

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٣-٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣٣-٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة ، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد ، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة 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 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 .

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 .

عن ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٤ أغسطس ٢٠١٣

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	إيضاحات	الموجودات
٢٠١٣	٢٠١٢		
(غير مدقق)	(مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم		
	(معاد بيانه)		
٧٠٠,٦٤٣	٨٢١,٧٩٨		الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠٥,٣٢٨	٢,٠٨٢,٥٩١		ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٣٦٤	٣٤,٢٢٠		إستثمارات في ممتلكات
١٦٠,٢٦٢	١٥٨,٩٥٣		الشهرة
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠		إستثمارات في شركات زميلة
١٩٩,٥٧٤	١٩٥,٤٣٣		إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٣٦١,٧٢٩	٣٠٥,٨٩٦		إستثمارات متاحة للبيع
			أوراق قبض - شيكات مؤجلة
٣,٤٤٧,٧٠٠	٣,٦٠٥,٦٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٠١,٢١٧	٧٠٦,٠٨٦		الموجودات المتداولة
١٥٢,٤٢٠	٢٣٣,١٧٥		ممتلكات قيد التطوير
١٨١,٣٩٢	١٨٨,٧١٠		بضاعة
١٨٤,٧٠٩	١١٢,٥٧٥		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٧٢,٨٠٤	٩١٤,٧٧٧		موجودات عقود إعادة التأمين
٤٦٢,٤٩٧	٤٥٦,٢٢٢		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٩٦,٧٠٣	٣٦٨,٣٠٢	٤	إستثمارات بغرض المتاجرة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٩٥١,٧٤٢	٢,٩٧٩,٨٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٣٩٩,٤٤٢	٦,٥٨٥,٥٣٨		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	
حقوق المساهمين والمطلوبات		
رأس المال والإحتياطيات		
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	٥ رأس المال
٣٧,٧٤٧	٣٧,٧٤٧	٦ إحتياطيات
(١٥١,٧٠٣)	(١٤٣,٧٢٤)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(٧٩٦,٤٥٥)	(٧٦٠,٣٦٨)	خسائر متراكمة
٨٨٠,٩٢٢	٩٢٤,٩٨٨	حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٦٤,٥٨٧	٣١٧,٧٥٣	حقوق الأقلية غير المسيطرة
١,٢٤٥,٥٠٩	١,٢٤٢,٧٤١	صافي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة		
٣٣,٦٣٢	٣١,٥٠٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٥٣٦	٢٦,٥٠٠	إيجارات تمويلية
٢,٦٩٢,٨٩١	٢,٦٩١,٠٢٧	٧ قروض بنكية - الجزء غير المتداول
٢٥٧,٠٤٠	٢٥٧,٠٤٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣,٠٢٢,٠٩٩	٣,٠٠٦,٠٧١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٢٧٤,٧٤٩	٣١٣,٠٦٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٤٧,٣٢٢	٣٣٦,٠٦٣	مطلوبات عقود التأمين
٢٣٦,١٠٣	٢١٥,٨٢٢	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
٨٢٩,٢٨٧	٧١٤,٣٩٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٥,٧٠٥	١٤,٤٤٥	إيجارات تمويلية
٢٧٠,٢٢٤	٢٢٤,٢٧٧	٧ قروض بنكية - الجزء المتداول
٤٤٤,٥٤٠	٣٣٢,٥٦٧	٧ إستلاف من البنوك قصير الأجل
٢,٣١٧,٩٣٠	٢,١٥٠,٦٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٣٤٠,٠٢٩	٥,١٥٦,٧٠١	مجموع المطلوبات
٦,٥٨٥,٥٣٨	٦,٣٩٩,٤٤٢	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

محمد السري
عضو مجلس الإدارة المنتدب

ماجد السري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		إيضاحات	
ألف درهم (معاد بيانه)		ألف درهم		ألف درهم (معاد بيانه)		ألف درهم			
٩٨٩,٨٩٣	٩٠٢,٢٤٦	٥٢٠,٤٠٢	٣٧١,٣٩٠	٨	الإيرادات				
(٨٠٦,١٣٨)	(٧٠٨,٩٢٩)	(٤٤٢,٦٥١)	(٢٩٥,٤٨١)	٨	تكلفة الإيرادات				
١٨٣,٧٥٥	١٩٣,٣١٧	٧٧,٧٥١	٧٥,٩٠٩		إجمالي الربح				
(٢٦,٦٢١)	٨,٧٠٩	(١٤,٤٨٤)	(٢,٩٥٠)		(الخسارة)/الربح من التغيرات في القيمة العادلة				
١٠,٥٦٤	١٢,٥٥٥	(١,٤٧٢)	٦,٠٩٥		لإستثمارات بغرض المتاجرة				
(١١,٠٩٤)	(١٣,١٥٨)	(٥,٥١٩)	(٦,٣٢٢)		إيرادات/(خسائر) تشغيلية أخرى				
(١٢٨,٣١٧)	(١١٤,٩٧٩)	(٧١,٩١٠)	(٥٥,١٨٧)		مصاريف بيعية وتوزيعية				
					مصاريف عمومية وإدارية				
٩٠٣	(١,٧٠٨)	١,٤٧٦	(١,٤٧٩)		حصة المجموعة في (خسائر)/أرباح شركات زميلة				
					ومنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة				
					الربح المعترف به من إستبعاد إستثمار في شركة				
	٤١,٩١٤		٤١,٩١٤	٩	تابعة سابقة				
(٧١,١١٦)	(٦٨,٣٢٨)	(٣٣,٣٦٠)	(٣٢,٥٠٧)		تكاليف التمويل				
(٤١,٩٢٦)	٥٨,٣٢٢	(٤٧,٥١٨)	٢٥,٤٧٣		الربح/(الخسارة) للفترة				
					عائد إلى :				
(٥٦,٤٠١)	٣٦,٠٨٧	(٥٤,٩٨٦)	٢٥,١٦٥		مساهمي الشركة الأم				
١٤,٤٧٥	٢٢,٢٣٥	٧,٤٦٨	٣٠٨		حصة الأقلية غير المسيطرة				
(٤١,٩٢٦)	٥٨,٣٢٢	(٤٧,٥١٨)	٢٥,٤٧٣						
(٠,٠٣)	٠,٠٢	(٠,٠٣)	٠,٠١	١٠	الربح الأساسي/(الخسارة) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٤١,٩٢٦)	٥٨,٣٢٢	(٤٧,٥١٨)	٢٥,٤٧٣	الربح/(الخسارة) للفترة
بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى				
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:				
صافي أرباح/(خسائر) إستثمارات - متاحة للبيع				
(٣٠,٤٤٨)	٦,٣٠٢	(٩,٦٣٥)	١٢,٦٥٧	معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين
(٦٦٢)	--	(٦٦٢)	--	الخسارة من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع في شركات زميلة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:				
المحول إلى الأرباح أو الخسائر من بيع إستثمارات - متاحة للبيع				
٢٢,٠٠٥	١,٦٧٧	٢١,٢٥٦	(٦١٩)	بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٩,١٠٥)	٧,٩٧٩	١٠,٩٥٩	١٢,٠٣٨	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(٥١,٠٣١)	٦٦,٣٠١	(٣٦,٥٥٩)	٣٧,٥١١	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة عائد إلى : مساهمي الشركة الأم حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٦٥,٤٣٠)	٤٤,٠٦٦	(٤٤,٠٢١)	٣٧,٢٠٣	
١٤,٣٩٩	٢٢,٢٣٥	٧,٤٦٢	٣٠٨	
(٥١,٠٣١)	٦٦,٣٠١	(٣٦,٥٥٩)	٣٧,٥١١	

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

رأس المال	إحتياطيات	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المساهمون في الشركة الأم	حقوق الأقلية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٧٩١,٣٣٣	٥٦٩,٣٠٣	(٦١,٩٠٢)	(١,٠٠٠,٣٣١)	١,٢٩٨,٤٠٣	٣٣٩,٦٤٦	١,٦٣٨,٠٤٩
--	--	--	(٥٦,٤٠١)	(٥٦,٤٠١)	١٤,٤٧٥	(٤١,٩٢٦)
--	--	(٩,٠٢٩)	--	(٩,٠٢٩)	(٧٦)	(٩,١٠٥)
--	--	(٩,٠٢٩)	(٥٦,٤٠١)	(٦٥,٤٣٠)	١٤,٣٩٩	(٥١,٠٣١)
--	--	--	--	--	(٧,٧٠١)	(٧,٧٠١)
--	(٤٥٠,٢٩٨)	--	٤٥٠,٢٩٨	--	--	--
--	--	--	--	--	٩٨	٩٨
١,٧٩١,٣٣٣	١١٩,٠٠٥	(٧٠,٩٣١)	(٦٠٦,٤٣٤)	١,٢٣٢,٩٧٣	٣٤٦,٤٤٢	١,٥٧٩,٤١٥
١,٧٩١,٣٣٣	٣٧,٧٤٧	(١٥١,٧٠٣)	(٧٩٦,٤٥٥)	٨٨٠,٩٢٢	٣٦٤,٥٨٧	١,٢٤٥,٥٠٩
--	--	--	٣٦,٠٨٧	٣٦,٠٨٧	٢٢,٢٣٥	٥٨,٣٢٢
--	--	٧,٩٧٩	--	٧,٩٧٩	--	٧,٩٧٩
--	--	٧,٩٧٩	٣٦,٠٨٧	٤٤,٠٦٦	٢٢,٢٣٥	٦٦,٣٠١
--	--	--	--	--	(٥٧,٢٣٠)	(٥٧,٢٣٠)
--	--	--	--	--	(١١,٨٣٩)	(١١,٨٣٩)
--	--	--	--	--	(٦٩,٠٦٩)	(٦٩,٠٦٩)
١,٧٩١,٣٣٣	٣٧,٧٤٧	(١٤٣,٧٢٤)	(٧٦٠,٣٦٨)	٩٢٤,٩٨٨	٣١٧,٧٥٣	١,٢٤٢,٧٤١

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق)

الخسارة للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة

المحول من إحتياطي قانوني (إيضاح ٦)

أموال مستثمرة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)

الخسارة للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إستبعاد شركة تابعة

توزيعات أرباح مدفوعة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٢	٢٠١٣		
ألف درهم	ألف درهم		
(معاد بيانه)			
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
		الربح/(الخسارة) للفترة	
		التعديلات :	
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
٢,٩٠٢	٣,٥٢٥	الخسارة من بيع إستثمارات في أوراق مالية	
٢٢,٨٨٢	٥,٦٤١	الربح من إستبعاد إستثمارات في شركات تابعة	
—	(٤١,٩١٤)	(الربح)/(الخسارة) من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات	
		قيد التطوير	
٢,١٩٦	(٧,٦٤٧)	(أرباح)/(خسائر) غير محققة من استثمارات بغرض المتاجرة	
٢٦,٦٢١	(٨,٧٠٩)	خسائر/(أرباح) إستثمارات في شركات زميلة ومنشآت خاضعة	
		لسيطرة مشتركة	
(٩٠٣)	١,٧٠٨	تكاليف التمويل	
٧١,١١٦	٦٨,٣٢٨		
٨٢,٨٨٨	٧٩,٢٥٤	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	
(٧,٥٠٠)	(٢٢,٩٠٦)	الزيادة في البضاعة	
(٢٨,٤٥١)	(١١٢,٩٧٣)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى	
٢٧,٣٥٣	٤,٩٦٦	النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة	
(١٠٠,٦٣١)	(٣٥,٥٤٧)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى	
٥,١٩١	(٢٠,٢٨١)	(النقص)/(الزيادة) في دفعات مقدمة مستلمة من عملاء	
٢٥,٦٥٨	٣٩,٥٨٠	النقص في المطلوب لأطراف ذات علاقة	
(٧,٤٨١)	(٥٨,١٦٤)	شراء استثمارات في أوراق مالية	
(٢,٧٧٧)	(٢٢,٩٦٢)	شراء استثمارات في ممتلكات	
(٧٣٥)	(٢,٨٢٣)	شراء ممتلكات قيد التطوير	
٣١,٥٣١	٥٨,٧٩٥	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية	
٤٢,٥٩٤	١١٥,٥٦٤	متحصلات من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير	
(١٤,٦٨٢)	(٧٢,١٣٤)	موجودات عقود إعادة تأمين	
٢٨,١٣٩	٨٨,٧٤١	مطلوبات عقود التأمين	
٨١,٠٩٧	٣٩,١١٠	النقد الناتج من العمليات	
(١,٢٧٥)	(١,٤٥٦)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
(٤٤,٣٨٥)	(٦٨,٣٢٨)	فوائد مدفوعة	
٣٥,٤٣٧	(٣٠,٦٧٤)	صافي النقد (المستخدم في)/(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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠١٣ ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(١٢,٧٩٦)	(١٨,٢٥٧)	الزيادة في الودائع الثابتة
١٧,٥٨٥	٣٧,٤٦٨	صافي الحركة على ممتلكات، آلات ومعدات
(٧,٥٥٠)	(٢,٣٤١)	شراء استثمارات في شركات زميلة
--	٩٣,٧٢٩	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في شركات تابعة
(٢,٧٦١)	١١٠,٥٩٩	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٧,٧٠١)	(١١,٨٣٩)	توزيعات أرباح مدفوعة - شركات تابعة
(١٨,٤٠٢)	(٥٧,٩٤٢)	صافي الحركة على القروض البنكية، الإيجارات التمويلية والقروض البنكية قصيرة الأجل
٩٨	--	أموال مستثمرة في حصة الأقلية غير المسيطرة
(٢٦,٠٠٥)	(٦٩,٧٨١)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٦,٦٧١	١٠,١٤٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٧٥,٤٥١	٦٤,٩٨٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٨٢,١٢٢	٧٥,١٢٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١- معلومات عامة

تأسست الشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) - دبي ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٣/٢ الصادر بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٧٣. تمارس الشركة الأم نشاطها في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة من دائرة التنمية الاقتصادية لحكومة دبي. تتضمن "المجموعة" الشركة الخليجية للاستثمارات 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

إن أمد الشركة الأم هو تسعة وتسعون سنة ميلادية يبدأ من تاريخ صدور المرسوم الأميري بإعلان تأسيسها كما ورد أعلاه.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي أو/ و المركز المالي المدرج

خلال الفترة الحالية، تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية وكان لهذه المعايير تأثيراً على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة:

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي أو/ و المركز المالي المدرج " تنمة "

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (كما هو معدل في ٢٠١١) /الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يحل كل من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (كما هو معدل في ٢٠١١) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ /الحصص في المشاريع المشتركة، وتفسير لجنة المعايير رقم ١٣ المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية في المشاريع. يبين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ كيفية تصنيف الترتيبات المشتركة عندما يكون لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١، تُصنف الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة، بناءً على حقوق والتزامات الأطراف في تلك الترتيبات. وعلى النقيض من ذلك، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١، يوجد ثلاثة أنواع من الترتيبات المشتركة: المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، الموجودات الخاضعة للسيطرة المشتركة والعمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة. إضافة إلى ذلك، وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ فإن المشاريع المشتركة يتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بينما يتم تسجيل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١، باستخدام طريقة حقوق الملكية أو طريقة التوحيد الجزئي.

لقد نتج عن تطبيق كل من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (كما هو معدل في ٢٠١١) تغيير في طريقة المحاسبة عن المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة والتي تم تسجيلها سابقاً باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. وبموجب المتطلبات الجديدة، تم إلغاء توحيد جميع المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة وتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إن تأثير تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة المذكورة أعلاه على المبالغ المقارنة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٢ حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٢-٢ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي لها تأثير على العرض والإفصاحات فقط

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لقد أدى تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى التأثير على العرض والإفصاح فقط، ولم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٢ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي لها تأثير على العرض والإفصاحات فقط " تنمة "

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية

تتطلب التعديلات أن يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن أحد الفئتين التاليتين وذلك ضمن بيان الدخل الشامل: (أ) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر، و (ب) البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر عندما يتم استيفاء شروط معينة. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولذلك تم تعديل عرض بنود الدخل الشامل الأخرى لتعكس تلك التغييرات. بخلاف التغييرات على العرض المذكورة سابقاً، لم ينتج عن تطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ أي تأثير على الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وإجمالي الدخل الشامل.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

تتطلب التعديلات إفصاحات إضافية للقيمة العادلة للأدوات المالية، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية.

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (كما هو معدل في ٢٠١١) البيانات المالية المنفصلة

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (كما هو معدل في ٢٠١١) محل أجزاء من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة التي تتعامل مع البيانات المالية الموحدة، وتفسير لجنة المعايير رقم ١٢ التوحيد - منشآت الأغراض الخاصة. طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ لا يوجد سوى أساس واحد للتوحيد وهو السيطرة. إضافة إلى ذلك، يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ تعريفاً جديداً للسيطرة يتضمن ثلاثة عناصر: (أ) القدرة على السيطرة على المنشآت المستثمر بها، (ب) التعرض، أو حقوق العائدات المتنوعة من الدخول في معاملات مع المنشآت المستثمر بها، و (ج) إمكانية استعمال السلطة على المنشآت المستثمر بها للتأثير على قيمة عائدات الاستثمار. تم إضافة توجيهات شاملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للتعامل مع سيناريوهات معقدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تتمة"

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"

في ضوء التعريفات والتوجيهات الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (كما هو معدل في ٢٠١١)، قامت الإدارة بإعادة تقييم استنتاج سيطرتها على المنشآت المستثمر بها، وعلى إثر ذلك، لم تقم الإدارة بتغيير استنتاج سيطرتها فيما يتعلق باستثماراتها كما هو مفصّل عنه في إيضاح رقم ٣-٤ حول البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاح - تعزيز الإفصاحات بشأن مقاصد الموجودات والمطلوبات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (كما هو معدل في ٢٠١١) مكافآت الموظفين
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢/الأدوات المالية: العرض - مقاصد الموجودات والمطلوبات المالية
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - معلومات المقارنة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات - معدات الخدمة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢/الأدوات المالية - العرض - تأثير ضريبة توزيعات حقوق الملكية
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير المالية الدولية رقم ٢٠ تجريد التكاليف في مرحلة إنتاج المعادن الأرضية

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- ١ يناير ٢٠١٥ (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة " تنمة " يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ يتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعتراف بها.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - المتعلق بتوجيهات مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - افصاح المبالغ القابلة للاسترجاع
- التعديلات تقيد متطلبات الإفصاح للمبالغ القابلة للاسترجاع لأصل أو وحدة توليد النقد للفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الاسترداد في القيمة. وقد قاموا بتوسيع وتوضيح متطلبات الإفصاح القابلة للتطبيق عندما يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترجاع لأصل أو وحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية : الإعتراف والقياس
- التعديلات تحد من المتطلبات اللازمة لوقف محاسبة التحوط ، في حال كانت مشتقات التحوط مجددة.
- الإصدار رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - فرض الجبايات
- لقد تم تطوير التفسير وذلك لمعالجة كيفية تسجيل الجبايات المفروضة التي تعتمد على المعلومات المالية لفترة تختلف عن الفترة التي حدثت فيها المعاملات التي أدت إلى حدوث تلك الجبايات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ " تنمة "

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة " تنمة " يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، رقم ١٢ ، ١ يناير ٢٠١٤ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - الإرشادات لمنشآت الاستثمار

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار النهائي المتعلق بمنشآت الاستثمار والذي يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧، ويقدم مفهوم منشأة الاستثمار في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات أظهرت إستثناء عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ معيار التوحيد العام المتعلق بمنشآت الاستثمار والذي يستلزم هذه الشركات (قياس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدلاً من توحيدها). بالإضافة إلى ذلك فإن التعديلات حددت الإفصاحات المطلوبة للمنشآت التي تستوفي تعريف منشأة الاستثمار.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٤ أو عند دخولها حيز التطبيق لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات وإن هذا التطبيق قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ وقد يكون لهذا التطبيق تأثير جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. إلا أنه، من غير العملي توفير تقدير معقول لهذا الأثر حتى يتم الإنتهاء من عمل مراجعة تفصيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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 .

يتم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (ألف درهم) وهي العملة 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 ٢٠١٢ بإستثناء أثر التغير في السياسات
المحاسبية للإستثمارات في شركات زميلة وتابعة ومنشآت خاضعة للسيطرة المشتركة وذلك كما هو مفصّل عنه في
إيضاح رقم ٢ ورقم ١٢ حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ . بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج
أعمال المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة
المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

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
الوحدة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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 متسق 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/تكلفة الإيرادات في بيان الدخل الموجز الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات 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 التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات 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 بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة 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 الموجز الموحد. إن التغير في القيمة العادلة الناشئ عن تغير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن الأرباح أو الخسائر، أما التغيرات 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 مشتقة لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وتواريخ استحقاق ثابتة وهي التي تعترم 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.

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 المقدرة ومصاريف البيع المتغيرة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٦ استثمارات في شركات زميلة ومنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة "تتمة"

عند استبعاد أي من الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة والناجم عن ذلك خسارة جوهرية لتأثير المجموعة على تلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، يتم قياس الاستثمارات المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة وقت الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن الفرق بين القيمة الدفترية السابقة للشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة لحصصها المستبقة وقيمتها العادلة يتم تضمينه لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة على نفس الأساس المطلوب إذا ما قامت الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة. وطبقاً لذلك، فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من قبل الشركات الزميلة أو المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (كتعديل إعادة تصنيف) عندما تفقد المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة.

عندما تتعامل أي من منشآت المجموعة مع شركات زميلة ومنشآت خاضعة للسيطرة المشتركة يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة بالمجموعة.

إن أية شهرة ناتجة عن إستحواذ المجموعة لحصتها في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة يتم تسجيلها وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالشهرة الناتجة عن ربح الأعمال كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٣-٥ و ٣-٦ للبيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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 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 وذلك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المتوقع 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.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

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 ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
١,٧٩١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

٦- إحتياطات

إحتياطي إعادة تقييم أراضي المجموع	إحتياطي قانوني
ألف درهم	ألف درهم
٥٦٩,٣٠٣	٤٥٠,٢٩٨
(٤٥٠,٢٩٨)	(٤٥٠,٢٩٨)
١١٩,٠٠٥	--
٣٧,٧٤٧	٣٧,٧٤٧

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق)

المحول إلى خسائر متراكمة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)

و ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق)

إحتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته تقوم الشركة الأم 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

إحتياطي إضافي

ينص عقد تأسيس الشركة الأم بأن يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي إضافي لحين صدور قرار من الجمعية العمومية العادية وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة بالتوقف عن هذا الإقتطاع أو عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي يساوي ٥٠% من رأس المال المدفوع . لم يتم إقتطاع إحتياطي إضافي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"**

٧- قروض بنكية

إن القروض البنكية قصيرة الأجل مضمونة بما يلي:

- رهن ودائع ثابتة.
- كمبيالات لصالح البنوك.
- تجبير بوالص تأمين لصالح البنوك.
- رهن البضائع الممولة بإيصالات أمانة.
- رهن إستثمارات في أوراق مالية و إستثمار في شركات 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 بالإضافة إلى أن بوالص التأمين مجيرة لصالح هذه البنوك، كما أن هذه التسهيلات مضمونة بكفالة الشخصية الاعتبارية للمجموعة وكفالة بنكية غير قابلة للنقض من بنك آخر.

في ٢ يوليو ٢٠١٢، أبرمت الشركة الأم إتفاق لإعادة جدولة ديونها مع مجموعة من البنوك تشمل معظم المبالغ المستحقة السداد. تم تعديل شروط التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الأم بموجب ضمانات تتمثل في رهن ممتلكات الشركة الأم والبالغة ٩١٩ مليون درهم وذلك بناءً على التقييم المبدئي لإتفاق إعادة الجدولة.

وفقاً لإتفاقية إعادة الجدولة، سيتم سداد إجمالي قروض الشركة الأم والبالغة ٢,٨ مليار درهم كما يلي:

السنة	التسديدات المتراكمة من إجمالي القروض	مبلغ التسديدات المتراكمة (درهم)
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢,٥%	٦٩,٤٥٨,٦٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧,٥%	٢٠٨,٣٧٥,٩٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٢,٥%	٣٤٧,٢٩٣,٣٢١
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٢,٥%	٦٢٥,١٢٧,٩٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٠,٠%	١,٣٨٩,١٧٣,٢٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٥,٠%	٢,٠٨٣,٧٥٩,٩٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠٠,٠%	٢,٧٧٨,٣٤٦,٥٦٩

قامت الشركة الأم بسداد مبلغ ٩٣,٤٥٨,٦٦٤ درهم حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٦٩,٤٥٨,٦٦٤ درهم) كجزء من إتفاقية إعادة الجدولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٧- قروض بنكية "تتمة"

يتوجب على الشركة الأم أن تقوم بسداد الفوائد على القروض لأجل في آخر يوم من كل فترة يحتسب عليها الفائدة بمعدل يمثل إجمالي الهامش المطبق بالإضافة إلى معدل الايبور للتسهيلات البنكية الممنوحة بالدرهم ومعدل الليبور للتسهيلات الممنوحة بالدولار. إن الهامش المتعلق بالسنوات المالية التالية هو كما يلي:

السنة (يتضمن كلاهما)	الهامش الربحي (سنوياً)
٢٠١١ حتى ٢٠١٤	٢,٠٠%
٢٠١٥ حتى ٢٠١٦	٢,٧٥%
٢٠١٧ حتى ٢٠١٨	٣,٥٠%

ابتداء من ٢ يوليو ٢٠١٢، يتطلب من الشركة الأم أن تقوم بالإبقاء على نسبة غطاء للموجودات بحد أدنى ١,٢ : ١ وهي أيضاً تخضع لشروط عامة طبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة .

٨- الإيرادات وتكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيرادات
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	
٥٨٦,٧٧٦	٣٦٠,٦٧٤	٣١٤,١٩٣	١٥٤,٥٣٦	مبيعات بضائع مصنعة
٤٢,٥٩٤	١١٥,٥٦٤	٢٢,٤٠٥	٢,٨٩٩	بيع ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في ممتلكات
٣١,٥٣١	٥٨,٧٩٥	٢٤,٣٠٨	٤١,١٣٤	بيع إستثمارات في أوراق مالية
١٥٨,٨٤٦	١٥٩,٣٩٥	٧٧,٠١١	٦٩,١٥٢	إيرادات تأمين
٩٤,٢٢٩	١١٠,٣٥٢	٥٦,٨٩٦	٥٧,٨١١	إيرادات متاجرة
٢٤,٣٨١	٢٢,٩٩١	١٢,٩٤٦	١١,٥٧٦	إيرادات إيجارات
١٣,٤٥١	٧,٥٩٦	٦,٥٧٣	١,٨٠٥	إيرادات توزيعات أرباح وفوائد
٣٨,٠٨٥	٦٦,٨٧٩	٦,٠٧٠	٣٢,٤٧٧	إيرادات خدمات
٩٨٩,٨٩٣	٩٠٢,٢٤٦	٥٢٠,٤٠٢	٣٧١,٣٩٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

٨- الإيرادات وتكلفة الإيرادات "تتمة"

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	
٥١٢,٢٨٨	٢٩٣,٥٠٩	٢٧٧,٨٥٢	١٣٠,١٨٩	تكلفة الإيرادات
				تكلفة مبيعات بضائع مصنعة
٤٤,٧٩٠	١٠٧,٩١٧	٢٤,٧٣٨	١,٢٣٠	تكلفة ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في
٥٤,٤١٣	٦٤,٤٣٦	٤٨,٥٢٨	٤٤,٩٧٨	ممتلكات مباعه
١٢٨,٢٢٧	١٤٠,٨٢٠	٥٩,١٥٤	٦٤,٢٢٧	تكلفة إستثمارات في أوراق مالية مباعه
٣٨,٣٩١	٦٥,٨٥٣	١٧,٣٦٧	٣٥,٩٤٩	تكلفة إيرادات تأمين
٢٨,٠٢٩	٣٦,٣٩٤	١٥,٠١٢	١٨,٩٠٨	تكلفة المتاجرة
٨٠٦,١٣٨	٧٠٨,٩٢٩	٤٤٢,٦٥١	٢٩٥,٤٨١	تكلفة خدمات وإيجارات

٩- إستبعاد شركة زميلة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة تابعة مملوكة
والبالغ نسبتها ٥١% والتي كانت تعمل في العمليات الصناعية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم
١٢٠,٠٠٠
(٥٧,٢٣٠)
(٢٠,٨٥٦)
٤١,٩١٤

البديل المقبوض
يطرح: حصة المجموعة
يطرح: شطب الشهرة نتيجة الإستبعاد
صافي الربح من إستبعاد شركة تابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٠- الربح الأساسي/(الخسارة) للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٥٦,٤٠١)	٣٦,٠٨٧	(٥٤,٩٨٦)	٢٥,١٦٥	الربح/(الخسارة) للفترة (ألف درهم)
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	عدد الأسهم (بالآلاف)
(٠,٠٣)	٠,٠٢	(٠,٠٣)	٠,٠١	الربح الأساسي/(الخسارة) للسهم الواحد (درهم)

١١- النقد وما يعادلُه

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٣٧٨,٨٢٥	٣٩٦,٧٠٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٢٩٦,٧٠٣)	(٣٢١,٥٧٥)	يطرح: ودائع ثابتة مرهونة وودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر
٨٢,١٢٢	٧٥,١٢٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٢ - أرقام المقارنة

تلخص الجداول التالية تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ على الأرقام المقارنة (أي لأرقام ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢):

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

كما ظهرت سابقاً (مدقق) ألف درهم	تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ (غير مدقق) ألف درهم	كما هو معاد بيانه (غير مدقق) ألف درهم
الموجودات		
٨٣٥,٠٤١	(١٣,٢٤٣)	٨٢١,٧٩٨
٢٣٣,٢٤١	(٦٦)	٢٣٣,١٧٥
١٨٦,٦٥٠	٢,٠٦٠	١٨٨,٧١٠
٩١٦,٨١٩	(٢,٠٤٢)	٩١٤,٧٧٧
٣٦٨,٦٦٨	(٣٦٦)	٣٦٨,٣٠٢
٢,٥٤٠,٤١٩	(١٣,٦٥٧)	٢,٥٢٦,٧٦٢
المطلوبات		
٦٤,٩٩٨	(١٠,٧٥٧)	٥٤,٢٤١
٢٧١,٠٩٥	٣,٦٥٤	٢٧٤,٧٤٩
٨٣٥,٨٤١	(٦,٥٥٤)	٨٢٩,٢٨٧
١,١٧١,٩٣٤	(١٣,٦٥٧)	١,١٥٨,٢٧٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٢ - أرقام المقارنة "تتمة"

بيان الدخل الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير			
كما هو معاد بيانه (غير مدقق) ألف درهم	المالية رقم ١١ (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (غير مدقق) ألف درهم	
٩٨٩,٨٩٣	(٥,٧٦٣)	٩٩٥,٦٥٦	الإيرادات
(٨٠٦,١٣٨)	١,٧٩٨	(٨٠٧,٩٣٦)	تكلفة الإيرادات
١٠,٥٦٤	(٥٨١)	١١,١٤٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(١١,٠٩٤)	٣	(١١,٠٩٧)	مصاريف بيعية وتوزيعية
(١٢٨,٣١٧)	٣,٧٢٢	(١٣٢,٠٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٠٣	٥١٥	٣٨٨	حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة
(٧١,١١٦)	٣٠٦	(٧١,٤٢٢)	والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة
(١٥,٣٠٥)	--	(١٥,٣٠٥)	تكاليف التمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير			
كما هو معاد بيانه (غير مدقق) ألف درهم	المالية رقم ١١ (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (غير مدقق) ألف درهم	
٥٢٠,٤٠٢	(٢,٥٩٤)	٥٢٢,٩٩٦	الإيرادات
(٤٤٢,٦٥١)	٥٥١	(٤٤٣,٢٠٢)	تكلفة الإيرادات
(١,٤٧٢)	(٢٢٠)	(١,٢٥٢)	خسائر تشغيلية أخرى
(٥,٥١٩)	٣	(٥,٥٢٢)	مصاريف بيعية وتوزيعية
(٧١,٩١٠)	١,٦٧٩	(٧٣,٥٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٧٦	٤٣٥	١,٠٤١	حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة
(٣٣,٣٦٠)	١٤٦	(٣٣,٥٠٦)	والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة
(٣٣,٠٣٤)	--	(٣٣,٠٣٤)	تكاليف التمويل

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٣ - إعتناء البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتناء البيانات المالية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٣.

١٤ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن مجلس الإدارة يعتبر القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية مقارنة بقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

- المستوى الأول : قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والمطلوبات المتطابقة .
- المستوى الثاني : قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار) .
- المستوى الثالث : قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ " تنمة "

١٤ - قياس القيمة العادلة " تنمة "

المستوى ١ (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ٢ (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ٣ (غير مدقق) ألف درهم	المجموع (غير مدقق) ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق)			
متاحة للبيع			
١٩٣,١٧٧	--	--	١٩٣,١٧٧
أوراق ملكية مدرجة			
--	٦,٣٩٧	--	٦,٣٩٧
أوراق ملكية غير مدرجة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الأرباح أو الخسائر			
٣٣٣,٠٧٣	١٢٩,٤٢٤	--	٤٦٢,٤٩٧
بغرض المتاجرة			
--	٢,٠٠٥,٣٢٨	--	٢,٠٠٥,٣٢٨
إستثمارات في ممتلكات			
٥٢٦,٢٥٠	٢,١٤١,١٤٩	--	٢,٦٦٧,٣٩٩

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المقارنة لما ورد أعلاه في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة حيث أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لا يتطلب إعطاء معلومات مقارنة للفترات قبل تاريخ التطبيق الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٥ - أماكن تواجد الموجودات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)			٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق)			
داخل دولة الإمارات			داخل دولة الإمارات			
الإجمالي	داخل دول أخرى	العربية المتحدة	الإجمالي	داخل دول أخرى	العربية المتحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)				
٨٢١,٧٩٨	—	٨٢١,٧٩٨	٧٠٠,٦٤٣	—	٧٠٠,٦٤٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٠٨٢,٥٩١	٨٣,٢١١	١,٩٩٩,٣٨٠	٢,٠٠٥,٣٢٨	٩٦,٣٢٦	١,٩٠٩,٠٠٢	إستثمارات في ممتلكات
١٥٨,٩٥٣	٧٠,٥٢٦	٨٨,٤٢٧	١٦٠,٢٦٢	٧٠,١٢٦	٩٠,١٣٦	إستثمارات في شركات زميلة
٦,٨٠٠	—	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	—	٦,٨٠٠	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١٩٥,٤٣٣	١٥,٠٣٦	١٨٠,٣٩٧	١٩٩,٥٧٤	٢٠,٠٤٩	١٧٩,٥٢٥	إستثمارات متاحة للبيع
٧٠٦,٠٨٦	—	٧٠٦,٠٨٦	٧٠١,٢١٧	—	٧٠١,٢١٧	ممتلكات قيد التطوير
٤٥٦,٢٢٢	١٧,٩٣٠	٤٣٨,٢٩٢	٤٦٢,٤٩٧	١٧,٦٥٥	٤٤٤,٨٤٢	إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٦٤,٣٥٦	٣٧٢	٣٦٣,٩٨٤	٣٩٢,٤٩٨	٤١١	٣٩٢,٠٨٧	أرصدة لدى البنوك
٤,٧٩٢,٢٣٩	١٨٧,٠٧٥	٤,٦٠٥,١٦٤	٤,٦٢٨,٨١٩	٢٠٤,٥٦٧	٤,٤٢٤,٢٥٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ "تتمة"

١٦ - معلومات قطاعية "تتمة"

تصنيع		إستثمارات		خدمات وأخرى		المجموع	
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)
إجمالي الموجودات							
٢٣١,٤٢٠	٢١٥,٠٠٠	٤,٢٤٢,٣٤٥	٤,٣٠٢,٤٤٥	٦٤٦,٩٣٩	٦٨٩,٢٨٣	٥,١٢٠,٧٠٤	٥,٢٠٦,٧٢٨
موجودات القطاع							
١,٣٧٨,٨١٠	١,٢٧٨,٧٣٨						
موجودات مشتركة غير موزعة							
مجموع الموجودات الموحدة							
٦,٣٩٩,٤٤٢	٦,٥٨٥,٥٣٨						
إجمالي المطلوبات							
٤٢٨,٣٤٣	٤٠١,٦٣٠	٣,٢٩٤,٨٦٠	٣,٥٦٩,٧١٤	٧٨٧,٨٧١	٦٤٩,٣٩٦	٤,٥١١,٠٧٤	٤,٦٢٠,٧٤٠
مطلوبات القطاع							
٦٤٥,٦٢٧	٧١٩,٢٨٩						
مطلوبات مشتركة غير موزعة							
مجموع المطلوبات الموحدة							
٥,١٥٦,٧٠١	٥,٣٤٠,٠٢٩						