إشراق للاستثمارات ش.م.ع

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

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

جدول المحتويات

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

جرانت ثورنتون
للمحاسبة والمراجعة المحدودة
- أبوظبي

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

هاتف ٩٧٥٠ ٦٦٦ ٢ ٩٧١+
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 تمكننا 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 المُتحفِّظ

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 استثمارًا 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 والمدخلات 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.

©٢٠٢٦ جرانت ثورنتون، الإمارات العربية المتحدة. جميع الحقوق محفوظة.
تعمل شركة جرانت ثورنتون الإمارات العربية المتحدة تحت الاسم التجاري لشركة جرانت ثورنتون للتدقيق والمحاسبة المحدودة (المسجَّلة في جزر فيرجن البريطانية والمقيدة لدى سلطة دبي للخدمات المالية)، وفروعها المرخَّصة في أبوظبي، ودبي، والشارقة، وسوق أبوظبي العالمي، بالإضافة إلى شركتها التابعة جرانت ثورنتون ذ.م.م.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. لا تمثل جرانت ثورنتون الدولية المحدودة والشركات الأعضاء، بما في ذلك جرانت ثورنتون الإمارات، شراكة عالمية. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات للعملاء باسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

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

الاستنتاج المُتحفِّظ

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء الأمر الموضَّح في الفقرة السابقة، لم يسترعِ 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.

جـرانـت ثـورنـتـون

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

التاريخ: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

Docusign Envelope ID: 2539CE88-EA31-8107-83F5-5F9365D8D0B8

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

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	**٢,٥٣٩**	٢,٨١٤
أصول حق الاستخدام	١٩	**٢,٣٣١**	٢,٧٣٦
استثمارات عقارية	٦	**٢١٥,٨١٨**	٢١٥,٨١٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**٣١,٨٦٧**	٤٤,٠٤٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى - بعد خصم الجزء المتداول	١٠	**٦٠,٠٠٠**	١٠٢,٩٣٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣١٢,٥٥٥**	٣٦٨,٣٥٥
الأصول المتداولة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	**٣٩٠,٣٨٤**	٣٧٤,٣٦٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**٩٧٣,٤٦٢**	٨٧٢,٠٥١
استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة	٨	**٢٩,٠٠٠**	٢٧,٠٠٠
استثمارات الوكالة	١٢	**١٢,٣١٢**	١٢,٣١٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٨	**٢**	٣٢٠
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	١١	**١٢٢,٢٥٤**	١١٨,٤٥٨
إجمالي الأصول المتداولة		**١,٥٢٧,٤١٤**	١,٤٠٤,٥٠٦
إجمالي الأصول		**١,٨٣٩,٩٦٩**	١,٧٧٢,٨٦١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	**٢,٦٨٥,٢٨٦**	٢,٦٨٥,٢٨٦
خصم أسهم		**(٦٢٣,٢٨٣)**	(٦٢٣,٢٨٣)
احتياطي قانوني	١٤	**٦٥,٦٨٦**	٦٥,٦٨٦
خسائر متراكمة		**(٣٩٤,١٧٣)**	(٤٦٩,٢١٥)
احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	١٥	**(٣١,٦٠٦)**	(٢٧,٨٥٢)
إجمالي حقوق الملكية		**١,٧٠١,٩١٠**	١,٦٣٠,٦٢٢

Docusign Envelope ID: 2539CE88-EA31-8107-83F5-5F9365D8D0B8

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

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥٨٢	٧٨٨
قروض مصرفية	١٦	١٠٦,٨١٩	١١٠,٧٥١
التزامات الإيجار	١٩	١,٣٦٨	١,٧٩٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**١٠٨,٧٦٩**	**١١٣,٣٣٦**
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	١٣,٤٠٩	١٧,٣٢٢
قروض مصرفية	١٦	٧,١٨٠	٥,٢٧٠
التزامات الإيجار	١٩	٨٤٤	٨١٦
التزام ضريبي	٢٥	٧,٨٥٧	٥,٤٩٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٢٩,٢٩٠**	**٢٨,٩٠٣**
إجمالي الالتزامات		**١٣٨,٠٥٩**	**١٤٢,٢٣٩**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**١,٨٣٩,٩٦٩**	**١,٧٧٢,٨٦١**

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 وللفترات التي تم عرضها فيها.

Signed by:
31B46E03FD244C6...

رئيس مجلس الإدارة

Signed by:
4BA8FB928FB0447...

الرئيس التنفيذي بالإنابة

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

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	**٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
الايرادات من العمليات التجارية		**٤,٧٨١**	٣,٨٣٣	**٩,٢٧٣**	٧,٧٦٣
مصروفات تشغيلية مباشرة		**(١,١٩٣)**	(١,٠٢٢)	**(٢,٣٩١)**	(٢,١٨٧)
إجمالي الأرباح من العمليات التجارية		**٣,٥٨٨**	٢,٨١١	**٦,٨٨٢**	٥,٥٧٦
دخل التمويل		**٤,٣٤٢**	١,٧٩٥	**٨,٦٠٧**	٣,٦٦٦
تكاليف التمويل		**(١,٨١٦)**	(٢,٠٥٥)	**(٣,٥٧٩)**	(٤,١٧٠)
صافي دخل/(خسائر) التمويل		**٢,٥٢٦**	(٢٦٠)	**٥,٠٢٨**	(٥٠٤)
دخل توزيعات الأرباح		**-**	٢٨١	**١١٥**	٣٠١
أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**١,٤٣١**	-	**٣٤,٥٥٤**	-
صافي التغيُّرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**٧٦,٩٨١**	٦٩,٩١٢	**٤٢,٩٨٠**	٤٣,٨٠٩
صافي الدخل من الأنشطة الاستثمارية		**٧٨,٤١٢**	٧٠,١٩٣	**٧٧,٦٤٩**	٤٤,١١٠
أرباح من الاعتراف بمبلغ مقابل محتمل	١٠-١	**٤,٩٧٠**	-	**٤,٩٧٠**	-
صافي الدخل من الاستثمارات العقارية		**٤,٩٧٠**	-	**٤,٩٧٠**	-
إجمالي الدخل التشغيلي		**٨٩,٤٩٦**	٧٢,٧٤٤	**٩٤,٥٢٩**	٤٩,١٨٢
مصروفات عمومية وإدارية		**(١٠,٢٠٨)**	(٤,٣٥٣)	**(١٥,٩٩٣)**	(٧,٨٨٢)
دخل آخر		**١٧**	٧	**٨٧**	١٢
أرباح الفترة قبل خصم الضريبة		**٧٩,٣٠٥**	٦٨,٣٩٨	**٧٨,٦٢٣**	٤١,٣١٢
الضريبة	٢٥	**(٣٤٤)**	٣٣٣	**(٣,٣٢٤)**	٣٨٥
أرباح الفترة		**٧٨,٩٦١**	٦٨,٧٣١	**٧٥,٢٩٩**	٤١,٦٩٧
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		**٧٨,٩٦١**	٦٨,٧٣١	**٧٥,٢٩٩**	٤١,٦٩٧
الحصص غير المسيطرة		**-**	-	**-**	-
		٧٨,٩٦١	٦٨,٧٣١	**٧٥,٢٩٩**	٤١,٦٩٧
ربحية السهم الأساسية والمخفَّضة (بالدرهم الإماراتي)	٢٠	**٠,٠٢٩٤**	٠,٠٢٥٦	**٠,٠٢٨٠**	٠,٠١٥٥

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

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

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	**٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	**٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
أرباح الفترة		**٧٨,٩٦١**	٦٨,٧٣١	**٧٥,٢٩٩**	٤١,٦٩٧
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	٧	**(٤,٩٨٤)**	(٢,٣٣٨)	**(٤,٩٧٢)**	(٢,٣١٩)
الضريبة		**٩٧٣**	٢٠٣	**٩٦١**	٢٠١
إجمالي الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى)	٢٥	**(٤,٠١١)**	(٢,١٣٥)	**(٤,٠١١)**	(٢,١١٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٧٤,٩٥٠**	٦٦,٥٩٦	**٧١,٢٨٨**	٣٩,٥٧٩
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		**٧٤,٩٥٠**	٦٦,٥٩٦	**٧١,٢٨٨**	٣٩,٥٧٩
الحصص غير المسيطرة		**-**	-	**-**	-
		٧٤,٩٥٠	٦٦,٥٩٦	**٧١,٢٨٨**	٣٩,٥٧٩

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

إشراق 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 ألف درهم إماراتي	خصم أسهم ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	خسائر متراكمة ألف درهم إماراتي	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ألف درهم إماراتي	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُعدّل)	٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٥٨,٩٧٩	(٥٢٦,٥٤٨)	(٢٠,١١٤)	١,٥٧٤,٣٢٠
أرباح الفترة	-	-	-	٤١,٦٩٧	-	٤١,٦٩٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٢,١١٨)	(٢,١١٨)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة	-	-	-	٤١,٦٩٧	(٢,١١٨)	٣٩,٥٧٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقق)	٢,٦٨٥,٢٨٦	(٦٢٣,٢٨٣)	٥٨,٩٧٩	(٤٨٤,٨٥١)	(٢٢,٢٣٢)	١,٦١٣,٨٩٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	**٢,٦٨٥,٢٨٦**	**(٦٢٣,٢٨٣)**	**٦٥,٦٨٦**	**(٤٦٩,٢١٥)**	**(٢٧,٨٥٢)**	**١,٦٣٠,٦٢٢**
أرباح الفترة	-	-	-	٧٥,٢٩٩	-	٧٥,٢٩٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٤,٠١١)	(٤,٠١١)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٧٥,٢٩٩	(٤,٠١١)	٧١,٢٨٨
المُحوَل إلى أرباح محتجزة عند استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢٥٧)	٢٥٧	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُدقق)	**٢,٦٨٥,٢٨٦**	**(٦٢٣,٢٨٣)**	**٦٥,٦٨٦**	**(٣٩٤,١٧٣)**	**(٣١,٦٠٦)**	**١,٧٠١,٩١٠**

تشكل الإيضاحات المُرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه 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	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
	إيضاحات	**ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل خصم الضريبة		**٧٨,٦٢٣**	٤١,٣١٢
تعديلات على:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	**٢٩٣**	٣٢١
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٩	**٤٠٥**	٤٠٦
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار		**١٠٤**	-
أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**(٣٤,٥٥٤)**	-
صافي التغيُّر في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**(٤٢,٩٨٠)**	(٤٣,٨٠٩)
إطفاء تكاليف الاقتراض	١٦	**٤٠**	٤٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**١١٦**	١٢٥
دخل توزيعات الأرباح		**(١١٥)**	(٣٠١)
دخل التمويل		**(٨,٦٠٧)**	(٣,٦٦٦)
تكاليف التمويل		**٣,٤٦٢**	٤,١٢٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		**(٣,٢١٣)**	(١,٤٤٣)
النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى		**٣٥,٥٢٦**	١٦,٤٠٧
النقص في مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		**٣١٩**	٢
النقص في المخزون		**-**	٢٥
النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		**(٣,٩١٣)**	(١٠,٣١١)
النقد الناتج من العمليات		**٢٨,٧١٩**	٤,٦٨٠
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٣٢٢)**	(٣٤٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢٨,٣٩٧**	٤,٣٣٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من استبعاد استثمارات في الدين بالتكلفة المطفأة	٨	**-**	٧,٨٥٩
فوائد مقبوضة		**-**	٨٦
توزيعات أرباح مقبوضة		**١١٥**	٣٠١
مدفوعات استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة	٨	**(٢,٠٠٠)**	-
متحصلات من استبعاد / مساهمة رأسمالية لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**٧,٢٠٨**	٤٦٢
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	**-**	(٢,٥٧٦)
مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	**(٧٣,٧٤٨)**	(٥٠,٠٠٠)
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	٥	**(١٨)**	(٦٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(١٨,٥٧٢)**	(٤٣,٩٣٣)

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

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

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.	جزر كايمان	١٠٠	١٠٠	العقارات	شركة تابعة
جولديلوكس القابضة للاستثمار - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة *	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	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
هايتس فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
بارادايس إمباير فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
سيسكيب أويسس فيو للتطوير العقاري والإنشاءات - مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	التطوير العقاري والإنشاءات	شركة تابعة
داون إس بي في هولدينج ليمتد	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 ليمتد	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.

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

قدَّمت 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 والمُعدَّلة

٢-١ المعايير الجديدة والمُعدَّلة 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 المُعدَّلة هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترة السابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على طُرق 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 والمُعدَّلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

المعايير الجديدة والمعدَّلة	**تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد**
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في البيانات المالية"	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - "الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الافصاحات"	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ - "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية"	١ يناير ٢٠٢٩

٢ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعدَّلة (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 مُلخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الامتثال

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ولا تشتمل 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم 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.

٥ الممتلكات والمعدات

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

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 **ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
مصروفات تشغيلية مباشرة	**٤٤**	٤٦
مصروفات عمومية وإدارية	**٢٤٩**	٢٧٥
	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 **ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	**٢١٥,٨١٨**	٦٩٩,٨٦٨
المُحوّل من ممتلكات ومعدات (ب) (إيضاح رقم ٥)	**-**	-
استبعادات	**-**	(٤٩٣,٧٥٠)
صافي الزيادة في القيمة العادلة	**-**	٩,٧٠٠
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	**٢١٥,٨١٨**	٢١٥,٨١٨

٦ استثمارات عقارية (تابع)

إن الاستثمارات العقارية مُسجَّلة بالقيمة العادلة. تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس تقييمات أجراها خبراء تقييم مستقلون معتمدون غير مرتبطين بالمجموعة وفقًا 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 راغبة (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 و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت ملاحظة جميع التغيرات الجوهرية وأُخذت في الاعتبار في تقييم العقارات.

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

وتشمل الاستثمارات العقارية مبنى تبلغ قيمته العادلة ٢١٤,٩٠٠ ألف درهم إماراتي تم رهنه كضمان مقابل قرض حصلت عليه المجموعة من أحد البنوك المحلية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبنى 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)
صندوق غير مُدرج (١)	**٣١,٨٦٧**	٤٣,٦٨٨
سندات ملكية مدرجة	**-**	٣٦٠
	٣١,٨٦٧	٤٤,٠٤٨

(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.

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

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

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 شاملةً المبلغ الأصلي والفائدة في أبريل ٢٠٢٦.

٨ استثمارات في الدين بالتكلفة المطفأة (تابع)

خلال شهر مارس ٢٠٢٦، وعملاً بالتعديلات التي أُدخلت على اتفاقيات القروض الأصلية، قدمت المجموعة تمويلاً إضافياً بقيمة ٢ مليون درهم إماراتي للمقترضين أنفسهم، كما قامت بتمديد تاريخ استحقاق القروض الأولية إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. كانت القروض غير خاضعة لضمانات وظلت مستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

قيّمت 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 أصولًا مالية محتفظًا بها بغرض المتاجرة. يتضمن تحليل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في نهاية فترة التقرير ما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
سندات ملكية مدرجة - متداولة (١) و(٢)	**١٥٤,٠٦٣**	٥٤,٧٦٥
صندوق غير مُدرج (٣)	**٨١٩,٣٩٩**	٨١٧,٢٨٦
	٩٧٣,٤٦٢	٨٧٢,٠٥١

(١) تتكون استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة من أسهم ملكية مُدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة ومُقوَّمة 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 فلسً 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. وفقًا 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 (جولديلوكس انفستمنت ليمتد ("جولديلوكس"، أو "الصندوق")) مُؤسس 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 سهمًا 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 استثمارًا في الصندوق بنسبة ٩٩,٤٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٩,٤٨٥٪) وصنفته كأصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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 شريكًا محدودًا 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. استنادًا إلى تقييم الإدارة كما في تاريخ التقرير، يُعتبر احتمال تصفية هذه الأسهم مُستبعدًا.

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)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	**٨٧٢,٠٥١**	٧٨٥,٣٤٠
إضافات (أ)	**٧٣,٧٤٨**	٥٤,٠٠٠
استبعادات (ب)	**(١٥,٣١٧)**	-
صافي التغير في القيمة العادلة المعترف به في الأرباح أو الخسائر (ج)	**٤٢,٩٨٠**	٣٢,٧١١
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	**٩٧٣,٤٦٢**	٨٧٢,٠٥١

(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)
التغير في القيمة العادلة لأسهم شركة سلامة	**٤٦,٦٤٨**	-
التغير في القيمة العادلة لصندوق جولديلوكس	**٢,١١٣**	٤٤,٧٢٩
التغير في القيمة العادلة لسندات الملكية المدرجة الأخرى	**(٥,٧٨١)**	(١٢,٠١٨)
	٤٢,٩٨٠	٣٢,٧١١

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
ذمم مدينة تجارية (١ و٢ و٣)	٢٨٨,٧٧٢	٤٣١,٧٨٤
فائدة مستحقة	٢٦,٩١٦	١٨,٣٠٩
مبالغ مدفوعة مقدماً	٦٦٠	١٩٢
دُفعات مُقدَّمة مقابل شراء أسهم (٤)	١٨,٣٦٥	-
دُفعة مُقدَّمة مقابل استثمار (٥)	٨٨,١٧٥	-
ذمم مدينة أخرى (٦)	٢٧,٤٩٦	٢٧,٠١٩
	٤٥٠,٣٨٤	٤٧٧,٣٠٤
ناقصاً: الجزء غير المتداول	(٦٠,٠٠٠)	(١٠٢,٩٣٩)
الجزء المتداول	٣٩٠,٣٨٤	٣٧٤,٣٦٥

١) في سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف آخر في دولة الإمارات العربية المتحدة لبيع قطعتي أرض تقعان في منطقة جميرا فيليج 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 بخصم 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) (إيضـــاح 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).

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 مُستحقة 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.

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

٦) وتشمل الذمم المدينة الأخرى تسهيلات مرابحة مبرمة بين المجموعة وصندوق جولديلوكس 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 عميل 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 إشهار الإفلاس. لم يتم شطب أي أرصدة ذمم مدينة غير قابلة للتحصيل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١١ مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
النقد في الصندوق	١٢	٢٣
النقد لدى البنوك	١١٨,٧٦٠	١١٤,٩٥٣
ودائع لأجل	٣,٤٨٢	٣,٤٨٢
	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)
النقد وما يعادله	١١٥,٩٩٤	١١٢,١٩٨

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

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

في عام ٢٠٢٣، استثمرت المجموعة ١١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي في ودائع وكالة مُحتفظ 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٪ سنويًا 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).

١٣ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
رأس المال المُصرّح به والمُصدر 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، كلٌ 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 ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
قرض لأجل	**١١٣,٩٩٩**	١١٦,٠٢١
ناقصاً: المبلغ المستحق للتسوية بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة/سنة التقرير (مصنف ضمن الالتزامات غير المتداولة).	**(١٠٦,٨١٩)**	(١١٠,٧٥١)
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 ولتمويل أغراض الشركة العامة.

١٦ قروض مصرفية (تابع)

يُسدد 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 قسطًا واحداً ربع سنوي من قرض الأجل. تم سحب القرض بالكامل كما في تاريخ التقرير.

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

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

(١) تتضمن المبالغ المقدمة من العملاء مبالغَ 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).

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

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

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

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

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

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	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ٩)	**-**	٥٠,٠٠٠
استثمار في صكوك إلزامية التحويل بشركة سلامة (إيضاح رقم ٩)	**٦٦,٨٢٥**	-
دُفعات مُقدَّمة مقابل شراء أسهم (إيضـــاح رقم ١٠)	**١٨,٣٦٥**	-

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

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

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

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

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)
التكلفة		
في ١ يناير	**٤,٢٧٣**	٤,٢٧٣
إضافات خلال الفترة/السنة	**-**	-
في نهاية الفترة/السنة	**٤,٢٧٣**	٤,٢٧٣
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	**١,٥٣٧**	٧٢٣
المحمل للفترة/السنة	**٤٠٥**	٨١٤
في نهاية الفترة/السنة	**١,٩٤٢**	١,٥٣٧
صافي القيمة الدفترية	**٢,٣٣١**	٢,٧٣٦

التزامات الإيجار

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

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

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)
التزامات متداولة	**٨٤٤**	٨١٦
التزامات غير متداولة	**١,٣٦٨**	١,٧٩٧
	٢,٢١٢	٢,٦١٣

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

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	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
أرباح الفترة (ألف درهم إماراتي)	**٧٥,٢٩٩**	٤١,٦٩٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)	**٢,٦٨٥,٢٨٦**	٢,٦٨٥,٢٨٦
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (بالدرهم الإماراتي)	**٠,٠٢٨٠**	٠,٠١٥٥

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٢٠٢٥، لم تُصدِر المجموعة أي أدوات من شأنها أن تُحدِث أثراً مُخفِّضاً على ربحية السهم عند تحويلها أو استخدامها.

٢١ التقارير عن القطاعات

تُنظَّم القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قِبل 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 و٢٠٢٥، 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.

٢١ التقارير عن القطاعات (تابع)

	الاستثمارات العقارية ألف درهم إماراتي	الاستثمار وإدارة الأصول ألف درهم إماراتي	التملك ألف درهم إماراتي	استبعادات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
إيرادات					
توقيت الاعتراف بالإيرادات					
على مدى فترة زمنية	٩,٢٧٣	-	-	-	٩,٢٧٣
في وقت زمني محدد	-	-	-	-	-
	٩,٢٧٣	-	-	-	٩,٢٧٣
مصروفات تشغيلية مباشرة	(٢,٣٤٧)	-	-	-	(٢,٣٤٧)
استهلاك	(٤٤)	-	-	-	(٤٤)
إجمالي الأرباح	٦,٨٨٢	-	-	-	٦,٨٨٢
صافي دخل التمويل	-	-	٥,٠٢٨	-	٥,٠٢٨
دخل توزيعات الأرباح	-	١١٥	-	-	١١٥
أرباح من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٣٤,٥٥٤	-	-	٣٤,٥٥٤
صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٤٢,٩٨٠	-	-	٤٢,٩٨٠
صافي الدخل من الاستثمارات العقارية	٤,٩٧٠	-	-	-	٤,٩٧٠
إجمالي الدخل التشغيلي	١١,٨٥٢	٧٧,٦٤٩	٥,٠٢٨	-	٩٤,٥٢٩
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	(١٥,٣٤٠)	-	(١٥,٣٤٠)
استهلاك	-	-	(٦٥٣)	-	(٦٥٣)
دخل آخر	٨٧	-	-	-	٨٧
أرباح/(خسائر) الفترة قبل خصم الضريبة	١١,٩٣٩	٧٧,٦٤٩	(١٠,٩٦٥)	-	٧٨,٦٢٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
إجمالي الأصول	٢١٥,٨١٨	١,٠٤٦,٦٤١	٥٧٧,٥١٨	(٨)	١,٨٣٩,٩٦٩
إجمالي الالتزامات	(١١٣,٩٩٩)	-	(٢٣,٦١٨)	(٤٤٢)	(١٣٨,٠٥٩)

٢١ التقارير عن القطاعات (تابع)

	الاستثمارات العقارية ألف درهم إماراتي	الاستثمار وإدارة الأصول ألف درهم إماراتي	التملك ألف درهم إماراتي	استبعادات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
إيرادات					
توقيت الاعتراف بالإيرادات					
على مدى فترة زمنية	٧,٦٩٩	-	-	-	٧,٦٩٩
في وقت زمني محدد	-	-	٦٤	-	٦٤
	٧,٦٩٩	-	٦٤	-	٧,٧٦٣
مصروفات تشغيلية مباشرة	(٢,١٤١)	-	-	-	(٢,١٤١)
استهلاك	(٤٦)	-	-	-	(٤٦)
إجمالي الأرباح	٥,٥١٢	-	٦٤	-	٥,٥٧٦
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)	٥,٥١٢	٤٤,١١٠	(٤٤٠)	-	٤٩,١٨٢
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	(٧,٢٠٢)	-	(٧,٢٠٢)
استهلاك	-	-	(٦٨٠)	-	(٦٨٠)
دخل آخر	١٢	-	-	-	١٢
أرباح/(خسائر) الفترة قبل خصم الضريبة	٥,٥٢٤	٤٤,١١٠	(٨,٣٢٢)	-	٤١,٣١٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
إجمالي الأصول	٦٩٩,٨٦٨	٩٤١,٨٣٢	١١٣,٢٧٢	(٤٤٥)	١,٧٥٤,٥٢٧
إجمالي الالتزامات	(١٢٠,٥٨٠)	-	(٢٠,٠٤٢)	(٦)	(١٤٠,٦٢٨)

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 ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
التزامات للأصول الثابتة	**١,٨٨٣**	١,٨٨٣

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 المُعدَّلة) 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 ألف درهم إماراتي	**القيمة العادلة**			
		المستوى ١ ألف درهم إماراتي	**المستوى ٢ ألف درهم إماراتي**	**المستوى ٣ ألف درهم إماراتي**	**الإجمالي ألف درهم إماراتي**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩٧٣,٤٦٢	**١٥٤,٠٦٣**	-	٨١٩,٣٩٩	٩٧٣,٤٦٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١,٨٦٧	-	-	٣١,٨٦٧	٣١,٨٦٧
	١,٠٠٥,٣٢٩	**١٥٤,٠٦٣**	-	٨٥١,٢٦٦	١,٠٠٥,٣٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٧٢,٠٥١	٥٤,٧٦٥	-	٨١٧,٢٨٦	٨٧٢,٠٥١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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.

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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 ائتمانية

تعمل المجموعة بصفتها وصيًا وبصفات أخرى ينتج عنها حيازة أصول مدرجة أدناه بصفة ائتمانية 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 ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي (مدققة)
سندات غير مدرجة	**١٨٤**	١٩١

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.

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	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الأرباح أو الخسائر:		
مصروف الضريبة الحالية	**(٣,٣٨٩)**	-
دخل الضريبة المؤجلة	**٦٥**	٣٨٥
	(٣,٣٢٤)	٣٨٥

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

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 المُسجّلة مُسبقاً.

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 قِبل مجلس الإدارة والمصادقة على إصدارها بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.