق ملكيتها المسجلة مسبقاً.

٢٧ أحداث عقب فترة التقرير

بعد تاريخ التقرير، في ٣ يوليو ٢٠٢٦، أودعت الشركة مبلغاً قدره ١٠ مليون دولار أمريكي في حساب ضمان على سبيل وديعة تمديد، وذلك لتمديد الموعد الأقصى النهائي لإتمام اتفاقية بيع وشراء مشروطة للاستحواذ على حصة ملكية في طرف ذي علاقة.

لم تكن هناك أحداث أخرى عقب تاريخ التقرير من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٢٨ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والمصادقة على إصدارها بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.