

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

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

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية موحدة
٤-٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٧	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد (غير مدقق)
٩-٨	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٦-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية موحدة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة ، كما في ٣١ مارس ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد ، الدخل الشامل الموجز الموحد ، التغيرات 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 للشركة" . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي ، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق . لذا ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

الإستنتاج

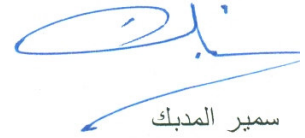
إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها ، من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) : التقارير المالية المرحلية .

تقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية موحدة " تنمة "

التأكيد على الأمور

بدون التحفظ في رأينا ، نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٧ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة والذي يشير إلى انه كما في ٣١ مارس ٢٠١١ تخلفت الشركة الأم عن سداد أقساط قروض مستحقة للبنوك بمبلغ ٤٨٩,٢ مليون درهم . كما جاء في إيضاح رقم ١٠ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة ، تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض بشكل فعال مع البنوك المانحة لتلك القروض لإعادة هيكلة إلتزامات الدين ، وقد أصبحت قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية تستند على النجاح في هذه المفاوضات . إن هذه الظروف تثير شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على متابعة أنشطتها كمنشأة مستمرة .

عن ديلويت أند توش



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٢ مايو ٢٠١١

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧٦٧,٥٩٣	٨٤٣,٧٥٣	ممتلكات ، آلات ومعدات
١٦٨,٢٤٠	١٦٨,٢٤٠	أراضي
١,٧٧٢,٨١٦	١,٦٧٧,٦٩٧	إستثمارات في ممتلكات
٣٦,٧٢٤	٣٦,٧٢٤	الشهرة
٣٣٧,٥٤٤	٣٢٩,٥٤٩	إستثمارات في شركات زميلة
٧,٢١٦	٧,٢١٦	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٤١٨,٩٠١	٤١٣,٠١٠	إستثمارات متاحة للبيع
٣٠٠,١١٠	٢٩٨,٦٢٨	أوراق قبض - شيكات مؤجلة
<u>٣,٨٠٩,١٤٤</u>	<u>٣,٧٧٤,٨١٧</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٣٤٦,٤٠١	١,٣٥٠,٩١٥	ممتلكات قيد التطوير
٢٨٢,٦٨٦	٢٥١,٣٤٢	بضاعة
١٤١,٧٥٠	١٨١,٣٣٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٧١,٦٦٤	١٨٧,٧١٦	موجودات عقود إعادة التأمين
١,٧٣٦,٦٨٥	١,٧٥٣,٥٥٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٥٨,٠٣٦	٥٥١,١١٧	إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥٦,٨٤٧	٣٥٠,٥٣٤	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٤,٥٩٤,٠٦٩</u>	<u>٤,٦٢٦,٥١٤</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u><u>٨,٤٠٣,٢١٣</u></u>	<u><u>٨,٤٠١,٣٣١</u></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 ٢٠١١ " تنمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١١ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	٥ رأس المال
٨٣٣,٤٩٣	٨٣٣,٤٩٣	٦ إحتياطيات
(٢٠,٩٠٩)	(٣٢,٧٦٥)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(١٨٦,٤٤٣)	(٢٣٥,٢١١)	خسائر متراكمة
٢,٤١٧,٤٧٤	٢,٣٥٦,٨٥٠	حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٤٦,٣٠٧	٣٥١,٧٥٨	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٧٦٣,٧٨١	٢,٧٠٨,٦٠٨	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٢٥٤	٢٩,٩٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٤٨٦	٧٩,٢٣٤	إيجارات تمويلية
٣٨٢,٢٥٩	٣٣١,٢٨٦	٧ قروض بنكية - طويلة الأجل
٢٥٧,٠٤٠	٢٥٧,٠٤٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٦٥٢	١٣,٢٠٨	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٧٦١,٦٩١	٧١٠,٦٩٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٧,٥٧٧	٥٦,٠٦٤	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٩٠,٠٠٠	٣١٠,٦١٦	مطلوبات عقود التأمين
١٧٨,٢٧٠	١٧٩,٣١٨	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
١,١٢٥,٥٩٥	١,٢٧٤,١٨٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٦,٥٧٦	١١,٧٨٩	إيجارات تمويلية
٢,٠١٤,١٧٨	١,٩٣٩,٨٨٠	٧ قروض بنكية - قصيرة الأجل
١,١٥٥,٥٤٥	١,٢١٠,١٧١	٧ سلفيات بنكية - قصيرة الأجل
٤,٨٧٧,٧٤١	٤,٩٨٢,٠٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٦٣٩,٤٣٢	٥,٦٩٢,٧٢٣	مجموع المطلوبات
٨,٤٠٣,٢١٣	٨,٤٠١,٣٣١	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

محمد السري
عضو مجلس الإدارة المنتدب

ماجد عبد الله السري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

٥

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٠	٢٠١١		
ألف درهم	ألف درهم		
٦١١,٧٢٢	٤٤٧,٩٨٠	٨	الإيرادات
(٥٦٨,٥٥١)	(٣٤٨,٣٨٨)	٨	تكلفة الإيرادات
<u>٤٣,١٧١</u>	<u>٩٩,٥٩٢</u>		إجمالي الربح
			الخسارة نتيجة التغير في القيمة العادلة
(١٠٧)	(٢,٩٢٠)		للاستثمارات بغرض المتاجرة
(٥,٠٧٢)	(١٢,٤٤٢)		خسائر إنخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة
٣,٤٥٧	٩,٦٢٦		إيرادات تشغيلية أخرى
(٨,٥١١)	(٦,٥٠٢)		مصاريف بيعية وتوزيعية
(٧٤,٧٨٠)	(٦٦,٨٩٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٣٣٨)	(٣,٥٨٣)		خسارة إستثمارات في شركات زميلة
(٢٠,٥٣٠)	(٦٠,١٢٦)		تكاليف التمويل
<u>(٨١,٧١٠)</u>	<u>(٤٣,٢٥٣)</u>		الخسارة للفترة
			العائد إلى :
(٨٥,٠٥٦)	(٤٨,٧٦٨)		مساهمي الشركة الأم
٣,٣٤٦	٥,٥١٥		حصة الأقلية غير المسيطرة
<u>(٨١,٧١٠)</u>	<u>(٤٣,٢٥٣)</u>		
<u>(٠,٠٥)</u>	<u>(٠,٠٣)</u>	٩	الخسارة الأساسية للسهم

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨١,٧١٠)	(٤٣,٢٥٣)	الخسارة للفترة
		بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى
٣,١٦٩	١٦	أرباح إعادة تقييم إستثمارات - متاحة للبيع في شركات زميلة
(٥٩,٥٣٦)	(١١,٨١٦)	صافي خسائر إستثمارات - متاحة للبيع معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين
٩,٥٣٦	--	المحول إلى ربح أو خسارة من بيع إستثمارات - متاحة للبيع
(٤٦,٨٣١)	(١١,٨٠٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢٨,٥٤١)	(٥٥,٠٥٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		إجمالي الخسارة الشاملة العائد إلى :
(١٣١,٩١٦)	(٦٠,٦٢٤)	مساهمي الشركة الأم
٣,٣٧٥	٥,٥٧١	حصة الأقلية
(١٢٨,٥٤١)	(٥٥,٠٥٣)	

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

المجموع	حقوق الأقلية غير المسيطرة	مساهمي الشركة الأم	أرباح مستبقاه// (خسائر متراكمة)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	الإحتياطيات	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٠٦,٥٧٧	٣٥٤,٦١٤	٣,٤٥١,٩٦٣	٧٥٦,٦٩٣	٧٠,٤٤٤	٨٣٣,٤٩٣	١,٧٩١,٣٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مدقق)
(٨١,٧١٠)	٣,٣٤٦	(٨٥,٠٥٦)	(٨٥,٠٥٦)	--	--	--	الخسارة للفترة
(٤٦,٨٣١)	٢٩	(٤٦,٨٦٠)	--	(٤٦,٨٦٠)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٢٨,٥٤١)	٣,٣٧٥	(١٣١,٩١٦)	(٨٥,٠٥٦)	(٤٦,٨٦٠)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١,١٩٣)	(١,١٩٣)	--	--	--	--	--	حركات أخرى
٣,٦٧٦,٨٤٣	٣٥٦,٧٩٦	٣,٣٢٠,٠٤٧	٦٧١,٦٣٧	٢٣,٥٨٤	٨٣٣,٤٩٣	١,٧٩١,٣٣٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٠
٢,٧٦٣,٧٨١	٣٤٦,٣٠٧	٢,٤١٧,٤٧٤	(١٨٦,٤٤٣)	(٢٠,٩٠٩)	٨٣٣,٤٩٣	١,٧٩١,٣٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق)
(٤٣,٢٥٣)	٥,٥١٥	(٤٨,٧٦٨)	(٤٨,٧٦٨)	--	--	--	الخسارة للفترة
(١١,٨٠٠)	٥٦	(١١,٨٥٦)	--	(١١,٨٥٦)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥٥,٠٥٣)	٥,٥٧١	(٦٠,٦٢٤)	(٤٨,٧٦٨)	(١١,٨٥٦)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٢٠)	(١٢٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٢,٧٠٨,٦٠٨	٣٥١,٧٥٨	٢,٣٥٦,٨٥٠	(٢٣٥,٢١١)	(٣٢,٧٦٥)	٨٣٣,٤٩٣	١,٧٩١,٣٣٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١١

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٠ ألف درهم	٢٠١١ ألف درهم	
(٨١,٧١٠)	(٤٣,٢٥٣)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الخسارة للفترة
		التعديلات :
٢,٠١٧	١,٥٩٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٧٢	١٢,٤٤٢	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٣,١٧٩	٤٤	خسائر من بيع إستثمارات في أوراق مالية
١٠٧	٢,٩٢٠	خسائر غير محققة في إستثمارات بغرض المتاجرة
١٩,٣٣٨	٣,٥٨٣	خسائر إستثمارات في شركات زميلة
٢٠,٥٣٠	٦٠,١٢٦	تكاليف التمويل
٣٨,٥٣٣	٣٧,٤٥٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٥,٤٩٥	٣١,٣٤٤	النقص في البضاعة
(٢٧٩,٦٠٢)	(٢٧,٨٣٠)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٩٣,٢٦٨	(٣٩,٥٨٥)	(الزيادة)/النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٠٨,٢٠٢	١٤٨,٥٩٣	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٩٧,٤٤٧)	١,٠٤٨	الزيادة/(النقص) في دفعات مقدمة من العملاء
(١٢٣,٥١٦)	(٤١,٩٥٧)	النقص في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(٦,٤٩٩)	(٧,٠٠٠)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
(٤٨,٨٣٦)	٧,٢١٥	صافي الحركة في إستثمارات في ممتلكات
(٤١,٣٤٦)	(٤,٥١٤)	شراء ممتلكات قيد التطوير
١٤٠,٦٢٥	١٠,٠٠٥	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
(١١,٤٠٤)	(١٦,٠٥٢)	موجودات عقود إعادة تأمين
(٨,٥٠٠)	٢٠,٦١٦	مطلوبات عقود التأمين
٢٦٨,٩٧٣	١١٩,٣٤٢	النقد الناتج من العمليات
(٣٥١)	(٩٢٢)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(٢٠,٥٣٠)	(٦٠,١٢٦)	فوائد مدفوعة
٢٤٨,٠٩٢	٥٨,٢٩٤	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
--	٤٥,٨٨٤	النقص في الودائع الثابتة
٥٢,٩٦٠	١١,٧٤٤	صافي الحركة على ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢,١١١)	--	شراء أرض
(٢,٧٥٢)	(٥٤٧)	شراء استثمارات في شركات زميلة
(٧٩٩)	--	الزيادة في الشهرة
١,١٩٤	--	إستثمار في شركة تابعة - عمليات غير مستمرة
<u>٤٨,٤٩٢</u>	<u>٥٧,٠٨١</u>	صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
--	(١٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة - شركات تابعة
(٢٨٩,٢٩٧)	(٧٥,٦٨٤)	صافي الحركة في القروض البنكية والإيجارات التمويلية
(١,١٩٣)	--	حقوق الأقلية غير المسيطرة وبنود أخرى
(٢٩٠,٤٩٠)	(٧٥,٨٠٤)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٦,٠٩٤	٣٩,٥٧١	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٨٢,٢٥٩	٧٨,٢١٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
<u>٨٨,٣٥٣</u>	<u>١١٧,٧٨٩</u>	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١- معلومات عامة

تأسست الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) - دبي (" الشركة الأم ") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٣/٢ الصادر في ٢٧ يوليو ١٩٧٣. تمارس الشركة الأم نشاطها في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة من دائرة التنمية الإقتصادية لحكومة دبي . تتضمن "المجموعة" الشركة الخليجية للإستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة . إن عنوان الشركة هو ص.ب.: ٢٢٥٨٨ ، دبي - الإمارات العربية المتحدة .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم فيما يلي :

- الإستثمار في شركات صناعية وتأسيسها وإدارتها
- الإستثمار في شركات تجارية وتأسيسها وإدارتها
- شراء وبيع الأراضي والعقارات
- خدمات تطوير العقارات
- تجارة عامة

مدة الشركة تسعة وتسعون سنة ميلادية وتبدأ من تاريخ صدور المرسوم الأميري بإعلان تأسيسها أعلاه .

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

١-٢ إعتقاد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في البيانات المالية الموجزة الموحدة . إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير مهم على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على الأساليب المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

يطبق للفترات المحاسبية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التي تبدأ من أو بعد

١ يوليو ٢٠١٠

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المتعلق بإعفاءات محدودة من
إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلقة بأرقام المقارنة عند تبني
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

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

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

يطبق للفترات المحاسبية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة - (تم ١ يناير ٢٠١١
تعديله في عام ٢٠٠٩)

تعديلات على تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: الدفع المسبق ١ يناير ٢٠١١
للد الأدنى لمتطلبات التمويل

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ ١ يناير ٢٠١١، باستثناء
تشمل التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٣، ٧
ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٢٧، ٣٤ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير
المالية رقم ١٣.
الدولي رقم ٢٧ التي يسري
تطبيقهما في ١ يوليو ٢٠١٠

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ١ فبراير ٢٠١٠
-التعديلات المتعلقة بتصنيف حقوق الإصدار.

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

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

يطبق للفترات المحاسبية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: ١ يوليو ٢٠١١
الإفصاحات-المتعلق بإفصاحات حول تحويلات الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (كما تم تعديله في سنة ١ يناير ٢٠١٣)
(٢٠١٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
يطبق للفترات المحاسبية
التي تبدأ من أو بعد

العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تم تعديله في عام ٢٠١٠) ١ يناير ٢٠١٣

الضريبة المؤجلة : استرداد الموجودات ذات الصلة - تعديلات على المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل ١ يناير ٢٠١٢

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريخ المحددة عند
اعتماده للمرة الأولى ١ يوليو ٢٠١١

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: معدل التضخم المرتفع الحاد ١ يوليو ٢٠١١

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير وتفسيراتها في بياناتها المالية الموحدة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٢ أو عند دخولها حيز التطبيق وإن هذا التطبيق قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ :
" التقارير المالية المرحلية " الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة .

تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (بالآلاف) ، وهي عملة الدولة التي تمارس بها المجموعة معظم نشاطها .

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إعادة تقييم الأراضي ، إستثمارات في ممتلكات وبعض الأدوات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة " تنمة " للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١ أساس الإعداد " تنمة "

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . بالإضافة إلى انه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بإستثمارات في أوراق مالية ، ممتلكات قيد التطوير ، إستثمار في شركات زميلة، إستثمارات في ممتلكات ، إستثمارات في مشاريع مشتركة وممتلكات ، آلات ومعدات التي أدرجت في البيانات المالية الموحدة المدققة السنوية مذكورة أدناه على النحو المطلوب من قبل هيئة الأوراق والسلع بموجب التعميم المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ .

٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو صممت لأن تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب، أو
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة " تنمة "
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٢-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر " تنمة "

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 الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس؛
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الأصل المالي ويتم إدراجها في بند "أرباح / خسائر) الاستثمارات" في الأرباح والخسائر

٣-٣ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات المدرجة المملوكة للمجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كإستثمارات - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة . تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة حيث أن في إعتقاد الإدارة انه من الممكن تحديد القيمة العادلة بشكل صحيح . يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في حقوق المساهمين بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة . في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد ، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة " تنمة "
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٣ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع " تنمة "

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات .

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع بعملات أجنبية ، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي . إن التغير في القيمة العادلة الناشئ عن تغير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن بيان الدخل ، أما التغيرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى .

٤-٣ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وتواريخ استحقاق ثابتة وهي التي تعتمد إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ويكون لها القدرة على ذلك. يتم إدراج الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام معدل الفائدة السائد. عندما تقرر المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير كبيرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

٥-٣ ممتلكات قيد التطوير

تتكون الممتلكات قيد التطوير من عقارات يتم تطويرها بشكل رئيسي لأجل بيعها ويتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل . وتضم التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بتصميم وبناء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المباشرة . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الطبيعي بعد تنزيل تكاليف الإنجاز المقدره ومصاريف البيع المتغيرة .

٦-٣ إستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تملك المجموعة تأثير هام عليها ولكنها لا تعتبر شركة تابعة لها ولا حصة في مشروع مشترك . ويعرف هذا التأثير الهام بقدرة المجموعة على المشاركة في إتخاذ القرارات حول السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولا يصل هذا التأثير إلى درجة السيطرة المطلقة أو حتى السيطرة المشتركة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ إستثمارات في شركات زميلة " تنمة "

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة. بناءً على طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة بعد تعديلها والمدرجة في الربح أو الخسارة وبندود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة. في حال زيادة خسائر الشركات الزميلة التي تجاوز حصة المجموعة في الشركات الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو إستدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة الزميلة المعترف بها بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، ويتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح والخسائر.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن أي خسارة لانخفاض القيمة تم الاعتراف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

في حال وجود أي معاملات ما بين شركات المجموعة والشركة الزميلة، فإنه يتم إستبعاد الأرباح والخسائر من بيان الدخل الموحد إلى الحد المتعلق بحصة المجموعة.

٣-٧ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات والمقتناة بهدف تحقيق عوائد ايجارية و/أو لتعزيز رأس المال مبدئياً بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، فإن الاستثمارات في ممتلكات يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الممتلكات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٨ الحصة في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدى يتم من خلاله تولي المجموعة والأطراف الأخرى تأسيس نشاط إقتصادي خاضع لسيطرة مشتركة من قبل جميع الأطراف (أي أن السياسات الإستراتيجية ، المالية والتشغيلية يتطلب الموافقة عليها بإجماع الأطراف المسيطرين على تلك المشاريع) .

عندما تقوم مؤسسة/شركة ضمن المجموعة بممارسة أنشطتها من خلال مشروع مشترك مباشرةً ، فإن حصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك وأية إلتزامات مستحقة بشكل مشترك مع الطرف الآخر ، يتم الإعتراف بها ضمن البيانات المالية لتلك المؤسسة/الشركة ويتم تصنيفها بناء على طبيعتها . تتم المحاسبة على المطلوبات والمصاريف المتكبدة بشكل مباشر والمتعلقة بحصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك طبقاً لمبدأ الإستحقاق . يتم الإعتراف بالأرباح من بيع أو إستعمال حصة المجموعة من عوائد أصول المشاريع المشتركة وكذلك حصتها من المصاريف المشتركة عندما يكون هناك إمكانية من أن الفائدة الإقتصادية المرتبطة بهذه العمليات تعود إلى/من المجموعة وأن قيمتها يمكن قياسها بطريقة معقولة .

إن المشاريع المشتركة والتي تتضمن تأسيس كيان مستقل بحيث يكون لكل مشارك حصة تعرف بالكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة .

تقوم المجموعة بإظهار حصصها في كياناتها الخاضعة للسيطرة المشتركة تناسيباً ، بإستثناء في حال كون الإستثمار مصنف كإستثمار محتفظ به لغرض البيع ، وفي تلك الحالة يتم إحتسابها حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ ، الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة . يتم ضم حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتطابقة معها في البيانات المالية الموحدة .

إن أي شهرة ناتجة عن حيازة التي تقوم بإظهار حصصها في كياناتها الخاضعة للسيطرة يتم إحتسابها وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بإندماج الأعمال التي تم إظهارها في إيضاح ٣-٥ و ٣-٦ في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ .

عندما تقوم المجموعة بالتعامل مع الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة فإن الأرباح والخسائر غير المحققة يتم إستبعادها وذلك بنسبة حصة المجموعة في المشروع المشترك .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالإستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتتوزل تكلفة الأصول إلى قيمهم المتبقية وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي للموجودات الموضحة كما يلي:

تم احتساب الاستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

نسبة الإستهلاك %	
٢٠ - ٧,٥	مباني وبيوت جاهزة
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
٢٥ - ١٠	سيارات، سفن وناقلات
٢٥ - ١٥	أثاث ومفروشات
٥	خزانات
٢٠ - ١٢,٥	موجودات أخرى

لا يتم استهلاك الأرض المصنفة كتملك حر.

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 الممتلكات أو الآلات أو المعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٠ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة الأم والشركات المسيطرة عليها (الشركات التابعة). تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة التابعة وذلك بغرض الإستفادة من نشاطها. تم الإفصاح عن قائمة الشركات التابعة في البيانات المالية السنوية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

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

يتم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الداخلية بين المجموعة والمؤسسات التابعة لها بما في ذلك الإيرادات والمصروفات.

٤- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	
٢,١٩٦	٣,٣٠٨	نقد في الصندوق
٤٣,٦٦٤	٤١,٣٥٥	أرصدة لدى البنوك:
٣١٠,٩٨٧	٣٠٥,٨٧١	حسابات جارية
٣٥٤,٦٥١	٣٤٧,٢٢٦	ودائع ثابتة
٣٥٦,٨٤٧	٣٥٠,٥٣٤	

٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
		١,٧٩١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

٦- إحتياطات

إحتياطي قانوني	إحتياطي إضافي	إحتياطي إعادة تقييم أراضي	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٥٠,٢٩٨	٢٦٤,١٩٠	١١٩,٠٠٥	٨٣٣,٤٩٣

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠/٢٠٠٩
و ٣١ مارس ٢٠١١/٢٠١٠

إحتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته تقوم الشركة بتكوين إحتياطي قانوني وذلك بإقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة إلى أن يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. لم يتم إقتطاع إحتياطي قانوني خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

إحتياطي إضافي

ينص عقد تأسيس الشركة الأم بأن يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي إضافي لحين إصدار قرار من الجمعية العمومية العادية وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال المدفوع . لم يتم إقتطاع إحتياطي إضافي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

أقر المساهمون في الإجتتماع السنوي العادي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١١ ، على تحويل مبلغ الإحتياطي الإضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ البالغ ٢٦٤,١٤٠ ألف درهم إلى الأرباح المستتقاه . يتم إظهار هذا التحويل في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الستة أشهر التي ستنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

٧- إستلاف من البنوك

إن القروض البنكية قصيرة الأجل مضمونة بما يلي:

- رهن ودائع ثابتة.
- كمبيالات لصالح البنوك.
- تجبير بوالص تأمين لصالح البنوك.
- رهن البضائع الممولة بإيصالات أمانة.
- رهن إستثمارات في أوراق مالية و إستثمار في شركة تابعة.

القروض البنكية لأجل مضمونة بما يلي:

تسهيلات القروض الخاصة بتمويل إنشاء المباني مضمونة برهن الممتلكات والإنشاءات الممولة بهذه القروض. البنوك مانحة التسهيلات هي المستفيد الأول من الممتلكات والإنشاءات وكذلك لها حق إستلام إيرادات الإيجارات من المباني بالإضافة إلى بوالص تأمين مجيرة لصالح البنوك، وكفالات الشخصية الإعتبارية للمجموعة وكفالة بنكية غير قابلة للنقض من بنك آخر. تخضع هذه التسهيلات البنكية إلى شروط مالية/غير مالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١١ ، تخلفت الشركة الأم عن سداد أقساط قروض مستحقة للبنوك بمبلغ ٤٨٩,٢ مليون درهم. تنص شروط إنفاقية هذه القروض على انه في حالة عدم سداد الأقساط في موعدها يصبح الرصيد المتبقي من القروض مستحق الدفع فوراً . وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فقد تم إعادة تصنيف الجزء طويل الأجل - غير المتداول كما في ٣١ مارس ٢٠١١ والبالغ ٦٨٥,٩ مليون درهم إلى المطلوبات المتداولة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

٨- الإيرادات وتكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠١٠ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٩٢,١٧٥	٢٤٦,٨٢٠	الإيرادات
١٤٠,٦٢٥	١٠,٠٠٥	مبيعات بضائع مصنعة
٩٠,٦٩٣	٧٩,٧٢٢	بيع إستثمارات في أوراق مالية
٣٠,٤٥٧	٥٦,٥٠٥	إيرادات تأمين
١٣,٦٢٥	١٢,٣٣٢	إيرادات متاجرة
١٢,٨٨٣	٧,٦٩٩	إيرادات إيجارات
٣١,٢٦٤	٣٤,٨٩٧	إيرادات توزيعات أرباح وفوائد
٦١١,٧٢٢	٤٤٧,٩٨٠	إيرادات خدمات
٢٤٢,٤٧٦	٢١٢,٦٢٣	تكلفة الإيرادات
٢١٣,٨٠٤	١٠,٠٤٩	تكلفة مبيعات بضائع مصنعة
٧١,٤٠٠	٦٦,٢٣٠	تكلفة إستثمارات في أوراق مالية مباحه
٢٢,٧٣٠	٣٩,٦٨٤	تكلفة إيرادات تأمين
١٨,١٤١	١٩,٨٠٢	تكلفة المتاجرة
٥٦٨,٥٥١	٣٤٨,٣٨٨	تكلفة خدمات

٩- الخسارة الأساسية للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٠ (غير مدقق)	٢٠١١ (غير مدقق)	
(٨٥,٠٥٦)	(٤٨,٧٦٨)	الخسارة للفترة (ألف درهم)
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	عدد الأسهم (بالآلاف)
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	الخسارة الأساسية للسهم (درهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

١٠- المفهوم المحاسبي الأساسي

إن قدرة المجموعة على متابعة أنشطتها كمنشأة مستمرة يستند إلى إعادة جدولة شروط الإلتزامات المالية مع المقرضين (أي إعادة هيكله القروض التي تتضمن فوائد من قروض قصيرة الأجل إلى قروض متوسطة/طويلة الأجل) وإستمرار الدعم من المساهمين والربحية المستقبلية التي تتوقف على تطبيق وتفعيل خطة إعادة الهيكلة التي لا تزال قيد الدراسة في الوقت الحالي مع معظم البنوك المقرضة للمجموعة كما هو موضح في إيضاح ٧ لهذه البيانات المالية الموجزة الموحدة .

إن الإدارة على ثقة من تحقيق نتائج إيجابية من المداولات مع المقرضين وخطة إعادة الهيكلة . وبناء عليه تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية .

لو لم تستخدم المجموعة مبدأ الإستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة لكان من الممكن إجراء تعديلات تتعلق بالقيمة الممكن إستردادها للموجودات المسجلة أو مبالغ المطلوبات لكي تعكس حقيقة أن المجموعة ينبغي عليها التصرف في موجوداتها للوفاء بإلتزاماتها بمبالغ قد تختلف عن تلك المدرجة في البيانات المالية الموحدة ، بإستثناء تلك الناتجة عن التصرف في تلك الموجودات في السياق الطبيعي للأعمال .

١١- النقد وما يعادله

٣١ مارس		
٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٣,٣١٩	٣٥٠,٥٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٨٤,٩٦٦)	(٢٣٢,٧٤٥)	يطرح : ودائع ثابتة مرهونة وودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر
<u>٨٨,٣٥٣</u>	<u>١١٧,٧٨٩</u>	

١٢- إعتناء البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتناء البيانات المالية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها وذلك بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١١ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ "تتمة"

١٣ - أماكن تواجد الموجودات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق)			٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدقق)			
الإجمالي	داخل دول الخليج	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	داخل دول الخليج	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٦٧,٥٩٣	--	٧٦٧,٥٩٣	٨٤٣,٧٥٣	--	٨٤٣,٧٥٣	ممتلكات ، آلات ومعدات
١٦٨,٢٤٠	--	١٦٨,٢٤٠	١٦٨,٢٤٠	--	١٦٨,٢٤٠	أراضي
١,٧٧٢,٨١٦	٨٩,٣٢٠	١,٦٨٣,٤٩٦	١,٦٧٧,٦٩٧	٨٢,١٢٤	١,٥٩٥,٥٧٣	إستثمارات في ممتلكات
٣٣٧,٥٤٤	١٧٠,٢١٥	١٦٧,٣٢٩	٣٢٩,٥٤٩	١٦٢,٦٥٦	١٦٦,٨٩٣	إستثمارات في شركات زميلة
٧,٢١٦	--	٧,٢١٦	٧,٢١٦	--	٧,٢١٦	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٤١٨,٩٠١	٤٢,٣٤٢	٣٧٦,٥٥٩	٤١٣,٠١٠	٤١,٠٨٤	٣٧١,٩٢٦	إستثمارات - متاحة للبيع
١,٣٤٦,٤٠١	--	١,٣٤٦,٤٠١	١,٣٥٠,٩١٥	--	١,٣٥٠,٩١٥	ممتلكات قيد التطوير
٥٥٨,٠٣٦	١٩,١٥٣	٥٣٨,٨٨٣	٥٥١,١١٧	١٨,٧١٣	٥٣٢,٤٠٤	إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥٤,٦٥١	٧٨٤	٣٥٣,٨٦٧	٣٤٧,٢٢٦	٦٥	٣٤٧,١٦١	أرصدة لدى البنوك
٥,٧٣١,٣٩٨	٣٢١,٨١٤	٥,٤٠٩,٥٨٤	٥,٦٨٨,٧٢٣	٣٠٤,٦٤٢	٥,٣٨٤,٠٨١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

١٤ - معلومات قطاعية

المجموع		خدمات وأخرى		إستثمارات		تصنيع	
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١
غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم	غير مدققة ألف درهم
٦١١,٧٢٢	٤٤٧,٩٨٠	١٥٢,٤١٤	١٧١,١٢٤	١٦٧,١٣٣	٣٠,٠٣٦	٢٩٢,١٧٥	٢٤٦,٨٢٠
٢٣,٧٢٦	٩٣,٠٨٩	٤٠,١٤٣	٤٥,٤٠٨	(٦٦,١١٦)	١٣,٤٨٤	٤٩,٦٩٩	٣٤,١٩٧
(١٠٨,٨٩٣)	(١٤٥,٩٦٨)	--	--	--	--	--	--
٣,٤٥٧	٩,٦٢٦	--	--	--	--	--	--
(٨١,٧١٠)	(٤٣,٢٥٣)						
(٣,٣٤٦)	(٥,٥١٥)						
(٨٥,٠٥٦)	(٤٨,٧٦٨)						

الإيرادات
مجموع الإيرادات

النتائج
نتائج القطاع
مصاريف عمومية غير موزعة
إيرادات أخرى

صافي الخسارة من العمليات
حقوق الأقلية غير المسيطرة

صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ " تنمة "

١٤ - معلومات قطاعية " تنمة "

المجموع		خدمات وأخرى		إستثمارات		تصنيع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١
مدقق	غير مدقق	مدقق	غير مدقق	مدقق	غير مدقق	مدقق	غير مدقق
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦,٧٩٩,٤٧٩	٦,٦٩٦,١٦٠	٢,٢١٤,٥٢٩	٢,١٣١,٢٨٥	٤,٠٢٠,١٢٨	٤,٠٥٢,٨٥١	٥٦٤,٨٢٢	٥١٢,٠٢٤
١,٦٠٣,٧٣٤	١,٧٠٥,١٧١						
٨,٤٠٣,٢١٣	٨,٤٠١,٣٣١						
٤,٣٧٢,٦٥٨	٤,٤١٣,٢٨٠	١,٣٣٦,٤٠٥	١,٣٨٥,٨٦٥	٢,٦٨٤,٧٦٤	٢,٦٦١,٣٩٧	٣٥١,٤٨٩	٣٦٦,٠١٨
١,٢٦٦,٧٧٤	١,٢٧٩,٤٤٣						
٥,٦٣٩,٤٣٢	٥,٦٩٢,٧٢٣						

مجموع الموجودات

موجودات القطاع

موجودات مشتركة غير موزعة

مجموع الموجودات الموحدة

مجموع المطلوبات

مطلوبات القطاع

مطلوبات مشتركة غير موزعة

مجموع المطلوبات الموحدة