

Ref: RAKP/LA/035/2016
Date: 04th August 2016

المرجع: RAKP/LA/035/2016
التاريخ: 2016/08/04

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 by
Circulation held on 04th August 2016

الموضوع: نتائج إجتماع مجلس ادارة شركة رأس الخيمة
العقارية المنعقد بتاريخ 2016/08/04 (بالتمرير)

Pursuant to our letter dated 01st August 2016 , we would like to inform you that the company's BOD approve by Circulation the audited financial statements for the second quarter ended 30th June 2016

بالإشارة الى كتابنا المؤرخ 2016/08/01 نرجوا العلم بأن مجلس ادارة شركة رأس الخيمة العقارية قد وافق وإعتمد (بالتمرير) البيانات المالية المدققة للربع الثاني المنتهي في 30 يونيو 2016

Best Regards,



Mohammed Sultan Al Qadi
Managing Director & CEO



و تفضلوا بقبول فائق التقدير و الإحترام

محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب / الرئيس التنفيذي

تقرير مجلس الإدارة عن الستة أشهر الأولى من السنة المالية و المنتهية في 30 يونيو 2016

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 2016.

لقد حققت الشركة ربحاً صافياً بلغ 38.69 مليون درهم خلال النصف الأول من عام 2016 (مقارنة بربح صافٍ بلغ 22.69 مليون درهم عن نفس الفترة من عام 2015) كما بلغت الإيرادات خلال ذات الفترة 147 مليون درهم مقارنة بإيرادات 92 مليون درهم عن نفس الفترة من عام 2015.

قائمة الدخل	عن الربع الأول	31 يونيو 2016	31 يونيو 2015
الإيرادات		147,103	92,044
تكلفة الإيرادات		(96,534)	(56,575)
إجمالي الربح		50,569	35,469
إيرادات عمليات أخرى		2,105	1,424
مصاريف عمومية و إدارية		(18,432)	(16,243)
الربح من العمليات		34,242	20,650
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات		1,979	258
إيرادات توزيعات أرباح		1,180	1,060
إيرادات التمويل		1,292	724
الربح للفترة		38,693	22,692
الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)		0.019	0.011
المركز المالي كما في		31 يونيو 2016	31 ديسمبر 2015
أصول غير متداولة		3,589,312	3,780,636
أصول متداولة		1,183,973	974,347
إجمالي الأصول		4,773,285	4,754,983
مطلوبات غير متداولة		592,824	634,526
مطلوبات متداولة		473,344	368,381
إجمالي حقوق المساهمين		3,707,117	3,752,076
إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات		4,773,285	4,754,983

مشاريع قيد التطوير:

سيتم العمل على تسليم المرحلة الثانية من مشروع فيلات فلامينجو في النصف الثاني من العام الحالي

بينما يتوقع تسليم فيلات برمودا خلال العام القادم 2017.

كما أنه سيتم تطوير المشاريع التالية خلال النصف الثاني من العام الحالي:

1. منتجع و فندق أنانتارا ميناء العرب في رأس الخيمة
2. مشروع جلفار ريزيدنس في جزيرة الريم في أبوظبي

المشاريع المستقبلية أخرى:

1. مبنى سكني في مدينة محمد بن زايد في أبوظبي يضم 205 شقة سكنية تتراوح من استديو و حتى غرفتين و صالة
2. فندق خمس نجوم في ميناء العرب في رأس الخيمة
3. مبنين سكنيين في ميناء العرب في رأس الخيمة

معلومات أخرى

قامت الشركة بتوزيع 100 مليون درهم (5% من رأس المال) خلال شهر أبريل و ذلك كأرباح نقدية عن العام 2015 و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت خلال شهر مارس. (تم توزيع 100 مليون درهم خلال العام 2015 و ذلك عن العام 2014)



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 ٢٠١٦

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 الملكية الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣١-٨	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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 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 نبدى 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 المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٤ أغسطس ٢٠١٦

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٣٢,٣٩٠	٤٢٧,٤٣٤	٤	ممتلكات ومعدات
١,٧٩٦,٩٦٤	١,٧٩٦,٩٦٤	٥	إستثمارات في ممتلكات
٢٦٦,٥٣٨	٢٨٧,٣٠٢	٦	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٨٦٤,١٩٩	٦٥٤,٥٤٨	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٢٨٢,٤٥٤	٢٨٢,٤٤٩	٨	إستثمارات
٧٨,٦٩٧	٧٨,٦٩٧		دفعات مقدمة
٥٩,٣٩٤	٦١,٩١٨		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣,٧٨٠,٦٣٦	٣,٥٨٩,٣١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
—	٢٠٠,٨٧٩	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٣٣,٣٩٣	٣٥,٣٧٣	٨	إستثمارات
٨٢,٨٦٠	٨٣,٧٧٩		دفعات مقدمة
٤٣٩,١٠٤	٣٩٢,٤٢٩	٩	ممتلكات للمتاجرة
١٠٠,١٢١	١٦٥,٦٥٠		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣١٨,٨٦٩	٣٠٥,٨٦٣	١٠	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٩٧٤,٣٤٧	١,١٨٣,٩٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧٥٤,٩٨٣	٤,٧٧٣,٢٨٥		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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
٥٤٠,١٦٣	٥٤٠,١٦٣	١٣	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات
			متاحة للبيع
٦,٠٩٩	٦,٠٩٩		أرباح مستبقاه
٢٠٥,٨١٤	١٦٠,٨٥٥		مجموع حقوق الملكية
٣,٧٥٢,٠٧٦	٣,٧٠٧,١١٧		
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٦٩	٣,٩٥٥		منح حكومية مؤجلة
٥٧٠,٩٠٢	٥٧٠,٩٠٢	٥	دفعات مقدمة من العملاء
٥٩,٩٥٥	١٧,٩٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٣٤,٥٢٦	٥٩٢,٨٢٤		
			المطلوبات المتداولة
			إستلاف دائن
٩١,٨٥٠	١٩٤,٧٦٩	١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٢١٣	٦,٧٥١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٦٩,٣١٨	٢٧١,٨٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦٨,٣٨١	٤٧٣,٣٤٤		
١,٠٠٢,٩٠٧	١,٠٦٦,١٦٨		مجموع المطلوبات
٤,٧٥٤,٩٨٣	٤,٧٧٣,٢٨٥		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 ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٢,٠٤٤	١٤٧,١٠٣	٤٥,٢٩٠	٧٥,٥٢٢	١٦ الإيرادات
(٥٦,٥٧٥)	(٩٦,٥٣٤)	(٣٢,٢٩٥)	(٤٨,٤١١)	تكلفة الإيرادات
٣٥,٤٦٩	٥٠,٥٦٩	١٢,٩٩٥	٢٧,١١١	إجمالي الربح
١,٤٢٤	٢,١٠٥	٧٣٣	٩٧٣	إيرادات عمليات أخرى - صافي
(١٦,٢٤٣)	(١٨,٤٣٢)	(٧,٥٢٣)	(٩,٣٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٦٥٠	٣٤,٢٤٢	٦,٢٠٥	١٨,٧٣٩	الربح من العمليات
٢٥٨	١,٩٧٩	٨٤٤	(٢٩٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٠	١,١٨٠	٤٦٩	١,١٨٠	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٦٩٨	٢,٨٠٢	١,٣٧١	١,٤٠٠	إيرادات التمويل
(١,٩٧٤)	(١,٥١٠)	(١,٠٥٢)	(٨٦٩)	مصاريف التمويل
٢٢,٦٩٢	٣٨,٦٩٣	٧,٨٣٧	٢٠,١٥٦	الربح للفترة
٠,٠١١	٠,٠١٩	٠,٠٠٤	٠,٠١٠	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

٥

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦٩٢	٣٨,٦٩٣	٧,٨٣٧	٢٠,١٥٦	الربح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح او الخسائر:
(٣,٠٠٠)	(٣,٥٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦٩٢	٣٥,١٩٣	٧,٨٣٧	٢٠,١٥٦	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 ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	أرباح مستبقاه ألف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع			إحتياطي عام ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم				
٣,٧١٧,٨٠٢	١٦٤,٧٢٩	٢٨,٩٢٠	٥٢٤,١٥٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	
٢٢,٦٩٢	٢٢,٦٩٢	--	--	--	--		الربح للفترة	
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	--	--	--	--		بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
١٩,٦٩٢	١٩,٦٩٢	--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--		توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)	
٣,٦٣٧,٤٩٤	٨٤,٤٢١	٢٨,٩٢٠	٥٢٤,١٥٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)	
٣,٧٥٢,٠٧٦	٢٠٥,٨١٤	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	
١٩,٨٤٨	١٩,٨٤٨	--	--	--	--		تأثير التغير في السياسة المحاسبية (إيضاح ٢٢)	
٣,٧٧١,٩٢٤	٢٢٥,٦٦٢	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	
٣٨,٦٩٣	٣٨,٦٩٣	--	--	--	--		الربح للفترة	
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	--	--	--	--		بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
٣٥,١٩٣	٣٥,١٩٣	--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--		توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)	
٣,٧٠٧,١١٧	١٦٠,٨٥٥	٦,٠٩٩	٥٤٠,١٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (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 ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦٩٢	٣٨,٦٩٣	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
٥,٢٤٠	٥,٤٩٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٢٤)	(١,٢٩٢)	إيرادات التمويل - صافي
(١,٠٦٠)	(١,١٨٠)	إيرادات توزيعات أرباح
(٢٥٨)	(١,٩٧٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
٣٧٩	٣٢٣	خلال الأرباح أو الخسائر
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٢٦٩	٤٠,٠٦٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٤٤,٣٣٠	٤٢,٤٩١	والمطلوبات التشغيلية
(٦٨,٣٣٠)	(١٣,٩١٤)	النقص في ممتلكات للمتاجرة
٤٤٥	(٥٥,٩٧٢)	الزيادة في ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(٢٢,٦٨١)	(٩١٩)	(الزيادة)/النقص في ذمم مدينة أخرى
١٨,٥٥٥	١١,١٥٥	الزيادة في دفعات مقدمة
٢٤,٠٢٣	(٤,٤٥٤)	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٢,٦١١	١٨,٤٥٠	(النقص)/الزيادة في دفعات مقدمة من العملاء
(٥١)	(٣٧)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٢٢,٥٦٠	١٨,٤١٣	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٩١٦)	(٥٤٢)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
٣٧٣	٢٧٥	شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٦٠	٦٨٠	إيرادات فوائد مقبوضة
٦,٧٥٠	--	توزيعات أرباح مقبوضة
(٤,٦٣٣)	(٢٠,٧٦٤)	متحصلات من إستبعاد إستثمارات
٢,٦٣٤	(٢٠,٣٥١)	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية
(٨٨,٠٦٩)	(١٠٤,١٣٣)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
--	(٩١,٨٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٨,٨٠١	١٩٤,٧٦٩	تسديد قرض لأجل
(٢,٧٩٣)	(٢,٢٢٠)	الزيادة في السحب على المكشوف
(٣,٠٠٠)	(٣,٥٠٠)	فوائد مدفوعة
(٢٥,٠٦١)	(٦,٩٣٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٣	(٨,٨٧٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٣,٢٥١	١١,٢٧٩	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
٣,٣٨٤	٢,٤٠٧	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 أبوظبي 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 ٢٠١٦ 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في 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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

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

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

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.

• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم 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
تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ١ يناير ٢٠١٨
٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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

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.
- 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الإعراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

١ يناير ٢٠١٧

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

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.

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.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو 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 جوهرى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

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

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة قيد الإصدار ولم يحن تطبيقها بعد التي قامت المجموعة بتطبيقها المبكر

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤ والذي يبدأ تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بمراجعة أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على إيراداتها وعملياتها وإختارت التطبيق المبكر ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٤ و إيضاح رقم ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

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 ٢٠١٥ فيما عدا تلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ والتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (إيضاح ٣-٤).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٢ أسس الإعداد " تنمة "

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 ٢٠١٥ . بالإضافة إلى، أنه ليس من الضروري لنتائج أعمال المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بـممتلكات 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 ٢٠١٥ 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.

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 الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٤ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" نظاماً شاملاً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة من العملاء ويسود على الإرشادات السارية في الوقت الراهن بشأن الاعتراف بالإيرادات التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء قائماً على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويُعرف العقد بأنه اتفاقية يبرمها طرفين أو أكثر تنشأ بموجبها حقوق والتزامات قابلة للتحقيق مع تحديد معايير هذه الحقوق والتزامات.

الخطوة ٢: تحديد تنفيذ الالتزامات المتضمنة بالعقد: إن أداء الالتزامات الواردة بالعقود يتمثل في التعهد بتحويل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه مقابل تحويل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير.

الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على تنفيذ الالتزامات الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام ، تقوم المجموعة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام بما يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل التزام.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المنشأة تنفيذ التزاماتها.

تعترف المجموعة بإيراداتها على مدة زمنية عندما يتم استيفاء أي من المعايير التالية:

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ المجموعة لالتزاماتها؛ أو
- إذا ما أسفر تنفيذ المجموعة لالتزاماتها عن نشوء أي من الموجودات، أو زيادة فعالية أي من الموجودات، التي تقع في نطاق سيطرة العميل عند نشوء أو تعزيز ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء المجموعة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للمجموعة وأن لدى المنشأة حق يمكن تنفيذه في استلام مقابل عن الالتزامات المنفذة حتى تاريخه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٤ الاعتراف بالإيرادات " تنمة "

توزع المجموعة سعر المعاملة على تنفيذ الالتزامات المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها المجموعة أو المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. وتقدر المجموعة إجمالي التكاليف اللازمة لإنهاء المشاريع بغية تحديد قيمة الإيرادات التي سيتعين الاعتراف بها.

عندما تستوفي المجموعة تنفيذ التزاماتها عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم المجموعة بتكوين أصل تعاقدي يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدي.

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحقة الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. وتقوم المجموعة بإعادة تقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لمعايير محددة بغية تحديد ما إذا كانت تقوم المجموعة بأعمالها بالأصالة أو بالوكالة. وقد خلصت المجموعة على أنها تعمل بالأصالة في جميع معاملات الإيرادات لديها.

يتم إثبات الإيرادات في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالقدر المحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة ووجود إمكانية لقياس الإيرادات والتكاليف قياساً موثقاً به.

٣-٥ 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 التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الممتلكات ضمن أرباح أو خسائر الفترة التي تحصل خلالها.

٣-٦ 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 تغيرات 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 ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٧ 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 المقدر 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 على التاريخ المتوقع للإنجاز .

٣-٨ ممتلكات للمتاجرة

يتم تصنيف الممتلكات المستحوز 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 .

٣-٩ الإستثمارات

٣-٩-١ 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 ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ الإستثمارات "تتمة"

٣-٩-١ 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.

٣-٩-٢ 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 ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٩ الإستثمارات " تنمة "

٣-٩-٢ الموجودات المالية المتاحة للبيع " تنمة "

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.

٣-٩-٣ 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 تعتمز إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ويكون لها القدرة على ذلك. يتم إدراج الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام معدل الفائدة السائد. عندما تقرر المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير مؤثرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

٣-١٠ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٠ أسس التوحيد "تتمة"

عندما تتخضع 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 ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٠ أسس التوحيد " تنمة "

٣-١٠-١ الشركات التابعة

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

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 موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٥- إستثمارات في ممتلكات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٥
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
١,٧٩٦,٩٦٤	١,٧٩٦,٩٦٤

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

خلال عام ٢٠١١، قامت المجموعة بإدراج الجزء المتبقي من الأرض الممنوحة في الدفاتر المحاسبية كمنح حكومية مؤجلة بقيمة إجمالية تبلغ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

٦- إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٦٧,٠١٦	٢٦٦,٥٣٨	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١,١٩٢	٢٠,٧٦٤	التكلفة المتكبدة
(١,٦٧٠)	--	محول إلى ممتلكات ومعدات
<u>٢٦٦,٥٣٨</u>	<u>٢٨٧,٣٠٢</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

٧- ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

موجودات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨٤٦,٧١١	٦٣٧,٠٦٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٧,٤٨٨	١٧,٤٨٨	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨٦٤,١٩٩</u>	<u>٦٥٤,٥٤٨</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

موجودات متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
--	٢٠٠,٨٧٩	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

٨- إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)
٣٨٠,٤٧٥	٣٨٠,٤٧٥
٢٦٨,٠٢٥	٢٦٨,٠٢٠
(٣٧٤,٣١٦)	(٣٧٤,٣١٦)
٢٧٤,١٨٤	٢٧٤,١٧٩
٨,٢٧٠	٨,٢٧٠
٢٨٢,٤٥٤	٢٨٢,٤٤٩
٣٣,٣٩٣	٣٥,٣٧٣

إستثمارات غير متداولة

متاحة للبيع

إستثمارات في حقوق ملكية خاصة

صناديق عقارية

ينزل: مخصص إنخفاض في القيمة

إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

إستثمارات متداولة

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)
٢٥٠,٣٤٦	٢٥٠,٣٤٧
١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
٢٦٥,٦٠٢	٢٦٥,٦٠٣
١٣٠,١٢٩	١٣٠,١٢٨
٢٥٢,٧٦٩	٢٥٢,٧٦٤
٣٨٢,٨٩٨	٣٨٢,٨٩٢
٦٤٨,٥٠٠	٦٤٨,٤٩٥
(٣٧٤,٣١٦)	(٣٧٤,٣١٦)
٢٧٤,١٨٤	٢٧٤,١٧٩

فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة:

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 ٢٠١٦ "تتمة"

٩ - ممتلكات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥١٣,٢٢٤	٤٣٩,١٠٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٣١,١٦٤	--	المحول من إستثمارات في ممتلكات
(٢٠٥,٢٨٤)	(٤٦,٦٧٥)	تكلفة ممتلكات مباعه
<u>٤٣٩,١٠٤</u>	<u>٣٩٢,٤٢٩</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

جميع الممتلكات للمتاجرة موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

١٠ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٠	٢٠	نقد في الصندوق
٨,٤٣٦	١,٠٧٠	أرصدة لدى البنوك:
٥٧,٥٩٠	٥٣,٤٥٦	حسابات جارية
٢,٨٢٣	١,٣١٧	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	حسابات تحت الطلب
<u>٣١٨,٨٦٩</u>	<u>٣٠٥,٨٦٣</u>	ودائع لأجل

إن الحسابات الجارية - توزيعات الأرباح غير المطالب بها يجب أن تستخدم فقط في دفع التوزيعات.

بلغت قيمة الوديعة الثابتة المرهونة مقابل تسهيلات السحب على المكشوف مبلغ ٢٥٠ مليون درهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بلغ رصيد السحب على المكشوف مبلغ ١٩٤,٧٦٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء) (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 ٢٠١٦ "تتمة"

١١- رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: 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 ٢ لسنة ٢٠١٥، والمادة رقم ٥٧ (١) من النظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع للشركة. 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 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.

١٤- توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% بمبلغ ١٠٠ مليون درهم (٥ فلس للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٥% بمبلغ ١٠٠ مليون درهم). وافق المساهمون أيضاً على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٣ مليون درهم).

١٥- إستلاف دائن

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)
٩١,٨٥٠	--
--	١٩٤,٧٦٩
٩١,٨٥٠	١٩٤,٧٦٩

مطلوبات متداولة

قروض لأجل
سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

١٥- إستلاف دائن "تتمة"

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم من بنك تجاري. سيتم احتساب 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 التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة بواسطة الضمانات التالية:

- 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 الممنوحة من مصادر الشركة المتاحة.

١٦- الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥٧,٣٨٩	١٢٠,٧٠١	٣٣,٠٢٩	٦١,٥٥٠	مبيعات ممتلكات
٩,٧٨٦	١,١٣٢	---	١,١٣٢	إيرادات إلغاء عقود
١١,٧٢١	١٣,٢٧٤	٥,٧٦٩	٦,٨٥٤	إيرادات إدارية للمرافق
١٣,١٤٨	١١,٩٩٦	٦,٤٩٢	٥,٩٨٦	إيرادات إيجارات
<u>٩٢,٠٤٤</u>	<u>١٤٧,١٠٣</u>	<u>٤٥,٢٩٠</u>	<u>٧٥,٥٢٢</u>	

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢٢,٦٩٢	٣٨,٦٩٣	٧,٨٣٧	٢٠,١٥٦	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>٠,٠١١</u>	<u>٠,٠١٩</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠١٠</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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "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 ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٩١,٨٥٠)	--	قرض لأجل
٧,٣٧٨	(١٩٤,٧٦٩)	(سحب على المكشوف)/حسابات جارية لدى البنوك

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥,٦٣٨	٥,٦٢٣	١,٤٠١	١,٤٠١	مكافأة الإدارة العليا:
١٧٤	١٧٥	٨٧	٩١	رواتب ومخصصات
٥,٨١٢	٥,٧٩٨	١,٤٨٨	١,٤٩٢	مخصص نهاية الخدمة
٨٨٥	٦١٥	٢٥٥	٣٩٥	أتعاب لجان مجلس الإدارة
٣,٠٠٠	٣,٥٠٠	--	--	مكافأة مجلس الإدارة
٢,٣٢٥	٢,٥٢٨	١,١٦٩	١,٢٦٤	إيرادات فوائد على ودائع لأجل
٢,٢٨٦	٦٨٢	١,١٤٩	--	مصرفات فوائد على قروض لأجل
٤٦٥	١,٣٧٦	٤١٨	١,٠٧٢	مصرفات فوائد على سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٩- النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
٣١٦,٦٨٧	٣٠٥,٨٦٣	نقد وأرصدة لدى البنوك - صافي
(٦٣,٣٠٣)	(٥٣,٤٥٦)	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٣,٣٨٤</u>	<u>٢,٤٠٧</u>	

٢٠- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي الإلتزامات ذات الصلة بتطوير الممتلكات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
١٨٠,٤٩٢	١٤٧,٨١٨	تمت الموافقة عليها وتم التعاقد بشأنها

لدى المجموعة قضية 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 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 مجففة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٢١- قياس القيمة العادلة " تنمة "

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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 ٢٠١٥.

العلاقة بين المدخلات الغير		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد			٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
				ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير 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	٢٧٤,١٨٤	٢٧٤,١٧٩	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٤,٥٤٢	٢٦,٤٧١	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	٨,٨٥١	٨,٩٠٢	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية وغير المالية 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 (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ٢ (غير مدقق) ألف درهم	المستوى ١ (غير مدقق) ألف درهم
٢٧٤,١٧٩	٢٧٤,١٧٩	--	--
٣٥,٣٧٣	٨,٩٠٢	--	٢٦,٤٧١
١,٧٩٦,٩٦٤	١,٧٩٦,٩٦٤	--	--
٢٨٧,٣٠٢	٢٨٧,٣٠٢	--	--
<u>٢,٣٩٣,٨١٨</u>	<u>٢,٣٦٧,٣٤٧</u>	<u>--</u>	<u>٢٦,٤٧١</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٦

متاحة للبيع

إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
إستثمارية غير مدرجة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات بغرض المتاجرة

إستثمارات في ممتلكات

إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٢١- قياس القيمة العادلة " تنمة "

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية وغير المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد " تنمة "

المجموع (مدقق) ألف درهم	المستوى ٣ (مدقق) ألف درهم	المستوى ٢ (مدقق) ألف درهم	المستوى ١ (مدقق) ألف درهم
			٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			إستثمارات متاحة للبيع
			إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
٢٧٤,١٨٤	٢٧٤,١٨٤	--	إستثمارية غير مدرجة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من
			خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣,٣٩٣	٨,٨٥١	--	موجودات بغرض المتاجرة
١,٧٩٦,٩٦٤	١,٧٩٦,٩٦٤	--	إستثمارات في ممتلكات
٢٦٦,٥٣٨	٢٦٦,٥٣٨	--	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٣٧١,٠٧٩</u>	<u>٢,٣٤٦,٥٣٧</u>	<u>--</u>	<u>٢٤,٥٤٢</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- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي معدل كما هو يسمح به هذا المعيار عند التطبيق المبكر. وعليه، تم تطبيق المعيار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (فترة التطبيق الأولي). ويتطلب التطبيق بأثر رجعي معدل للمعيار الاعتراف بالتأثير المتراكم لتطبيق المعيار في جميع العقود التي لم تكتمل بعد كما بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ في شكل تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة كما في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ " تنمة "

٢٢- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ " تنمة "

فيما يلي التعديلات على بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي:

٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	الموجودات
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٤١,١٨٢	(٢٣,٠١٧)	٨٦٤,١٩٩	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٤٣٤,٩٢٠	(٤,١٨٤)	٤٣٩,١٠٤	ممتلكات للمتاجرة
١١٦,٩٠٧	١٦,٧٨٦	١٠٠,١٢١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٩,٦٩٢	(٣٠,٢٦٣)	٥٩,٩٥٥	المطلوبات
			دفعات مقدمة من العملاء
٢٢٥,٦٦٢	١٩,٨٤٨	٢٠٥,٨١٤	حقوق المساهمين
			الأرباح المستبقة

فيما يلي التعديلات على بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد للفترة:

التأثير بسبب التغيير (غير مدقق)	وفق السياسة السابقة (غير مدقق)	وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (غير مدقق)	الإيرادات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٥٠٣	٩٠,٦٠٠	١٤٧,١٠٣	تكاليف المبيعات
(٣٦,٥٦٤)	(٥٩,٩٧٠)	(٩٦,٥٣٤)	الربح للفترة
١٩,٩٣٩	١٨,٧٥٤	٣٨,٦٩٣	

٢٣- نتائج موسمية

توزيعات الأرباح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ١,١٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ١,٠٦ مليون درهم)، ذات طبيعة موسمية.

٢٤- اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

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

٢٠١٦ .