

إشراق للاستثمار ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية  
الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إشراق للاستثمار ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة
٣-٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٩-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة إشراق للاستثمار ش.م.ع.

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـ إشراق للاستثمار ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التّح

رقم القيد ٧١٧

١٣ أغسطس ٢٠٢٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٠٦,٥٠١	١٠٥,٤٠٩	٥	ممتلكات ومعدات
٨٤١,٤٤٠	٨٤٠,١٤٤	٦	استثمارات عقارية
١٨٤,٣٩٧	٢٠٥,٢٧٦	٧	استثمارات عقارية قيد التطوير
١٠٩,٦٧٦	٨٨,٥١٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,٠٠٠	-	٩	استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
١,٣٨١	١,٣٩٣		نم مدينة أخرى
<b>١,٢٨٣,٣٩٥</b>	<b>١,٢٤٠,٧٣٦</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٤	٦٦		مخزون
٢٢,٨٢٠	١٦,٧٩٥	١١	نم مدينة تجارية وأخرى
١٨٥,٢٠١	١٣٧,٤٣٤	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٥٥٨	٨٩,٥١١	٩	استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
٧٤٤	٢,٦٧٧	٢١	مستحق من جهة ذات علاقة
-	٥٠,٠٠٠	١٣	استثمار وكالة
١٤٣,٦٦٤	٦٦,٧١١	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>٣٩٢,٠٥١</b>	<b>٣٦٣,١٩٤</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٦٧٥,٤٤٦</b>	<b>١,٦٠٣,٩٣٠</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٣٢٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٩,١٨٩)	(٩,٣٧٩)	١٤	أسهم خزينة
١٣٧,٢٨٣	١٣٧,٢٨٣	١٥	إحتياطي قانوني
(٩٩٤,٠٩٦)	(١,٠٤١,٢٤٣)		خسائر متراكمة
(٤٥,٨٢٠)	(٦٦,٩٨٢)	١٦	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
<b>١,٤١٣,١٧٨</b>	<b>١,٣٤٤,٦٧٩</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٠٠	٧٣٥	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨١٠	٤,٨٤٠	١٨	مطلوبات عقود الإيجار
١٥٨,٨١١	١٧٥,٨٥٢	١٩	قروض بنكية
<b>١٦٤,٣٢١</b>	<b>١٨١,٤٢٧</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
٥٦,٨٦٦	٣٦,٥٩٩	٢٠	المطلوبات المتداولة
١,٦٩٧	١,٧٠٩	١٨	نم داتنة تجارية وأخرى
٣٩,٣٨٤	٣٩,٥١٦	١٩	مطلوبات عقود الإيجار قروض بنكية
٩٧,٩٤٧	٧٧,٨٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٢,٢٦٨	٢٥٩,٢٥١		مجموع المطلوبات
١,٦٧٥,٤٤٦	١,٦٠٣,٩٣٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة من، جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، والفترات المعروضة فيها.



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٦,٧٥٥	٥,٩٢٤	إيرادات من عمليات تجارية
(٢,٧٢٢)	(٣,٢٩٠)	مصاريف تشغيلية مباشرة
٤,٠٣٣	٢,٦٣٤	إجمالي الربح من عمليات تجارية
٤,٥٧٧	٤,٩٩٢	إيرادات تمويل
(١,٥٤٣)	(٢,٥٠٩)	تكاليف تمويل
٣,٠٣٤	٢,٤٨٣	صافي إيرادات التمويل
٩	-	إيرادات أنصبة أرباح
(١,٤٥٣)	(٤٦,٥٣١)	تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٤٤)	(٤٦,٥٣١)	صافي خسارة من استثمارات
٥,٦٢٣	(٤١,٤١٤)	مجموع (خسارة)/ ربح التشغيل
(٣,١٧٢)	(٣,١٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,٣٨٧)	صافي خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
(٣٣٥)	(١٥٨)	مصاريف بيع وتسويق
-	(٤٧)	انخفاض قيمة على استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
١	٦	صافي إيرادات أخرى
٢,١١٧	(٤٧,١٤٧)	(خسارة)/ ربح الفترة
٠,٠٠٠٩	(٠,٠٢٠٥)	(الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢,١١٧	(٤٧,١٤٧)	ربح الفترة / (خسارة)
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>
		تغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦١٧)	(٢١,١٦٢)	
(٦١٧)	(٢١,١٦٢)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
١,٥٠٠	(٦٨,٣٠٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

## إشراق للاستثمار ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٤٤٣,٥٥٦	(٢٦,٠٩٦)	(٩٨٣,٤٤٢)	١٣٧,٢٨٣	(٩,١٨٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
٢,١١٧	-	٢,١١٧	-	-	-	ربح الفترة
(٦١٧)	(٦١٧)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١,٥٠٠	(٦١٧)	٢,١١٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	(٢١١)	٢١١	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
١,٤٤٥,٠٥٦	(٢٦,٧١٣)	(٩٨١,٥٣٦)	١٣٧,٤٩٤	(٩,١٨٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)
١,٤١٣,١٧٨	(٤٥,٨٢٠)	(٩٩٤,٠٩٦)	١٣٧,٢٨٣	(٩,١٨٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
(٤٧,١٤٧)	-	(٤٧,١٤٧)	-	-	-	خسارة الفترة
(٢١,١٦٢)	(٢١,١٦٢)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٦٨,٣٠٩)	(٢١,١٦٢)	(٤٧,١٤٧)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(١٩٠)	-	-	-	(١٩٠)	-	أسهم خزينة مشتراة (إيضاح ١٤)
١,٣٤٤,٦٧٩	(٦٦,٩٨٢)	(١,٠٤١,٢٤٣)	١٣٧,٢٨٣	(٩,٣٧٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.



بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٢,١١٧	(٤٧,١٤٧)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> (خسارة)/ ربح الفترة تعديلات ل:
١,١٦٠	١,٣٤٦	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٥٣	٤٦,٥٣١	١٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٣٨٧	٦	صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٩	١٥٠	١٩	إطفاء تكلفة قروض
-	٤٧	٩	خسارة انخفاض قيمة استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
٤٩	٥١	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٥٧٧)	(٤,٩٩٢)		إيرادات تمويل
١,٥٢٤	٢,٣٣٩		تكاليف تمويل
(٩)	-		إيرادات أنصبة أرباح
١,٧٣٦	٧١٢		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</b> (زيادة)/ نقص في مستحق من جهة ذات علاقة (زيادة)/ نقص في مخزون نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى (نقص)/ (زيادة) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣,٣٢٢	(١,٩٣٣)		
١	(٢)		
(٣,٧٣٦)	٨٨٠		
٩٧٥	(٢٣,١٦١)		
٣٢,٢٩٨	(٢٣,٥٠٤)	١٧	<b>النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية</b> مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٠)	(١٦)		
٣٢,٢٤٨	(٢٣,٥٢٠)		<b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة لتشغيلية</b>
١,٩٣١	٨,٨٢٠		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b> فوائد مستلمة أنصبة أرباح مستلمة دفعات لاستثمارات عقارية دفعات لاستثمارات عقارية قيد التطوير دفعات لممتلكات ومعدات شراء استثمارات دين بالتكلفة المطفأة تحرير نقد مقيد تحرير ودائع لأجل ودائع لأجل مودعة إيداع استثمار وكالة عائدات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩	-		
(٤٠)	(١,٠٩١)		
(٧,٣٣٠)	(١٦,٣٥٦)		
(١٦٥)	(٢٥٤)		
(٣٨,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)		
-	٧,٤٢٥		
-	٥١,٢٥٠		
-	(٣٥,٠٠٠)	١٣	
-	(٥٠,٠٠٠)		
-	٢٦,١٤٦		
-	(٢٤,٩١٠)		
(٤٣,٥٩٥)	(٤٣,٩٧٠)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٤٢١)	(١,٧٦٣)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b> تكاليف تمويل مدفوعة عائدات من قرض من جهة ذو علاقة تسديد قرض من جهة ذو علاقة تسديد قروض بنكية دفعات تكلفة تمويل قروض عائدات من قروض بنكية شراء أسهم خزينة دفعات لمطلوبات عقود الإيجار
١٧,٧٨٣	-		
(١٧,٣٥٢)	-		
(١,٢١٥)	(٢,٤٨٨)	١٩	
-	(١٩)	١٩	
-	١٨,٧٢٤	١٩	
-	(١٩٠)	١٤	
-	(٥٢)	١٨	
(٢,٢٠٥)	١٤,٢١٢		<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(١٣,٥٥٢)	(٥٣,٢٧٨)		<b>صافي النقص في النقد ومرادفات النقد</b> النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
١١٠,٩١٧	٧٤,٠٥٧		
٩٧,٣٦٥	٢٠,٧٧٩	١٢	<b>النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ مارس</b>

## إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

### ١ معلومات عامة

تم تسجيل إشراق للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦. في ٧ يوليو ٢٠١١، تحولت الشركة إلى شركة مساهمة عامة. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

وتم تسجيل الشركة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٠٠٥٦٣١ وعضوية غرفة تجارة وصناعة أبوظبي رقم ٢٢٣٣٩٣. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل هو ص.ب.: ١٠٨٧٣٧، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

أصدر مساهمو الشركة قرار لتعديل اسم الشركة من إشراق العقارية ش.م.ع إلى إشراق للاستثمار ش.م.ع. تمت الموافقة على تغيير الاسم من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع في ١١ فبراير ٢٠١٩ ومن قبل دائرة التنمية الاقتصادية في ١٠ يناير ٢٠١٩.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في الاستثمار في المؤسسات التجارية والأعمال العقارية التي تتضمن أعمال التطوير والبيع والاستثمار والبناء والإدارة وتقديم الخدمات المرتبطة بها. تمتلك الشركة أيضاً مبنى للشقق الفندقية.

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م. *	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	شقق فندقية
إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م.	جزر الكايمان	١٠٠	عقارات
إشراق مانجمنت ليمتد **	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إدارة الموجودات

\* لدى إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م. نسبة ٤٩٪ من ملكية نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م.، أما النسبة المتبقية التي تبلغ ٥١٪ يتم الاحتفاظ بها من قبل ورثة عضو سابق في مجلس الإدارة بالنيابة عن الشركة والذي قام بالتنازل عن ملكية الانتفاع غير القابلة للإلغاء لـ إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م.

\*\* إن إشراق مانجمنت ليمتد هي منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي. إن المنشأة هي حالياً متوقفة.

### ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

#### يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠	تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٠	تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة (يتبع)

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل  
غير مسمى. لا يزال التطبيق  
مسموح به.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار  
المحاسبي الدولي رقم ٢٨/استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات سوف يتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ولا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أساس الإعداد

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض في غالبية معاملات المجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد التطوير، التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

إن السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة المطبقة من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك الواردة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء اعتماد معايير وتفسيرات جديدة سارية من ١ يناير ٢٠٢٠ كما هو مبين في الإيضاح ٢ أعلاه. ومع ذلك، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية غير المؤكدة بشأن التقديرات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد - ١٩. تعتقد الإدارة أن جميع المصادر غير المؤكدة في التقديرات لا تزال مشابهة لتلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية. سوف تستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٥ ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٩٩,٩٧٠	١٠٦,٥٠١	القيمة المدرجة في بداية الفترة/ السنة
٨,١١٦	-	الاعتراف بحق استخدام الموجودات (إيضاح ١٨)
٣,٥٥٦	٢٥٤	إضافات
(٥,١٤١)	(١,٣٤٦)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
<u>١٠٦,٥٠١</u>	<u>١٠٥,٤٠٩</u>	القيمة المدرجة في نهاية الفترة/ السنة

تقع جميع ممتلكات ومعدات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. تشمل الممتلكات والمعدات حق استخدام الموجودات على مساحة مكتبية مستأجرة بصافي قيمة مدرجة تبلغ ٦,١٨٤ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (: ٢٠١٩ : ٦,٥٧٠ ألف درهم) (إيضاح ١٨).

تتضمن الممتلكات والمعدات، مبنى مستخدم لشركة نوران مارينا للشقق الفندقية مرهون كضمان للقرض المتحصل عليه من قبل المجموعة من بنك محلي (إيضاح ١٩).

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٧٧٣	٨٢٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
٣٨٦	٥٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,١٥٩</u>	<u>١,٣٤٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية	
٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٨٦٣,٧٦٩	٨٤١,٤٤٠
٧٠٥	١,٠٩١
(٢٣,٠٣٤)	(٢,٣٨٧)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	
إضافات	
نقص في القيمة العادلة	
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	
٨٤١,٤٤٠	٨٤٠,١٤٤

تمثل الاستثمارات العقارية قطع أرض معينة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعدة شقق في مبنى سكني في دبي وشقة في الولايات المتحدة الأمريكية ("الولايات المتحدة الأمريكية").

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. حددت الإدارة أنه تم تكبد خسارة القيمة العادلة بمبلغ ٢,٣٨٧ ألف درهم على استثمار عقاري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. تم التوصل إلى خسارة القيمة العادلة على أساس تقييمات منجزة من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة. لدى المقيم مؤهلات مناسبة وخبرة حديثة في تقييم العقارات في الموقع ذات العلاقة. لا توجد مكاسب أو خسائر القيمة العادلة معترف بها من قبل المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بناءً على التقييم الداخلي للإدارة. يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات العقارية إلى المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مقيم عقارات خارجي باستخدام طريقة المقارنة والطريقة المتبقية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، اعترفت المجموعة بإيرادات الإيجار من تأجير الاستثمارات العقارية بمبلغ ٢,٠٤٨ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٩: ٢,١٥٦ ألف درهم).

تتضمن الاستثمارات العقارية، مبنى بقيمة عادلة تبلغ ١٥٧,٣٨٠ ألف درهم مرهون كضمان للقرض المتحصل عليه من قبل المجموعة من بنك محلي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٧,٣٨٠ ألف درهم) (إيضاح ١٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٧ استثمارات عقارية قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١١٤,٢١٥	١٨٤,٣٩٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦٩,٦٨٣	٢٠,٨٧٩	إضافات
٤٩٩	-	زيادة في القيمة العادلة
<b>١٨٤,٣٩٧</b>	<b>٢٠٥,٢٧٦</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة/ السنة</b>

يتم إدراج الاستثمارات العقارية قيد التطوير بالقيمة العادلة. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مقيم عقاري خارجي باستخدام طريقة المقارنة وطريقة القيمة المتبقية. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية قيد التطوير خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ على أساس التقييم الداخلي للإدارة. يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات العقارية في المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تتضمن الاستثمارات العقارية قيد التطوير، مبنى وأرض بقيمة عادلة تبلغ ١٥٩,٢٠٦ ألف درهم مرهونة كضمان للقروض المتحصل عليه من قبل المجموعة من بنك محلي (٢٠١٩: ١٣٨,٣٢٨ ألف درهم) (إيضاح ١٩).

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمجموعة على استثمارات استراتيجية في الأوراق المالية التي تم تصنيفها بشكل نهائي كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن تفاصيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في نهاية فترة التقرير هي ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٧٣,٥١٠	٦٦,٩٤٧	أوراق مالية غير مدرجة (١)
٣٥,٨٩٠	٢١,٣٩١	أموال غير مدرجة (٢)
٢٧٦	١٧٦	أوراق مالية مدرجة
<b>١٠٩,٦٧٦</b>	<b>٨٨,٥١٤</b>	

(١) يتكون من: (أ) استثمار في أوراق مالية لمنشأة غير مدرجة تم إنشاؤها في جزر كايمان بهدف حياة وتطوير واستحواد وتسويق وتشغيل واستبعاد وتقسيم من الباطن وبخلاف ذلك، التعامل مع عقار موجود في دولة الإمارات العربية المتحدة، و(ب) استثمار في مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة توفر التمويل الإسلامي وخدمات تمويل الشركات وإدارة الأصول.

(٢) يتكون من: (أ) استثمار في صندوق عقاري مقفل بهدف الاستثمار في الموجودات العقارية المنتجة للدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة، و(ب) استثمار في صندوق مفتوح العضوية تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة بهدف تحقيق عائد من الأسهم المدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

إن الحركة في الرصيد للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٩,٤٠٠	١٠٩,٦٧٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١٩,٧٢٤)	(٢١,١٦٢)	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
<u>١٠٩,٦٧٦</u>	<u>٨٨,٥١٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩ استثمارات دين بالتكلفة المطفأة

إن الحركة في استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٤٢,٠٠٠	٧٩,٥٥٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات
(٤٤٢)	(٤٧)	مخصص لانخفاض القيمة خلال الفترة/ السنة
<u>٧٩,٥٥٨</u>	<u>٨٩,٥١١</u>	
(٤٠,٠٠٠)	-	ينزل: جزء غير متداول
<u>٣٩,٥٥٨</u>	<u>٨٩,٥١١</u>	جزء متداول

يتضمن استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة ما يلي:

(١) شهادات استثمار لأجل مع شركة إقراض في جزر كايمان بتاريخ استحقاق مبدئية بين ١٥ يوليو ٢٠٢٠ إلى ١٥ أبريل ٢٠٢١. هذه الشهادات بالدرهم وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٩,٧٥٪ سنوياً.

(٢) خلال ٢٠٢٠، استثمرت المجموعة في شهادة استثمار لأجل صادرة عن شركة تطوير عقاري مقرها الإمارات العربية المتحدة بتاريخ استحقاق مبدئي للمشروع في أكتوبر ٢٠٢٢. وهي مقومة بالدرهم وتحمل معدل كوبون بنسبة ٩,٥٪ سنوياً.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٩ استثمارات دين بالتكلفة المطفأة (يتبع)

لاحقاً لنهاية الفترة، كان هناك استحقاق مبكر للاستثمارات المذكورة أعلاه وتم تحقيق المبالغ المستثمرة بالكامل بجانب الفوائد المدينة المستحقة. تم إعادة استثمار المبالغ المحققة في صندوق آخر مغلق تم تأسيسه في جزر كايمان وتم تصنيفه ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبناءً عليه، يتم تصنيف الاستثمارات كموجودات مالية متداولة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بلغت إيرادات التمويل من استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢,١٨٤ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٧٣٠ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة مبلغ ١,٧٩٤ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٥٩٧ ألف درهم).

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة التي تم الاعتراف بها لاستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام نموذج مشتق داخلياً.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
-	٤٤٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٤٢	٤٧	صافي إعادة قياس مخصص خسارة
٤٤٢	٤٨٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للمجموعة على موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يشمل توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٥٥,٩٥١	٥٣,٩٢١	أوراق مالية ذات دخل ثابت (١)
١٢٩,٢٥٠	٨٣,٥١٣	أوراق مالية مدرجة (٢)
١٨٥,٢٠١	١٣٧,٤٣٤	

(١) يتكون من: سندات وصكوك مدرجة مقومة بالدولار الأمريكي وصادرة عن مصدر في الإمارات العربية المتحدة. تحمل أوراق الدين معدل كوبون بنسبة ٦,٧٥٪ - ١٠,٥٠٪.

(٢) تتكون من أسهم حقوق ملكية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة (بالدرهم). يتم الاحتفاظ بجزء من هذه الأوراق المالية كضمان مقابل القرض الذي تم الحصول عليه من مؤسسة تمويل محلية كما هو موضح في إيضاح ١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

إن إيرادات التمويل على الأوراق المالية ذات الدخل الثابت للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بلغت ١,٠٨١ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٦١٤ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على الأوراق المالية ذات الدخل الثابت ١,٣٠٢ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١٥٦ ألف درهم).

إن الحركة في الرصيد للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١٥١,٢٥٧	١٨٥,٢٠١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٠٧,٤٢٩	٢٤,٩١٠	إضافات
(٧٤,٩٢٣)	(٢٦,١٤٦)	استبعادات
١,٤٣٨	(٤٦,٥٣١)	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة
<u>١٨٥,٢٠١</u>	<u>١٣٧,٤٣٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٥٨٧	٢٩٣	ذمم مدينة تجارية
٩,٧٣٣	٧,٢٣١	دفعات مقدمة لموردين
٧,٨٠٢	٣,٩٧٤	إيرادات تمويل مستحقة
١,١٣٢	٩٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٦	٤,٣٠٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٢,٨٢٠</u>	<u>١٦,٧٩٥</u>	

لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم تكوين مخصص للذمم المدينة متأخرة استحقاق السداد بناءً على المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد التي تم تحديدها بالرجوع إلى خبرة الإدارة والتخلف عن السداد. عند تحديد قابلية استرداد الرصيد المدين، تأخذ المنشآت بعين الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان لرصيد الذمم المدينة من تاريخ منح الرصيد مبدئياً حتى نهاية فترة التقرير.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، تتضمن الدفعات المقدمة لموردين على دفعات مقدمة للمقاول من الباطن الرئيسي بقيمة ٤,٨٣١ ألف درهم (٢٠١٩: ٦,١٣٦ ألف درهم) فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية قيد التطوير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٣١	٣٧	نقد في الصندوق
٣٤,٨٨٣	٢٥,١٧٤	نقد لدى البنوك
١٠٨,٧٥٠	٤١,٥٠٠	ودائع لأجل
١٤٣,٦٦٤	٦٦,٧١١	
(٥٧,٧٥٠)	(٤١,٥٠٠)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(١١,٨٥٧)	(٤,٤٣٢)	ناقصاً: نقد مقيد
٧٤,٠٥٧	٢٠,٧٧٩	نقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع لأجل وودائع مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة بالدرهم. تحمل هذه الودائع معدل فائدة ١,٦٪ - ٩,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٤٪ - ٧٪) سنوياً.

إن إيرادات التمويل على الودائع لأجل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بلغت ١,٥٧١ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٢٣٣ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على الودائع لأجل ٧٢٣ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٠٤٩ ألف درهم).

يتضمن النقد المقيد أنصبة أرباح لم يُطالب بها والتي تم إعلانها في ٢٠١٢ و ٢٠١٣ بمبلغ إجمالي قدره ٣,٦٣٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١,٠٥٩ ألف درهم) ونقد مقيد مودع في بنك محلي بمبلغ ٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨ ألف درهم) ونقد مقيد تم تكوينه لتأمين القرض الذي تم الحصول عليه من البنك المحلي بمبلغ ٧٦٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٧٠ ألف درهم).

## ١٣ استثمار وكالة

إن الحركة في رصيد استثمارات الوكالة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٥٠,٠٠٠	إضافات
-	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

١٣ استثمار وكالة (يتبع)

يمثل استثمار الوكالة وديعة محتفظ بها لدى مؤسسة غير مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم. يحمل هذا الاستثمار معدل فائدة ٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) ويستحق في مارس ٢٠٢١.

بلغ دخل التمويل من استثمار الوكالة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٥ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠١٩: لا شيء). بلغت الفوائد المستحقة على هذا الاستثمار ١٥٥ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)

٢,٣٢٥,٠٠٠

٢,٣٢٥,٠٠٠

رأس المال المصرح به والصادر والمدفوع الكامل  
٢,٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

في ١٤ أكتوبر ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع لمباشرة إعادة شراء أسهم المجموعة وفقاً لقوانين دولة الإمارات العربية المتحدة ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، قامت المجموعة بشراء ١,٠٠٠ ألف سهم إضافي عادي بقيمة إجمالية تبلغ ١٩٠ ألف درهم.

إن حركة أسهم الخزينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)

٩,١٨٩

٩,١٨٩

-

١٩٠

الرصيد في بداية الفترة/ السنة (عدد الأسهم: ١٨,٨٧٢ ألف سهم)  
الأسهم الإضافية المشتراة خلال الفترة/ السنة (عدد الأسهم: ١,٠٠٠ ألف سهم)

٩,١٨٩

٩,٣٧٩

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة (عدد الأسهم: ١٩,٨٧٢ ألف سهم كما في  
٣١ مارس ٢٠٢٠ و ١٨,٨٧٢ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، تم تخفيض إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٩,٣٧٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١٨٩ ألف درهم) يمثل المبلغ المدفوع لأسهم الخزينة هذه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٥ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني حتى يصبح هذا الاحتياطي مساوياً ٥٠٪ من رأس المال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٦ إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات صافي المكاسب أو الخسائر غير المحققة التي تم الإعتراف بها في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

## ١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٥٣٨	٧٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢١٢	٥١	محمل للفترة/ للسنة
(٥٠)	(١٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٧٠٠</u>	<u>٧٣٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

## ١٨ مطلوبات عقود الإيجار وحق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة باستئجار أحد الموجودات كمقر لمكتبها. مدة الإيجار ٥ سنوات (٢٠١٩: ٥ سنوات).

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
—	٦,٥٠٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨,١١٦	—	مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩
٤٢٣	٩٤	مصاريف فائدة
(٢,٠٣٢)	(٥٢)	تسديدات
<u>٦,٥٠٧</u>	<u>٦,٥٤٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(٤,٨١٠)	(٤,٨٤٠)	ينزل: جزء غير متداول
<u>١,٦٩٧</u>	<u>١,٧٠٩</u>	الجزء المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

١٨ مطلوبات عقود الإيجار وحق استخدام الموجودات (يتبع)

إن الحركة في حق استخدام الموجودات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
–	٦,٥٧٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨,١١٦	–	حق استخدام الموجودات المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٥٤٦)	(٣٨٦)	استهلاك مصاريف
٦,٥٧٠	٦,١٨٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٩ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١٤٣,٤١٥	١٤١,٧٤٨	قرض لأجل ١
٢٢,٠٠٨	٤٠,٩١٦	قرض لأجل ٢
٣٢,٧٧٢	٣٢,٧٠٤	قرض لأجل ٣
١٩٨,١٩٥	٢١٥,٣٦٨	
(١٥٨,٨١١)	(١٧٥,٨٥٢)	ينزل: جزء غير متداول
٣٩,٣٨٤	٣٩,٥١٦	جزء متداول

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

خلال ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١٤٥,٠٠٠ ألف درهم بموجب الشروط والأحكام المحددة في اتفاقية القرض لأجل. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى فترة ١٢ سنة ويحمل معدل فائدة متغير. إن القرض مضمون برهن على المبنى الذي تستخدمه شركة نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م. ("الشركة التابعة") (إيضاح ٥)، ٥٨ وحدة سكنية في برج ضمان، دبي (إيضاح ٦)، وضمان الشركات الصادر من الشركة التابعة لصالح المقرض والتحصيلات التي تقوم بها الشركة التابعة يتم تخصيصها للمقرض لسداد الدفعات الأصلية الربع سنوية للقرض. تم الحصول على القرض لسداد قرض آخر سابق من نفس البنك المحلي وتمويل الالتزامات العامة للمجموعة. تم سحب القرض بالكامل كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة رسوم قرض غير مطفأة بقيمة ١,٥٥٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٥٨٦ ألف درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

١٩ قروض بنكية (يتبع)

قرض لأجل ٢

خلال ٢٠١٩، استقادت المجموعة من تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١٠٤,٠٠٠ ألف درهم بموجب الشروط والأحكام المحددة في اتفاقية القرض لأجل. بلغ إجمالي السحوبات من التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ما قيمته ٤١,٥٤٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٥٦٢ ألف درهم). يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى فترة ١٠ سنوات ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢١ ويحمل معدل فائدة متغيرة. إن القرض مضمون برهن على قطعة أرض ومبنى المجموعة الموجودة في جزيرة الريم (إيضاح ٧)، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وحساب مخصص باسم المجموعة بمبلغ يعادل قسط ربع سنوي واحد على الأقل من القرض لأجل. تم الحصول على القرض لتمويل جزئي من تطوير العقار المرهون. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بقيمة ٦٢,٤٥١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨١,٤٣٨ ألف درهم).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة رسوم قرض غير مطفأة بقيمة ٦٣٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٤٨ ألف درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل.

قرض لأجل ٣

خلال ٢٠١٩، استقادت المجموعة من تسهيل قرض لأجل من مؤسسة مالية محلية بقيمة ٣٣,٠٠٠ ألف درهم بموجب الشروط والأحكام المحددة في اتفاقية القرض لأجل. يسدد القرض عند الطلب خلال ١٠ أيام عمل ويحمل معدل فائدة متغيرة. إن القرض مضمون برهن على الأسهم المدرجة المحتفظ بها باسم الشركة (إيضاح ١٠). تم الحصول على القرض لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. تم سحب القرض بالكامل كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة رسوم قرض غير مطفأة بقيمة ٢٩٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧٩ ألف درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل. لاحقاً لنهاية الفترة، تم سداد القرض بالكامل.

فيما يلي تسوية لحركة القروض لأجل إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧١,٣٨١	١٩٨,١٩٥	
		<i>التدفقات النقدية</i>
		قرض مسحوب
٢٠٠,٥٦٣	١٨,٧٢٤	قرض مسدد
(٧٢,٢٨٥)	(٢,٤٨٨)	سداد تكلفة إصدار قرض
(١,٧٤٣)	(١٩)	
		<i>بنود أخرى غير نقدية</i>
١٣٨	١٥٠	إطفاء تكاليف معاملة
٢٤٥	٨٠٦	استحقاق فائدة
(١٠٤)	-	تحويل من ذمم مدينة تجارية وأخرى
<u>١٩٨,١٩٥</u>	<u>٢١٥,٣٦٨</u>	<b>الرصيد في نهاية الفترة/ السنة</b>

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١٨,٦٢٧	٣,٤٣٤	ذمم دائنة تجارية
٨,١٦٢	٩,٣٨٥	محتجزات دائنة
٦,٤٥٣	٨,٣٠٨	استحقاقات
٧,٨٨٩	٧,٥٩١	دفعات مقدمة من عملاء
١١,٠٥٩	٣,٦٣٤	أنصبة أرباح غير مطالب بها
٤,٦٧٦	٤,٢٤٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٦,٨٦٦</u>	<u>٣٦,٥٩٩</u>	

تشمل الدفعات المقدمة من العملاء مبلغ ٤,٢١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٤,٢١٦ ألف درهم) تم استلامه كدفعة مقدمة من الإيجار مقابل أرض بموجب عقد إيجار تشغيلي وفقاً لاتفاقيات مساحته.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبلغ مستحق الدفع لوسيط الإستثمار بمبلغ ٣,٣٩٥ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١٨,٦٠٨ ألف درهم).

## ٢١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات متنوعة بشروط وأحكام متفق عليها وعلى أسس تجارية بحتة مع شركات أو منشآت أو أفراد كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين ومنشآت الأعمال التي يمتلكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية.

## شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم الخدمات إلى ومن الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية.

تنشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد مما يلي:



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١١١,٩٣٦	١٠٦,٤٦٤	نقد وأرصدة لدى البنوك:
٢١	٢١	منشآت خاضعة لسيطرة إدارة مشتركة
		مساهم
١١١,٩٥٧	١٠٦,٤٨٥	
١٠٩,٤٠٠	٨٨,٣٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢٤٣	١٤٣	منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
		مساهم
١٠٩,٦٤٣	٨٨,٤٨٠	
١٦٦,٠٥٤	١٢٠,٣١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:
		منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٧٩,٥٥٨	٧٩,٥١١	استثمارات دين بالتكلفة المطفأة:
		منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
٧٤٤	٢,٦٧٧	مستحق من جهة ذو علاقة:
		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٢,٠٠٨	٤٠,٩١٥	قرض من بنك:
		منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٦,٥٠٧	٦,٥٤٩	مطلوبات عقد إيجار:
		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٦,٩٧٣	٣,٥٣٤	مستحقات فائدة:
		منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
١٨١	٢٧٤	مطلوبات فائدة:
		منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
١٠٥	-	نم دائنة أخرى:
		منشآت خاضعة لإدارة مشتركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

إن أهم معاملات الميزانية العمومية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة/ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٥٣,٨١٠	٢٤,٩٠٩	مشتريات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٣٨,٠٠٠	-	مشتريات استثمارات دين بالتكلفة المطفأة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
١,٨١٢	٤,٩٥٠	صافي ودائع لأجل مودعة/ (المسحوبة): منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٢٢,٥٦٢	١٨,٨٩٤	قرض من بنك: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٥٧٢	-	رسوم ترتيبات قرض مدفوعة إلى بنك: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
-	٢٧٤	قرض من جهات ذات علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
١٠,٤٩٩	١,٩٣٢	صافي أموال محولة إلى جهات ذات علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٣٩,٧٢٣	-	قرض مسدد إلى جهة ذو علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

إن أهم معاملات الربح/ (الخسارة) مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٥٨٤	٩٤
مصاريف فائدة على قرض من بنك/ جهة ذو علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
٩	-
إيرادات أنصبة أرباح مساهم	
٣٤	٣٥
أتعاب وسيط مدفوعة إلى جهات ذات علاقة: مساهم	
٣,٥٤٥	٤,٣٥٥
١٩	-
إيرادات فائدة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
٣,٥٦٤	٤,٣٥٥
مخصص انخفاض قيمة معترف به لاستثمارات دين بالتكلفة المطفأة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
-	٤٧

## تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٥٢٥	٥٢٥
-	٥٥٥
مكافآت قصيرة الأجل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	
٥٢٥	١,٠٨٠

لم يتم تقديم قروض للمديرين للفترة/ للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بخلاف مخصص انخفاض القيمة المعترف به لاستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، المعدلة لأثار الأدوات المخفضة.

يعكس التالي الإيرادات وبيانات الأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢,١١٧	(٤٧,١٤٧)	(خسارة) / ربح الفترة (ألف درهم)
٢,٣٠٦,١٢٨	٢,٣٠٥,١٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة (بالألف)
٠,٠٠٠٩	(٠,٠٢٠٥)	(خسائر) / العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (بالدرهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة لأسهم الخزينة، والتي تم إصدارها ولكنها غير قائمة (إيضاح ١٤).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تصدر المجموعة أي أدوات من شأنها أن يكون لها أثر مخفض على ربحية السهم عند تحويلها أو ممارستها.

٢٣ نتائج موسمية

تتعلق الطبيعة الموسمية لأنشطة المجموعة فقط بقسم الشقق الفندقية، حيث تختلف الإيرادات خلال الربع الأول والربع الأخير من السنة.

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

إن المجموعة مدعى عليها في بعض المطالبات التي أثارها مقاول وجهات أخرى. هذه المطالبات طبيعية خلال مرحلة تطوير المشاريع. تعتقد المجموعة أنه لا يوجد مطالبات جوهرية يمكن أن يكون لها أي أثر مادي على عملياتها أو سينتج عنه التزام مادي وسوف تقوم بالدفاع مقابل هذه المطالبات.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ ٥٤,٣٦٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٧,٧٢٢ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- **المستوى ١-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- **المستوى ٢-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بإستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

المجموع ألف درهم	القيمة العادلة			القيمة المدرجة ألف درهم	
	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم		
١٣٧,٤٣٤	-	-	١٣٧,٤٣٤	١٣٧,٤٣٤	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدقق) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٥١٤	٧٦,٢٤٧	١٢,٠٩١	١٧٦	٨٨,٥١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<b>٢٢٥,٩٤٨</b>	<b>٧٦,٢٤٧</b>	<b>١٢,٠٩١</b>	<b>١٣٧,٦١٠</b>	<b>٢٢٥,٩٤٨</b>	
١٨٥,٢٠١	-	-	١٨٥,٢٠١	١٨٥,٢٠١	كما في ٣١ ديسمبر (مدقق) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٩,٦٧٦	٨٢,٥٩٨	٢٦,٨٠٢	٢٧٦	١٠٩,٦٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<b>٢٩٤,٨٧٧</b>	<b>٨٢,٥٩٨</b>	<b>٢٦,٨٠٢</b>	<b>١٨٥,٤٧٧</b>	<b>٢٩٤,٨٧٧</b>	

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا يوجد أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

إن الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى ٣ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
١٠٠,٢٦٤ (١٧,٦٦٦)	٨٢,٥٩٨ (٦,٣٥١)	في ١ يناير تغير في القيمة العادلة
<u>٨٢,٥٩٨</u>	<u>٧٦,٢٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

يعتبر المديرون أن القيمة المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٦ تأثير وباء كوفيد - ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن كوفيد ١٩ هو وباء وتسبب في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة عن كثب مع تقدم الوضع وقامت بتفعيل خطة استمرارية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى وذلك لإدارة تعطل أنشطة الأعمال المحتملة والأداء المالي في ٢٠٢٠.

لقد أحدث كوفيد - ١٩ شكوكاً في البيئة الاقتصادية العالمية. في ضوء الوضع المتصاعد بسرعة، أخذت المجموعة بعين الاعتبار فيما إذا كان من الضروري النظر في أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر وإدراجها في البيانات المالية الموجزة الموحدة. لقد تأثرت النتائج المالية للمجموعة بصورة سلبية نتيجة التقلب في الأدوات المالية كنتيجة مباشرة وغير مباشرة لـ كوفيد - ١٩ الذي انتشر محلياً ودولياً. لقد انعكست هذه التأثيرات في القيمة العادلة التي تم بها تسجيل الأدوات المالية ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل ومصادر التقدير الرئيسية الأخرى التي قد تتضمن على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية على البيانات المالية الموجزة الموحدة:

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

بالنسبة لجميع الموجودات المالية التي يتم تصنيفها إلى المستوى ١-٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تم الاستنتاج إلى أن تأثير كوفيد - ١٩ على الأدوات المالية ذات العلاقة قد انعكس بالفعل على السعر الذي تم التقييم به في البيانات المالية الموجزة الموحدة وبالتالي لا حاجة لمزيد من التعديلات.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (يتبع)

### ٢٦ تأثير وباء كوفيد - ١٩ (يتبع)

#### خسائر الائتمان المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة وأي أمور جوهرية غير مؤكدة تؤثر على موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة كما في تاريخ التقرير. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٤٤١ ألف درهم كخسارة انخفاض القيمة وخسائر الائتمان المتوقعة على استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (إيضاح ٩)، واستنتجت المجموعة إلى أن الافتراضات المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يتعلق بانخفاض القيمة وخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى لا تزال إلى حد كبير دون تغيير ولا يتطلب تكوين مخصصات أخرى لانخفاض القيمة أو لخسائر الائتمان المتوقعة.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتكون الموجودات غير المالية للمجموعة من ممتلكات ومعدات وحق استخدام الموجودات المدرجة بالقيمة المدرجة والاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد التطوير التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة وأي أمور جوهرية غير مؤكدة تؤثر على هذه الأرصدة واستنتجت إلى أنه لا يوجد أثر جوهري لكوفيد - ١٩.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت قادرة على الاستمرار في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يستمر تأثير كوفيد - ١٩ في التطور، ولكن في الوقت الحالي تظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في النشاط التشغيلي، ويبقى مبدأ الاستمرارية غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

سوف تستمر المجموعة في مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب مع تقدم الوضع لإدارة انقطاع الأعمال المحتمل نتيجة لتفشي كوفيد - ١٩ على عملياتها وأدائها المالي في ٢٠٢٠.

### ٢٧ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الحاجة، لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. تعتقد الإدارة أن عرض الفترة الحالية يقدم معلومات أكثر أهمية لعرض البيانات المالية الموجزة الموحدة.

### ٢٨ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.