

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
١٨ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة إشراق العقارية ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة إشراق العقارية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات في الدرجة الأولى من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

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

برئيس ووترهاوس كوبرز
٢٠١٨. أغسطس

جاك فاخوري

جاك فاخوري
سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٣٧٩
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٠٣,١٢٣	١٠١,٥٠٦	٦	موجودات غير متداولة
٨٨٣,٤٧٢	٨٨٥,٥٠٩	٧	ممتلكات ومعدات
٣٨,٠٧٦	-	٨	استثمارات عقارية
١١٧,٠٧٦	-		دفعة مقدمة عن شراء استثمارات متاحة للبيع
-	١٥٣,٨٦٠	٩	استثمارات متاحة للبيع
١,١٤١,٧٤٧	١,١٤٠,٨٧٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٠,٣٠٠	٨٢,٩٦٥	١٠	موجودات متداولة
٧٨	٩٠		أعمال تطوير قيد الإنجاز
١٨,٩٣٧	٢٩,٨٠٣	١١	مخزون
٧٧,٣٣٥	١١٠,٠٢١	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨١,٩٠٠	١٥٣,٢٥٨	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٨,٥٥٠	٣٧٦,١٣٧		أرصدة نقدية وبنكية
١,٥٠٠,٢٩٧	١,٥١٧,٠١٢		مجموع الموجودات
٢,٣٢٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
١٣٦,٩٧٩	١٣٨,٤٥٧	١٥	حقوق الملكية
(٩٨٦,١٦٨)	(٩٧٢,٨٧١)		رأس المال والاحتياطي
-	(١,٦٣٦)		رأس المال
(٣٤٤)	-		احتياطي قانوني
١,٤٧٥,٤٦٧	١,٤٨٨,٩٥٠		خسائر متراكمة
			إعادة تقييم احتياطي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
			مجموع حقوق الملكية
٦٤٨	٦٠٩	١٦	المطلوبات
٢٤,١٨٢	٢٧,٤٥٣	١٧	مطلوبات غير متداولة
٢٤,٨٣٠	٢٨,٠٦٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٠٠,٢٩٧	١,٥١٧,٠١٢		مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨ وقام بالتوقيع عليها بالنيابة عن المجلس:

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٤٤٨	١٣,١٨٢	٥,٥٣٩	٥,٩٣٥	الإيرادات
(٣,٤٤٦)	(٢,٧٢٨)	(١,٦٧٠)	(١,٢٩٥)	تكلفة الإيرادات
٩,٠٠٢	١٠,٤٥٤	٣,٨٦٩	٤,٦٤٠	إجمالي الربح
(٣٢,٤٣٠)	-	(٣٢,٤٣٠)	-	خسارة من التقييم العادل للاستثمارات العقارية
-	١١,٥١٧	-	٦,١٨٨	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,١٠٣	-	٣٤,١٠٣	-	ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(١٠,٩٢٢)	(١٤,٣٤٥)	(٦,١٠٠)	(٨,٦٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٧٨)	(٨٣٥)	(٩٥٦)	(٣٤٢)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٩٢٥)	٦,٧٨٢	(١,٥١٤)	١,٧٩٤	ربح / (خسارة) التشغيل للفترة
٣١٣	٥,٣٨٨	٨٨٢	٢,٧٤٠	إيرادات تمويل، بالصفافي
١,٢٩٤	٢,٦٠٥	١,٢٦٨	٢,٤٩٤	إيرادات أخرى
(٣١٨)	١٤,٧٧٥	٦٣٦	٧,٠٢٨	ربح / (خسارة) الفترة
-	(١,٢٩٢)	-	٣,٠٥٨	الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة:
-	-	-	-	بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
-	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,١٣٧)	-	٣,٤٧٤	-	بنود سُبُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
(١,١٣٧)	(١,٢٩٢)	٣,٤٧٤	٣,٠٥٨	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقة من استثمارات متاحة للبيع
(١,٤٥٥)	١٣,٤٨٣	٤,١١٠	١٠,٠٨٦	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٠,٠٠٠١)	٠,٠٠٦٤	٠,٠٠٠٣	٠,٠٠٣٠	مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٠٠٠١)	٠,٠٠٦٤	٠,٠٠٠٣	٠,٠٠٣٠	الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

	احتياطي إعادة تقييم	تغيرات متراكمة	تغيرات متراكمة	احتياطي قانوني	رأس المال
	موجودات مالية	في القيمة العادلة	خسائر متراكمة	ألف درهم	ألف درهم
	مصنفة بالقيمة	لاستثمارات	متاحة للبيع		
	العادلة من خلال	الدخل الشامل الآخر	ألف درهم		
المجموع	ألف درهم				
١,٤٣٧,٥٤٣	-	(٥,٧٢٤)	(١,٠١٥,٤٥٨)	١٣٣,٧٢٥	٢,٣٢٥,٠٠٠
(٣١٨)	-	-	(٣١٨)	-	-
(١,١٣٧)	(١,١٣٧)	(١,١٣٧)	(٣١٨)	-	-
(١,٤٥٥)	-	(١,١٣٧)	(٣١٨)	-	-
١,٤٣٦,٠٨٨	-	(١,١٣٧)	(١,٠١٥,٧٧٦)	١٣٣,٧٢٥	٢,٣٢٥,٠٠٠
١,٤٧٥,٤٦٧	-	(٣٤٤)	(٩٨٦,١٦٨)	١٣٦,٩٧٩	٢,٣٢٥,٠٠٠
١٤,٧٧٥	-	-	١٤,٧٧٥	-	-
(١,٢٩٢)	(١,٢٩٢)	-	-	-	-
١٣,٤٨٣	(١,٢٩٢)	-	١٤,٧٧٥	-	-
-	(٣٤٤)	٣٤٤	-	-	-
-	-	-	(١,٤٧٨)	-	-
١,٤٩٠,٩٥٠	(١,٢٣٦)	-	(٩٧٢,٨٧١)	١٣٨,٤٥٧	٢,٣٢٥,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)

خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الربح الشامل للفترة

إعادة التصنيف (إيضاح ٢٢)

تحويل إلى احتياطي قانوني

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
(٣١٨)	١٤,٧٧٥	
١,٥٧٢	١,٥٤٠	٦
٣٢,٤٣٠	-	
(٣٤,١٠٣)	-	
١٧٣	١٠٨	١٦
-	(١١,٥١٧)	
-	(٩٨)	
(١,١٨١)	(٥,٣٨٨)	
-	(٢,٤٩٣)	
٨٨٨	-	
(٥٣٩)	(٣,٠٧٣)	
(١,٣٧٣)	(١٤٧)	١٦
(٢,٦٤٥)	(١٥,١٩٤)	
٤	(١٢)	
(٢,٧٣٣)	(٢,٦٦٥)	
(٩٥,٧٢٨)	٣,٢٧١	
(١٠٣,٠١٤)	(١٧,٨٢٠)	
١,١٨١	٧,٣٨١	
-	٢٨١	
٦٨,٠٠٠	-	
(٩,٣٤٤)	(٢,٠٣٧)	٧
(٦٧١)	(١٠٦)	٦
(٥٠,٠٠٠)	-	
-	٤,٨٢٨	
-	(٢١,١٦٩)	
-	٧٣٢	
(١٠٥,٠٠٠)	٦٦,٩٢٥	
(٩٥,٨٣٤)	٥٦,٨٣٥	
(١٩٨,٨٤٨)	٣٩,٠١٥	
(٨٨٨)	-	
٤١٢,٥٥٦	٤٥,١٠٤	
٢١٢,٨٢٠	٨٤,١١٩	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح / (خسارة) الفترة

تعديلات لـ:

الاستهلاك

خسارة من التقييم العادل للاستثمارات العقارية

ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

إيرادات فوائد

إيرادات من توزيعات أرباح

خسائر من صرف العملات الأجنبية

التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

والتغيرات في رأس المال العامل

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

نم مدينة تجارية وأخرى

مخزون

أعمال تطوير قيد الإنجاز

نم دائنة تجارية وأخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

فوائد مقبوضة

عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات

عوائد من بيع استثمارات متاحة للبيع

إضافات إلى استثمارات عقارية

دفعات لشراء ممتلكات ومعدات

إضافات إلى استثمارات متاحة للبيع

توزيعات أرباح مقبوضة

إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

نقد مقيد محرر

ودائع لأجل محررة / (موظفة)، بالصافي

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

فروق صرف العملات الأجنبية

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو

إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ معلومات عامة

سُجّلت شركة إشراق العقارية ش.م.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦. في ٧ يوليو ٢٠١١، تحولت الشركة إلى شركة مساهمة عامة. الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

الشركة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٠٠٥٦٣١ وعضوية غرفة تجارة وصناعة أبوظبي رقم ٢٢٣٣٩٣. وعنوان المركز الرئيسي المسجل هو ص.ب. ١٠٨٧٣٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

وتتولى الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") القيام بالأعمال العقارية بشكل رئيسي والتي تتضمن أعمال التطوير والبيع والاستثمار والبناء والإدارة وتقديم الخدمات المرتبطة بها. كما أن الشركة تملك شققاً فندقية.

وفقاً لم طلبته هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال خطابها المؤرخ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨ (مدى الإنكشاف على شركة مجموعة أبراج)، فإننا نكشف عن أن المجموعة ليس لديها أي تعامل مع شركة مجموعة أبراج و أي من الصناديق التي تديرها.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

لا تحتوي المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالإضافة إلى ذلك، ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم عرض المعلومات المالية الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة وشركاتها التابعة.

أساس التوحيد

تتكون المعلومات المالية الموجزة المرحلية من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	الحصة
نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	شقق فندقية	١٠٠%
إشراق انترناشيونال بروبرتز	جزر الكايمان	العقارات	١٠٠%

* يحتفظ ورثة أحد أعضاء مجلس الإدارة بملكية ٥١% من نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م نيابة عن الشركة. وتم التنازل عن الملكية النفعية إلى الشركة.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

يتم إعداد المعلومات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام السياسات المحاسبية ذاتها. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والربح والخسارة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات. ويتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة. وتمارس الشركة السيطرة على جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

٣ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٢٢). ولا يتوقع أن يكون للتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على السنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي تأثير جوهري على المجموعة.

٤ التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

٢-٥ مخاطر السيولة

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجة غير المخصصة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٣-٥ تقدير القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية بتاريخ التقرير.

القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	
١٥٣,٨٦٠	١٥٣,٨٦٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨ موجودات مالية غير متداولة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٠,٠٢١	١١٠,٠٢١	متداولة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٣,٨٨١	٢٦٣,٨٨١	
١١٠,٠٢١	١١٠,٠٢١	متداولة - مدرجة غير متداولة
٢٨٤	٢٨٤	- مدرجة غير مدرجة
١٥٣,٥٧٦	١٥٣,٥٧٦	
٢٦٣,٨٨١	٢٦٣,٨٨١	
٧٧,٣٣٥	٧٧,٣٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ موجودات مالية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة استثمارات متاحة للبيع*
١١٧,٠٧٦	١١٧,٠٧٦	
١٩٤,٤١١	١٩٤,٤١١	متداولة - مدرجة غير متداولة
٧٧,٣٣٥	٧٧,٣٣٥	- مدرجة غير مدرجة
٣٢٦	٣٢٦	
١١٦,٧٥٠	١١٦,٧٥٠	
١٩٤,٤١١	١٩٤,٤١١	

* يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على التفاصيل المتعلقة بإعادة التصنيف نتيجة التغير في السياسة المحاسبية.

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٣-٥ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تابع)

ترى الإدارة أن النقد والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم الدائنة التجارية والأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لفترات استحقاقها قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

يعرض الجدول التالي تحليل الأدوات المالية والاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم	
-	٦٣٨,٧٠٩	٢٤٦,٨٠٠	٨٨٥,٥٠٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١١٠,٠٢١	-	-	١١٠,٠٢١	استثمارات عقارية
٢٨٤	-	١٥٣,٥٧٦	١٥٣,٨٦٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٣٨,٦٧٢	٢٤٤,٨٠٠	٨٨٣,٤٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٧٧,٣٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٧,٣٣٥	-	-	٧٧,٣٣٥	استثمارات عقارية
٣٢٦	-	١١٦,٧٥٠	١١٧,٠٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	استثمارات متاحة للبيع*

* يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على التفاصيل المتعلقة بإعادة التصنيف نتيجة التغير في السياسة المحاسبية. لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين أو إلى المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم اقتناؤها أساساً بغرض بيعها خلال فترة قصيرة، أي الاحتفاظ بها للمتاجرة. ويتم عرضها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير؛ وبخلاف ذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تدرج التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي.

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم اقتناؤها أساساً بغرض الاحتفاظ بالاستثمار على المدى الطويل. ويتم عرضها كموجودات غير متداولة.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية (تابع)

٣-٥ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ثم تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية. لن يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات الأسهم، وبدلاً من ذلك سيتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

٦ ممتلكات ومعدات

ألف درهم	التكلفة
١٢٨,٤١٠	في ١ يناير ٢٠١٨
١٠٦	إضافات للفترة
(١,٧٦٠)	استبعادات للفترة
<u>١٢٦,٧٥٦</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٥,٢٨٧	الاستهلاك المتراكم
١,٥٤٠	في ١ يناير ٢٠١٨
(١,٥٧٧)	المحمل للفترة
<u>٢٥,٢٥٠</u>	استبعادات للفترة
	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٠١,٥٠٦	صافي القيمة الدفترية
<u>١٠٣,١٢٣</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقع جميع ممتلكات ومعدات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٧ استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية قطع أراضي معينة تقع في الإمارات العربية المتحدة وشققاً متعددة في مبنى سكني في دبي وشقة في الولايات المتحدة الأمريكية. ترى الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٨٨٣,٤٧٢	٧٢٨,٩٦٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٣٧	١١,١٩٣	إضافات خلال الفترة / السنة
-	١٤٦,٦٩٦	تحويل من دفعة مقدمة لشراء استثمارات عقارية
-	(٣,٢٣٣)	الانخفاض في حساب التسوية مع بائع
-	(١٥١)	نقص في القيمة العادلة
٨٨٥,٥٠٩	٨٨٣,٤٧٢	الرصيد في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

٨ دفعة مقدمة عن شراء استثمارات متاحة للبيع

خلال ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٣٨,٠٧٦ ألف درهم إلى مدير الاستثمار (طرف ذي علاقة) كدفعة مقدمة للاستحواذ على حصص في صندوق غير مدرج. وقد اكتملت المعاملة في يناير ٢٠١٨.

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
٣٨,٠٧٦	-	تحويل من دفعة مقدمة عن شراء استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٨)
١١٧,٠٧٦	-	إعادة تصنيف استثمارات من متاحة للبيع (إيضاح ٢٢)
(١,٢٩٢)	-	التغير في القيمة العادلة، بالصافي
١٥٣,٨٦٠	-	الرصيد في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

تتألف استثمارات المجموعة من: (١) استثمار في صندوق استثمار عقاري مقفل بغرض الاستثمار في الموجودات العقارية ربحية في دولة الإمارات العربية المتحدة، و(٢) صندوق استثمار مفتوح تم إنشاؤه في دولة الإمارات المتحدة بغرض توليد عائد مرتفع وثابت، و(٣) استثمار في ملكية كيان غير مدرج تم تأسيسه في جزر كايمان، بغرض الاستحواذ على عقار في الإمارات العربية المتحدة وتطويره والاحتفاظ به وتسويقه وتأجيريه وتشغيله واستيعاده وتقسيمه فرعياً والتعامل بأي صورة أخرى عليه و(٤) استثمار في مؤسسة مالية تقدم تمويل إسلامي، وتمويل شركات، وإدارة الموجودات.

في العام ٢٠١٨، بسبب التغير في المعايير المحاسبية (إيضاح ٢٢)، تم إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٠ أعمال تطوير قيد الإنجاز

تمثل أعمال التطوير قيد الإنجاز تكاليف التطوير والبناء المتكبدة على العقارات التي يتم بناؤها والتي سوف تباع في المستقبل لربانن محتملين. وتقع جميع مشاريع أعمال التطوير قيد الإنجاز في الإمارات العربية المتحدة. وترى الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في صافي القيمة البيعية لأعمال التطوير قيد الإنجاز خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٠,٣٠٠	٨٠,٠٢٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٦٥	٣,١٨١	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢,٩٠١)	خسارة انخفاض قيمة أعمال تطوير قيد الإنجاز
٨٢,٩٦٥	٨٠,٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٩٧	٦,٨١٣	ذمم مدينة تجارية
١٦,٠٦٧	٢,٠٧٥	دفعات مقدمة للموردين
٢,٤٥٣	١,٤٦٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٥٥٤	٤,٥٤٧	إيرادات فائدة مستحقة
٧,٩٣٢	٤,٠٣٤	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٨٠٣	١٨,٩٣٧	

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	في ١ يناير إضافات خلال الفترة / السنة ربح القيمة العادلة، بالصافي
-	٧٧,٣٣٥	
٧٣,٤٥٥	٢١,١٦٩	
٣,٨٨٠	١١,٥١٧	
<u>٧٧,٣٣٥</u>	<u>١١٠,٠٢١</u>	

خلال ٢٠١٧، استثمرت المجموعة مبلغ قدره ٣٦,٧٥٣ ألف درهم في سندات مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة مقومة بالدولار الأمريكي. تحمل سندات الدين معدل ربح على القسيمة بنسبة ٦,٧٥% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، أدرجت الفائدة المستحقة على السندات بقيمة ٤١٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤١٣ ألف درهم) ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ١١). وبلغت خسارة القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من السندات ما قيمته ١٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ربح بقيمة ١٩٤ ألف درهم).

خلال ٢٠١٧، استثمرت المجموعة مبلغاً قدره ٣٦,٧٠٢ ألف درهم في أوراق مالية مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة واستثمرت مبلغاً قدره ٢١,١٦٩ ألف درهم في نفس الأسهم المدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٢٠١٨. وبلغ ربح القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية ما قيمته ١١,٦٧٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ربح بقيمة ٣,٦٨٦ ألف درهم).

يحتفظ بجميع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للمتاجرة وتشمل ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	موجودات متداولة أسهم مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة سندات مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٠,٣٨٨	٧٣,٢٢٩	
٣٦,٩٤٧	٣٦,٧٩٢	
<u>٧٧,٣٣٥</u>	<u>١١٠,٠٢١</u>	

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	نقد في الصندوق نقد لدى البنك* ودائع بنكية بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر ودائع بنكية بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر
٣١	٢٢	
٥٣,٨٤٢	٢٩,٠٥٢	
١٢٥,٠٠٠	٥٨,٠٧٥	
٣,٠٢٧	٦٦,١٠٩	
<u>١٨١,٩٠٠</u>	<u>١٥٣,٢٥٨</u>	

* يتضمن النقد لدى البنك أرصدة بنكية مقيدة لدى بنك محلي بقيمة ١١,٠٦١ ألف درهم (٢٠١٧: ١١,٠٦٧ ألف درهم) فيما يتعلق بتوزيعات أرباح معلنه في ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ونقد مقيد مودع لدى بنك محلي بقيمة ٣ ألف درهم (٢٠١٧: ٧٣٥ ألف درهم).

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٣ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

تحمل الودائع البنكية بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر فائدة بنسبة ٦% - ٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,١٥% - ١,٧٠% سنوياً).

يتم الاحتفاظ بالودائع البنكية بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر لدى مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة. كما أن هذه الودائع مقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٦% سنوياً (٢٠١٧: ٦% - ٧% سنوياً).

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
١٥٣,٢٥٨	١٨١,٩٠٠
(٥٨,٠٧٥)	(١٢٥,٠٠٠)
(١١,٠٦٤)	(١١,٧٩٦)
<u>٨٤,١١٩</u>	<u>٤٥,١٠٤</u>

أرصدة نقدية وبنكية
ناقصاً: ودائع بنكية بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
ناقصاً: نقد مقيد

١٤ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٢٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
لسنة ٢٠١٥ (٢,٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠١٧: ٢,٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة ١ درهم
للسهم الواحد

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتمائياً مع أحكام المادة رقم ١٠٣ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية")، يتعين على الشركة تحويل ما يعادل ١٠٪ من أرباحها للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٦٤٨	٢,١٢٠
١٠٨	٢٨٣
(١٤٧)	(١,٧٥٥)
<u>٦٠٩</u>	<u>٦٤٨</u>

الرصيد في ١ يناير
المحمل للفترة/ السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
الرصيد في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
١١,٠٦١	١١,٠٦١	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٧,٦٧٦	٨,٣٧٥	دفعات مقدمة من العملاء*
-	٥٥٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥٤	١١٩	ذمم دائنة تجارية
٩٥٦	١,٢٢١	محتجزات دائنة
٥٣٩	٤٩١	مستحقات
٣,٧٩٦	٥,٦٣١	أخرى
<u>٢٤,١٨٢</u>	<u>٢٧,٤٥٣</u>	

* تمثل الدفعات المقدمة من العملاء المبالغ المستلمة كدفعات مقدمة فيما يتعلق ببيع عقارات سكنية. وتشمل الدفعات المقدمة من العملاء مبلغاً قدره ٤,٢٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٢٠٠ ألف درهم) تم استلامه كدفعة مقدمة من الإيجار مقابل أرض بموجب عقد إيجار تشغيلي وفقاً لاتفاقيات مساطحة.

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل المساهمين أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً كبيراً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة التي تعتقد أنها على أساس تجاري بحت.

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٣٨,٠٧٦	-	دفعة مقدمة عن شراء استثمار متاح للبيع مدفوعة لمدير الاستثمار - طرف ذي علاقة (مصنفة ضمن موجودات غير متداولة) (إيضاح ٨)
١٤٤,٨٧٤	١٣٧,٧٠٦	أرصدة بنكية لدى مؤسسات مالية ذات علاقة (مدرجة في الأرصدة النقدية والبنكية) (إيضاح ١٣)
٢,٣٣٥	-	توزيعات أرباح مستحقة من طرف ذي علاقة (مدرجة في الذمم المدينة التجارية والأخرى) (إيضاح ١١)
١١٦,٧٥٠	١٥٣,٥٧٦	استثمارات في صناديق مدارة من قبل أطراف ذات علاقة (مدرجة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى/ استثمارات متاحة للبيع) (إيضاح ٩)
٣٦,٩٤٧	٣٦,٧٩٢	استثمار في سندات مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة صادرة من قبل طرف ذي علاقة (مدرجة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) (إيضاح ١٢)

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١,٦٢٣	٤,١٣٤	فائدة مستحقة من ودائع مودعة لدى مؤسسات مالية ذات علاقة - مدرجة في ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١)
٤١٣	٤١٣	فائدة مستحقة من سندات مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة صادرة من قبل طرف ذي علاقة - مدرجة في ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١)
٣,٨٧٠	-	ذمم مدينة أخرى من مدير الاستثمار - طرف ذي علاقة - مدرجة في ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١)
-	١,٣٢٦	ذمم دائنة أخرى إلى مدير الاستثمار - طرف ذي علاقة - مدرجة في ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٧)

أجرت المجموعة خلال العام المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق عمله الاعتيادي وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها بين الأطراف:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
-	٥٠,٠٠٠

شراء استثمار متاح للبيع (إيضاح ٩)

تعيينات كبار موظفي الإدارة	
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
١,١١٠	-
-	١,٠١٢
-	٤٦
١,١١٠	١,٠٥٨

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٩ الربح/(الخسارة) الأساسية للسهم

نظراً لعدم وجود أي أدوات مخفضة في الوقت الحالي، بالتالي فإن الربحية الأساسية هي نفسها الربحية المخفضة للسهم. ويستند حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم من أسهم مالكيين الشركة إلى البيانات المالية:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
١٤,٧٧٥	(٣١٨)
٢,٣٢٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠
٠,٠٠٦٤	(٠,٠٠٠١)

ربح/(خسارة) الفترة (بالدرهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
الربح/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات المدرجة في التقارير وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة، ولذلك يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاوّل بشكل رئيسي عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في الاستثمار في العقارات. لم يتم تسجيل أي إيرادات هامة ذات طبيعة فصلية في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٢١ مطلوبات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت المجموعة طرفاً في بعض المطالبات المرفوعة عليها من قبل مقاول وأطراف أخرى. وتعد هذه المطالبات عادية خلال مرحلة تطوير المشاريع. وترى المجموعة أنه لا توجد أي مطالبة جوهرية قد يكون لها تأثير مادي على عملياتها أو سوف ينتج عنها التزامات مادية، كما أن المجموعة سوف تواجه هذه المطالبات بقوة.

٢٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض في قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوّط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية أدناه. ووفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٧,٢,١٥) و(٧,٢,٢٦)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

(١) التصنيف والقياس

تم إعادة تصنيف الاستثمار في الأسهم غير المدرجة البالغة ١١٧ مليون درهم من استثمارات متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتم تحويل خسارة القيمة العادلة ذات الصلة و البالغة ٠,٣ مليون درهم من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع إلى احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨.

شركة إشراق العقارية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من ١ يناير ٢٠١٨ والذي أدى إلى تغيير في السياسات المحاسبية.

إيرادات العمليات من الفندق

تتكون الإيرادات من الفندق من الإيرادات من الغرف و الأغذية و المشروبات و الخدمات الأخرى. ويتم تقديم الفواتير للعملاء عند توفير الخدمات خلال الفترة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة عند تقديم الخدمات لأن هذا هو الوقت الذي يكون فيه المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم إلا مرور الوقت قبل أن يستحق السداد.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات بناءً على القيمة الزمنية للمال. إن الإيرادات الأخرى للمجموعة لن يكون لها تأثير مادي من خلال تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.