

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

٣٢-٩

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 سبتمبر ٢٠١٣ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد ، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة 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 نبني رأي تدقيق بشأنها .

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن 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 المدبوك
سجل رقم ٣٨٦
٧ نوفمبر ٢٠١٣

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
٨٢١,٧٩٨	٦٩٦,١١٣		الموجودات غير المتداولة
٢,٠٨٢,٥٩١	٢,٠٠٥,٣٠٢		ممتلكات، آلات ومعدات
٣٤,٢٢٠	١٣,٣٦٤		إستثمارات في ممتلكات
١٥٨,٩٥٣	١٥٩,٧٠٤		الشهرة
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠		إستثمارات في شركات زميلة
١٩٥,٤٣٣	٢٠٦,٨٨٥		إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٣٠٥,٨٩٦	٣١٩,٣٩٩		إستثمارات متاحة للبيع
<hr/> ٣,٦٠٥,٦٩١	<hr/> ٣,٤٠٧,٥٦٧		أوراق قرض - شيكات مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٠٦,٠٨٦	٧٠٧,١٢٦		ممتلكات قيد التطوير
٢٣٣,١٧٥	١٦٠,٦٣٣		بضاعة
١٨٨,٧١٠	١٧١,٣٥١		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١١٢,٥٧٥	١٥٨,١١١		موجودات عقود إعادة التأمين
٩١٤,٧٧٧	٩٢٩,٤٢٧		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٥٦,٢٢٢	٤٨٧,٩٧٣		إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٦٨,٣٠٢	٤٠١,٤٣٤	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<hr/> ٢,٩٧٩,٨٤٧	<hr/> ٣,٠١٦,٠٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
<hr/> ٦,٥٨٥,٥٣٨	<hr/> ٦,٤٢٣,٦٢٢		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "نتيجة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	حقوق المساهمين والمطلوبات رأس المال والإحتياطيات رأس المال إحتياطيات التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة خسائر متراكمة
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	٥	حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٧,٧٤٧	٣٧,٧٤٧	٦	حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٥١,٧٠٣)	(١٣٧,٢٧٦)		صافي حقوق المساهمين
(٧٩٦,٤٥٥)	(٧٥٨,٧٣٣)		المطلوبات غير المتدالة
٨٨٠,٩٢٢	٩٣٣,٠٧١		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٤,٥٨٧	٣٢٣,٤٢٤		إيجارات تمويلية
١,٢٤٥,٥٠٩	١,٢٥٦,٤٩٥		قروض بنكية - الجزء غير المتدائل
٣٣,٦٣٢	٣٢,٥٤٤		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٨,٥٣٦	٢٣,٦٦٥		مجموع المطلوبات غير المتدالة
٢,٦٩٢,٨٩١	٢,٦٤٧,٤٥٦	٧	المطلوبات المتدالة
٢٥٧,٠٤٠	٢٥٧,٠٤٠		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٣,٠٢٢,٠٩٩	٢,٩٦٠,٧٠٥		مطلوبات عقود التأمين
٢٧٤,٧٤٩	٣٣٣,٤٣٥		دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
٢٤٧,٣٢٢	٣٠٤,٨٩١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٣٦,١٠٣	٢٤٠,١١٨		إيجارات تمويلية
٨٢٩,٢٨٧	٧٣٤,٦٠١		قروض بنكية - الجزء المتدائل
١٥,٧٠٥	١٢,٨٧٨		استلاف من البنوك قصير الأجل
٢٧٠,٢٢٤	٢٣٦,٤٢٠	٧	مجموع المطلوبات المتدالة
٤٤٤,٥٤٠	٣٤٤,٠٧٩	٧	مجموع المطلوبات
٢,٣١٧,٩٣٠	٢,٢٠٦,٤٢٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٥,٣٤٠,٠٢٩	٥,١٦٧,١٢٧		
٦,٥٨٥,٥٣٨	٦,٤٢٣,٦٢٢		

أحمد يوسف حبيب يوسف
عضو مجلس الإدارة

محمد السري
عضو مجلس الإدارة المنتدب

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣				إيضاحات
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	ألف درهم	ألف درهم	(معاد بيانه)	(معاد بيانه)	
١,٤٠٤,٤٨٥	١,٣٥٥,٩٣٠	٤١٤,٥٩٢	٤٥٣,٦٨٤					٨
(١,١٤٨,٩٠٦)	(١,٠٥٩,٩٢٢)	(٣٤٢,٧٦٨)	(٣٥٠,٩٩٣)					٨
<u>٢٥٥,٥٧٩</u>	<u>٢٩٦,٠٠٨</u>	<u>٧١,٨٢٤</u>	<u>١٠٢,٦٩١</u>					
(٣٢,٨٢٤)	٩,٥٢٩	(٦,٢٠٣)	٨٢٠					
١١,٤١٢	٢٠,٩٢٣	٨٤٨	٨,٣٦٨					
(١٥,٧١١)	(١٩,٧٣٦)	(٤,٦١٧)	(٦,٥٧٨)					
(١٩٦,٤٥١)	(١٨٣,٢٣٩)	(٦٨,١٣٤)	(٦٨,٢٦٠)					
٢,١٧١	(٢,٠٣١)	١,٢٦٨	(٣٢٣)					
--	٤١,٩١٤	--	--					٩
(١١١,٩٠٠)	(٩٧,٠٥٢)	(٤٠,٧٨٤)	(٢٨,٧٢٤)					
<u>(٨٧,٧٢٤)</u>	<u>٦٦,٣١٦</u>	<u>(٤٥,٧٩٨)</u>	<u>٧,٩٩٤</u>					
(١٠٣,٢٥١)	٣٧,٧٢٢	(٤٦,٨٥٠)	١,٦٣٥					
١٥,٥٢٧	٢٨,٥٩٤	١,٠٥٢	٦,٣٥٩					
<u>(٨٧,٧٢٤)</u>	<u>٦٦,٣١٦</u>	<u>(٤٥,٧٩٨)</u>	<u>٧,٩٩٤</u>					
(٠,٠٦)	٠,٠٢	(٠,٠٣)	٠,٠٠					١٠

الربح/(خسارة) نتيجة التغيير في القيمة العادلة
للاستثمارات بغرض المتاجرة
إيرادات تشغيلية أخرى
مصاريف بيعية وتوزيعية
مصاريف عمومية وإدارية
حصة المجموعة في (خسائر)/أرباح شركات زميلة
ومنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
الربح المعترف به من إستبعاد إستثمار في شركة
تابعة سابقة
تكليف التمويل
الربح/(خسارة) للفترة
العائد إلى :
مساهمي الشركة الأم
حقوق الأقلية غير المسيطرة
الربح الأساسي/(خسارة) 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 سبتمبر ٢٠١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣		الربح/(خسارة) للفترة بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٨٧,٧٢٤)	٦٦,٣١٦	(٤٥,٧٩٨)	٧,٩٩٤	صافي ربح/(خسارة) إستثمارات متاحة للبيع معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين
(٣٨,٥٠٦)	١٣,٤٢٢	(٨,٠٥٨)	٧,١٢٠	الخسارة من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع في شركات زميلة
(٦٦٢)	--	--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
٢٠,٣٩٣	١,٦٧٧	(١,٦١٢)	--	المحول إلى الأرباح أو الخسائر من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(١٨,٧٧٥)	١٥,٠٩٩	(٩,٦٧٠)	٧,١٢٠	بنود الربح/(خسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(١٠٦,٤٩٩)	٨١,٤١٥	(٥٥,٤٦٨)	١٥,١١٤	إجمالي الربح/(خسارة) الشاملة للفترة
(١٢٢,٠٢١)	٥٢,١٤٩	(٥٦,٥٩١)	٨,٠٨٣	إجمالي الربح/(خسارة) الشاملة العائد إلى :
١٥,٥٢٢	٢٩,٢٦٦	١,١٢٣	٧,٠٣١	مساهمي الشركة الأم
(١٠٦,٤٩٩)	٨١,٤١٥	(٥٥,٤٦٨)	١٥,١١٤	حقوق الأقلية غير المسيطرة

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

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

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣**

		العائد إلى		التغيرات المتراكمة			
المجموع	حقوق الأقلية	مساهمي	الشركة الأم	خسائر متراكمة	في القيمة العادلة	احتياطيات	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٦٣٨,٠٤٩	٣٣٩,٦٤٦	١,٢٩٨,٤٠٣	(١,٠٠٠,٣٣١)	(٦١,٩٠٢)	٥٦٩,٣٠٣	١,٧٩١,٣٣٣	
(٨٧,٧٢٤)	١٥,٥٢٧	(١٠٣,٢٥١)	(١٠٣,٢٥١)	--	--	--	
(١٨,٧٧٥)	(٥)	(١٨,٧٧٠)	--	(١٨,٧٧٠)	--	--	
(١٠٦,٤٩٩)	١٥,٥٢٢	(١٢٢,٠٢١)	(١٠٣,٢٥١)	(١٨,٧٧٠)	--	--	
(٧,٧٠٢)	(٧,٧٠٢)	--	--	--	--	--	
--	--	--	٤٥٠,٢٩٨	--	(٤٥٠,٢٩٨)	--	
٦٩٨	٦٩٨	--	--	--	--	--	
(٧,٠٠٤)	(٧,٠٠٤)	--	٤٥٠,٢٩٨	--	(٤٥٠,٢٩٨)	--	
<u>١,٥٢٤,٥٤٦</u>	<u>٣٤٨,١٦٤</u>	<u>١,١٧٦,٣٨٢</u>	<u>(٦٥٣,٢٨٤)</u>	<u>(٨٠,٦٧٢)</u>	<u>١١٩,٠٠٥</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	
<u>١,٢٤٥,٥٠٩</u>	<u>٣٦٤,٥٨٧</u>	<u>٨٨٠,٩٢٢</u>	<u>(٧٩٦,٤٥٥)</u>	<u>(١٥١,٧٠٣)</u>	<u>٣٧,٧٤٧</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	
٦٦,٣١٦	٢٨,٥٩٤	٣٧,٧٢٢	٣٧,٧٢٢	--	--	--	
١٥,٠٩٩	٦٧٢	١٤,٤٢٧	--	١٤,٤٢٧	--	--	
٨١,٤١٥	٢٩,٢٦٦	٥٢,١٤٩	٣٧,٧٢٢	١٤,٤٢٧	--	--	
(٥٧,٢٣٠)	(٥٧,٢٣٠)	--	--	--	--	--	
(١٣,١٩٩)	(١٣,١٩٩)	--	--	--	--	--	
(٧٠,٤٢٩)	(٧٠,٤٢٩)	--	--	--	--	--	
<u>١,٢٥٦,٤٩٥</u>	<u>٣٢٣,٤٢٤</u>	<u>٩٣٣,٠٧١</u>	<u>(٧٥٨,٧٣٣)</u>	<u>(١٣٧,٢٧٦)</u>	<u>٣٧,٧٤٧</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق)

الخسارة للفترة (معد ببيانه)

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة

المحول من إحتياطي قانوني (إيضاح ٦)

أموال مستثمرة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إستبعاد شركة تابعة

توزيعات أرباح مدفوعة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٢٠١٢	٢٠١٣	الربح/(خسارة) للفترة التعديلات :
ألف درهم (معاد ببيانه)	ألف درهم	
(٨٧,٧٢٤)	٦٦,٣١٦	
٣,٧٩٣	٤,٨٥٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٢٨١	(٣٠,٠٤٣)	(الربح)/الخسارة من بيع إستثمارات في أوراق مالية
--	(٤١,٩١٤)	الربح من إستبعاد إستثمارات في شركات زميلة
١,٩٤٧	(٧,٦٤٧)	(الربح)/الخسارة من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير
٣٢,٨٢٤	(٩,٥٢٩)	(أرباح)/خسائر غير محققة من استثمارات بغرض المتاجرة
(٢,١٧١)	٢,٠٣١	حصة الشركة من خسائر/(أرباح) في شركات زميلة ومتناشات خاضعة لسيطرة مشتركة
١١١,٩٠٠	٩٧,٠٥٢	تكاليف التمويل
٨٥,٨٥٠	٨١,١١٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٤٥,٨٢٠)	(٣١,١١٩)	الزيادة في البضاعة
٤٠,٨٩٢	(١٢٧,٢٦٦)	(الزيادة)/النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤١,١٤٤	١٥,٠٠٧	النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة
(١٧٩,٢٥٥)	(٤٠,٢٩٣)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٠,١٦٥	٤,٠١٥	الزيادة في دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
١٤,١٢٢	٥٩,٩٥٥	الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(٨,٣٧٩)	(٢١١,٤٥٠)	شراء استثمارات في أوراق مالية
(٢,٩٣٦)	(٢٢,٩٣٥)	شراء استثمارات في ممتلكات
(٢,٤٤٨)	(٨,٧٣٣)	شراء ممتلكات قيد التطوير
٣٣,٠٩٤	٢٢٢,٩١٨	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
٤٩,٣٠٧	١١٥,٥٦٤	متحصلات من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير
(١٦,٧٧٢)	(٤٥,٥٣٦)	موجودات عقود إعادة تأمين
٣١,٣٠٥	٥٧,٥٦٩	مطلوبات عقود التأمين
٦٠,٢٦٩	٦٨,٨١٥	النقد الناتج من العمليات
(١,٩١١)	(١,٧٤٤)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٤٢,٥٣٩)	(٧١,٨٦٦)	فوائد مدفوعة
١٥,٨١٩	(٤,٧٩٥)	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)
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم
(معاد بيانه)	(معاد بيانه)
(١٦,٧٤٥)	(٣,٧٢٨)
٢٦,٨١٤	٤١,٩٩٨
(٧,٥٥٠)	(٢,٣٤١)
--	٩٣,٧٢٩
٢,٥١٩	١٢٩,٦٥٨
(٧,٧٠٢)	(١٣,١٩٩)
(١٩,٧٣٢)	(٨٢,٢٦٠)
٦٩٨	--
(٢٦,٧٣٦)	(٩٥,٤٥٩)
(٨,٣٩٨)	٢٩,٤٠٤
٧٥,٤٥١	٦٤,٩٨٤
٦٧,٠٥٣	٩٤,٣٨٨

التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
 الزيادة في الودائع الثابتة
 صافي الحركة على ممتلكات ، آلات ومعدات
 شراء استثمارات في شركات زميلة
 صافي النقد المحصل من إستبعاد شركة تابعة
 صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
 توزيعات أرباح مدفوعة - شركات تابعة
 صافي الحركة على القروض البنكية ، الإيجارات التمويلية
 والإستلاف قصير الأجل من البنوك
 أموال مستثمرة في حصة الأقلية غير المسيطرة
 صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
 صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
 النقد وما يعادله في بداية الفترة
 النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١)

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الإقتصادية لحكومة دبي. تتضمن "المجموعة" الشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة. إن عنوان الشركة المسجل 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 تسعه وتسعون سنة ميلادية يبدأ من تاريخ صدور المرسوم الأميري بإعلان تأسيسها كما ورد أعلاه.

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

٢-١ 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"**

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- 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. وبين 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- التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي لها تأثير على العرض والإفصاح 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

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

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

• 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 المتوقعة 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- ٢- ٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة "تنمة"
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ (البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (كما هو معدل في ٢٠١١) (البيانات المالية المنفصلة "تنمة") 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 بإستثماراتها كما هو مفصح عنه في إيضاح رقم ٤-٣ 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 مقاصة 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 - مقاصة 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 تقسيمات المعايير المالية الدولية رقم ٢٠ تجريد التكاليف في مرحلة انتاج المعادن الأرضية
- 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 لفترات السنوية التي
تببدأ 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 للقارير المالية رقم ٩ (للمرة الأولى)

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

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقم مطالبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ يتضمن مطالبات 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 الافصاح للمبالغ القابلة للاسترجاع لأصل أو وحدة توليد النقد للفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الاسترداد في القيمة. وقد قاموا بتوسيع وتوضيح متطلبات الافصاح القابلة للتطبيق عندما يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترجاع للأصل أو وحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية : الإعتراف والقياس التعديلات تحد من المتطلبات الازمة 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"

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

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

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، رقم ١٢ 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 ، 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 لمنشآت 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٣ 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بإثناء أثر التغير في السياسات المحاسبية للاستثمارات في شركات زميلة وتابعة ومنشآت خاضعة للسيطرة المشتركة وذلك كما هو موضح 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 الموجزة السنوية للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموجزة السنوية المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ . بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تعطى مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للفترة المنتهية 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 الموجزة 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
للترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٢-٣ 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 إقتناها 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 المحفظ بها لغير غرض المتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التسجيل المبدئي، إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير منسق 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/مطلوبات 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
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "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 كـإسـتـثـمـارـات - متـاحـةـ لـلـبـيعـ ويـتمـ إـدـرـاجـهاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ .ـ تـمـنـاكـ المـجـمـوعـةـ أـيـضـاـ إـسـتـثـمـارـاتـ أـخـرىـ غـيرـ مـدـرـجـةـ فـيـ سـوقـ مـالـيـ نـشـطـ وـلـكـنـ تـمـ تـصـنـيـفـهاـ ضـمـنـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ وـتـمـ قـيـاسـهـاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ حـيـثـ أـنـ فـيـ إـعـقـادـ إـلـاـدـارـةـ أـنـ مـنـ الـمـمـكـنـ تـحـدـيدـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ بـشـكـلـ صـحـيـحـ .ـ يـتـمـ إـدـرـاجـ الـأـرـيـاحـ وـالـخـسـائـرـ النـاتـجـةـ عـنـ التـغـيـرـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ ضـمـنـ بـنـوـدـ الـدـخـلـ الـشـامـلـ الـأـخـرىـ وـالـتـيـ يـتـمـ إـضـافـتـهـ إـلـىـ بـنـدـ التـغـيـرـاتـ الـمـتـراـكـمـةـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ فـيـ حـقـقـ الـمـسـاـهـمـيـنـ بـإـسـتـنـتـاءـ خـسـائـرـ إـلـنـخـافـضـ فـيـ الـقـيـمـةـ وـالـتـيـ يـتـمـ إـدـرـاجـهـاـ ضـمـنـ الـأـرـيـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ .ـ فـيـ حـالـ إـسـتـبـاعـ إـلـيـسـتـمـارـ أـوـ وـجـودـ إـلـنـخـافـضـ فـيـ قـيـمـتـهـ بـشـكـلـ مـحـدـدـ ،ـ فـإـنـ الـأـرـيـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ نـتـيـجـةـ تـقـيـيـمـهـ سـابـقـاـ وـالـمـثـبـتـةـ ضـمـنـ بـنـدـ التـغـيـرـاتـ الـمـتـراـكـمـةـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ يـتـمـ إـدـرـاجـهـاـ ضـمـنـ الـأـرـيـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ .ـ

يـتـمـ إـعـتـرـافـ بـأـيـرـادـاتـ تـوزـيعـاتـ أـرـيـاحـ إـلـيـسـتـمـارـاتـ -ـ مـتـاحـةـ لـلـبـيعـ عـنـ نـشـوـءـ حـقـ لـلـمـجـمـوعـةـ بـإـسـتـلـامـ دـفـعـاتـ عـنـ تـوزـيعـاتـ أـرـيـاحـ عـنـ تـلـكـ إـلـيـسـتـمـارـاتـ .ـ

إـنـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ -ـ مـتـاحـةـ لـلـبـيعـ بـعـمـلـاتـ أـجـنبـيـةـ،ـ يـتـمـ تـحـدـيدـهـاـ بـتـلـكـ الـعـمـلـةـ وـيـتـمـ تـحـوـيلـهـاـ حـسـبـ سـعـرـ الـصـرـفـ السـائـدـ بـتـارـيـخـ بـيـانـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـوـدـعـ .ـ إـنـ التـغـيـرـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ النـاشـئـ عـنـ تـغـيـرـ أـسـعـارـ الـصـرـفـ وـالـذـيـ يـعـودـ إـلـىـ التـغـيـرـ فـيـ قـيـمـةـ إـطـفـاءـ تـكـلـفـةـ تـلـكـ الـمـوـجـودـاتـ يـتـمـ إـثـبـانـهـ ضـمـنـ الـأـرـيـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ،ـ أـمـاـ التـغـيـرـاتـ الـأـخـرىـ فـيـتـمـ إـدـرـاجـهـاـ ضـمـنـ بـنـوـدـ الـدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرىـ .ـ

٤- إـسـتـمـارـاتـ مـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ إـسـتـحـقـاقـ

إـسـتـمـارـاتـ المـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ إـسـتـحـقـاقـ هـيـ مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ غـيرـ مـشـقـةـ لـهـاـ دـفـعـاتـ ثـابـتـةـ أـوـ يـمـكـنـ تـحـدـيدـهـاـ وـتـوارـيـخـ اـسـتـحـقـاقـ ثـابـتـةـ وـهـيـ التـيـ تـعـتـزـمـ إـدـارـةـ الـمـجـمـوعـةـ الـاحـفـاظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ اـسـتـحـقـاقـهـاـ وـيـكـونـ لـهـاـ الـقـدـرـ عـلـىـ ذـلـكـ .ـ يـتـمـ إـدـرـاجـ إـسـتـمـارـاتـ المـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ الـاستـحـقـاقـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـ بـاـسـتـخـدـامـ طـرـيـقـةـ مـعـدـ الـفـائـدـ الـفـعـلـيـ مـطـرـوـحـاـ مـنـهـاـ خـسـائـرـ إـلـنـخـافـضـ فـيـ الـقـيـمـةـ،ـ وـيـتـمـ إـعـتـرـافـ بـأـيـرـادـ بـاـسـتـخـدـامـ مـعـدـ الـفـائـدـ الـسـائـدـ .ـ عـنـدـمـاـ تـقـرـرـ الـمـجـمـوعـةـ بـيـعـ ماـ هـوـ أـكـثـرـ مـنـ مـجـرـدـ كـمـيـةـ غـيرـ كـبـيرـةـ مـنـ إـسـتـمـارـاتـ المـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ إـسـتـحـقـاقـ،ـ عـنـدـهـاـ تـكـونـ الـفـةـ بـالـكـامـلـ قـدـ تـعـرـضـتـ لـلـتـأـثـرـ وـبـالـتـالـيـ تـتـمـ إـعادـةـ تـصـنـيـفـهـاـ كـإـسـتـمـارـاتـ مـتـاحـةـ لـلـبـيعـ .ـ

٥- مـمـتـلـكـاتـ قـيـدـ التـطـوـيرـ

تـتـكـونـ الـمـمـتـلـكـاتـ قـيـدـ التـطـوـيرـ مـنـ عـقـارـاتـ يـتـمـ تـطـوـيرـهـاـ بـشـكـلـ رـئـيـسيـ لـأـجلـ بـيـعـهـاـ وـيـتـمـ إـدـرـاجـهـاـ بـالـتـكـلـفـةـ أـوـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ،ـ أـيـهـماـ أـقـلـ .ـ وـتـضـمـ الـتـكـلـفـةـ كـافـةـ الـتـكـالـيفـ الـمـباـشـرـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـتـصـمـيمـ وـبـنـاءـ الـعـقـارـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ تـكـالـيفـ الـمـوـظـفـينـ الـمـباـشـرـةـ .ـ إـنـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ هـيـ سـعـرـ الـبـيعـ الـمـقـدـرـ فـيـ سـيـاقـ الـعـمـلـ الـطـبـيـعـيـ بـعـدـ تـنـزـيلـ تـكـالـيفـ الـإنـجـازـ الـمـقـدـرـةـ وـمـصـارـيفـ الـبـيعـ الـمـتـغـيـرـةـ .ـ

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٦-٣ استثمارات في شركات زميلة ومنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة

نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ والمعايير المحاسبي الدول رقم ٢٨ (كما تم تعديله في ٢٠١١) فإن السياسة المحاسبية المتعلقة بالإستثمارات في شركات زميلة ومنشآت خاضعة لسيطرة المشتركة هي كما يلي:

تُدرج نتائج الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة وموجوداتها ومطلوباتها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بناءً على طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في أي من الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة. عندما تتخطى حصة المجموعة في خسائر أي من الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة مساهمتها في تلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة (والتي تتضمن أي حصة طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمنشأة الخاضعة لسيطرة المشتركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في تلك الخسائر. لا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تقدم فيه المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة.

إن أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة للشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم الإعتراف بها على الفور في بيان الدخل الموجز الموحد.

إن متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم تطبيقها لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لأنخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمارات المجموعة في أي من الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة. عند الضرورة، يتم فحص كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لأنخفاض القيمة طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات لأصل منفرد بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة قيد الإستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) بقيمتها الدفترية، وتشكل أي خسائر لأنخفاض القيمة معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويُعترف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة المعترف بها طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى المدى الذي تزيد لاحقاً فيه قيمة الاستثمارات القابلة للاسترداد.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

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

عند استبعاد أي من الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة والناتج عن ذلك خسارة جوهرية لتأثير المجموعة على تلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة، يتم قياس الإستثمارات المستبقاة 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 لسيطرة المشتركة لحصصها المستبقاة وقيمتها العادلة يتم تضمينه لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة على نفس الأساس المطلوب إذا ما قامت الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة بإستبعاد 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 لسيطرة 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 (كتتعديل إعادة تصنيف) عندما تفقد المجموعة التأثير الجوهري على تلك الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة.

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

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

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٧-٣ استثمارات 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 الأولى، 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.

٨-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية المصروفات 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 المعنى ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بهدف توزيع تكلفة الأصول، بعد طرح قيمتها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

نسبة الاستهلاك

٢٠ - ٧,٥

٢٠ - ٥

٢٥ - ١٠

٢٥ - ١٥

٥

٢٠ - ١٢,٥

مباني وبيوت جاهزة

آلات ومعدات

سيارات، سفن ونقلات

أثاث ومفروشات

خزانات

موجودات أخرى

لا يتم استهلاك الأرض.

تم 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 تقاعده 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
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمة"**

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٩-٣ 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 لدى الشركة (أ) القراءة على التحكم في الشركة المستثمر فيها، (ب) نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالشركة المستثمر فيها، (ج) القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها بغض النظر عن العوائد المتغيرة. تم الافصاح عن قائمة الشركات التابعة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

إن جميع المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات الداخلية بين المجموعة والتي تم الإعتراف بها في الموجودات، تم إستبعادها بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

يتم إدراج أو إستبعاد إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو إستبعادها خلال الفترة ، ضمن بيان الدخل الموجز الموحد وذلك من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الإستبعاد حسب ما يقتضي الأمر. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

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

٤- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	نقد في الصندوق
(مدقق)	(غير مدقق)	أرصدة لدى البنوك:
ألف درهم	ألف درهم	حسابات جارية
(معاد بيانه)		ودائع ثابتة
٣,٩٤٦	٥,٣٠٠	
٥٥,٢٣٥	٨٥,٦٦٣	
٣٠٩,١٢١	٣١٠,٤٧١	
٣٦٤,٣٥٦	٣٩٦,١٣٤	
٣٦٨,٣٠٢	٤٠١,٤٣٤	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"**

٥ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم
<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>

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

٦ - إحتياطيات

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مدقق)
المحول إلى خسائر متراكمة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدقق)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)
و ٣٠ سبتمبر 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 بإقطاع ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى أن يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٥% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. لم يتم إقطاع إحتياطي قانوني خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حيث سيتم الإقطاع بناءً على النتائج السنوية.

إحتياطي إضافي

ينص عقد تأسيس الشركة الأم بأن يتم إقطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكون إحتياطي إضافي لحين صدور قرار من الجمعية العمومية العادية وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة بالتوقف عن هذا الإقطاع أو عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي يساوي ٥٥% من رأس المال المدفوع. لم يتم إقطاع إحتياطي إضافي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حيث سيتم الإقطاع بناءً على النتائج السنوية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"**

٧- قروض بنكية

إن القروض البنكية قصيرة الأجل مضمونة بما يلي:

- رهن ودائع ثابتة.
- كمبيالات لصالح البنوك.
- تجير بواسطه تأمين لصالح البنوك.
- رهن البضائع المملوكة بإيداعات أمانة.
- رهن إستثمارات في أوراق مالية و إستثمار في شركات تابعة.

القروض البنكية لأجل مضمونة بما يلي:

تسهيلات القروض الخاصة بتمويل إنشاء المبني مضمونة برهن الممتلكات والإنشاءات المملوكة بهذه القروض. البنوك مانحة التسهيلات هي المستفيد الأول من الممتلكات والإنشاءات بالإضافة إلى أن بواسطه التأمين مجبرة لصالح هذه البنوك، كما أن هذه التسهيلات مضمونة بسمعة المجموعة 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 المنوحة للشركة الأم بموجب ضمانات تمثل في رهن ممتلكات الشركة الأم والبالغة ٩١٩ مليون درهم وذلك بناءً على التقييم المبدئي لإتفاق إعادة الجدولة.

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

السنة	التسيدات المتراكمة من إجمالي القروض	مبلغ التسيدات 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

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

٧- قروض بنكية "تنمة"

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 الإيبور للتسهيلات البنكية الممنوحة بالدرهم ومعدل الليبور للتسهيلات الممنوحة بالدولار. إن الهامش المتعلق بالسنوات المالية التالية هو كما يلي:

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

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الإيرادات
٨٣٣,١٢٢	٥١٤,٢٧٦	٢٤٦,٣٤٦	١٥٣,٦٠٢	مبيعات بضائع مصنعة
٤٩,٣٠٧	١١٥,٥٦٤	٦,٧١٣	--	بيع ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في ممتلكات
٣٣,٠٩٤	٢٢٢,٩١٨	١,٥٦٣	١٦٤,١٢٣	بيع إستثمارات في أوراق مالية
٢٢٥,١٧٠	٢٢٩,٨٥٦	٦٦,٣٢٤	٧٠,٤٦١	إيرادات تأمين
١١٣,٤٢٧	١٣٧,٨٣٨	١٩,١٩٨	٢٧,٤٨٦	إيرادات متاجرة
٣٥,٢٨٨	٣٣,٥٢٨	١٠,٩٠٧	١٠,٥٣٧	إيرادات إيجارات
٢١,١٤١	٧,٩٥٥	٧,٧٩٠	٣٠,٩	إيرادات توزيعات أرباح وفوائد
٩٣,٩٣٦	٩٤,٠٤٥	٥٥,٨٥١	٢٧,١٦٦	إيرادات خدمات
١,٤٠٤,٤٨٥	١,٣٥٥,٩٣٠	٤١٤,٥٩٢	٤٥٣,٦٨٤	
تكلفة الإيرادات				
٧٢٤,٧٢٥	٤١٨,٦٠٤	٢٢٨,٨٢٠	١٢٥,٠٩٥	تكلفة مبيعات بضائع مصنعة ومباعة
٥١,٢٥٤	١٠٧,٩١٧	٦,٤٦٤	--	تكلفة ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في
٥٨,٣٧٥	١٩٢,٨٧٥	٣,٩٦٢	١٢٨,٤٣٩	ممتلكات مباعة
١٩٨,٤١٤	٢٠٩,٤١٠	٧٠,١٨٧	٦٨,٥٩٠	تكلفة إستثمارات في أوراق مالية مباعة
٧٣,٣٥٧	٧٦,٩٣٥	١٨,٥٨٣	١١,٠٨٢	تكلفة إيرادات تأمين
٤٢,٧٨١	٥٤,١٨١	١٤,٧٥٢	١٧,٧٨٧	تكلفة المتاجرة
١,١٤٨,٩٠٦	١,٠٥٩,٩٢٢	٣٤٢,٧٦٨	٣٥٠,٩٩٣	تكلفة خدمات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

٩- إستبعاد شركة تابعة

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

لفترة التسعة أشهر	
المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	
(غير مدقق)	
ألف درهم	
١٢٠,٠٠٠	البدل المقبوض
(٥٧,٢٣٠)	يطرح: حصة المجموعة
(٢٠,٨٥٦)	يطرح: شطب الشهرة نتيجة الإستبعاد
<u>٤١,٩١٤</u>	صافي الربح من إستبعاد شركة تابعة

١٠- الربح الأساسي/(خسارة) للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الربح/(خسارة) للفترة (ألف درهم)
٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٢ ٣٠ سبتمبر	عدد الأسهم (ألف سهم)
(غير مدقق)	(غير مدقق)	الربح الأساسي/الخسارة للسهم الواحد (درهم)
(معد ببيانه)	(معد ببيانه)	
<u>(١٠٣,٢٥١)</u>	<u>٣٧,٧٢٢</u>	<u>١,٦٣٥</u>
<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>	<u>١,٧٩١,٣٣٣</u>
<u>(٠,٠٦)</u>	<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٠</u>

١١- النقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٠١٢	٢٠١٣	يطرح: ودائع ثابتة مرهونة وودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
(معد ببيانه)	(معد ببيانه)	
٣٦٧,٧٠٥	٤٠١,٤٣٤	
<u>(٣٠٠,٦٥٢)</u>	<u>(٣٠٧,٠٤٦)</u>	
<u>٦٧,٠٥٣</u>	<u>٩٤,٣٨٨</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

١٢ - أرقام المقارنة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١			الموجودات
كما هو معاد بيانه (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (مدقق) ألف درهم	الموجودات
٨٢١,٧٩٨	(١٣,٢٤٣)	٨٣٥,٠٤١	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٣٣,١٧٥	(٦٦)	٢٣٣,٢٤١	بضاعة
١٨٨,٧١٠	٢,٠٦٠	١٨٦,٦٥٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩١٤,٧٧٧	(٢,٠٤٢)	٩١٦,٨١٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٦٨,٣٠٢	(٣٦٦)	٣٦٨,٦٦٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٢,٥٢٦,٧٦٢</u>	<u>(١٣,٦٥٧)</u>	<u>٢,٥٤٠,٤١٩</u>	
 المطلوبات			
٥٤,٢٤١	(١٠,٧٥٧)	٦٤,٩٩٨	إيجارات تمويلية
٢٧٤,٧٤٩	٣,٦٥٤	٢٧١,٠٩٥	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٨٢٩,٢٨٧	(٦,٥٥٤)	٨٣٥,٨٤١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>١,١٥٨,٢٧٧</u>	<u>(١٣,٦٥٧)</u>	<u>١,١٧١,٩٣٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

١٢ - أرقام المقارنة "تنمية"

بيان الدخل الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير كما هو معاد بيانه	المالية رقم ١١ (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (غير مدقق) ألف درهم	الإيرادات تكلفة الإيرادات إيرادات تشغيلية أخرى مصاريف عمومية وإدارية حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة تكاليف التمويل
١,٤٠٤,٤٨٥	(٨,١١٣)	١,٤١٢,٥٩٨	
(١,١٤٨,٩٠٦)	٢,٢٧٨	(١,١٥١,١٨٤)	
١١,٤١٢	(٥٨١)	١١,٩٩٣	
(١٩٦,٤٥١)	٥,٥٧٠	(٢٠٢,٠٢١)	
 ٢,١٧١	 ٣٩٣	 ١,٧٧٨	
 (١١١,٩٠٠)	 ٤٥٣	 (١١٢,٣٥٣)	
 <u>(٣٩,١٨٩)</u>	 --	 <u>(٣٩,١٨٩)</u>	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير كما هو معاد بيانه	المالية رقم ١١ (غير مدقق) ألف درهم	كما ظهرت سابقاً (غير مدقق) ألف درهم	الإيرادات تكلفة الإيرادات مصاريف بيعية وتوزيعية مصاريف عمومية وإدارية حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة تكاليف التمويل
٤١٤,٥٩٢	(٢,٣٥٠)	٤١٦,٩٤٢	
(٣٤٢,٧٦٨)	٤٨٠	(٣٤٣,٢٤٨)	
(٤,٦١٧)	(٣)	(٤,٦١٤)	
(٦٨,١٣٤)	١,٨٤٨	(٦٩,٩٨٢)	
 ١,٢٦٨	 (١٢٢)	 ١,٣٩٠	
 (٤٠,٧٨٤)	 ١٤٧	 (٤٠,٩٣١)	
 <u>(٤٠,٤٤٣)</u>	 --	 <u>(٤٠,٤٤٣)</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "نتمة"**

١٣ - إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها بتاريخ ٧ نوفمبر 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 لتقليل 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 مقاربة لقيمتها 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 مثلًا) 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 سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"**

٤ - قياس القيمة العادلة "تنمية"

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	متاحة للبيع أوراق ملكية مدرجة أوراق ملكية غير مدرجة
٢٠١,٧٨٦	--	--	٢٠١,٧٨٦	
٥,٠٩٩	--	٥,٠٩٩	--	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٧,٩٧٣	--	١٢٩,٤٢٤	٣٥٨,٥٤٩	بغرض المتاجرة
٢,٠٠٥,٣٠٢	--	٢,٠٠٥,٣٠٢	--	استثمارات في ممتلكات
٢,٧٠٠,١٦٠	--	٢,١٣٩,٨٢٥	٥٦٠,٣٣٥	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجداول 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 لفترات قبل تاريخ التطبيق الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

١٥ - أماكن تواجد الموجودات

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

		٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقق)		
		داخل دولة الإمارات		داخل دولة الإمارات		
الإجمالي	دخل دول أخرى	العربية المتحدة	الإجمالي	دخل دول أخرى	العربية المتحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد ببيانه)	(معاد ببيانه)	(معاد ببيانه)	(معاد ببيانه)	(معاد ببيانه)	(معاد ببيانه)	
٨٢١,٧٩٨	--	٨٢١,٧٩٨	٦٩٦,١١٣	--	٦٩٦,١١٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٠٨٢,٥٩١	٨٣,٢١١	١,٩٩٩,٣٨٠	٢,٠٠٥,٣٠٢	٧٩,٦٣٦	١,٩٢٥,٦٦٦	استثمارات في ممتلكات
١٥٨,٩٥٣	٧٠,٥٢٦	٨٨,٤٢٧	١٥٩,٧٠٤	٧٠,٣٣٦	٨٩,٣٦٨	استثمارات في شركات زميلة
٦,٨٠٠	--	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	--	٦,٨٠٠	استثمارات محظوظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١٩٥,٤٣٣	١٥,٠٣٦	١٨٠,٣٩٧	٢٠٦,٨٨٥	٢١,٥٣٩	١٨٥,٣٤٦	استثمارات متاحة للبيع
٧٠٦,٠٨٦	--	٧٠٦,٠٨٦	٧٠٧,١٢٦	--	٧٠٧,١٢٦	ممتلكات قيد التطوير
٤٥٦,٢٢٢	١٧,٩٣٠	٤٣٨,٢٩٢	٤٨٧,٩٧٣	١٧,٦٦٧	٤٧٠,٣٠٦	استثمارات بغرض المتاجرة
٣٦٤,٣٥٦	٣٧٢	٣٦٣,٩٨٤	٣٩٦,١٣٤	٣٣٤	٣٩٥,٨٠٠	أرصدة لدى البنوك
٤,٧٩٢,٢٣٩	١٨٧,٠٧٥	٤,٦٠٥,١٦٤	٤,٦٦٦,٠٣٧	١٨٩,٥١٢	٤,٤٧٦,٥٢٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ "تنمية"

١٦ - معلومات قطاعية

المجموع	خدمات وأخرى		استثمارات		تصنيع			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	(غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	
١,٤٠٤,٤٨٥	١,٣٥٥,٩٣٠	٤٣٢,٥٣٣	٤٦١,٧٣٩	١٣٨,٨٣٠	٣٧٩,٩١٥	٨٣٣,١٢٢	٥١٤,٢٧٦	الإيرادات
٢٢٤,٩٢٦	٣٤٥,٤٢٠	١١٧,٩٨١	١٢١,٢١٣	(١,٤٥٢)	١٢٨,٥٣٥	١٠٨,٣٩٧	٩٥,٦٧٢	مجموع الإيرادات
(٣٢٤,٠٦٢)	(٣٠٠,٠٢٧)	--	--	--	--	--	--	نتائج القطاع
١١,٤١٢	٢٠,٩٢٣	--	--	--	--	--	--	مصاريف عمومية غير موزعة
(٨٧,٧٢٤)	٦٦,٣١٦							إيرادات أخرى
								صافي الربح/(خسارة) من العمليات
(١٠٣,٢٥١)	٣٧,٧٢٢							عائد إلى :
١٥,٥٢٧	٢٨,٥٩٤							مساهمي الشركة الأم
(٨٧,٧٢٤)	٦٦,٣١٦							حقوق الأقلية غير المسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ " تتمة "

٦ - معلومات قطاعية " تتمة "

المجموع	خدمات وأخرى	استثمارات	تصنيع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق) ألف درهم (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٥,٢٠٦,٧٢٨	٥,١٥٤,٧٢٤	٦٨٩,٢٨٣	٦٣٢,٥٨٤	٤,٣٠٢,٤٤٥
١,٣٧٨,٨١٠	١,٢٦٨,٨٩٨			٤,٢٩٠,٤٤٤
<u>٦,٥٨٥,٥٣٨</u>	<u>٦,٤٢٣,٦٢٢</u>			<u>٢١٥,٠٠٠</u>
				<u>٢٣١,٦٩٦</u>
إجمالي الموجودات				
٤,٦٢٠,٧٤٠	٤,٤٨٩,٦١٣	٦٤٩,٣٩٦	٧٢٣,٠٣٣	٣,٥٦٩,٧١٤
<u>٧١٩,٢٨٩</u>	<u>٦٧٧,٥١٤</u>			<u>٣,٣٥٣,٧٣٣</u>
<u>٥,٣٤٠,٠٢٩</u>	<u>٥,١٦٧,١٢٧</u>			<u>٤٠١,٦٣٠</u>
				<u>٤١٢,٨٤٧</u>
مجموع الموجودات الموحدة				
إجمالي المطلوبات				
٤,٦٢٠,٧٤٠	٤,٤٨٩,٦١٣	٦٤٩,٣٩٦	٧٢٣,٠٣٣	٣,٥٦٩,٧١٤
<u>٧١٩,٢٨٩</u>	<u>٦٧٧,٥١٤</u>			<u>٣,٣٥٣,٧٣٣</u>
<u>٥,٣٤٠,٠٢٩</u>	<u>٥,١٦٧,١٢٧</u>			<u>٤٠١,٦٣٠</u>
				<u>٤١٢,٨٤٧</u>
مجموع المطلوبات الموحدة				