

Ref: RAKP/LA/022/2017
Date: 26.07.2017

المرجع: RAKP/LA/022/2017
التاريخ: 26.07.2017

Mr. Saif Sayah Al-Mansuori
Head of Listing Companies Dept
Abu Dhabi Securities Exchange Market

السيد/ سيف صياح المنصوري المحترم
رئيس إدارة إدراج الشركات
سوق أبو ظبي للأوراق المالية
تحية طيبة وبعد،،،

Dear Sir :

Subject: RAK Properties Audit Committee Meeting
(Sub-Committee of the Board of Directors)

الموضوع: إجتماع لجنة التدقيق بشركة رأس الخيمة
العقارية المنبثقة عن مجلس الإدارة

Kindly be informed that RAK Properties Audit Committee held its meeting on Wednesday 26/07/2017 at 12:00 PM, in the premises of the company in Ras Al Khaimah and discussed and approved the audited financial data for the second quarter of the year 2017.

يرجى الإحاطة بأن لجنة التدقيق اجتمعت اليوم الأربعاء الموافق ٢٠١٧/٧/٢٦ في تمام الساعة الثانية عشر ظهرا في مقر الشركة برأس الخيمة و وتم مناقشة واعتماد والمصادقة على البيانات المالية المدققة للربع الثاني من عام ٢٠١٧

Some other matters have been discussed that has no effect on the price share.

هذا وتم مناقشة بعض المسائل الاعتيادية الأخرى التي ليس لها تأثير على سعر السهم.

Thanking you for your kind support , we assure you our continued co-operation


شاكرين لكم حسن دعمكم ، مؤكداين لكم تعاوننا الدائم

Best Regards,

و تفضلوا بقبول فائق التقدير و الاحترام،



Dr. Ahmed El Saghir
Legal advisor and Board Secretary


د. أحمد حسام الصغير
المستشار القانوني/ أمين سر مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة عن الستة أشهر الأولى من السنة المالية و المنتهية في 30 يونيو 2017

يسرنا و بالنيابة عن مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية أن نعرض عليكم النتائج المالية للشركة عن فترة الستة أشهر الأولى من العام الحالي و المنتهية في 30 يونيو 2017.

حققت الشركة خلال النصف الأول من العام 2017 إيرادات بلغت 211 مليون درهم (مقارنة بإيرادات بلغت 147 مليون درهم عن نفس الفترة من عام 2016) كما بلغ صافي الربح خلال ذات الفترة 62 مليون درهم مقارنة بربح 39 مليون درهم عن نفس الفترة من العام 2016.

كما أن إجمالي أصول الشركة بلغ 5.106 مليار درهم كما في نهاية الفترة.

فيما يلي ملخص عن النتائج المالية:

المبالغ بالآلاف الدراهم

قائمة الدخل	
30 يونيو 2017	30 يونيو 2016
الإيرادات	147,103
تكلفة الإيرادات	(96,534)
إجمالي الربح	50,569
الربح للفترة	38,693
المركز المالي كما في	
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2016
أصول غير متداولة	3,773,159
أصول متداولة	1,214,124
إجمالي الأصول	4,987,283
مطلوبات غير متداولة	680,780
مطلوبات متداولة	455,629
إجمالي حقوق المساهمين	3,850,874
إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات	4,987,283

ملخص مشاريع الشركة:

1. سيتم العمل على تسليم مشروع فيلات برمودا في ميناء العرب خلال شهر يوليو 2017.
 2. تم خلال العام الحالي إطلاق مشروع جايت واي ريزيدنس والذي لاقى إقبالاً جيداً من قبل المستثمرين و العملاء.
 3. يتم العمل على تطوير مشاريع قطاع الضيافة وفق الخطة و الجدول المحدد.
 4. سيتم قريباً البدء بتطوير مشروع جلفار ريزيدنس في جزيرة الريم في أبوظبي.
- قامت الشركة خلال الفترة بتوزيع 100 مليون درهم (5% من رأس المال) وذلك كأرباح نقدية عن العام 2016 و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت في 18 مارس 2017. (تم توزيع 100 مليون درهم خلال العام 2016 و ذلك عن العام 2015).



محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي

رأس الخيمة العقارية ش.م.ع.
والشركات التابعة لها

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة مجلس الإدارة المحترمين
رأس الخيمة العقارية ش.م.ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لرأس الخيمة العقارية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية 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 للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

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".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المديك

سجل رقم ٣٨٦

٢٦ يوليو ٢٠١٧

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

رأس الخيمة العقارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٤٦,٦٦٦	٤٤١,٢٧٣	٤	ممتلكات ومعدات
١,٩٦٠,٨٨٧	١,٩٦٠,٨٨٧	٥	إستثمارات في ممتلكات
٢٩٥,٢٩٩	٣٢٨,٣٥٣	٦	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٦٥٤,٠٩٣	٦٦٢,١٩٣	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٢٦٩,٠٢٥	٢٦٩,٠٢٥	٨	إستثمارات
٧٧,٥٧٣	٧٧,٥٧٣		دفعات مقدمة
٦٩,٦١٦	٩٠,٠٨٠		نم تجارية مدينة وأخرى
<u>٣,٧٧٣,١٥٩</u>	<u>٣,٨٢٩,٣٨٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦٨,٨٩٠	١٥١,٩٥٦	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٣٩,٣٣٣	٣٤,٧٠٩	٨	إستثمارات
٦٦,٥٠٢	٦٤,٤٢٩		دفعات مقدمة
٣٥٤,١٨٧	٣١٥,٥١٧	٩	ممتلكات للمتاجرة
٢٦٢,٨٦٤	٣٨١,٤٢٩		نم تجارية مدينة وأخرى
٣٢٢,٣٤٨	٣٢٩,٠٠٤	١٠	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>١,٢١٤,١٢٤</u>	<u>١,٢٧٧,٠٤٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٩٨٧,٢٨٣</u>	<u>٥,١٠٦,٤٢٨</u>		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تنمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي قانوني
٥٥٧,٦٤٤	٥٥٧,٦٤٤	١٣	إحتياطي عام
			التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات
١٣,٧٣٥	١٣,٧٣٥		متاحة للبيع
٢٧٩,٤٩٥	٢٣٦,١٦٢		أرباح مستبقاه
<u>٣,٨٥٠,٨٧٤</u>	<u>٣,٨٠٧,٥٤١</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,١٤٥	٤,٣٢٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٦,٧٥٦	٦٥٦,٧٥٦	٥	منح حكومية مؤجلة
١٩,٨٧٩	٢٦,٥١٨		دفعات مقدمة من العملاء
<u>٦٨٠,٧٨٠</u>	<u>٦٨٧,٦٠٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٤٤٣	٨,١٨٣		دفعات مقدمة من العملاء
١٤٠,٨١٢	٢٥٥,٥٨٣	١٥	إستلاف دائن
٣١٢,٣٧٤	٣٤٧,٥٢١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٥٥,٦٢٩	٦١١,٢٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,١٣٦,٤٠٩</u>	<u>١,٢٩٨,٨٨٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٩٨٧,٢٨٣</u>	<u>٥,١٠٦,٤٢٨</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد سلطان القاضي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٤٧,١٠٣	٢١١,٢٩٨	٧٥,٥٢٢	٩٥,٧٦٠	١٦ الإيرادات
(٩٦,٥٣٤)	(١٢٦,٨٤١)	(٤٨,٤١١)	(٥٩,٩٩٥)	تكلفة الإيرادات
٥٠,٥٦٩	٨٤,٤٥٧	٢٧,١١١	٣٥,٧٦٥	إجمالي الربح
٢,١٠٥	٣,٣٧٩	٩٧٣	١,١٠٠	إيرادات عمليات أخرى - صافي
(١٨,٤٣٢)	(٢٣,١٦٧)	(٩,٣٤٥)	(١٣,٣٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤,٢٤٢	٦٤,٦٦٩	١٨,٧٣٩	٢٣,٥٤٥	الربح من العمليات
١,٩٧٩	(٤,٦٢٤)	(٢٩٤)	(٢,٥١٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٨٠	٧٤٦	١,١٨٠	٦٠٥	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٨٠٢	٣,٥٨٥	١,٤٠٠	١,٧٩٩	إيرادات التمويل
(١,٥١٠)	(٢,٧٠٩)	(٨٦٩)	(١,٦٤٦)	مصاريف التمويل
٣٨,٦٩٣	٦١,٦٦٧	٢٠,١٥٦	٢١,٧٨٩	الربح للفترة
٠,٠١٩	٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١	١٧ الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة (درهم)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٦٩٣	٦١,٦٦٧	٢٠,١٥٦	٢١,٧٨٩	الربح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح او الخسائر:
(٣,٥٠٠)	(٥,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٥,١٩٣	٥٦,٦٦٧	٢٠,١٥٦	٢١,٧٨٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

رأس الخيمة العقارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة					
	المجموع ألف درهم	أرباح مستقباه ألف درهم	البيع ألف درهم	إحتياطي عام ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
	٣,٧٥٢,٠٧٦	٢٠٥,٨١٤	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	١٩,٨٤٨	١٩,٨٤٨	--	--	--	--
	٣,٧٧١,٩٢٤	٢٢٥,٦٦٢	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٣٨,٦٩٣	٣٨,٦٩٣	--	--	--	--
	(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	--	--	--	--
	٣٥,١٩٣	٣٥,١٩٣	--	--	--	--
	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	٣,٧٠٧,١١٧	١٦٠,٨٥٥	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٨٥٠,٨٧٤	٢٧٩,٤٩٥	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٦١,٦٦٧	٦١,٦٦٧	--	--	--	--
	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	--	--	--	--
	٥٦,٦٦٧	٥٦,٦٦٧	--	--	--	--
	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	٣,٨٠٧,٥٤١	٢٣٦,١٦٢	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

تأثير التغير في السياسة المحاسبية

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٦٩٣	٦١,٦٦٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
٥,٤٩٨	٦,١٣٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٢٩٢)	(٨٧٦)	إيرادات التمويل - صافي
(١,١٨٠)	(٧٤٦)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٩٧٩)	٤,٦٢٤	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٨)	الربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٣	٣٧٦	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٠,٠٦٣	٧١,١٧٦	النقص في ممتلكات للمتاجرة
٤٢,٤٩١	٣٨,٦٧٠	النقص/(الزيادة) في ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(١٣,٩١٤)	١٥,٢٣٦	الزيادة في ذمم مدينة أخرى
(٥٥,٩٧٢)	(١٣٥,٨٨٩)	النقص/(الزيادة) في دفعات مقدمة
(٩١٩)	٢,٠٧٣	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١,١٥٥	٣٦,١٢١	الزيادة/(النقص) في دفعات مقدمة من العملاء
(٤,٤٥٤)	١٢,٣٧٩	
١٨,٤٥٠	٣٩,٧٦٦	النقد الناتج من العمليات التشغيلية المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣٧)	(١٩٥)	
١٨,٤١٣	٣٩,٥٧١	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٥٤٢)	(٧٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٧٥	٤٤٥	إيرادات فوائد مقبوضة
٦٨٠	٧٤٦	توزيعات أرباح مقبوضة
--	٨	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠,٧٦٤)	(٣٨,٩٧٥)	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
(٢٠,٣٥١)	(٣٨,٥٢٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١٠٤,١٣٣)	(١٠٠,٤٨٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩١,٨٥٠)	--	تسديد قرض لأجل
١٩٤,٧٦٩	١١٤,٧٧١	الزيادة في السحب على المكشوف
(٢,٢٢٠)	(٣,١٩٠)	فوائد مدفوعة
(٣,٥٠٠)	(٥,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٩٣٤)	٦,٠٩٤	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التمويلية
(٨,٨٧٢)	٧,١٤٣	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
١١,٢٧٩	٤,٥٩٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢,٤٠٧	١١,٧٣٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٩)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١- معلومات عامة

تأسست رأس الخيمة العقارية ش. م. ع. (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم (٥) الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة في ١٦ فبراير ٢٠٠٥ وبأشرت الشركة أعمالها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٠٥. إن الشركة مدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ص. ب.: ٣١١١٣، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة .

إن البيانات المالية الموجزة الموحدة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تتضمن البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها، (المشار لها معاً " بالمجموعة ") .

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو الإستثمار في العقارات وتطويرها وإدارة العقارات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.

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

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRS) "تتمة"

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

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

عند تطبيق المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعتراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

١ يناير ٢٠١٨

النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

• **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRS) " تنمة "

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدله في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤) " تنمة "

• انخفاض القيمة: إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الاعتراف بخسائر الإئتمان.

• محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.

• إلغاء الاعتراف: تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٨

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل
المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الاعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو الالتزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين
المتعلق بتاريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار
الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تنمة "

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

تم تأجيل تاريخ التطبيق
إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين*. يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، 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 السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإيضاحات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لذلك التأثير إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك.

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء* في مايو ٢٠١٤ والذي يبدأ تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارت المجموعة التطبيق المبكر ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

٣-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية/المرحلية" وتتفق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (بآلاف الدراهم) حيث أن غالبية معاملات المجموعة تتم به.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والاستثمارات في ممتلكات.

إن السياسات المحاسبية، العرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري لنتائج أعمال المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بممتلكات ومعدات، إستثمارات في ممتلكات، إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة وإستثمارات أدناه وذلك بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨.

٣-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية التكاليف 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 منافع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ ممتلكات ومعدات "تتمة"

يتم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتخفيض تكلفة الأصول إلى قيمها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

نسبة %

٥-٤

٢٥-١٠

مباني

موجودات أخرى

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

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

٣-٤ إستثمارات في ممتلكات

يتم القياس الأولي للاستثمارات في الممتلكات والتي يحتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار و/ أو الإستفادة من الإرتفاع في قيمتها بالتكلفة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات في الممتلكات بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الممتلكات ضمن أرباح أو خسائر الفترة التي تحصل خلالها.

٣-٥ استثمارات في ممتلكات قيد التطوير

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٦ ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

يتم تصنيف الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير بغرض بيعها عند الإنتهاء من إنشائها أو تطويرها، على انها ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإنجاز عملية البيع. ويتم تحديد تكلفة الممتلكات للمتاجرة قيد التطوير على أساس تحديد تكلفة كل عقار على حده. يعتمد تصنيف الممتلكات للمتاجرة قيد التطوير كموجودات متداولة أو غير متداولة بناءً على التاريخ المتوقع للإنجاز.

٣-٧ ممتلكات للمتاجرة

يتم تصنيف الممتلكات المستحوذ عليها أو المطورة بغرض البيع في سياق الأعمال الإعتيادية كممتلكات للمتاجرة. يتم قياس هذه الممتلكات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره اللازمة لإنجاز عملية البيع. يتم تحديد تكلفة الممتلكات للمتاجرة قيد التطوير على أساس تحديد تكلفة كل عقار على حده.

٣-٨ الإستثمارات

٣-٨-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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، أو
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ الإستثمارات "تتمة"

٣-٨-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر "تتمة"

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 الموجود 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 التجميع داخلياً بناءً على هذا الأساس؛ أو
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي 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 والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

٣-٨-٢ الموجودات المالية المتاحة للبيع

قامت المجموعة بتصنيف الإستثمارات غير المدرجة في سوق مالي نشط ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة حيث أن في إعتقاد الإدارة أنه من الممكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق. 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 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 المتراكمة نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ الإستثمارات "تتمة"

٣-٨-٢ الموجودات المالية المتاحة للبيع "تتمة"

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع بعملات أجنبية، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي 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.

٣-٨-٣ 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 تعتمد 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 مؤثرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

٣-٩ أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة العقارية ش.م.ع. (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو تعرضها للعوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ أسس التوحيد "تتمة"

عندما تنخفض حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها قوة السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على قوة السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات الجوهرية بما في ذلك الأرصدة والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ أسس التوحيد "تتمة"

٣-٩-١ الشركات التابعة

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الشركة في الشركة التابعة
رأس الخيمة العقارية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة	تنزانيا	١٠٠%
دولفن مارينا المحدودة	تنزانيا	١٠٠%

إن شركة رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة، تنزانيا هي شركة تابعة لشركة رأس الخيمة العقارية الدولية المحدودة، وشركة دولفن مارينا المحدودة، تنزانيا هي شركة تابعة لشركة رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة، تنزانيا .

إن النشاطات الرئيسية للشركات التابعة هي الإستثمارات العقارية وأنشطة إدارة الممتلكات .

٤- ممتلكات ومعدات

الممتلكات والمعدات مؤلفة بشكل أساسي من الأراضي والمباني وهي موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٥- إستثمارات في ممتلكات

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
١,٩٦٠,٨٨٧	١,٩٦٠,٨٨٧	

خلال سنة ٢٠١١، قامت المجموعة بإدراج الجزء المتبقي من الأرض الممنوحة من الحكومة في الدفاتر المحاسبية كمنح حكومية مؤجلة بقيمة إجمالية ٥٧١ مليون درهم وإدراج نفس المبلغ في الإستثمارات في ممتلكات والممتلكات للمتاجرة قيد التطوير. إضافة إلى ذلك، تم إدراج مبلغ ٨٥,٨ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٦ كزيادة في القيمة العادلة (معاملات غير نقدية) والمتعلقة بالأرض الممنوحة من الحكومة أعلاه وبالتالي زيادة المنح الحكومية المؤجلة إلى مبلغ ٦٥٧ مليون درهم. سيتم إدراج هذه المنح الحكومية المؤجلة في بيان الدخل الموحد عند إستيفاء الشروط المنصوص عليها من قبل الحكومة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٦ - إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٦٦,٥٣٨	٢٩٥,٢٩٩	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢٨,٧٦١	٣٨,٩٧٥	التكلفة المتكبدة
--	(٥,٩٢١)	محول إلى ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
<u>٢٩٥,٢٩٩</u>	<u>٣٢٨,٣٥٣</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

الإستثمارات في ممتلكات قيد التطوير موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

٧ - ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	
٦٣٧,٠٥٩	٦٤٥,١٥٩	موجودات غير متداولة
١٧,٠٣٤	١٧,٠٣٤	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦٥٤,٠٩٣</u>	<u>٦٦٢,١٩٣</u>	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
		الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	
١٦٨,٨٩٠	١٥١,٩٥٦	موجودات متداولة
		داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٨ - إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)
٣٧١,٢٦٥	٣٧١,٢٦٥
٢٧٧,٢٤١	٢٧٧,٢٤١
<u>٦٤٨,٥٠٦</u>	<u>٦٤٨,٥٠٦</u>
٨,٢٧٠	٨,٢٧٠
<u>٦٥٦,٧٧٦</u>	<u>٦٥٦,٧٧٦</u>
<u>(٣٨٧,٧٥١)</u>	<u>(٣٨٧,٧٥١)</u>
<u>٢٦٩,٠٢٥</u>	<u>٢٦٩,٠٢٥</u>
<u>٣٩,٣٣٣</u>	<u>٣٤,٧٠٩</u>

إستثمارات غير متداولة

متاحة للبيع
إستثمارات في حقوق ملكية خاصة
صناديق عقارية

إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

ينزل: مخصص إنخفاض في القيمة

إستثمارات متداولة

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)
٢٤١,١٣٦	٢٤١,١٣٦
١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
<u>٢٥٦,٣٩٢</u>	<u>٢٥٦,٣٩٢</u>
١٣٠,١٢٩	١٣٠,١٢٩
٢٦١,٩٨٥	٢٦١,٩٨٥
<u>٣٩٢,١١٤</u>	<u>٣٩٢,١١٤</u>
٦٥٦,٧٧٦	٦٥٦,٧٧٦
<u>(٣٨٧,٧٥١)</u>	<u>(٣٨٧,٧٥١)</u>
<u>٢٦٩,٠٢٥</u>	<u>٢٦٩,٠٢٥</u>

إستثمارات غير متداولة

متاحة للبيع

إستثمارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
إستثمارات في حقوق ملكية خاصة غير مدرجة
صناديق إستثمارية غير مدرجة

إستثمارات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
إستثمارات في حقوق ملكية خاصة غير مدرجة
صناديق إستثمارية غير مدرجة

إجمالي القيمة للإستثمارات غير المتداولة
ينزل : مخصص إنخفاض في القيمة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٩- ممتلكات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	
٤٣٩,١٠٤	٣٥٤,١٨٧	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٩,٦٥٤	--	تحويلات من إستثمارات في ممتلكات
٦٢,١٢٧	--	تحويلات من ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(١٥٦,٦٩٨)	(٣٨,٦٧٠)	تكلفة ممتلكات مباعه
<u>٣٥٤,١٨٧</u>	<u>٣١٥,٥١٧</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

جميع الممتلكات للمتاجرة موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

١٠- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	
٤	٢٠	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
		حسابات جارية
٧١٩	١٠,٤١٩	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
٥٢,٧٥٤	٥٢,٢٦٧	حسابات تحت الطلب
٣,٨٧١	١,٢٩٨	ودائع لأجل
٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	
<u>٣٢٢,٣٤٨</u>	<u>٣٢٩,٠٠٤</u>	

إن الحسابات الجارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها يجب أن تستخدم فقط في دفع توزيعات الأرباح ويجب أن لا تستخدم لأغراض أخرى.

بلغت قيمة الوديعة الثابتة المرهونة مقابل تسهيلات السحب على المكشوف مبلغ ٢٦٥ مليون درهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغ رصيد السحب على المكشوف مبلغ ٢٥٥,٥٨٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٠,٨١٢ ألف درهم) (إيضاح ١٥).

إن الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق موجودة داخل الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

١١- رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليار درهم) مقسمة إلى ٢ مليار سهم بقيمة اسمية درهم واحد للسهم .

١٢- إحتياطي قانوني

حسب متطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ما يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي يسمح بها القانون. لم يتم إجراء تحويل إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حيث بلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع.

١٣- إحتياطي عام

في السنوات السابقة، قامت الشركة بتحويل ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي العام. يستخدم الإحتياطي العام في الأغراض التي تقرها الجمعية العمومية للمساهمين بناء على إقتراح مجلس الإدارة.

١٤- توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٨ مارس ٢٠١٧، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% بمبلغ ١٠٠ مليون درهم (٥ فلس للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥) : ٥% بمبلغ ١٠٠ مليون درهم). وافق المساهمون أيضاً على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥) : ٣,٥ مليون درهم).

١٥- إستلاف دائن

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
(مدقق)	(غير مدقق)
١٤٠,٨١٢	٢٥٥,٥٨٣

سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

١٥- إستلاف دائن "تتمة"

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم من بنك تجاري. سيتم إحتساب سعر الفائدة على السحب على المكشوف بنسبة ٠,٥٥% فوق نسبة الفائدة الثابتة على الوديعة الثابتة ولمقدار قيمة الوديعة الثابتة، وبنسبة معدل فائدة البنك الأساسية ناقص ٥% سنوياً للسحب على المكشوف الذي يزيد عن مبلغ الوديعة.

إن تسهيلات السحب على الكشوف الممنوحة للمجموعة مضمونة كما يلي:

- رهن وديعة ثابتة بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم محتفظ بها لدى البنك بإسم المقترض.
- تعهد بإيداع جميع متحصلات البيع المتعلقة بعقارات مشروع ميناء العرب في حساب السحب على المكشوف.
- تعهد بتغطية أي زيادة في التسهيلات المقدمة من مصادر الشركة الخاصة.

١٦- الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٠,٧٠١	١٨٥,٣١٧	٦١,٥٥٠	٨٢,٤٣٩	مبيعات ممتلكات
١,١٣٢	--	١,١٣٢	--	إيرادات إلغاء عقود
١٣,٢٧٤	١٤,١٦٣	٦,٨٥٤	٧,٢٠٧	إيرادات إدارية للمرافق
١١,٩٩٦	١١,٨١٨	٥,٩٨٦	٦,١١٤	إيرادات إيجارات
<u>١٤٧,١٠٣</u>	<u>٢١١,٢٩٨</u>	<u>٧٥,٥٢٢</u>	<u>٩٥,٧٦٠</u>	

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣٨,٦٩٣	٦١,٦٦٧	٢٠,١٥٦	٢١,٧٨٩	الربح للفترة (ألف درهم)
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم (بالألف)
<u>٠,٠١٩</u>	<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٠١</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

يتم إحتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم كما في نهاية الفترة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الإعتيادية بالدخول في معاملات ، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها ، مع شركات أخرى أو أفراد تقع ضمن نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ . لدى المجموعة علاقة ضمن هذا الإطار مع حكومة رأس الخيمة ومساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين (بما في ذلك الشركات التي تمارس تأثيراً ملحوظاً عليها أو الشركات التي تمارس تأثيراً ملحوظاً على المجموعة) .

كانت الأرصدة المطلوبة من/(المطلوبة إلى) أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(١٤٠,٨١٢)	(٢٥٥,٥٨٣)	سحب على المكشوف

خلال الفترة، قامت المجموعة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥,٦٢٣	٥,٩٥٧	١,٤٠١	٤,٤٨٦	مكافأة الإدارة العليا:
١٧٥	١٧٦	٩١	٩٢	رواتب ومخصصات
٥,٧٩٨	٦,١٣٣	١,٤٩٢	٤,٥٧٨	مخصص نهاية الخدمة
٣,٥٠٠	٥,٠٠٠	--	--	مكافأة مجلس الإدارة
٢,٥٢٨	٣,١٤٢	١,٢٦٤	١,٥٧٩	إيرادات فوائد على ودائع لأجل
٦٨٢	--	--	--	مصروفات فوائد على قروض لأجل
١,٣٧٦	٣,٠٧٩	١,٠٧٢	١,٩٥٤	مصروفات فوائد على سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تنمة "

١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة " تنمة "

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

لقد قامت حكومة رأس الخيمة بمنح الشركة قطع أراضي تبلغ مساحتها الإجمالية ٦٧,١ مليون قدم مربع بشرط أن يتم تطويرها.

١٩ - النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)
٣٠٥,٨٦٣	٣٢٩,٠٠٤
(٥٣,٤٥٦)	(٥٢,٢٦٧)
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٠٠٠)
<u>٢,٤٠٧</u>	<u>١١,٧٣٧</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك - صافى
حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر

٢٠ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي الإلتزامات ذات الصلة بتطوير الممتلكات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)
١٤٢,٠٩٠	٢٢٤,٠٣٥

تمت الموافقة عليها وتم التعاقد بشأنها

لدى المجموعة قضية مع أحد المقاولين وتم إنشاء لجنة تحكيميه. قامت الإدارة باستشارة المحامي الخارجي لمراجعة حالة الدعوى وتوصلت إلى استنتاج بعدم الحاجة إلى أخذ مخصص إضافي مقابل الدعوى أعلاه زيادة على المطلوبات المسجلة في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٢١ - 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تمة"

٢١ - قياس القيمة العادلة "تمة"

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفترضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفترضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
				ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	إستثمارات متاحة للبيع
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات/مبدأ السوق	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	١٢٦,٦٤٠	١٢٦,٦٤٠	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
				١٤١,٠٠٠	١٤١,٠٠٠	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
				٢٨,٢٢٦	٢٣,٥٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	١١,٢٠٦	١١,١٠٧	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد

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 وإما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار) و
- 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) .

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢٦٧,٦٤٠	١٢٦,٦٤٠	١٤١,٠٠٠	--	متاحة للبيع
				إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
				إستثمارية غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤,٧٠٩	١١,٢٠٦	--	٢٣,٥٠٣	موجودات بغرض المتاجرة
١,٩٦٠,٨٨٧	١,٩٦٠,٨٨٧	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٣٢٨,٣٥٣	٣٢٨,٣٥٣	--	--	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٥٩١,٥٨٩</u>	<u>٢,٤٢٧,٠٨٦</u>	<u>١٤١,٠٠٠</u>	<u>٢٣,٥٠٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	
				إستثمارات متاحة للبيع
				إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
٢٦٧,٦٤٠	١٢٦,٦٤٠	١٤١,٠٠٠	--	إستثمارية غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩,٣٣٣	١١,١٠٧	--	٢٨,٢٢٦	موجودات بغرض المتاجرة
١,٩٦٠,٨٨٧	١,٩٦٠,٨٨٧	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٢٩٥,٢٩٩	٢٩٥,٢٩٩	--	--	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٥٦٣,١٥٩</u>	<u>٢,٣٩٣,٩٣٣</u>	<u>١٤١,٠٠٠</u>	<u>٢٨,٢٢٦</u>	

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.

٢٢- نتائج موسمية

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٧٤٦ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١,١٨ مليون درهم)، وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٣- إعتناء البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧.