

إشراق للاستثمار ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إشراق للاستثمار ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٣٤-٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات تفسيرية مختارة. 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 هذه 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 التح

رقم القيد ٧١٧

٢٨ أكتوبر ٢٠٢١

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
١٠١,٤٧٩	٩٢,٦١٣	٥	استثمارات عقارية
٨٢٦,٦٨١	١,٠١٦,٨٤٧	٦	استثمارات عقارية قيد التطوير
١٧٨,٧٨٠	-	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦,٥٦٠	٧٥,٤٥٢	٨	استثمارات في شركة زميلة
٧,٤٠٤	٨,٠٦٥	١٤	استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
١٨,٣٦٣	١٨,٣٦٣	٩	استثمارات وكالة
-	٨٥,٠٠٠	١٣	نم مدينة أخرى
٨٢٧	٥٤٤		
١,١٩٠,٠٩٤	١,٢٩٦,٨٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٥١	٥١		نم مدينة تجارية وأخرى
١٤,٤٣٩	١٧,٣٥٣	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٨,١٣٥	٢٤٠,٣٨٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٨٦٢	٢٥,٠٠٤	٨	مستحق من جهة ذو علاقة
٢٤	١٨,٢٥٦	٢٢	استثمارات وكالة
٨٥,٠٠٠	-	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,١٠٠	٢١,٣٤٤	١٢	
٣٩٥,٦١١	٣٢٢,٣٩١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٨٥,٧٠٥	١,٦١٩,٢٧٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٣٢٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠	١٥	رأس المال
(١٥,٦٠٩)	(١٥,٦٠٩)	١٥	أسهم خزينة
١٣٧,٢٨٣	١٣٧,٢٨٣	١٦	إحتياطي قانوني
(١,٠٧٤,١٢٨)	(١,٠٣٩,٠٩٢)		خسائر متراكمة
(٦٧,٠٧٤)	(٥٨,٠٠٩)	١٧	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
١,٣٠٥,٤٧٢	١,٣٤٩,٥٧٣		مجموع حقوق الملكية

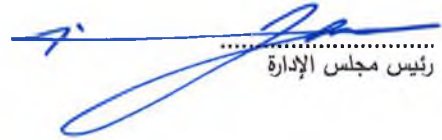
بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
٨٨٨	١,٠٨٨	١٨	المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٦٧	-	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩٨,٥٣٣	١٩٨,٦١٥	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار قروض بنكية
٢٠٢,٧٨٨	١٩٩,٧٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٧٤٢	-	١٩	المطلوبات المتداولة
٤٣,٠٣٠	٣٩,١٥٦	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣٢,٦٧٣	٣٠,٨٤٣	٢١	قروض بنكية ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٧,٤٤٥	٦٩,٩٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨٠,٢٣٣	٢٦٩,٧٠٢		مجموع المطلوبات
١,٥٨٥,٧٠٥	١,٦١٩,٢٧٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموجزة الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في واللفترات المعروضة فيها.



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
١٣,٢٠٨ (٨,١٩١)	١٥,٢٧٦ (٨,٢٨٦)	٣,٩٠٣ (٢,٧٢٨)	٥,٠٨٠ (٣,٢٢٣)		إيرادات من عمليات تجارية مصارييف تشغيلية مباشرة
٥,٠١٧	٦,٩٩٠	١,١٧٥	١,٨٥٧		إجمالي الربح من العمليات التجارية
١٣,٥٤١ (٦,٦٣٧)	١٠,٨٦٨ (٤,٠٢٣)	٣,١٤١ (١,٧٤٥)	٣,٢٥١ (١,٤٦٢)		إيرادات تمويل تكاليف تمويل
٦,٩٠٤	٦,٨٤٥	١,٣٩٦	١,٧٨٩		صافي إيرادات التمويل
٦,٧٦٢ (١٠,٣٧٩)	٨,٧٣٣ ٢٤,٣١٠ ٦٦١	- ٢٤,٠٣٥ -	١,٨٨١ ١٦,٢٣٦ ٢٢١	١٠ ١٤	إيرادات أنصبة أرباح تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حصة أرباح من شركة زميلة
(٣,٦١٧)	٣٣,٧٠٤	٢٤,٠٣٥	١٨,٣٣٨		صافي ربح/ (خسارة) من استثمارات
٨,٣٠٤	٤٧,٥٣٩	٢٦,٦٠٦	٢١,٩٨٤		مجموع إيرادات التشغيل
(٩,٥٨٩) (٢,٣٨٧)	(١١,٩٦٥)	(٣,٤٤٠)	(٤,٣٩٥)	٦	مصارييف عمومية وإدارية خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
٤٤٢ (٤٧٢) ٦٦	- (٥٤٤) ١٠١	- (١٦٣) ٥٧	- (٢٢٥) (١٨٦)	٩	خسارة انخفاض القيمة لاستثمارات دين بالتكلفة المطفأة مصارييف بيع وتسويق إيرادات أخرى
(٣,٦٣٦)	٣٥,١٣١	٢٣,٠٦٠	١٧,١٧٨		ربح/ (خسارة) الفترة
(٠,٠٠١٦)	٠,٠١٥٤	٠,٠١٠١	٠,٠٠٧٥	٢٣	العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(٣,٦٣٦)	٣٥,١٣١	٢٣,٠٦٠	١٧,١٧٨	ربح/ (خسارة) الفترة
				الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى:
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				تغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٩٨٦)	٨,٩٧٠	٥,٥٣٧	١,٧٧١	
(٨,٩٨٦)	٨,٩٧٠	٥,٥٣٧	١,٧٧١	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٢,٦٢٢)	٤٤,١٠١	٢٨,٥٩٧	١٨,٩٤٩	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

إشراق للاستثمار ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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	
١,٤١٣,١٧٨	(٤٥,٨٢٠)	(٩٩٤,٠٩٦)	١٣٧,٢٨٣	(٩,١٨٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
(٣,٦٣٦)	-	(٣,٦٣٦)	-	-	-	خسارة الفترة
(٨,٩٨٦)	(٨,٩٨٦)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٢,٦٢٢)	(٨,٩٨٦)	(٣,٦٣٦)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٦,٤٢٠)	-	-	-	(٦,٤٢٠)	-	أسهم خزينة مشتراة (إيضاح ١٥)
١,٣٩٤,١٣٦	(٥٤,٨٠٦)	(٩٩٧,٧٣٢)	١٣٧,٢٨٣	(١٥,٦٠٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)
١,٣٠٥,٤٧٢	(٦٧,٠٧٤)	(١,٠٧٤,١٢٨)	١٣٧,٢٨٣	(١٥,٦٠٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
٣٥,١٣١	-	٣٥,١٣١	-	-	-	ربح الفترة
٨,٩٧٠	٨,٩٧٠	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤,١٠١	٨,٩٧٠	٣٥,١٣١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	٩٥	(٩٥)	-	-	-	تحويل إلى أرباح مستبقة عند استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٤٩,٥٧٣	(٥٨,٠٠٩)	(١,٠٣٩,٠٩٢)	١٣٧,٢٨٣	(١٥,٦٠٩)	٢,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
(٣,٦٣٦)	٣٥,١٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح/ (خسارة) الفترة
			تعديلات لـ:
١٠,٣٧٩	(٢٤,٣١٠)	١٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٤٥	٣,٨٣٦	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٦٦١)	١٤	حصة في أرباح من شركة زميلة
٢,٣٨٧	-	٦	صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٤٧٣	١٤٣	٢٠	إطفاء تكلفة قروض
١٥٥	٢٠٥	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٨٥٠	٥	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٦٦)	١٩	مكسب من تعديل مطلوبات عقود الإيجار
(٤٤٢)	-	٩	عكس انخفاض قيمة على استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
(١٣,٥٤١)	(١٠,٨٦٨)		إيرادات تمويل
٦,١٦٤	٣,٨٨٠		تكاليف تمويل
(٦,٧٦٢)	(٨,٧٣٣)		إيرادات أنصبة أرباح
(٧٧٨)	(٩٩٣)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤,٠٨٦)	(٣,٥٨٠)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦)	-		زيادة في مخزون
(٧٩٤)	(١٩,٤٣٦)		زيادة في مستحق من جهة ذو علاقة
(٢٨,٣٢٩)	٦٥١		(نقص)/ زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٣,٩٩٣)	(٢٣,٣٥٨)		النقد المستخدم في العمليات
(٢٠)	(٥)	١٨	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٤,٠١٣)	(٢٣,٣٦٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٥,٦٥٦	٣٨,٣٦٢	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٣٩٤)	(١١,٥١٧)	٧	عائدات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٦٢	٧,١٩٥	٧	دفعات لاستثمارات عقارية قيد التطوير*
١٦,٧٣١	٢,٥٢١		أنصبة أرباح مستلمة
-	١,٨١٨	٨	فوائد مستلمة
-	٥٠٠	٥	عائدات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٩٠)	(٢٧٩)	٥	عائدات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,٠٠٠)	-		دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٧٨)	-		شراء استثمارات دين بالتكلفة المطفأة
(٢٩,٨٦٧)	-		دفعات لاستثمارات عقارية
٨,١٩٤	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٥,٠٠٠)	-		عائدات من نقد مقيد
٥١,٢٥٠	-		إيداع استثمار وكالة
			ودائع لأجل محررة
(٤٧,٥٣٦)	٣٨,٦٠٠		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٤٠)	(١٥,٣٣٣)	٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٥,٥١٠	٩,١٠٨	٢٠	تسديد قروض بنكية
(٤,٩٣٠)	(٢,٨٩٦)	٢٠	عائدات من قروض بنكية
(٥١)	(٦٨٤)	٢٠	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٨٨)	١٩	تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار
(٤٠)	-	١٩	فائدة مدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار
(٦,٤٢٠)	-	٢٠	دفعات تكلفة إصدار قروض
		١٥	شراء أسهم خزينة
٢٤,٥٢٩	(٩,٩٩٣)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية

* يشمل البديل لحركة المصاريف المستحقة، المحتجزات الدائنة ودفعات مقدمة للمقاولين تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(٥٧,٠٢٠)	٥,٢٤٤	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد
٧٤,٠٥٧	٥,٨١٩	النقد ومرادفات النقد في ١ يناير
١٧,٠٣٧	١١,٠٦٣	١٢ النقد ومرادفات النقد كما في ٣٠ سبتمبر
معاملات غير نقدية		
-	٦,١٧٥	١٠, ٨ تسوية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠٧	١١, ٨ تسوية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقابل فوائد مستحقة مدينة
-	١٢٥	١٠ حصة أنصبة أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,٠٢٤	-	١٠, ٩ تحويل استثمارات دين بالتكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١,١٦٤	٨ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال جهة ذات علاقة
-	٣,٣٨٠	إضافات غير نقدية لاستثمارات عقارية قيد التطوير

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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.

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
الكونوست انفستمنت ليمتد ***	جزر الكايمان	٤٠	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 وريثة 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.

*** تمتلك شركة إشراق انترناشيونال كومباني ذ.م.م. نسبة ٤٠٪ من ملكية شركة الكونوست انفستمنت ليمتد.

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 ٢٠٢١. 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

١ يناير ٢٠٢١

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة- المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (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 ٢٠٢١.

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطالبات كمتداول أو غير متداول

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطالبات الطارئة والموجودات الطارئة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تسري التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١

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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اعتماد معايير وتفسيرات جديدة سارية من ١ يناير ٢٠٢١ كما هو مبين في الإيضاح ٢ أعلاه. وأيضاً، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية غير المؤكدة بشأن التقديرات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد - ١٩ كما هو موضح في إيضاح ٢٨ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. بخلاف ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٢٨، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر التقدير غير المؤكدة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
١٠١,٤٧٩	١٠٦,٥٠١	القيمة المدرجة في بداية الفترة/ السنة
٢٧٩	٣٧٦	إضافات
(٣,٨٣٦)	(٥,٣٩٨)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
(٣,٩٥٩)	-	تسوية التعديل (إيضاح ١٩)
(١,٣٥٠)	-	إستبعادات
<u>٩٢,٦١٣</u>	<u>١٠١,٤٧٩</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 لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٠٢٤ ألف درهم) (إيضاح ١٩).

تتضمن الممتلكات والمعدات، مبنى مستخدم لشركة نوران مارينا للشقق الفندقية ذ.م.م. مرهون كضمان للقرض المتحصل عليه من قبل المجموعة من بنك محلي (إيضاح ٢٠).

في سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث للاستحواذ على التجهيزات والمعدات الموجودة في مباني مكاتب المجموعة بصافي قيمة مدرجة بمبلغ ١,٣٥٠ ألف درهم بسعر إجمالي يبلغ ٥٠٠ ألف درهم. اعترفت المجموعة بخسارة بمبلغ ٨٥٠ ألف درهم عند استبعاد ممتلكات ومعدات.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدقق)	
٢,٣٩١	٢,٤٧٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
١,٤٤٥	١,٥٧٣	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣,٨٣٦</u>	<u>٤,٠٤٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٨٤١,٤٤٠	٨٢٦,٦٨١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٥٧٧	-	إضافات
٤٦,٠٧٠	١٩٠,١٦٦	تحويل من استثمارات عقارية قيد التطوير (إيضاح ٧)
(٦٢,٤٠٦)	-	نقص في القيمة العادلة
٨٢٦,٦٨١	١,٠١٦,٨٤٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس تقييم تم إجراؤه من قبل مقيمين مستقلين معتمدين غير مرتبطين بالمجموعة. عند تقدير المبالغ المعاد تقييمها للاستثمارات العقارية، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام للعقارات وتم استخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات).

استناداً على التقييم الداخلي المنجز، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الأخرى خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة.

أجرت المجموعة كذلك تحليلاً للحساسية يوضح تأثير التغيير في سعر البيع للمتر المربع لاستثماراتها العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وبالتالي، فإن الزيادة في سعر البيع المتوقع للمتر المربع بنسبة ١٠٪ سوف تؤدي إلى زيادة بمبلغ ٣٩٦,٧١٦ ألف درهم في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ١٠٪ قد ينتج عنه انخفاض بمبلغ ٨٢,٧٨٦ ألف درهم في تقييم المبالغ المعاد تقييمها للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

في سنة ٢٠٢١، أكملت المجموعة تطوير العقار. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١٩٠,١٦٦ ألف درهم تم إدراجه سابقاً ضمن استثمارات عقارية قيد التطوير إلى استثمارات عقارية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (إيضاح ٧).

خلال ٢٠٢٠، قررت الإدارة وقف أعمال التطوير المخطط لها والمنفذة لأحد الاستثمارات العقارية للمجموعة وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية. وفقاً لذلك، تم تحويل الاستثمار العقاري ذي الصلة الذي تم احتسابه سابقاً ضمن الاستثمارات العقارية قيد التطوير إلى الاستثمارات العقارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٧). تم تحميل أي تكاليف إضافية متكبدة على أعمال الردم والحفر في بيان الربح أو الخسارة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بإيرادات الإيجار من تأجير الاستثمارات العقارية بمبلغ ٥,٩٩٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥,٩٤٨ ألف درهم).

تتضمن الاستثمارات العقارية، مبنى بقيمة عادلة تبلغ ١٤١,٥٦٣ ألف درهم؛ و (٢) تم رهن مبنى وأرض بقيمة عادلة تبلغ ١٩٠,١٦٦ ألف درهم كضمان للقرض المتحصل عليه من قبل المجموعة من بنك محلي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤١,٥٦٣ ألف درهم و ١٧٨,٧٨٠ ألف درهم على التوالي) (إيضاح ٢٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ استثمارات عقارية قيد التطوير

إن الحركة في الاستثمارات العقارية قيد التطوير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
١٨٤,٣٩٧	١٧٨,٧٨٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥٧,٢٠٢	١١,٣٨٦	إضافات
(٤٦,٠٧٠)	(١٩٠,١٦٦)	تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
(١٦,٧٤٩)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>١٧٨,٧٨٠</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتم إدراج الاستثمارات العقارية قيد التطوير بالقيمة العادلة. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة باستخدام نهج الدخل. يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة.

في سنة ٢٠٢١، أكملت المجموعة تطوير العقار. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١٩٠,١٦٦ ألف درهم تم إدراجه سابقاً ضمن استثمارات عقارية قيد التطوير ضمن استثمارات عقارية قيد التطوير إلى استثمارات عقارية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (إيضاح ٦).

خلال سنة ٢٠٢٠، قررت الإدارة وقف أعمال التطوير المخطط لها والمنفذة لأحد ممتلكات المجموعة وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية. وبالتالي، فإن الممتلكات ذات العلاقة التي تم احتسابها سابقاً ضمن الاستثمارات العقارية قيد التطوير تم تحويلها إلى استثمارات عقارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٦). تم تحميل أي تكاليف إضافية متكبدة على أعمال الردم والحفر في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
٦٨,٧٤٢	٦٤,٤٣٦	أوراق مالية غير مدرجة (١)
٣١,٤٠٣	٢٣,٧٤٩	صناديق غير مدرجة (٢)
٣١١	٢٣٧	أوراق مالية مدرجة
١٠٠,٤٥٦	٨٨,٤٢٢	

(١) تتكون من: (١) استثمار في حصة ملكية لمنشأة غير مدرجة تم إنشاؤه في جزر كايمان بهدف الحصول على عقار يقع في دولة الإمارات العربية المتحدة وتطويره وحيازته وتسويقه وتأجيره وتشغيله واستيعاده وتقسيمه من الباطن وبخلاف ذلك التعامل مع عقار يقع في دولة الإمارات العربية المتحدة؛ (٢) استثمار في مؤسسة مالية توفر التمويل الإسلامي وخدمات تمويل الشركات وإدارة الأصول. تخضع هذا المنشأة حالياً للتصفية حيث تتوقع المجموعة استرداد كامل للقيمة العادلة للاستثمار وفقاً لخطة التسوية النهائية المستلمة من الشركة المستثمر فيها. وبناءً عليه، تم تصنيف هذا الاستثمار كموجودات متداولة في بيان المركز المالي الموحد؛ و (٣) استثمار في حصة ملكية منشأة تكنولوجية تعليمية غير مدرجة تم إنشاؤها في الهند.

(٢) تتكون من: استثمار في صندوق مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة لتحقيق عائد بشكل أساسي من الأسهم المدرجة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
٨٨,٤٢٢	١٠٩,٦٧٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١١,١٦٤	-	إضافات
(٨,١٠٠)	-	استيعادات
٨,٩٧٠	(٢١,٢٥٤)	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١٠٠,٤٥٦	٨٨,٤٢٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(٧٥,٤٥٢)	(٥٦,٥٦٠)	ينزل: جزء غير متداول
٢٥,٠٠٤	٣١,٨٦٢	جزء متداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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

في سنة ٢٠٢١، استلمت المجموعة نقد وإستثمارات في أوراق مالية تماشياً مع تصفية إستثماراتها بقيمة مدرجة تبلغ ٨,١٩٥ ألف درهم وإجمالي قيمة بمبلغ ٨,١٠٠ ألف درهم. اعترفت المجموعة بخسارة بمبلغ ٩٥ ألف درهم عند استبعاد الأوراق المالية وتحويلها لاحقاً إلى الأرباح المستبقة.

٩ إستثمارات دين بالتكلفة المطفأة

إن الحركة في إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٧٩,٥٥٨	١٨,٣٦٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٨,٣٦٣	-	إضافات
(٩٠,٠٠٠)	-	استبعادات
٤٤٢	-	عكس لخسارة انخفاض القيمة
<u>١٨,٣٦٣</u>	<u>١٨,٣٦٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتضمن إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة على شهادة استثمار لأجل صادرة عن شركة قابضة مقرها دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ استحقاق مبدئي للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وهي مقومة بالدولار الأمريكي وتحمل معدل فائدة متوقع بنسبة ١٠٪ سنوياً.

في سنة ٢٠٢٠، تبادلتم المجموعة في معاملة غير نقدية، عدد إثنين من إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة إلى الإستثمار في صندوق ائتمان مغلق تم تأسيسه في جزر كايمان بينما تم تصنيف الإستثمار الجديد ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠).

إن إيرادات التمويل على إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ١,٣٧٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٨٨ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة ١,٣٨٢ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥ ألف درهم).

في سنة ٢٠٢٠، قامت المجموعة بعكس مبلغ ٤٤٢ ألف درهم من خسائر انخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة المسجلة سابقاً على إستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة عند مبادلتها بأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٣٩,٢٢٦	٥٧,٤٦٨	أوراق مالية ذات دخل ثابت (١)
١٠٧,٦٥٣	٩٤,٤٠٢	أوراق مالية مدرجة (٢)
٩٣,٥٠٤	٩٦,٢٦٥	صناديق غير مدرجة (٣)
<u>٢٤٠,٣٨٣</u>	<u>٢٤٨,١٣٥</u>	

(١) يتكون من: سندات وصكوك مدرجة مقومة بالدولار الأمريكي وصادرة عن مصدر في دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل أوراق الدين معدل كوبون بنسبة ٧,٥٠٪ - ١٢٪.

(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 بنك محلي (إيضاح ٢٠).

(٣) الاستثمار في صندوق مغلق تم تأسيسه في جزر كايمان بهدف توليد عوائد من التعرضات لمخاطر الائتمان في قطاعات تجارية مختلفة.

إن إيرادات التمويل على الأوراق المالية ذات الدخل الثابت للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٣,٤٥٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣,٤٨٠ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على الأوراق المالية ذات الدخل الثابت ٨٤٨ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٢٩٧ ألف درهم).

إن الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٢٤٨,١٣٥	١٨٥,٢٠١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦,٣٠٠	١٦٠,٢٥٠	إضافات
(٣٨,٣٦٢)	(٨٧,٨٢٩)	استبعادات
٢٤,٣١٠	(٩,٤٨٧)	صافي التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة
<u>٢٤٠,٣٨٣</u>	<u>٢٤٨,١٣٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
٦٨٨	٣٤٨	ذمم مدينة تجارية
٦,١٦٩	٦,٢٦٣	فائدة مستحقة
٧٧٠	٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٨٦	١,٠١٩	دفعات مقدمة لموردين
٨,٩٤٠	٦,١٧٩	ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٥٣	١٤,٤٣٩	

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تتضمن الدفعات المقدمة لموردين على دفعات مقدمة للمقاول من الباطن الرئيسي بقيمة ٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩١٤ ألف درهم) فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية.

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
٣٨	٣	نقد في الصندوق
١٤,٦٨٨	٩,٤٧٩	نقد لدى البنوك
٦,٦١٨	٦,٦١٨	ودائع لأجل
٢١,٣٤٤	١٦,١٠٠	
(٦,٦١٨)	(٦,٦١٨)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣,٦٦٣)	(٣,٦٦٣)	ناقصاً: نقد مقيد
١١,٠٦٣	٥,٨١٩	نقد ومرادفات النقد

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

تمثل الودائع لأجل ودائع مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة بالدرهم. تحمل هذه الودائع معدل فائدة ٠,٢٠٪ - ٠,٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٢٠٪ - ٠,٩٥٪) سنوياً.

إن إيرادات التمويل على الودائع لأجل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ١٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢,٥٠٢ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على الودائع لأجل ١٩ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢ ألف درهم).

يتضمن النقد المقيد أنصبة أرباح لم يُطالب بها والتي تم إعلانها في ٢٠١٢ و ٢٠١٣ بمبلغ إجمالي قدره ٣,٦٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٦٣٥ ألف درهم) ونقد مقيد مودع في بنك محلي بمبلغ ٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨ ألف درهم).

١٣ استثمار وكالة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	استثمارات وكالة
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	استثمارات وكالة

في سنة ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ٨٥ مليون درهم في ودائع وكالة محتفظ بها لدى مؤسسات غير مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم الإماراتي. تحمل هذه الاستثمارات معدل فائدة يتراوح بين ٨٪ - ٩,٥٪ سنوياً وتستحق في مارس ويونيو ٢٠٢١. خلال مارس ٢٠٢١، تم استحقاق ودائع الوكالة هذه وتم تجديدها بنفس معدلات الفائدة مع تاريخ استحقاق في ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

بلغ دخل التمويل من استثمار الوكالة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥,٥٣٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢,٩٧٠ ألف درهم). بلغت الفوائد المستحقة على الودائع لأجل ٣,٨٠٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨٤٢ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ استثمار في شركة زميلة

في سنة ٢٠٢٠، استثمرت المجموعة في شركة تأسست في جزيرة كايمان تسمى شركة الكونوست انفستمنت ليمتد (يشار إليها فيما بعد بـ "شركة زميلة"). تمتلك المجموعة نسبة ٤٠٪ من حقوق التصويت للشركة الزميلة ولها تأثير هام على الشركة الزميلة. تعمل الشركة الزميلة في أعمال إدارة الموجودات.

إن الحركة في رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
-	٧,٤٠٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,١٢٥	-	مستثمر به خلال الفترة/ السنة
٢٧٩	٦٦١	حصة الربح خلال الفترة/ السنة
<u>٧,٤٠٤</u>	<u>٨,٠٦٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الموضحة في البيانات المالية للشركة الزميلة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
١٨,٥٠٩	٢٠,١٦٢	مجموع الموجودات
-	-	مجموع المطلوبات
<u>١٨,٥٠٩</u>	<u>٢٠,١٦٢</u>	صافي الموجودات
٧,٤٠٤	٨,٠٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٦٩٨	١,٦٥٣	ربح للفترة/ السنة
<u>٢٧٩</u>	<u>٦٦١</u>	حصة المجموعة في الربح خلال الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)

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

٢,٣٢٥,٠٠٠ ٢,٣٢٥,٠٠٠

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ١٧,٥٨٦ ألف سهم عادي إضافي بقيمة إجمالية تبلغ ٦,٤٢٠ ألف درهم وتم الاحتفاظ بها في الخزينة. وبناءً عليه، تم تخفيض إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١٥,٦٠٩ ألف درهم وهو البديل المدفوع مقابل أسهم الخزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا يوجد مثل مشتريات الأسهم هذه في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٦ 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.

١٧ 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 الآخر.

١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
محمل للفترة/ للسنة
مدفوع خلال الفترة/ للسنة

٧٠٠ ٨٨٨
٢٠٨ ٢٠٥
(٢٠) (٥)

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٨٨٨ ١,٠٨٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ مطلوبات عقود الإيجار وحق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة باستئجار أحد الموجودات كمقر لمكتبها. مدة الإيجار ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥ سنوات).

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٦,٥٠٧	٥,١٠٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٤٦	١٨٨	مصاريف فائدة
(١,٧٤٤)	(٨٧٢)	تسديدات
-	(٤,٤٢٥)	تسوية التعديلات
٥,١٠٩	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(٣,٣٦٧)	-	ينزل: جزء غير متداول
١,٧٤٢	-	الجزء المتداول

إن الحركة في حق استخدام الموجودات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٦,٥٧٠	٥,٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١,٥٤٦)	(١,٠٦٥)	مصاريف استهلاك
-	(٣,٩٥٩)	تسوية التعديلات
٥,٠٢٤	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

في سنة ٢٠٢١، كان هناك تعديل على عقد إيجار المجموعة أدى إلى إنهاء نطاق عقد الإيجار، وبالتالي خفض القيمة المدرجة لحق استخدام الموجودات لتعكس إنهاء عقد إيجار المجموعة.

لا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وبناءً عليه، في تاريخ سريان تعديل عقد الإيجار، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزاماتها الخاصة بعقود الإيجار.

نتج عن تعديل عقد الإيجار مكاسب من التعديل بمبلغ ٤٦٦ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٠ قروض بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
١٣١,١٤٩	١٣٦,٧٤٨	قرض لأجل ١
٨١,٥٠٥	٧٠,٧١٣	قرض لأجل ٢
٢٥,١١٧	٣٤,١٠٢	قرض لأجل ٣
٢٣٧,٧٧١	٢٤١,٥٦٣	
(١٩٨,٦١٥)	(١٩٨,٥٣٣)	ينزل: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
٣٩,١٥٦	٤٣,٠٣٠	المبلغ المستحق للتسديد خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات متداولة)

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

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 ولتمويل الالتزامات العامة للمجموعة. تم سحب القرض بالكامل كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة رسوم قرض غير مطفأة بقيمة ١,٣٥١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٥٢ ألف درهم) والإعتراف بتكاليف التمويل بقيمة ٢,٨٤٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤,٤٠٣ ألف درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل.

قرض لأجل ٢

استفادت 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٧٨,٧٤١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٩,٦٣٣ 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 ٦)، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وحساب مخصص باسم المجموعة بمبلغ يعادل قسط ربع سنوي واحد على الأقل من القرض الأجل. تم الحصول على القرض لتمويل جزئي من تطوير العقار المرهون. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بقيمة ٢١,٩٤٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٢,٦٩٥ ألف درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض غير مطفأة بقيمة ٥٤٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٩٢ ألف درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل وتكاليف تمويل معترف بها بقيمة ١,٦٤٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٠٧٧ ألف درهم) والتي تمت رسملتها إلى تكلفة تطوير العقار المرهون (إيضاح ٧).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٠ قروض بنكية (يتبع)

قرض لأجل ٣

في سنة ٢٠٢٠، استفادت المجموعة من تسهيل الهامش من بنك محلي بمبلغ ٦٩,٠٠٠ ألف درهم بموجب الشروط والأحكام المحددة في الاتفاقية لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة وسداد أحد القروض القائمة. بلغ إجمالي السحب من التسهيل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥,١١٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٤,٠٠٠ ألف درهم). إن التسهيل مضمون برهن على أسهم مدرجة محتفظ بها بأسم المجموعة (إيضاح ١٠). يسدد التسهيل عند الطلب ويحمل معدل فائدة متغير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٤٣,٨٨٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٥,٠٠٠ ألف درهم) وتكاليف تمويل معترف بها بمبلغ ٦٤٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٦٦ ألف درهم).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
١٩٨,١٩٥	٢٤١,٥٦٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
		<i>التدفقات النقدية</i>
		قرض مسحوب
٨١,٤١٥	٩,١٠٨	قرض مسدد
(٤٠,١٤٤)	(١٥,٣٣٣)	سداد فوائد مستحقة
(١,٨١٧)	-	
		<i>بنود أخرى غير نقدية</i>
٥٦٩	١٤٣	إطفاء تكاليف معاملة
٣,٣٤٥	٢,٢٩٠	استحقاق فائدة
<hr/>	<hr/>	
٢٤١,٥٦٣	٢٣٧,٧٧١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
٩	١٨	ذمم دائنة تجارية
١٣,٩٤٤	١٣,٠٥٨	محتجزات دائنة
٧,٩٤٩	٦,٨٣٢	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٦٤٠	٥,٦٧١	استحقاقات
٣,٦٣٥	٣,٦٣٥	أنصبة أرباح غير مطالب بها
٢,٦٦٦	٣,٤٥٩	ذمم دائنة أخرى
٣٠,٨٤٣	٣٢,٦٧٣	

تشمل الدفعات المقدمة من العملاء مبلغ ٤,٢١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٢١٦ ألف درهم) تم استلامه كدفعة مقدمة من الإيجار مقابل أرض بموجب عقد إيجار تشغيلي وفقاً لاتفاقيات مساحته.

٢٢ 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	
١٠,٢١٠	٦,٦٩٣	نقد وأرصدة لدى البنوك:
٢١	٢١	منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
		مساهم
١٠,٢٣١	٦,٧١٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	استثمارات وكالة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٨٨,١٨٥	٨٨,٨٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢٠٤	١٩١	منشآت خاضعة لإدارة مشتركة مساهم
٨٨,٣٨٩	٨٩,١٧٢	
١٣١,١١٨	١٢٤,٣٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
١٨,٣٦٣	١٨,٣٦٣	استثمارات دين بالتكلفة المطفأة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
٢٤	١٨,٢٥٦	مستحق من جهة ذو علاقة: منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٧,٤٠٤	٨,٠٦٥	استثمار في شركة زميلة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
١٠٤,٨١٥	١٠٦,٦٢١	قرض من بنك: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٥,١٠٩	-	مطلوبات عقد إيجار تمويلي منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٥,٤٤١	٥,٠١٤	مستحقات فائدة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٤٢٠	٤٨٠	مطلوبات فائدة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٤	٧٦	ذمم دائنة أخرى: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
-	٨٨	ذمم مدينة أخرى: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٦١,٢٦٧	-	مشتريات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
(٦١,٦٣٨)	-	صافي استبعاد استثمارات دين بالتكلفة المطفأة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
(٨٠,٠٠١)	-	صافي ودائع لأجل مودعة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
٨٥,٠٠٠	-	استثمارات وكالة مودعة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة
٨١,١٧٢	٩,١٠٨	قرض من بنك خلال الفترة/ السنة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
٨٠٩	٩,٦٣٣	سداد قرض خلال الفترة/ السنة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
١,٨٩٠	١,٧٠٢	تكلفة اقتراض خلال الفترة/ السنة: منشأة خاضعة لإدارة مشتركة
١٩,٥٧٥	(٨,١٦٥)	صافي أموال محولة (مستلمة من) // إلى جهات ذات علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

إن أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٢٦٧	٨٣٦
مصاريف فائدة على قرض من بنك/ جهة ذو علاقة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
٦,٧٦٢	٦,٨٥٢
إيرادات أنصبة أرباح: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
١٠٥	٦٠
أتعاب وسيط مدفوعة إلى جهات ذات علاقة: مساهم	
١١,٨٧١	٩,٤٤٨
إيرادات فائدة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	
(٤٤٢)	-
عكس مخصص خسارة ائتمان متوقعة معترف به لاستثمارات دين بالتكلفة المطفأة: منشآت خاضعة لإدارة مشتركة	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
١,٥٧٥	١,٥٩٨
٥٦	٧١
٥٥٥	-
٢,١٨٦	١,٦٦٩
مكافآت قصيرة الأجل مكافآت نهاية خدمة الموظفين طويلة الأجل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	

لم يتم تقديم قروض للمديرين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ 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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٣,٦٣٦)	٣٥,١٣١	ربح/ (خسارة) الفترة (ألف درهم)
٢,٢٨٨,٥٤٢	٢,٢٨٨,٥٤٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالألف)
(٠,٠٠١٦)	٠,٠١٥٤	العائد/ (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (بالدرهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لأسهم الخزينة، والتي تم إصدارها ولكنها غير قائمة (إيضاح ١٥).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تصدر المجموعة أي أدوات من شأنها أن يكون لها أثر مخفض على ربحية السهم عند تحويلها أو ممارستها.

٢٤ معلومات قطاعية

يتم تأسيس القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس تلك المكونات التي يتم تقييمها بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية). ويقومون بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات تشغيل المجموعة بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الإيرادات وإجمالي الربح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع.

لأغراض الإدارة، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تم تنظيم المجموعة في خمس قطاعات رئيسية، كما يلي:

- تطوير العقارات
- الاستثمارات العقارية
- الضيافة والترفيه
- الاستثمار وإدارة الأصول
- القابضة

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم رفع التقارير عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣. يمثل ربح القطاع الربح أو الخسارة المكتسبة من قبل كل قطاع دون توزيع الإدارة المركزية ورواتب أعضاء مجلس الإدارة وإيرادات التمويل وتكاليف التمويل. هذا هو المقياس الذي يتم إبلاغه إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاع جغرافي واحد، وهو الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

المجموع ألف درهم	حذوفات ألف درهم	القابضة ألف درهم	الاستثمار وإدارة الأصول ألف درهم	الضيافة والترفيه ألف درهم	الاستثمارات العقارية ألف درهم	تطوير العقارات ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٥,٠٣٦	-	-	-	٩,٠٤٣	٥,٩٩٣	-	إيرادات
٢٤٠	-	-	-	٢٤٠	-	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٥,٢٧٦	-	-	-	٩,٢٨٣	٥,٩٩٣	-	مع مرور الوقت
(٥,٨٩٥)	-	-	-	(٣,٧٠٢)	(٢,١٩٣)	-	في زمن محدد
(٢,٣٩١)	-	-	-	(٢,٣٩١)	-	-	مصاريف تشغيلية مباشرة
٦,٩٩٠	-	-	-	٣,١٩٠	٣,٨٠٠	-	استهلاك
٦,٨٤٥	-	٦,٨٤٥	-	-	-	-	إجمالي الربح
٢٤,٣١٠	-	-	٢٤,٣١٠	-	-	-	صافي إيرادات التمويل
٨,٧٣٣	-	-	٨,٧٣٣	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات
٦٦١	-	-	٦٦١	-	-	-	مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٧,٥٣٩	-	٦,٨٤٥	٣٣,٧٠٤	٣,١٩٠	٣,٨٠٠	-	الربح أو الخسارة
(١٠,٥١٩)	-	(٩,٢١٢)	-	(١,٣٠٧)	-	-	إيرادات أنصبة أرباح
(١,٤٤٦)	-	(١,٤٤٦)	-	-	-	-	حصة أرباح من شركة زميلة
(٥٤٤)	-	(٣٨)	-	(٥٠٦)	-	-	إجمالي إيرادات تشغيلية
١٠١	-	(٣٥١)	-	٤٤٨	٤	-	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,١٣١	-	(٤,٢٠٢)	٣٣,٧٠٤	١,٨٢٥	٣,٨٠٤	-	استهلاك
١,٦١٩,٢٧٥	(٤٨٧)	١٧,٨٧٨	٤٧٧,٢١٩	٩٦,٦٤٤	١,٠٢١,٨٨١	٦,١٤٠	مصاريف بيع وتسويق
٢٦٩,٧٠٢	(١٠,١٩١)	٣٢,٩٧٥	-	١٤٢,٣١٣	٧,٨٥٣	٩٦,٧٥٢	إيرادات أخرى
							ربح الفترة
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
							مجموع الموجودات
							مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

المجموع ألف درهم	حذوفات ألف درهم	القابضة ألف درهم	الاستثمار وإدارة الأصول ألف درهم	الضيافة والترفيه ألف درهم	الاستثمارات العقارية ألف درهم	تطوير العقارات ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٢,٩٢٥	-	-	-	٦,٩٧٧	٥,٩٤٨	-	إيرادات
٢٨٣	-	-	-	٢٨٣	-	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٣,٢٠٨	-	-	-	٧,٢٦٠	٥,٩٤٨	-	مع مرور الوقت
(٥,٧١٩)	-	-	-	(٣,٦٦٤)	(٢,٠٥٥)	-	في زمن محدد
(٢,٤٧٢)	-	-	-	(٢,٤٧٢)	-	-	مصاريف تشغيلية مباشرة
٥,٠١٧	-	-	-	١,١٢٤	٣,٨٩٣	-	استهلاك
٦,٩٠٤	-	٦,٩٠٤	-	-	-	-	إجمالي الربح
(١٠,٣٧٩)	-	-	(١٠,٣٧٩)	-	-	-	صافي إيرادات التمويل
٦,٧٦٢	-	-	٦,٧٦٢	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات
٨,٣٠٤	-	٦,٩٠٤	(٣,٦١٧)	١,١٢٤	٣,٨٩٣	-	مالية بالقيمة العادلة من خلال
(٨,٠١٦)	-	(٦,٧٤٧)	-	(١,٢٦٩)	-	-	الربح أو الخسارة
(١,٥٧٣)	-	(١,٥٧٣)	-	-	-	-	إيرادات أنصبة أرباح
(٤٧٢)	-	(٣٩)	-	(٤٣٣)	-	-	إجمالي إيرادات/ (خسارة) تشغيلية
(٢,٣٨٧)	-	-	-	-	(٢,٣٨٧)	-	مصاريف عمومية وإدارية
٤٤٢	-	-	٤٤٢	-	-	-	استهلاك
٦٦	-	٦	-	٥٦	٤	-	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٦٣٦)	-	(١,٤٤٩)	(٣,١٧٥)	(٥٢٢)	١,٥١٠	-	خسارة تقييم العقارات
١,٥٨٥,٧٠٥	(٤٨٧)	١٩,٢٠٠	٤٥٤,١٣٨	٩٧,٧٢٠	٨٢٩,٨٦٣	١٨٥,٢٧١	انخفاض قيمة استثمارات دين
٢٨٠,٢٣٣	(٦,١٠٩)	٤٦,٥٩٧	-	١٤٣,٨٠٠	٧,٥٤٩	٨٨,٣٩٦	بالتكلفة المطفأة
							إيرادات أخرى
							ربح/ (خسارة) الفترة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							مجموع الموجودات
							مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٥ نتائج موسمية

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

٢٦ مطلوبات طارئة والتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ ٩,٩٦١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٠٩٩ ألف درهم).

٢٧ 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).

القيمة المدرجة ألف درهم	القيمة العادلة			المجموع ألف درهم
	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)				
٢٤٠,٣٨٣	١٤٦,٨٨٠	-	٩٣,٥٠٣	٢٤٠,٣٨٣
١٠٠,٤٥٦	٣١١	٣١,٤٠٣	٦٨,٧٤٢	١٠٠,٤٥٦
٣٤٠,٨٣٩	١٤٧,١٩١	٣١,٤٠٣	١٦٢,٢٤٥	٣٤٠,٨٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق)				
٢٤٨,١٣٥	١٥١,٨٧٠	-	٩٦,٢٦٥	٢٤٨,١٣٥
٨٨,٤٢٢	٢٣٧	٢٣,٧٤٩	٦٤,٤٣٦	٨٨,٤٢٢
٣٣٦,٥٥٧	١٥٢,١٠٧	٢٣,٧٤٩	١٦٠,٧٠١	٣٣٦,٥٥٧

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٨٢,٥٩٨	١٦٠,٧٠١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩٤,٠٢٤	١١,١٦٤	إضافات
-	(٨,١٠٠)	استيعادات
(١٥,٩٢١)	(١,٥٢٠)	تغير في القيمة العادلة
<u>١٦٠,٧٠١</u>	<u>١٦٢,٢٤٥</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.

٢٨ 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 ٢٠٢١.

لقد أحدثت 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 النقلب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٨ 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 تؤثر غير مؤكدة تؤثر على موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة كما في تاريخ التقرير. واستنتجت المجموعة إلى أن الافتراضات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى لا تزال دون تغيير إلى حد كبير ولا ضرورة لتكوين مخصصات إضافية لانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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. واستنتجت المجموعة إلى أن الافتراضات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حول القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، الاستثمارات العقارية قيد التطوير، الممتلكات والمعدات، وحق استخدام الموجودات تبقى دون تغيير إلى حد كبير، ولا ضرورة لتكوين مزيد من مخصصات القيمة العادلة/ انخفاض القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٠. 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 ٢٠٢١.

٢٩ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١.