

الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.)
وشركاتها التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

| صفحة | جدول المحتويات |
|-------|---|
| ٢-١ | تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة |
| ٤-٣ | بيان المركز المالي الموجز الموحد |
| ٥ | بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٦ | بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٧ | بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد |
| ٩-٨ | بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٢٧-١٠ | إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة |

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، دبي، الإمارات العربية المتحدة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحدة، الدخل الشامل الموجز الموحدة، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحدة والتدفقات النقدية الموجز الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". 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 جوهرياً 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.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤): التقارير المالية المرحلية.

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.م) "تتمة"

التأكيد على الأمور

بدون التحفظ في إستنتاجنا، نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٧ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة والذي يشير إلى ان الشركة الأم قامت بطلب تمديد تاريخ إستحقاق سداد بعض أفساط القروض البنكية التي تخلفت عن سدادها. كما جاء في إيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة ، تقوم المجموعة حالياً بالعمل مع البنوك المانحة لتلك القروض لإعادة هيكله إلتزامات الدين. إن قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية تعتمد على مخرجات خطة إعادة الجدولة.

عن ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٩ مايو ٢٠١٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) ألف درهم | إيضاحات |
|---|---|---|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩١١,٨٨٠ | ٩٠٢,٨٠٣ | ممتلكات، آلات ومعدات |
| ٢,١٩٤,٢٥٩ | ٢,١٧٧,٩٣١ | إستثمارات في ممتلكات الشهرة |
| ٣٦,٧٢٤ | ٣٦,٧٢٤ | إستثمارات في شركات زميلة |
| ٢٤٢,٥٣٧ | ٢٤٤,٤٣٤ | إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق |
| ٦,٨٠٠ | ٦,٨٠٠ | إستثمارات متاحة للبيع |
| ٣٢٦,٥٥٥ | ٣٠٩,٢٠٥ | أوراق قبض - شيكات مؤجلة |
| ٢٧٣,٦٦٢ | ٢٧٢,٣١١ | |
| <u>٣,٩٩٢,٤١٧</u> | <u>٣,٩٥٠,٢٠٨</u> | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٩٩٢,٠٣٤ | ٩٨٨,٥٣٠ | ممتلكات قيد التطوير |
| ٢٠١,٧٩٧ | ٢٠٨,٤٣٣ | بضاعة |
| ٢٣٢,٧٩٦ | ١٩٠,٩٥٧ | مطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ١٠٧,٣٥٥ | ٩٢,٩٢٥ | موجودات عقود إعادة التأمين |
| ٨٨٣,٢٧٣ | ٨٢٤,٦٤٨ | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| ٤٢٥,٦٧٨ | ٤١٨,٣٨٢ | إستثمارات بغرض المتاجرة |
| ٣٥٩,٨٧٠ | ٣٧٣,٨٦٣ | أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق |
| <u>٣,٢٠٢,٨٠٣</u> | <u>٣,٠٩٧,٧٣٨</u> | مجموع الموجودات المتداولة |
| <u>٧,١٩٥,٢٢٠</u> | <u>٧,٠٤٧,٩٤٦</u> | مجموع الموجودات |

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) ألف درهم | إيضاحات |
|---|---|--|
| | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | رأس المال والإحتياطيات |
| | | رأس المال |
| ١,٧٩١,٣٣٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | ٥ |
| ٥٦٩,٣٠٣ | ٥٦٩,٣٠٣ | ٦ |
| (٦١,٩٠٢) | (٨١,٨٩٦) | |
| (١,٠٠٠,٣٣١) | (١,٠٠١,٧٤٦) | |
| ١,٢٩٨,٤٠٣ | ١,٢٧٦,٩٩٤ | |
| ٣٣٩,٦٤٦ | ٣٤٤,٥٨٥ | |
| ١,٦٣٨,٠٤٩ | ١,٦٢١,٥٧٩ | |
| | | حقوق المساهمين في الشركة الأم |
| | | حقوق الأقلية غير المسيطرة |
| | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣٢,٧٤١ | ٣٣,٩٣٩ | |
| ٦١,٢٢٧ | ٥٨,٥٩٦ | |
| ٦٩٥,٠٣٨ | ٦٢٨,٩٢٠ | ٧ |
| ٢٥٧,٠٤٠ | ٢٥٧,٠٤٠ | |
| ٢,٤٨٩ | ٢٠,٥٥٨ | |
| ١,٠٤٨,٥٣٥ | ٩٩٩,٠٥٣ | |
| | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | المطلوبات المتداولة |
| | | مطلوب لأطراف ذات علاقة |
| ٢٥٩,٠٨٤ | ٢٦٤,٨٣٧ | |
| ٢٣٦,٣٨٤ | ٢٣٢,٩٢٠ | |
| ١١٥,٢١٣ | ١٢٢,٤١٥ | |
| ١,١١٦,٣٨٢ | ٩٧٧,٣٢٠ | |
| ٢٢,٤١٢ | ٢٤,٦٨٢ | |
| ١,٥٤٣,٩٨٠ | ١,٥٢٢,١١٩ | ٧ |
| ١,٢١٥,١٨١ | ١,٢٨٣,٠٢١ | ٧ |
| ٤,٥٠٨,٦٣٦ | ٤,٤٢٧,٣١٤ | |
| ٥,٥٥٧,١٧١ | ٥,٤٢٦,٣٦٧ | |
| ٧,١٩٥,٢٢٠ | ٧,٠٤٧,٩٤٦ | |
| | | مجموع المطلوبات |
| | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |



محمد السري
عضو مجلس الإدارة المنتدب



ماجد عبد الله السري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاحات |
|--|----------------|--|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٤٧,٩٨٠ | ٤٧٢,٦٦٠ | ٨ الإيرادات |
| (٣٤٨,٣٨٨) | (٣٦٤,٧٣٤) | ٨ تكلفة الإيرادات |
| <u>٩٩,٥٩٢</u> | <u>١٠٧,٩٢٦</u> | إجمالي الربح |
| | | الخسارة نتيجة التغير في القيمة العادلة |
| (٢,٩٢٠) | (١٢,١٣٧) | للإستثمارات بغرض المتاجرة |
| (١٢,٤٤٢) | -- | خسائر إنخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة |
| ٩,٦٢٦ | ١٢,٣٩٧ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٦,٥٠٢) | (٥,٥٧٥) | مصاريف بيعية وتوزيعية |
| (٦٦,٨٩٨) | (٥٨,٤٥٠) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٣,٥٨٣) | (٦٥٣) | حصة المجموعة في خسائر شركات زميلة |
| (٦٠,١٢٦) | (٣٧,٩١٦) | تكاليف التمويل |
| <u>(٤٣,٢٥٣)</u> | <u>٥,٥٩٢</u> | الربح/(الخسارة) للفترة |
| | | عائد إلى : |
| (٤٨,٧٦٨) | (١,٤١٥) | مساهمي الشركة الأم |
| ٥,٥١٥ | ٧,٠٠٧ | حصة الأقلية غير المسيطرة |
| <u>(٤٣,٢٥٣)</u> | <u>٥,٥٩٢</u> | |
| <u>(٠,٠٣)</u> | <u>--</u> | ٩ الخسارة الأساسية للسهم الواحد |

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------|--|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| (٤٣,٢٥٣) | ٥,٥٩٢ | الربح/(الخسارة) للفترة |
| ١٦ | -- | بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى |
| (١١,٨١٦) | (٢٠,٨١٣) | أرباح إعادة تقييم إستثمارات - متاحة للبيع في شركات زميلة |
| | | صافي خسائر إستثمارات - متاحة للبيع معترف |
| | | بها مباشرة في حقوق المساهمين |
| -- | ٧٤٩ | المحول إلى ربح أو خسارة من بيع إستثمارات - |
| | | متاحة للبيع |
| (١١,٨٠٠) | (٢٠,٠٦٤) | بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| (٥٥,٠٥٣) | (١٤,٤٧٢) | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| (٦٠,٦٢٤) | (٢١,٤٠٩) | إجمالي الخسارة الشاملة عائدة إلى : |
| ٥,٥٧١ | ٦,٩٣٧ | مساهمي الشركة الأم |
| (٥٥,٠٥٣) | (١٤,٤٧٢) | حصة الأقلية غير المسيطرة |

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

الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| المجموع | حقوق الأقلية غير المسيطرة | حقوق مساهمي الشركة الأم | خسائر متراكمة | التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة | إحتياطيات | رأس المال | |
|-----------|------------------------------|----------------------------|---------------|---|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢,٧٦٣,٧٨١ | ٣٤٦,٣٠٧ | ٢,٤١٧,٤٧٤ | (١٨٦,٤٤٣) | (٢٠,٩٠٩) | ٨٣٣,٤٩٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) |
| (٤٣,٢٥٣) | ٥,٥١٥ | (٤٨,٧٦٨) | (٤٨,٧٦٨) | -- | -- | -- | الخسارة للفترة |
| (١١,٨٠٠) | ٥٦ | (١١,٨٥٦) | -- | (١١,٨٥٦) | -- | -- | بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| (٥٥,٠٥٣) | ٥,٥٧١ | (٦٠,٦٢٤) | (٤٨,٧٦٨) | (١١,٨٥٦) | -- | -- | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| (١٢٠) | (١٢٠) | -- | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح |
| ٢,٧٠٨,٦٠٨ | ٣٥١,٧٥٨ | ٢,٣٥٦,٨٥٠ | (٢٣٥,٢١١) | (٣٢,٧٦٥) | ٨٣٣,٤٩٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدقق) |
| ١,٦٣٨,٠٤٩ | ٣٣٩,٦٤٦ | ١,٢٩٨,٤٠٣ | (١,٠٠٠,٣٣١) | (٦١,٩٠٢) | ٥٦٩,٣٠٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) |
| ٥,٥٩٢ | ٧,٠٠٧ | (١,٤١٥) | (١,٤١٥) | -- | -- | -- | الخسارة للفترة |
| (٢٠,٠٦٤) | (٧٠) | (١٩,٩٩٤) | -- | (١٩,٩٩٤) | -- | -- | بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| (١٤,٤٧٢) | ٦,٩٣٧ | (٢١,٤٠٩) | (١,٤١٥) | (١٩,٩٩٤) | -- | -- | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| (٢,٠٩٦) | (٢,٠٩٦) | -- | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح |
| ٩٨ | ٩٨ | -- | -- | -- | -- | -- | أموال مستثمرة |
| (١,٩٩٨) | (١,٩٩٨) | -- | -- | -- | -- | -- | |
| ١,٦٢١,٥٧٩ | ٣٤٤,٥٨٥ | ١,٢٧٦,٩٩٤ | (١,٠٠١,٧٤٦) | (٨١,٨٩٦) | ٥٦٩,٣٠٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) |

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|-------------|--|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية |
| (٤٣,٢٥٣) | ٥,٥٩٢ | الربح/(الخسارة) للفترة |
| | | التعديلات : |
| ١,٥٩٧ | ١,٨١١ | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٢,٤٤٢ | -- | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها |
| ٤٤ | (١,٣٣٨) | الربح/(الخسارة) من بيع إستثمارات في أوراق مالية |
| ٢,٩٢٠ | ١٢,١٣٧ | خسائر غير محققة في إستثمارات بغرض المتاجرة |
| -- | (١٣٧) | الربح من بيع إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير |
| ٣,٥٨٣ | ٦٥٣ | خسائر إستثمارات في شركات زميلة |
| ٦٠,١٢٦ | ٣٧,٩١٦ | تكاليف التمويل |
| ٣٧,٤٥٩ | ٥٦,٢٣٤ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| ٣١,٣٤٤ | (٦,٦٣٦) | (الزيادة)/النقص في البضاعة |
| (٢٧,٨٣٠) | ٥٩,٩٧٦ | النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| (٣٩,٥٨٥) | ٤١,٨٣٩ | النقص/(الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ١٤٨,٥٩٣ | (١٦٣,٩٠٦) | (النقص)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| ١,٠٤٨ | ٧,٢٠٢ | الزيادة في دفعات مقدمة من العملاء |
| (٤١,٩٥٧) | ٢٣,٨٢٢ | النقص في المطلوب لأطراف ذات علاقة |
| (٧,٠٠٠) | (٨,٤٤٠) | شراء إستثمارات في أوراق مالية |
| ٧,٢١٥ | (٢٢٠) | صافي الحركة في إستثمارات في ممتلكات |
| (٤,٥١٤) | -- | شراء ممتلكات قيد التطوير |
| -- | ٢٠,١٨٩ | متحصلات من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير |
| ١٠,٠٠٥ | ٧,٢٢٣ | متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية |
| (١٦,٠٥٢) | ١٤,٤٣٠ | موجودات عقود إعادة تأمين |
| ٢٠,٦١٦ | (٣,٤٦٤) | مطلوبات عقود التأمين |
| ١١٩,٣٤٢ | ٤٨,٦٤٩ | النقد الناتج من العمليات |
| (٩٢٢) | (٦١٣) | المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| (٦٠,١٢٦) | (١٣,٠٧٢) | فوائد مدفوعة |
| ٥٨,٢٩٤ | ٣٤,٩٦٤ | صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية |

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------|--|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية |
| | | النقص في الودائع الثابتة |
| ٤٥,٨٨٤ | -- | صافي الحركة على ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ١١,٧٤٤ | ٩,٠٧٧ | شراء استثمارات في شركات زميلة |
| (٥٤٧) | (٧,٥٥٠) | صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية |
| ٥٧,٠٨١ | ١,٥٢٧ | التدفقات النقدية من العمليات التمويلية |
| | | توزيعات أرباح مدفوعة - شركات تابعة |
| (١٢٠) | (٢,٠٩٦) | صافي الحركة في القروض البنكية والإيجارات التمويلية |
| (٧٥,٦٨٤) | (٢٠,٥٠٠) | حقوق الأقلية غير المسيطرة وبنود أخرى |
| -- | ٩٨ | صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية |
| (٧٥,٨٠٤) | (٢٢,٤٩٨) | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |
| ٣٩,٥٧١ | ١٣,٩٩٣ | النقد وما يعادله في بداية الفترة |
| ٧٨,٢١٨ | ٧٥,٩٦٣ | النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١) |
| ١١٧,٧٨٩ | ٨٩,٩٥٦ | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

١- معلومات عامة

تأسست الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) - دبي ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٣/٢ الصادر بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٧٣. تمارس المجموعة نشاطها في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة من دائرة التنمية الإقتصادية لحكومة دبي. تتضمن "المجموعة" الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة. إن عنوان الشركة هو ص.ب.: ٢٢٥٨٨، دبي - الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة فيما يلي:

- الإستثمار في شركات صناعية وتأسيسها وإدارتها
- الإستثمار في شركات تجارية وتأسيسها وإدارتها
- شراء وبيع الأراضي والعقارات
- خدمات تطوير العقارات
- التجارة العامة

مدة الشركة الأم تسعة وتسعون سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور المرسوم الأميري بإعلان تأسيسها كما ورد أعلاه.

٢- المعايير والتفسيرات قيد الإصدار التي لم يكن لها تأثير والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير، التعديلات والتفسيرات المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

يطبق للفترات المحاسبية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتطلب من جميع الموجودات المالية المعترف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية : الإعراف والقياس التمس يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة * يستخدم السيطرة كأساس منفرد للتوحيد، بغض النظر عن الطبيعة المستثمر فيها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ موضوع التطبيق لأحكام إنتقالية محددة وتوفير معالجات بديلة في ظل ظروف معينة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة * والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة * تم تعديلهم لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٢- المعايير والتفسيرات قيد الإصدار التي لم يكن لها تأثير والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

يطبق للفترات المحاسبية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ ترتيبات مشتركة* ينشئ نوعين من الترتيبات المشتركة: العمليات والمشاريع المشتركة. يتميز هذين النوعين من الترتيبات المشتركة بحقوق والتزامات تلك الأطراف في الترتيبات المشتركة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة فقد تم تعديله لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى* يجمع بين متطلبات الإفصاح عن مصالح الشركات في الشركات التابعة، ترتيبات مشتركة، شركات زميلة والكيانات المنظمة في معيار إفصاح شامل.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة* الصادر في مايو ٢٠١١ ينشئ إطار واحد لقياس القيمة العادلة وينطبق على كلا من البنود المالية وغير المالية.
- ١ يوليو ٢٠١٢ • تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض بنود الدخل الشامل الأخرى. تحتفظ التعديلات بخيار عرض الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في بيان واحد أو بيانين منفصلين. وعلى الرغم من ذلك، تتطلب بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تجميعها دون أن يتم تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة مع الضريبة على بنود الدخل الشامل الأخرى المطلوب توزيعها على نفس الأسس.
- ١ يناير ٢٠١٢ • تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل التي تقدم إستثناء من المبادئ العامة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لقياس الإستثمارات في ممتلكات باستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الإستثمارات في ممتلكات من خلال تقديم إفتراض أن القيمة الدفترية للإستثمارات في ممتلكات قابلة للإسترداد خلال عملية البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٢- المعايير والتفسيرات قيد الإصدار التي لم يكن لها تأثير والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

يطبق للفترات المحاسبية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين " فرضية الممر " وبالتالي تتطلب كيان للتعرف على التغيرات في تحديد منافع الإلتزامات والموجودات عند حدوثها.
- الإصدار رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - التكاليف المتكبدة لتهيئة أسطح المناجم في مرحلة الإنتاج.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات - تعزيز الإفصاحات المتعلقة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - المتعلق بتوجيهات تطبيق معادلة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات متعلقة بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- ١ يناير ٢٠١٣ (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى)

* في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار مجموعة من خمسة معايير تتعلق بتوحيد البيانات المالية، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والإفصاحات، تتضمن المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ ، ١١ ، ١٢ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل في عام ٢٠١١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل في عام ٢٠١١). يتم تطبيق هذه المعايير الخمسة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ . يسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الخمسة على أن يتم تطبيقها جميعاً في نفس الوقت.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٣ أو عند دخولها حيز التطبيق وأن هذا التطبيق قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ :
"التقارير المالية المرحلية " الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها
في دولة الإمارات العربية المتحدة .

تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (بالآلاف) ، وهي عملة الدولة التي تمارس
بها المجموعة معظم نشاطها .

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إعادة تقييم الأراضي ، إستثمارات في
ممتلكات وبعض الأدوات المالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في
البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

لا تتضمن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة
السنوية للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة السنوية
المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . بالإضافة إلى انه ليس من الضروري أن نتائج
أعمال المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة
التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بإستثمارات في أوراق مالية ، ممتلكات قيد التطوير ، إستثمار في شركات زميلة،
إستثمارات في ممتلكات ، إستثمارات في مشاريع مشتركة وممتلكات ، آلات ومعدات التي أدرجت في البيانات المالية
الموحدة المدققة السنوية مذكورة أدناه على النحو المطلوب من قبل هيئة الأوراق والسلع بموجب التعميم المؤرخ في
١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو صممت لأن تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب، أو
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها لغير غرض المتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التسجيل المبدئي، إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متنسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو، أو
- كان الأصل المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس؛
- كان الأصل المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بند الإيرادات/تكاليف الإيرادات في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٣ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات المدرجة المملوكة للمجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كإستثمارات - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة . تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة حيث أن في إعتقاد الإدارة انه من الممكن تحديد القيمة العادلة بشكل صحيح . يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة في حقوق المساهمين بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة . في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد ، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة .

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح عن تلك الإستثمارات .

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع بعملات أجنبية ، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي . إن التغيير في القيمة العادلة الناشئ عن تغيير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغيير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن الأرباح أو الخسائر ، أما التغييرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى .

٣-٤ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي موجودات مالية غير مشنقة لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وتواريخ استحقاق ثابتة وهي التي تعتمز إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ويكون لها القدرة على ذلك. يتم إدراج الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام معدل الفائدة السائد. عندما تقرر المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير كبيرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٥ ممتلكات قيد التطوير

تتكون الممتلكات قيد التطوير من عقارات يتم تطويرها بشكل رئيسي لأجل بيعها ويتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل . وتضم التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بتصميم وبناء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المباشرة . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الطبيعي بعد تنزيل تكاليف الإنجاز المقدره ومصاريف البيع المتغيرة .

٣-٦ إستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تملك المجموعة تأثير هام عليها ولكنها لا تعتبر شركة تابعة لها ولا حصة في مشروع مشترك . ويعرف هذا التأثير الهام بقدرة المجموعة على المشاركة في إتخاذ القرارات حول السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولا يصل هذا التأثير إلى درجة السيطرة المطلقة أو حتى السيطرة المشتركة .

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار متاح للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة متاحة للبيع وعمليات متوقفة. بناءً على طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة بعد تعديلها والمدرجة في الربح أو الخسارة وينود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة . في حال زيادة خسائر الشركات الزميلة التي تجاوز حصة المجموعة في الشركات الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل ، والتي في جوهرها ، تشكل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو إستدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة الزميلة المعترف بها بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، ويتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ إستثمارات في شركات زميلة " تنمة "

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن أي خسارة لانخفاض القيمة تم الاعتراف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حال وجود أي معاملات ما بين شركات المجموعة والشركة الزميلة ، فإنه يتم إستبعاد الأرباح والخسائر من بيان الدخل الموحد إلى الحد المتعلق بحصة المجموعة .

٣-٧ إستثمارات في ممتلكات

إن الاستثمارات في ممتلكات قيد التطوير التي يتم بناؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمار في ممتلكات يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالتصميم وإنشاء الممتلكات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات في ممتلكات بالقيمة العادلة. إن الأرباح والخسائر التي تنشأ عن تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في ممتلكات قيد التطوير يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحويل الممتلكات بعد الانتهاء من إنشائها أو تطويرها إلى استثمارات في ممتلكات.

٣-٨ الحصة في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدى يتم من خلاله تولي المجموعة والأطراف الأخرى تأسيس نشاط إقتصادي خاضع لسيطرة مشتركة من قبل جميع الأطراف (أي أن السياسات الإستراتيجية ، المالية والتشغيلية يتطلب الموافقة عليها بإجماع الأطراف المسيطرين على تلك المشاريع) .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ الحصة في المشاريع المشتركة "تتمة"

عندما تقوم مؤسسة/شركة ضمن المجموعة بممارسة أنشطتها من خلال مشروع مشترك مباشرةً ، فإن حصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك وأية إلتزامات مستحقة بشكل مشترك مع الطرف الآخر ، يتم الإعتراف بها ضمن البيانات المالية لتلك المؤسسة/الشركة ويتم تصنيفها بناء على طبيعتها . تتم المحاسبة على المطلوبات والمصاريف المتكبدة بشكل مباشر والمتعلقة بحصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك طبقاً لمبدأ الإستحقاق . يتم الإعتراف بالأرباح من بيع أو إستعمال حصة المجموعة من عوائد أصول المشاريع المشتركة وكذلك حصتها من المصاريف المشتركة عندما يكون هناك إمكانية من أن الفائدة الإقتصادية المرتبطة بهذه العمليات تعود إلى/من المجموعة وأن قيمتها يمكن قياسها بطريقة معقولة .

إن المشاريع المشتركة والتي تتضمن تأسيس كيان مستقل بحيث يكون لكل مشارك حصة تعرف بالكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة .

تقوم المجموعة بإظهار حصصها في كياناتها الخاضعة للسيطرة المشتركة تناسبياً ، بإستثناء في حال كون الإستثمار مصنف كإستثمار محتفظ به لغرض البيع ، وفي تلك الحالة يتم إحتسابها حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ ، الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة. يتم إدراج حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة ضمن البنود المتطابقة معها في البيانات المالية الموحدة .

إن أي شهرة ناتجة عن قيام المجموعة بالإستحواذ على حصة في منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة يتم إحتسابها وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال التي تم إظهارها في إيضاح ٣-٥ و ٣-٦ في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

عندما تقوم المجموعة بالتعامل مع الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة فإن الأرباح والخسائر غير المحققة يتم إستبعادها وذلك بنسبة حصة المجموعة في المشروع المشترك .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالإستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول إلى قيمهم المتبقية وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي للموجودات الموضحة كما يلي:

| نسبة الإستهلاك % | |
|---------------------|---------------------|
| ٢٠ - ٧,٥ | مباني وبيوت جاهزة |
| ٢٠ - ٥ | آلات ومعدات |
| ٢٥ - ١٠ | سيارات، سفن وناقلات |
| ٢٥ - ١٥ | أثاث ومفروشات |
| ٥ | خزانات |
| ٢٠ - ١٢,٥ | موجودات أخرى |

لا يتم استهلاك الأرض المصنفة كتملك حر.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات أو الآلات أو المعدات يتم تحديدها بالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٠ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة الأم والشركات المسيطرة عليها (الشركات التابعة). تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة التابعة وذلك بغرض الإستفادة من نشاطها. تم الإفصاح عن قائمة الشركات التابعة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

إن الإستثمار في شركة الصقر الوطنية للتأمين ش.م.ع. مسجل بإسم أطراف ذات علاقة على سبيل الأمانة لصالح المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الداخلية بين المجموعة والشركات التابعة لها بما في ذلك الإيرادات والمصروفات.

٤- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) ألف درهم | |
|---|---|-------------------|
| ٢,١٨٢ | ١١,٦٢٣ | نقد في الصندوق |
| ٤٤,٣٣٤ | ٦٨,٤٥٤ | أرصدة لدى البنوك: |
| ٣١٣,٣٥٤ | ٢٩٣,٧٨٦ | حسابات جارية |
| ٣٥٧,٦٨٨ | ٣٦٢,٢٤٠ | ودائع ثابتة |
| ٣٥٩,٨٧٠ | ٣٧٣,٨٦٣ | |

٥- رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) ألف درهم | |
|---|---|---|
| ١,٧٩١,٣٣٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل : |
| | | ١,٧٩١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ "تتمة"

٦- إحتياطات

| إحتياطي قانوني | إحتياطي إضافي | إحتياطي إعادة تقييم أراضي | المجموع |
|----------------|---------------|---------------------------|----------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٤٥٠,٢٩٨ | ٢٦٤,١٩٠ | ١١٩,٠٠٥ | ٨٣٣,٤٩٣ |
| ٤٥٠,٢٩٨ | -- | ١١٩,٠٠٥ | ٥٦٩,٣٠٣ |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
و ٣١ مارس ٢٠١١

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
و ٣١ مارس ٢٠١٢

إحتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته تقوم الشركة بتكوين إحتياطي قانوني وذلك بإقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة إلى أن يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. لم يتم إقتطاع إحتياطي قانوني خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

أقر المساهمون في الإجتماع السنوي العادي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠١٢ تحويل مبلغ الإحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ٤٥٠,٢٩٨ ألف درهم إلى الأرباح المستبقاه . سيتم إظهار التحويل في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ .

إحتياطي إضافي

ينص عقد تأسيس الشركة الأم بأن يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي إضافي لحين إصدار قرار من الجمعية العمومية العادية وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال المدفوع . لم يتم إقتطاع إحتياطي إضافي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

٧- إستلاف من البنوك

إن القروض البنكية قصيرة الأجل مضمونة بما يلي:

- رهن ودائع ثابتة.
- كمبيالات لصالح البنوك.
- تجبير بالصل تأمين لصالح البنوك.
- رهن البضائع الممولة بإيصالات أمانة.
- رهن إستثمارات في أوراق مالية و إستثمار في شركة تابعة.

القروض البنكية لأجل مضمونة بما يلي:

تسهيلات القروض الخاصة بتمويل إنشاء المباني مضمونة برهن الممتلكات والإنشاءات الممولة بهذه القروض. البنوك مانحة التسهيلات هي المستفيد الأول من الممتلكات والإنشاءات وكذلك لها حق إستلام إيرادات الإيجارات من المباني بالإضافة إلى بالصل تأمين مجيرة لصالح البنوك، وكفالات الشخصية الإعتبارية للمجموعة وكفالة بنكية غير قابلة للنقض من بنك آخر. تخضع هذه التسهيلات البنكية إلى شروط مالية/غير مالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ، تراكم على الشركة الأم أقساط قروض مستحقة السداد لبنوك بمبلغ ٧٨٢,٧ مليون درهم، حيث أن الشركة الأم كانت قد تقدمت بطلب لتمديد تاريخ إستحقاق تلك الأقساط. تنص الإتفاقية الأصلية للقروض أعلاه على أن جميع الأقساط المتبقية من تلك القروض تستحق السداد بشكل فوري في حال التخلف في سداد الأقساط المستحقة و/أو عدم الإلتزام ببعض التعهدات المنصوص عليها في الإتفاقية. إن إتفاقية إعادة الجدولة الآن في مراحلها النهائية، حيث تمت الموافقة عليها من قبل معظم البنوك الدائنة. إن الإدارة تعمل جاهدة لإنجاح وتطبيق تلك الإتفاقية. وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم إعادة تصنيف الجزء طويل الأجل من تلك القروض والبالغ ٢٥٩,٥ مليون درهم كمطلوبات متداولة في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ "تتمة"

٨- الإيرادات وتكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

| ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم | ٢٠١٢ (غير مدقق) ألف درهم | |
|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٢٤٦,٨٢٠ | ٢٧٤,٥٨٣ | الإيرادات |
| -- | ٢٠,١٨٩ | مبيعات بضائع مصنعة |
| ١٠,٠٠٥ | ٧,٢٢٣ | بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير |
| ٧٩,٧٢٢ | ٨١,٨٣٥ | بيع إستثمارات في أوراق مالية |
| ٥٦,٥٠٥ | ٣٧,٣٣٣ | إيرادات تأمين |
| ١٢,٣٣٢ | ١١,٤٣٥ | إيرادات متاجرة |
| ٧,٦٩٩ | ٦,٨٧٨ | إيرادات إيجارات |
| ٣٤,٨٩٧ | ٣٣,١٨٤ | إيرادات توزيعات أرباح وفوائد |
| ٤٤٧,٩٨٠ | ٤٧٢,٦٦٠ | إيرادات خدمات |
| | | تكلفة الإيرادات |
| ٢١٢,٦٢٣ | ٢٣٥,١٤٢ | تكلفة مبيعات بضائع مصنعة |
| -- | ٢٠,٠٥٢ | تكلفة إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير |
| ١٠,٠٤٩ | ٥,٨٨٥ | تكلفة إستثمارات في أوراق مالية مباحه |
| ٦٦,٢٣٠ | ٦٩,٠٧٣ | تكلفة إيرادات تأمين |
| ٣٩,٦٨٤ | ٢١,٠٢٤ | تكلفة المتاجرة |
| ١٩,٨٠٢ | ١٣,٥٥٨ | تكلفة خدمات |
| ٣٤٨,٣٨٨ | ٣٦٤,٧٣٤ | |

٩- الخسارة الأساسية للسهم الواحد

| ٢٠١١ (غير مدقق) | ٢٠١٢ (غير مدقق) | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| (٤٨,٧٦٨) | (١,٤١٥) | الخسارة للفترة (ألف درهم) |
| ١,٧٩١,٣٣٣ | ١,٧٩١,٣٣٣ | عدد الأسهم (بالآلاف) |
| (٠,٠٣) | -- | الخسارة الأساسية للسهم (درهم) |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

١٠- المفهوم المحاسبي الأساسي

إن قدرة المجموعة على متابعة أنشطتها كمنشأة مستمرة يستند إلى إعادة جدولة شروط الإلتزامات المالية مع المقرضين (أي إعادة هيكله القروض التي تتضمن فوائد من قروض قصيرة الأجل إلى قروض متوسطة/طويلة الأجل) وإستمرار الدعم من المساهمين والربحية المستقبلية التي تتوقف على تطبيق وتفعيل خطة إعادة الهيكلة مع البنوك المقرضة للمجموعة والتي هي في مراحلها النهائية كما هو موضح في إيضاح ٧ حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة .

كما في تاريخ إعتقاد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، فقد حصلت المجموعة على موافقة معظم البنوك الدائنة على إتفاقية إعادة الجدولة وهي بصدد توثيق تلك الإتفاقية بشكل رسمي . وبناء عليه تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية .

لو لم تستخدم المجموعة مبدأ الإستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة لكان من الممكن إجراء تعديلات تتعلق بالقيمة الممكن إستردادها للموجودات المسجلة أو مبالغ المطلوبات لكي تعكس حقيقة أن المجموعة ينبغي عليها التصرف في موجوداتها للوفاء بإلتزاماتها بخلاف السياق الطبيعي للأعمال بمبالغ قد تختلف عن تلك المدرجة في البيانات المالية الموجزة الموحدة .

١١- النقد وما يعادله

| ٣١ مارس | | |
|----------------|---------------|---|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٥٠,٥٣٤ | ٣٧٣,٨٦٣ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| (٢٣٢,٧٤٥) | (٢٨٣,٩٠٧) | يطرح : ودائع ثابتة مرهونة وودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر |
| <u>١١٧,٧٨٩</u> | <u>٨٩,٩٥٦</u> | |

١٢- إعتقاد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتقاد البيانات المالية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٢ .

الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

١٣ - أماكن تواجد الموجودات

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق والسلع بموجب التعميم المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ ، تم إظهار أماكن تواجد الموجودات كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق) | | | ٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدقق) | | | |
|-----------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|---|
| الإجمالي | داخل دول الخليج الأخرى | داخل دولة الإمارات العربية المتحدة | الإجمالي | داخل دول الخليج الأخرى | داخل دولة الإمارات العربية المتحدة | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩١١,٨٨٠ | -- | ٩١١,٨٨٠ | ٩٠٢,٨٠٣ | -- | ٩٠٢,٨٠٣ | ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٢,١٩٤,٢٥٩ | ٨٩,٨٢٠ | ٢,١٠٤,٤٣٩ | ٢,١٧٧,٩٣١ | ٨٩,٨٢٠ | ٢,٠٨٨,١١١ | إستثمارات في ممتلكات |
| ٢٤٢,٥٣٧ | ١٤٦,٢٤٧ | ٩٦,٢٩٠ | ٢٤٤,٤٣٤ | ١٣٨,٩٩٠ | ١٠٥,٤٤٤ | إستثمارات في شركات زميلة |
| ٦,٨٠٠ | -- | ٦,٨٠٠ | ٦,٨٠٠ | -- | ٦,٨٠٠ | إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق |
| ٣٢٦,٥٥٥ | ٢٠,٣٨٢ | ٣٠٦,١٧٣ | ٣٠٩,٢٠٥ | ١٤,٠٩١ | ٢٩٥,١١٤ | إستثمارات - متاحة للبيع |
| ٩٩٢,٠٣٤ | -- | ٩٩٢,٠٣٤ | ٩٨٨,٥٣٠ | -- | ٩٨٨,٥٣٠ | ممتلكات قيد التطوير |
| ٤٢٥,٦٧٨ | ١٧,٨٥١ | ٤٠٧,٨٢٧ | ٤١٨,٣٨٢ | ١٧,٩٣٤ | ٤٠٠,٤٤٨ | إستثمارات بغرض المتاجرة |
| ٣٥٧,٦٨٨ | ٦٥٨ | ٣٥٧,٠٣٠ | ٣٦٢,٢٤٠ | ٣٢٦ | ٣٦١,٩١٤ | أرصدة لدى البنوك |
| <u>٥,٤٥٧,٤٣١</u> | <u>٢٧٤,٩٥٨</u> | <u>٥,١٨٢,٤٧٣</u> | <u>٥,٤١٠,٣٢٥</u> | <u>٢٦١,١٦١</u> | <u>٥,١٤٩,١٦٤</u> | |

الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

١٤ - معلومات قطاعية

| المجموع | | خدمات وأخرى | | إستثمارات | | تصنيع | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١ | ٣١ مارس ٢٠١٢ | |
| غير مدققة ألف درهم | |
| ٤٤٧,٩٨٠ | ٤٧٢,٦٦٠ | ١٧١,١٢٤ | ١٥٢,٣٥٢ | ٣٠,٠٣٦ | ٤٥,٧٢٥ | ٢٤٦,٨٢٠ | ٢٧٤,٥٨٣ | الإيرادات مجموع الإيرادات |
| ٩٣,٠٨٩ | ٩٥,١٣٦ | ٤٥,٤٠٨ | ٤٨,٦٩٧ | ١٣,٤٨٤ | ٦,٩٩٨ | ٣٤,١٩٧ | ٣٩,٤٤١ | النتائج نتائج القطاع |
| (١٤٥,٩٦٨) | (١٠١,٩٤١) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | مصاريف عمومية غير موزعة |
| ٩,٦٢٦ | ١٢,٣٩٧ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | إيرادات أخرى |
| (٤٣,٢٥٣) | ٥,٥٩٢ | | | | | | | صافي الربح/(الخسارة) من العمليات |
| (٤٨,٧٦٨) | (١,٤١٥) | | | | | | | عائد إلى : |
| ٥,٥١٥ | ٧,٠٠٧ | | | | | | | مساهمي الشركة الأم |
| (٤٣,٢٥٣) | ٥,٥٩٢ | | | | | | | حقوق الأقلية غير المسيطرة |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ " تنمة "

١٤ - معلومات قطاعية " تنمة "

| المجموع | | خدمات وأخرى | | إستثمارات | | تصنيع | | |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥,٤٤٨,١٣٧ | ٥,٣٣٥,٨٨٩ | ١,٨٥٦,٠٨١ | ١,٨٩٨,٧٠٢ | ٣,٠٨٧,٩٩٤ | ٣,٠٢٠,١٦٧ | ٥٠٤,٠٦٢ | ٤١٧,٠٢٠ | الموجودات |
| ١,٧٤٧,٠٨٣ | ١,٧١٢,٠٥٧ | | | | | | | موجودات القطاع |
| ٧,١٩٥,٢٢٠ | ٧,٠٤٧,٩٤٦ | | | | | | | موجودات مشتركة غير موزعة |
| | | | | | | | | مجموع الموجودات الموحدة |
| ٤,٠٨٠,٤١٧ | ٣,٨٦٧,٧٨٣ | ١,١٦٤,٢٨٩ | ٩٧٩,٢٦٠ | ٢,٣٧٦,١٧١ | ٢,٣٧٥,٩٧٥ | ٥٣٩,٩٥٧ | ٥١٢,٥٤٨ | إجمالي المطلوبات |
| ١,٤٧٦,٧٥٤ | ١,٥٥٨,٥٨٤ | | | | | | | مطلوبات القطاع |
| ٥,٥٥٧,١٧١ | ٥,٤٢٦,٣٦٧ | | | | | | | مطلوبات مشتركة غير موزعة |
| | | | | | | | | مجموع المطلوبات الموحدة |