

Ref: RAKP/LA/037/2015
Date: 02nd May 2015

المرجع: RAKP/LA/037/2015
التاريخ: 2015/05/02

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

Dear Sir:

تحية طيبة وبعد،،،

Subject: Results of RAK Properties BOD Meeting held on 02nd May 2015

الموضوع: نتائج إجتماع مجلس ادارة شركة رأس الخيمة العقارية المنعقد بتاريخ 2015/05/02

Pursuant to our letter dated 27th April 2015 , we would like to inform you that the company's BOD held its meeting at 10:30 am on Saturday 2015 , in RAS Al Khaimah , and discussed the items set out on the agenda, the results of the meeting are as follows :

بالإشارة الى كتابنا المؤرخ 2015/04/27 ، نرجوا التكرم بالاحاطة بأن مجلس الادارة قد إجتمع في تمام الساعة العاشرة والنصف صباحاً وذلك يوم السبت الموافق 2015/05/02 برأس الخيمة ، حيث تم مناقشة البنود المدرجة على جدول الأعمال ، وفيما يلي نتائج الاجتماع:

Approval of the audited financial Statements for the first quarter 2015 ended 31st March 2015 (copy of the reviewed financials along with the BOD report are enclosed herewith)

الموافقة على النتائج المالية المدققة للربع الأول من السنة المالية 2015 والمنتهي في 2015/03/31 (مرفق نسخة عنها طيباً إضافة الى تقرير مجلس الإدارة)

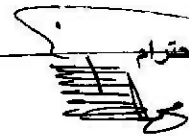
Approval of some administrative matters that have no effect on the share price

اتخاذ بعض القرارات الادارية الاعتيادية الأخرى التي لا تأثير لها على سعر السهم وحركته في السوق

Best Regards,

Mohammed Sultan Al Qadi
Managing Director & CEO





و تفضلوا بقبول فائق التقدير والإحترام

محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب / الرئيس التنفيذي

تقرير مجلس الإدارة عن أداء الشركة في نهاية الربع الأول "الثلاثة أشهر الأولى" من السنة المالية و المنتهى في 31 مارس 2015

يسرّ مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية أن يعرض عليكم النتائج المالية للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر الأولى من العام الحالي و المنتهية في 31 مارس 2015.

لقد حققت المجموعة أرباحاً صافية و قدرها 14.86 مليون درهم خلال الربع الأول من عام 2015 (42 مليون درهم خلال نفس الفترة من عام 2014) حيث بلغ إجمالي أصول المجموعة 4.7 مليار درهم.

فيما يلي ملخص عن البيانات المالية:

البيانات		31 مارس 2015	31 مارس 2014
قائمة الدخل عن الربع الأول			
الإيرادات		46,754	85,735
تكلفة المبيعات		(24,280)	(52,887)
مجمّل الربح		22,474	32,848
الربح التشغيلي		14,445	24,907
صافي الربح		14,855	42,174
المركز المالي كما في			
أصول غير متداولة		3,697,219	3,673,311
أصول متداولة		1,032,355	1,046,541
إجمالي الأصول		4,729,574	4,719,852
مطلوبات غير متداولة		675,197	769,231
مطلوبات متداولة		424,720	232,819
إجمالي حقوق المساهمين		3,629,657	3,717,802
إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات		4,729,574	4,719,852

مشاريع قيد التطوير:

استمرت خلال الفترة أعمال تطوير مشروع فيلات فلامينجو (124 فيلا) و فيلات برمودا (157 فيلا) حيث من المتوقع البدء بتسليم فيلات فلامينجو خلال الربع الأخير من العام الحالي و بالتالي سيتم الاعتراف بإيرادات هذا المشروع في نهاية الربع الرابع للسنة المالية الحالية، أما فيلات برمودا فمن المتوقع تسليمها خلال الربع الثاني من العام القادم 2016.

المشاريع المستقبلية:



تعمل المجموعة على إطلاق مشاريع جديدة في قطاع الضيافة و قطاعي السكن و التجاري و منها على سبيل المثال منتجع فخم و فيلات و منازل ريفية بالإضافة إلى مرسى لليخوت في ميناء العرب في رأس الخيمة، و أيضاً مشروع جلفار ريزيدنس في جزيرة الريم في أبوظبي.

أعلنت المجموعة خلال الفترة عن توزيع 100 مليون درهم (5% من رأس المال) كأرباح نقدية على المساهمين و ذلك عن عام 2014 بعد موافقة الجمعية العمومية التي تم عقدها في شهر مارس. (تم توزيع 100 مليون درهم كأرباح نقدية على المساهمين خلال عام 2014 و ذلك عن سنة 2013)

محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

صفحة	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
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٩-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغييرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل 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 جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

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

دبليوت أند توش (الشرق الأوسط)

سمير المنك

سجل رقم ٣٨٦

٢ مايو ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤١٦,٣٣٠	٤١٤,١٣٨	٤	ممتلكات ومعدات
١,٦٥٧,٣٦٥	١,٦٥٧,٣٦٥	٥	إستثمارات في ممتلكات
٢٦٧,٠١٦	٢٦٨,٨٥٨	٦	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٨٨٤,٦٢٨	٩٠٨,٨٨٦	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٣٨٠,٢٤٤	٣٨٠,٢٤٤	٨	إستثمارات
٦٧,٧٢٨	٦٧,٧٢٨		دفعات مقدمة
<u>٣,٦٧٣,٣١١</u>	<u>٣,٦٩٧,٢١٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤,٦٠٣	٣٤,٠١٧	٨	إستثمارات
٦٤,٣٣٥	٧٨,٢٠٨		دفعات مقدمة
٥١٣,٢٢٤	٤٩٤,٢٢٩	٩	ممتلكات للمتاجرة
١٢٩,٧٥٦	١٢٢,٠٤٣		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٠٤,٦٢٣	٣٠٣,٨٥٨	١٠	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>١,٠٤٦,٥٤١</u>	<u>١,٠٣٢,٣٥٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٧١٩,٨٥٢</u>	<u>٤,٧٢٩,٥٧٤</u>		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
			رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي قانوني
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي عام
٥٢٤,١٥٣	٥٢٤,١٥٣	١٣	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات
			مناحة للبيع
٢٨,٩٢٠	٢٨,٩٢٠		أرباح مستتباء
١٦٤,٧٢٩	٧٦,٥٨٤		مجموع حقوق الملكية
٣,٧١٧,٨٠٢	٣,٦٢٩,٦٥٧		
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٤٨	٣,٣٠٧		إستلاف دائن
٩١,٨٥٠	--	١٥	منح حكومية مؤجلة
٥٧٠,٩٠٢	٥٧٠,٩٠٢	٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٣,٣٣١	١٠٠,٩٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٦٩,٢٣١	٦٧٥,١٩٧		
			المطلوبات المتداولة
			إستلاف دائن
١٢,١٢٦	٩٢,٧٢٦	١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٩٢١	٢,٩٢٧		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢١٤,٧٧٢	٣٢٩,٠٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٨١٩	٤٢٤,٧٢٠		
			مجموع المطلوبات
١,٠٠٢,٠٥٠	١,٠٩٩,٩١٧		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٧١٩,٨٥٢	٤,٧٢٩,٥٧٤		



محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير منقح)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٨٥,٧٣٥	٤٦,٧٥٤	١٦	الإيرادات
(٥٢,٨٨٧)	(٢٤,٢٨٠)		تكلفة الإيرادات
<u>٣٢,٨٤٨</u>	<u>٢٢,٤٧٤</u>		إجمالي الربح
٨٥٧	٦٩١		إيرادات العمليات الأخرى - صافي
<u>(٨,٧٩٨)</u>	<u>(٨,٧٢٠)</u>		مصاريف عمومية وإدارية
٢٤,٩٠٧	١٤,٤٤٥		الربح من العمليات
١٠,٦٠٢	--		الربح من بيع إستثمارات
			صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة
٦,٧٣٤	(٥٨٦)		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٥٩١		إيرادات توزيعات أرباح
١,٣٩٨	١,٣٢٧		إيرادات التمويل
<u>(١,٤٦٧)</u>	<u>(٩٢٢)</u>		مصاريف التمويل
<u>٤٢,١٧٤</u>	<u>١٤,٨٥٥</u>		الربح للفترة
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٠٧</u>	١٧	الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة (درهم)

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

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١٧٤	١٤,٨٥٥	الربح للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح او الخسائر:
(٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠,١٧٤	١١,٨٥٥	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 المساهمين الموزع الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة	البيع لألف درهم	أرباح مستبقاه ألف درهم	المجموع ألف درهم	رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي عام ألف درهم	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق)
							الربح للفترة
							بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
							إجمالي الدخل الشامل للفترة
							المحول إلى إحتياطيات (إيضاح ١٢ و ١٣)
							توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
							الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدقق)
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
							الربح للفترة
							بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
							إجمالي الدخل الشامل للفترة
							توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
							الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١٧٤	١٤,٨٥٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات:
٢,٤٣٨	٢,٦٠٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩	(٤٠٥)	مصاريف/(إيرادات) التمويل - صافي
--	(٥٩١)	إيرادات توزيعات أرباح
(٦,٧٣٤)	٥٨٦	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
(١٠,٦٠٢)	--	خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٣	٢٠٤	الربح من إستبعاد إستثمارات
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٤٧٨	١٧,٢٥٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٤٨,٠٩٢	١٨,٩٩٥	والمطلوبات التشغيلية
(٦,٢٦٠)	(٢٣,٩٧٢)	النقص في ممتلكات للمناجزة
(٣٦,٩٩٧)	٩,٣٦٠	الزيادة في ممتلكات للمناجزة قيد التطوير
٧١٣	(١٣,٨٧٣)	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,٨٧٤	١٥,٠٧٣	(الزيادة)/النقص في دفعات مقدمة
(٢٣,٥٤٨)	(٥,٣٣٧)	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١,٣٥٢	١٧,٥٠٤	النقص في دفعات مقدمة من العملاء
(٣٧)	(٤٥)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
١١,٣١٥	١٧,٤٥٩	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج من العمليات
(١٨٠)	(٤١٧)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
١٨٨	١٧١	شراء ممتلكات ومعدات
--	١٠٠	إيرادات فوائد مقبوضة
٢٠,٥٤٩	--	إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٥,٦٢٧	(١,٨٤٢)	متحصلات من إستبعاد إستثمارات
٢٦,١٨٤	(١,٩٨٨)	(الزيادة)/النقص في ممتلكات قيد التطوير
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية
(٩١٨)	(٣٨٩)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٦٤,٥٦٩)	(١١,٢٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٤٤٦)	(١,٢٠٨)	النقص في السحب على المكشوف
(٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	فوائد مدفوعة
(٦٩,٩٣٣)	(١٥,٨٤٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٢,٤٣٤)	(٣٧٦)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٣٢,٩٨٣	٣,٢٥١	صافي النقص في النقد وما يعادله
٥٤٩	٢,٨٧٥	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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 وباشرت 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ 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 (IFRSs)

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 ٢٠١٥، 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.

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

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ ١ يوليو ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ٣، ٨، ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦، ٣٨، ٢٤.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ ١ يوليو ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١، ٣، ١٣ والمعايير المحاسبية الدولية رقم ٤٠.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين - والتي توضح المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى والمتعلقة بالخدمة إلى فترات الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بالتطبيق المسبق للمعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التالية التي تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد:

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات 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: إفصاحات محاسبية التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال قسم عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٠) المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٣) المعاد إصداره في نوفمبر ٢٠١٣ لإدراج فصل محاسبة التحوط وإجازة التطبيق المبكر لمتطلبات عرض الربح أو الخسارة من الإئتمان الخاص على الالتزامات المالية في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن خيار القيمة العادلة دون التطبيق المبكر للمتطلبات الأخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤)) الصادر في يوليو ٢٠١٤ لإدراج متطلبات التصنيف والقياس، الإنخفاض في القيمة، محاسبة التحوط العامة والإستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر "تتمة"

يطبق للفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣) حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) و(٢٠١٠) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) أيضاً حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) حل محل كل المعايير السابقة. تسمح المعايير المختلفة أيضاً بخيارات انتقالية مختلفة. وبالتالي بإمكان المنشآت الإختيار بشكل فعال لتطبيق أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما معناه لديهم الخيار لتطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية، (٢) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط على أن يكون التاريخ المرتبط بالتطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة الصادر في يناير ٢٠١٤ يحدد متطلبات إعداد التقارير المالية "أرصدة الحسابات المؤجلة تنظيمياً" التي تنشأ عندما تقوم المؤسسة بتقديم السلع والخدمات إلى العملاء على سعر أو نسبة خاضعة لتنظيم السعر
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر " تنمة "

يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، ويقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة ٤: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

يتم الاعتراف ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، بالإيرادات للمنشأة عند (أو كما) أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، تتطلب إفصاحات واسعة من قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٣٨ لتوضيح طرق الإستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يعتمد على ما إذا كانت هذه الأصول المباعة أو المساهمة تشكل أعمال.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر " تنمة "

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

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء توحيد المنشآت الإستثمارية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٤١، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كمنتجات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن إيرادات العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرطبة" 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١ أسس الإعداد "تتمة"

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 ٢٠١٤ فيما عدا تلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي تم تطبيقها كما في ١ يناير ٢٠١٥.

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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ . بالإضافة إلى، أنه ليس من الضروري لنتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بممتلكات ومعدات، إستثمارات في ممتلكات، إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة وإستثمارات والمدرجة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ أدناه وذلك بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ .

٣-٢ 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٢ ممتلكات ومعدات "تمة"

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 الإعراف بها في الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

يتم القياس الأولي للاستثمارات في الممتلكات والتي يحتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار و/ أو الاستفادة 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.

٣-٤ إستثمارات 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 استثمار في ممتلكات.

٣-٥ 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 المقدرة والتكاليف المقدرة 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 على التاريخ المتوقع للإنجاز .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ ممتلكات للمتاجرة

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

٣-٧ الإستثمارات

٣-٧-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما تكون مقنتاه 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.

يمكن تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض 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 مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٧ الإستثمارات " تنمة "

٣-٧-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر " تنمة "

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.

٣-٧-٢ 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 اعتقاد 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 .

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.

٣-٧-٣ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي موجودات مالية غير مشنقة لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وتواريخ استحقاق ثابتة وهي التي تعترز 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة

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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٨ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة " تنمة "

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.

٣-١-١ الشركات التابعة

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥:

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 والمؤلفة بشكل أساسي من الأراضي والمباني موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٥- إستثمارات في ممتلكات

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
١,٦٣٩,٣٣٣	١,٦٣٩,٣٣٣	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٨,٠٣٢	١٨,٠٣٢	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>١,٦٥٧,٣٦٥</u>	<u>١,٦٥٧,٣٦٥</u>	القيمة كما في نهاية الفترة/السنة

خلال عام ٢٠١١، قامت المجموعة بإدراج الجزء المتبقي من الأرض الممنوحة من الحكومة في الدفاتر المحاسبية كمنح حكومية مؤجلة بقيمة إجمالية ٥٧١ مليون درهم وبالمقابل زيادة في حساب إستثمارات في ممتلكات والممتلكات للمتاجرة قيد التطوير. سيتم إدراج هذه المنح الحكومية المؤجلة في بيان الدخل الموجز الموحد عند إستيفاء الشروط المنصوص عليها من قبل الحكومة.

٦- إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٣٥١,١٧٢	٢٦٧,٠١٦	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٤,٧١٦	١,٨٤٢	التكلفة المنكبدة
(٤٤,٧٣٤)	--	محول إلى ممتلكات ومعدات
(٤٤,١٣٨)	--	محول إلى ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
<u>٢٦٧,٠١٦</u>	<u>٢٦٨,٨٥٨</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 ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٨٥١,٩٥٨	٨٧٦,٢١٦	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٦٧٠	٣٢,٦٧٠	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨٨٤,٦٢٨</u>	<u>٩٠٨,٨٨٦</u>	القيمة كما في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٨- إستثمارات

فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
إستثمارات غير متداولة	
متاحة للبيع	
إستثمارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
إستثمارات في حقوق ملكية خاصة غير مدرجة	
صناديق إستثمارية غير مدرجة	
٢٥١,٤٩٧	٢٥١,٤٩٧
١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
<u>٢٦٦,٧٥٣</u>	<u>٢٦٦,٧٥٣</u>
إستثمارات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	
إستثمارات في حقوق ملكية خاصة غير مدرجة	
صناديق إستثمارية غير مدرجة	
١٣٠,٤٩٩	١٣٠,٤٩٩
٢٨٢,٦٤٩	٢٨٢,٦٤٩
<u>٤١٣,١٤٨</u>	<u>٤١٣,١٤٨</u>
٦٧٩,٩٠١	٦٧٩,٩٠١
(٣١٠,٦٧٩)	(٣١٠,٦٧٩)
<u>٣٦٩,٢٢٢</u>	<u>٣٦٩,٢٢٢</u>
إجمالي القيمة للإستثمارات غير المتداولة	
ينزل : مخصص إنخفاض في القيمة	
إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	
أدوات دين غير مدرجة موجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	
١١,٠٢٢	١١,٠٢٢
<u>٣٨٠,٢٤٤</u>	<u>٣٨٠,٢٤٤</u>
إجمالي الإستثمارات غير المتداولة	
إستثمارات متداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
أوراق ملكية مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
إستثمارات غير مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	
٢٥,٥١٤	٢٤,٩٧٨
٩,٠٨٩	٩,٠٣٩
<u>٣٤,٦٠٣</u>	<u>٣٤,٠١٧</u>

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٩ - ممتلكات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٦٧٣,٦٦٥	٥١٣,٢٢٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
(١٦٠,٤٤١)	(١٨,٩٩٥)	تكلفة ممتلكات مباعه
<u>٥١٣,٢٢٤</u>	<u>٤٩٤,٢٢٩</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

جميع الممتلكات للمتاجرة موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

١٠ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٠	٨	نقد في الصندوق
٥٦٩	٧٣٦	أرصدة لدى البنوك:
٥١,٣٧٢	٥٠,٩٨٣	حسابات جارية
٢,٦٦٢	٢,١٣١	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	حسابات تحت الطلب
<u>٣٠٤,٦٢٣</u>	<u>٣٠٣,٨٥٨</u>	ودائع لأجل

إن الحسابات الجارية - توزيعات الأرباح غير المطالب بها يجب أن تستخدم فقط في دفع التوزيعات ويجب أن لا تستخدم لأغراض أخرى. بلغت توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٤ مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم تم تحويلها لهذا الحساب الجاري بعد ٣١ مارس ٢٠١٥.

بلغت قيمة الوديعة الثابتة المرهونة مقابل تسهيلات السحب على المكشوف مبلغ ٢٥٠ مليون درهم. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، بلغ رصيد السحب على المكشوف مبلغ ٨٧٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٢,١٢٦ ألف درهم) (إيضاح ١٥).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

١١- رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢ مليار درهم) مقسمة إلى ٢ مليار سهم بقيمة اسمية درهم واحد للسهم .

١٢- إحتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعدلاته)، والمادة رقم ٥٧ (١) من النظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني. يحق للشركة أن تقرر التوقف عن هذه التحويلات عندما يعادل رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٣ مارس ٢٠١٤ وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٧٠٢,٧٣٣ ألف درهم من الأرباح المستبقاه إلى الإحتياطي القانوني. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي يسمح بها القانون.

١٣- إحتياطي عام

وفقاً للمادة رقم ٥٧ (٢) من النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي العام. يتوقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية العادية بناء على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. يستخدم هذا الإحتياطي في الأغراض التي تقرها الجمعية العمومية العادية بناء على إقتراح مجلس الإدارة.

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٣ مارس ٢٠١٤ وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٩٧,٢٦٧ ألف درهم من الأرباح المستبقاه إلى الإحتياطي العام.

١٤- توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم عن سنة ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ٥% بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم). لقد تمت الموافقة على توزيعات الأرباح عن سنة ٢٠١٤ من قبل المساهمين خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، وبالتالي تم إدراج هذه المبالغ ضمن المطلوبات في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة (إيضاح ١٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

١٥ - إستلاف دائن

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٩١,٨٥٠	--	المطلوبات غير المتداولة
		قروض لأجل
--	٩١,٨٥٠	المطلوبات المتداولة
١٢,١٢٦	٨٧٦	قروض لأجل
١٢,١٢٦	٩٢,٧٢٦	سحب على المكشوف

حصلت المجموعة على قروض لأجل غير مضمونة من مكتب الإستثمار والتطوير، حكومة رأس الخيمة بمبلغ ٩٢ مليون درهم (٢٥ مليون دولار أمريكي) خلال سنة ٢٠١١، على أن يتم سدادهما بالكامل على دفعة واحدة في سنة ٢٠١٦. يحمل هذا القرض معدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٩٥% سنوياً وإن الفائدة تدفع بشكل ربع سنوي. إن رصيد القرض كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد هو ٩٢ مليون درهم (٢٠١٤ : ٩٢ مليون درهم).

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

إن التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة بواسطة الضمانات التالية:

- وديعة بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم مرهونة لدى البنك الممول.
- تعهد بإيداع جميع متحصلات البيع المتعلقة بعقارات مشروع ميناء العرب في حساب السحب على المكشوف.
- تعهد بتغطية أي زيادة في التسهيلات الممنوحة من مصادر الشركة المتاحة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

١٦ - الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥٧,٦٧٥	٢٤,٣٦٠	مبيعات ممتلكات
١٧,٩٤٢	٩,٧٨٦	إيرادات إلغاء عقود
٤,٩٨٥	٥,٩٥١	إيرادات إدارية للمرافق
٥,١٣٣	٦,٦٥٧	إيرادات إيجارات
<u>٨٥,٧٣٥</u>	<u>٤٦,٧٥٤</u>	

١٧ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٤٢,١٧٤	١٤,٨٥٥	الربح للفترة (ألف درهم)
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم (ألف سهم)
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٠٧</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بتقسيم أرباح الفترة على عدد الأسهم كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد.

١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية 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) .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٩١,٨٥٠)	(٩١,٨٥٠)	قرض لأجل
(١٢,١٢٦)	(٨٧٦)	سحب على المكشوف

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٣,٣٦٥	٤,٢٣٧	مكافأة الإدارة العليا:
١١٥	٨٧	رواتب ومخصصات
٣,٤٨٠	٤,٣٢٤	مخصص نهاية الخدمة
٢٨٥	٦٣٠	أتعاب لجان مجلس الإدارة
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
١,٢٥٠	١,١٥٦	إيرادات فوائد على ودائع لأجل
١,١٣٧	١,١٣٧	مصروفات فوائد على قرض لأجل
٢٢٣	٤٧	مصروفات فوائد على سحب على المكشوف

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. لم تقم الشركة بإدراج ٠,١٧٥ مليون قدم مربع من مساحة قطع الأراضي الإجمالية المذكورة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة حيث لم يتم البدء في تطويرها كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

١٩ - النقد وما يعادله

٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
٢٩٢,٤٤٨	٣٠٣,٨٥٨
(٤١,٨٩٩)	(٥٠,٩٨٣)
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
<u>٥٤٩</u>	<u>٢,٨٧٥</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك - صافي
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 ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)
٢٤٢,١١٦	٢٠٤,٢٩٩
<u>٣٢١,٦٦٠</u>	<u>٣٢٠,٩٥٣</u>

تمت الموافقة عليها وتم التعاقد بشأنها

تمت الموافقة عليها لكن لم يتم التعاقد بشأنها

لدى المجموعة قضيتين مع أحد المقاولين. قامت الإدارة باستشارة المحامي الخارجي لمراجعة حالة الدعوى وتوصلت إلى استنتاج بعدم الحاجة إلى أخذ مخصص إضافي مقابل الدعوى أعلاه زيادة على الإلتزامات 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 افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط محجفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
مدخلات هامة	غير قابلة للرصد			٣١ مارس	٣١ ديسمبر	
قابلة للرصد للقيمة العادلة				٢٠١٥	٢٠١٤	
				ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
						إستثمارات متاحة للبيع
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	٦٧٩,٩٠١	٦٧٩,٩٠١	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٥,٥١٤	٢٤,٩٧٨	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	٩,٠٨٩	٩,٠٣٩	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن 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 أما 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) .

المستوى ١ (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ٢ (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ٣ (غير مدقق) ألف درهم	المجموع (غير مدقق) ألف درهم
٣١ مارس ٢٠١٥			
---	---	٦٧٩,٩٠١	٦٧٩,٩٠١
إستثمارات متاحة للبيع			
---	---	---	---
إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق			
---	---	---	---
إستثمارية غير مدرجة (بالقيمة الإجمالية)			
---	---	---	---
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
---	---	---	---
خلال الأرباح أو الخسائر			
٢٤,٩٧٨	---	٩,٠٣٩	٣٤,٠١٧
موجودات بغرض المتاجرة			
---	---	---	---
إستثمارات في ممتلكات			
---	---	---	---
إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير			
---	---	---	---
٢٤,٩٧٨	---	٢,٦١٥,١٦٣	٢,٦٤٠,١٤١

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد "تتمة"

المجموع (مدقق) ألف درهم	المستوى ٣ (مدقق) ألف درهم	المستوى ٢ (مدقق) ألف درهم	المستوى ١ (مدقق) ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				إستثمارات متاحة للبيع
				إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
٦٧٩,٩٠١	٦٧٩,٩٠١	--	--	إستثمارية غير مدرجة (بالقيمة الإجمالية)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤,٦٠٣	٩,٠٨٩	--	٢٥,٥١٤	موجودات بغرض المتاجرة
١,٦٥٧,٣٦٥	١,٦٥٧,٣٦٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٢٦٧,٠١٦	٢٦٧,٠١٦	--	--	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٦٣٨,٨٨٥</u>	<u>٢,٦١٣,٣٧١</u>	<u>--</u>	<u>٢٥,٥١٤</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

توزيعات الأرباح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بمبلغ ٥٩١ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤: لا شيء)، ذات طبيعة موسمية.

٢٤- إعتدال البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٥.