

**الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع
وشركاتها التابعة**

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
(غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٨

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٤ - ٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٥	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٩ - ٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٢٥ - ١٠	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) ٩٧١ +، فاكس: ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) ٩٧١ +

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة مساهمي الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد الأمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاحين ٥ و ١٧ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الذين يوضحان بمزيد من التفاصيل أن المجموعة تتفاوض حالياً مع الجهات المقرضة لإعادة جدولة بعض القروض والتسهيلات الائتمانية الحالية حتى يتسنى لها الوفاء بارتباطاتها والتزاماتها المالية عند استحقاقها في المستقبل المنظور. إن استنتاجنا حول أعمال المراجعة غير معدل فيما يتعلق بهذا الشأن.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 14 AUG 2018

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٨,٦٣٧	٣٦٧,٦٠٧		العقارات الاستثمارية
٢,٣٢٤,٢٩٨	٢,٣٢٥,٨١٣	٦	الشهرة التجارية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		الاستثمارات في شركات زميلة وائتلافات مشتركة
٣٧٤,٧٧٥	٣٧٧,٦٥٥	٧	الاستثمارات في أوراق مالية
٧٢,٣٧٠	٦٣,٦٦٥	٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٦٩,٧٨٣	٨٣,٢١٥	١١	
-----	-----		
٣,٤٣١,٣٦٣	٣,٢٢٩,٤٥٥		
-----	-----		
			الموجودات المتداولة
			العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع
٦٥٢,٧٨٩	٦٦٨,٢٣٨	٩	المخزون
٣١,٠٦٦	٣٢,٠٨٥	١٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨٢٩,٢٣٣	٩٩٦,٢٣٤	١١	موجودات عقود إعادة التأمين
٢١٣,٤٩٦	١٩٨,٠٢١	١٢	الاستثمارات في أوراق مالية
١٢٩,٥٩٢	١٢٦,٣٧٨	٨	النقد في الصندوق ولدى البنك
٣٠٣,٣١٧	٢٥٤,٣١٩	١٣	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٦٩٣	٥٣٨		
-----	-----		
٢,١٦١,١٨٦	٢,٢٧٥,٨١٣		
-----	-----		
٥,٥٩٢,٥٤٩	٥,٥٠٥,٢٦٨		إجمالي الموجودات
=====	=====		

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	١٤ رأس المال
٤٦,٩٠٤	٤٦,٩٠٤	الاحتياطي القانوني
٧,٠٦٨	٧,٠٦٨	الاحتياطي الإضافي
٣٧,٧٤٧	٣٧,٧٤٧	احتياطي إعادة تقييم الأراضي
(٣٠,٩٦٨)	(٣٨,٢٨٥)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة
(١,٢٠٤,٥٨٧)	(١,٣٢٤,٨٤٩)	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		الخسائر المتراكمة
٦٤٧,٤٩٧	٥١٩,٩١٨	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٣٠٤,١٤٢	٣٣١,٣٥٥	الحصص غير المسيطرة
٩٥١,٦٣٩	٨٥١,٢٧٣	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٢٢٢	٣٤,٠٢١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٩٠,٤٠٩	١,٩٩٠,٤٠٩	الاستحقاق طويل الأجل من قروض لأجل
٢,٠٢٧,٦٣١	٢,٠٢٤,٤٣٠	
		المطلوبات المتداولة
٣٨٠,١٣١	٣٧٩,٣٤٨	١٢ مطلوبات عقود التأمين
٤٢٨,٩٥٤	٤٣٢,٣٦١	١٧ قروض قصيرة الأجل
١,٨٠٤,١٩٤	١,٨١٧,٨٥٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٦١٣,٢٧٩	٢,٦٢٩,٥٦٥	
٤,٦٤٠,٩١٠	٤,٦٥٣,٩٩٥	إجمالي المطلوبات
٥,٥٩٢,٥٤٩	٥,٥٠٥,٢٦٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

14 AUG 2018

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل والنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ

حمد سيف حمد المهيري
عضو مجلس الإدارة

ماجد عبدالله جمعة السري
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١٤٣,٤٨٨	١٢٣,٦٤٢	٢٩١,٣٧٩	٢٣٨,٤٥٤		الإيرادات
(٩٣,٦٨٠)	(٧٧,٨٦٢)	(١٨٤,٩٤٨)	(١٤٣,٢٣٨)		تكلفة الإيرادات
٤٩,٨٠٨	٤٥,٧٨٠	١٠٦,٤٣١	٩٥,٢١٦		إجمالي الأرباح
(٥٢,٤١٤)	(٤٩,٦٢٥)	(١١٧,٤٠٠)	(١٢٥,٦٤٥)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٧٠)	(٢,٨١٥)	(٧,٢٨٤)	(٣,٩٥٧)		مصروفات البيع والتوزيع
٩٠٨	٥,٠٩٣	٢,٦٣٥	٢٤,٥٤٢		إيرادات أخرى
٢,٣٨٧	١,١٧٠	١,٠٨٤	٣,٦٢٦	٧	الحصة من أرباح شركات زميلة وائتلافات مشتركة
(٨٩٧)	٦٢	(٧٣٩)	٦٧٦	٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية - صافي (الخسائر) / الأرباح من بيع استثمارات في أوراق مالية
٢٧٤	(٢٧)	٥٨٥	(٢٦٥)		تكلفة التمويل
(٣٤,٤١٦)	(٤٤,٥٦٢)	(٧٠,٨٣٦)	(٧٦,٩٧٢)		إيرادات التمويل
١,٩٢٤	١,٤٦٨	٣,٨٠٣	٣,٠٦٩		
(٣٧,٠٩٦)	(٤٣,٤٥٦)	(٨١,٧٢١)	(٧٩,٧١٠)		خسائر الفترة
(٤١,٠١٢)	(٥٤,١٦٢)	(٨٩,٩٥١)	(١٠٧,٩٢٣)		الخسائر / (الأرباح) منسوبة إلى:
٣,٩١٦	١٠,٧٠٦	٨,٢٣٠	٢٨,٢١٣		مالكي الشركة
(٣٧,٠٩٦)	(٤٣,٤٥٦)	(٨١,٧٢١)	(٧٩,٧١٠)		الحصص غير المسيطرة
(٢,٢٩)	(٣,٠٢)	(٥,٠٢)	(٦,٠٢)		ربحية السهم - الأساسية (فلس للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
(٣٧,٠٩٦)	(٤٣,٤٥٦)	(٨١,٧٢١)	(٧٩,٧١٠)	خسائر الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى:				
<i>البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>				
١,٦٥٠	(٤٤٢)	(١٤٧)	(٧٤٦)	٧ الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وانتلافات مشتركة (القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى)
(٥٨٢)	(١,٢٨٦)	(٤,٨١٥)	(٧,٣١٧)	٨ التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية - صافي (القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى)
١,٠٦٨	(١,٧٢٨)	(٤,٩٦٢)	(٨,٠٦٣)	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(٣٦,٠٢٨)	(٤٥,١٨٤)	(٨٦,٦٨٣)	(٨٧,٧٧٣)	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
<i>إجمالي الإيرادات الشاملة منسوبة إلى:</i>				
(٣٩,٩٤٤)	(٥٥,٨٩٠)	(٩٤,٩١٣)	(١١٥,٩٨٦)	مالكي الشركة
٣,٩١٦	١٠,٧٠٦	٨,٢٣٠	٢٨,٢١٣	الحصص غير المسيطرة
(٣٦,٠٢٨)	(٤٥,١٨٤)	(٨٦,٦٨٣)	(٨٧,٧٧٣)	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المتنهي في ٣٠ يونيو	المتنهي في ٣٠ يونيو	ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨١,٧٢١)	(٧٩,٧١٠)	
٧,٠٤٦	٤,٨٤٠	
(١,٠٨٤)	(٣,٦٢٦)	٧
٧٣٩	(٦٧٦)	
١,١٣٢	٦,٨٥٠	
٣,٥٥٠	٢,٥٧٢	
(٥٨٥)	٢٦٥	
١٤٩	١٠,٦١٤	
(١,٧٣٧)	(٢٢٨)	
(٣,٨٠٣)	(٣,٠٦٩)	
٧٠,٨٣٦	٧٦,٩٧٢	
-----	-----	
(٥,٤٧٨)	١٤,٨٠٤	
(١٦,٥١٥)	١٥,٤٧٥	
١٣,٧٣٤	(٧٨٣)	
(١٥,٣٠٧)	(١٥,٤٤٩)	
٤,١٨٧	(٧,٨٦٩)	
٦٧,٠٧٨	(٣,٣٧٨)	
٤٩,٤٤٧	١٠,١٦٠	
(١,١٤٨)	(١,٥١٥)	
٩,٥٣١	٥,٠١٣	
-----	-----	
١٠٥,٥٢٩	١٦,٤٥٨	
(٢,٤٣٨)	(٥,٧٧٣)	
-----	-----	
١٠٣,٠٩١	١٠,٦٨٥	
-----	-----	
٦٠٨	٦,١٩٠	
-	١,١٥٥	
٩,٨٠٠	-	
٣,٨٠٣	٣,٠٦٩	
-----	-----	
١٤,٢١١	١٠,٤١٤	
-----	-----	
(١٠,٥٥٦)	-	
(٢٠,٧٧٠)	٣,٤٠٧	
(٧٠,٨٣٦)	(٧٦,٩٧٢)	
-----	-----	
(١٠٢,١٦٢)	(٧٣,٥٦٥)	
-----	-----	
١٥,١٤٠	(٥٢,٤٦٦)	
١٧٧,٠٤٥	١٦٢,٧٥٥	
-----	-----	
١٩٢,١٨٥	١١٠,٢٨٩	١٥
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المنسوبة لمالكي الشركة

		التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال						
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الإيرادات الشاملة الأخرى	احتياطي إعادة تقييم الأراضي	الاحتياطي الإضافي	الاحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٩١,١٧٥	٣٠١,٠٣٣	٨٩٠,١٤٢	(٩٥٨,٩٣٠)	(٣١,٦٧٨)	٣٧,٧٤٧	٧,٠٦٨	٤٤,٢٠٢	١,٧٩١,٣٣٣
								في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(٨١,٧٢١)	٨,٢٣٠	(٨٩,٩٥١)	(٨٩,٩٥١)	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)
(٤,٩٦٢)	-	(٤,٩٦٢)	(١٤٧)	(٤,٨١٥)	-	-	-	(خسائر) / أرباح الفترة
								الخسائر الشاملة الأخرى
(٨٦,٦٨٣)	٨,٢٣٠	(٩٤,٩١٣)	(٩٠,٠٩٨)	(٤,٨١٥)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة
(١٠,٥٥٦)	(١٠,٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة
								توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٠٠٠)	(٥٠٠)	(٥٠٠)	(٥٠٠)	-	-	-	-	التغيرات الأخرى
								أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة من قبل شركة تابعة
١,٠٩٢,٩٣٦	٢٩٨,٢٠٧	٧٩٤,٧٢٩	(١,٠٤٩,١٢٨)	(٣٦,٤٩٣)	٣٧,٧٤٧	٧,٠٦٨	٤٤,٢٠٢	١,٧٩١,٣٣٣
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
								في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المنسوبة لمالكي الشركة

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الإضافي	احتياطي إعادة تقييم الأراضي	التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٧٩١,٣٣٣	٤٦,٩٠٤	٧,٠٦٨	٣٧,٧٤٧	(٣٠,٩٦٨)	(١,٢٠٤,٥٨٧)	٦٤٧,٤٩٧	٣٠٤,١٤٢	٩٥١,٦٣٩
-	-	-	-	-	(١٠,٥٩٣)	(١٠,٥٩٣)	-	(١٠,٥٩٣)
١,٧٩١,٣٣٣	٤٦,٩٠٤	٧,٠٦٨	٣٧,٧٤٧	(٣٠,٩٦٨)	(١,٢١٥,١٨٠)	٦٣٦,٩٠٤	٣٠٤,١٤٢	٩٤١,٠٤٦
-	-	-	-	-	(١٠٧,٩٢٣)	(١٠٧,٩٢٣)	٢٨,٢١٣	(٧٩,٧١٠)
-	-	-	-	(٧,٣١٧)	(٧٤٦)	(٨,٠٦٣)	-	(٨,٠٦٣)
-	-	-	-	(٧,٣١٧)	(١٠٨,٦٦٩)	(١١٥,٩٨٦)	٢٨,٢١٣	(٨٧,٧٧٣)
-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
١,٧٩١,٣٣٣	٤٦,٩٠٤	٧,٠٦٨	٣٧,٧٤٧	(٣٨,٢٨٥)	(١,٣٢٤,٨٤٩)	٥١٩,٩١٨	٣٣١,٣٥٥	٨٥١,٢٧٣

في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو مبين سابقاً
التأثير المتراكم لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات
المالية (راجع الإيضاح ٣)

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)

(خسائر) / أرباح الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى

إجمالي الإيرادات الشاملة

التغيرات الأخرى

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة من قبل شركة تابعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

لم يتم تخصيص أي أرباح إلى الاحتياطي القانوني لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، حيث سيتم إجراء ذلك في نهاية السنة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات حول الشركة

تأسست الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٣/٢ الصادر بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٧٣. يستمر عمل الشركة لفترة تسعة وتسعون عاماً اعتباراً من تاريخ إصدار المرسوم الأميري المشار إليه أعلاه. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٢٥٨٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ("الفترة الحالية") على الشركة وشركاتها التابعة ("يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في العمل كوكلاء عقاريين وتزاول أعمال التصنيع وتجارة التجزئة وتقديم خدمات التطوير العقاري ومزاولة أعمال التأمين بكافة أنواعه وتقديم خدمات الضيافة والخدمات الأخرى.

تعتبر المجموعة الاستثمارية (الخصوصية) المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مساهم رئيسي في الشركة ("المساهم الرئيسي").

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية. لا تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية من تاريخ إجراؤها فصاعداً.

كانت الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التغييرات في طريقة احتساب الأدوات المالية نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير المالية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، والتغييرات في طريقة احتساب الإيرادات نتيجة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء".

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يسري مفعول النسخة النهائية من المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقه قبل ذلك التاريخ. قامت المجموعة بشكل مبكر بتطبيق متطلبات تصنيف وقياس الأدوات المالية في سنة ٢٠١٤. قامت المجموعة بتقييم التغييرات بين نسخة المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة في يوليو ٢٠١٤ وبين النسخة السابقة المطبقة وخلصت إلى عدم وجود تغييرات جوهرية. وبذلك ليس هناك تأثير على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ نتيجة التغييرات في متطلبات التصنيف طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لم يكن لتطبيق نسخة المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة في يوليو ٢٠١٤ تأثيراً جوهرياً على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

انخفاض القيمة

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في توقيت مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأخرى وذمم التأمين المدينة والنقد وما يعادله وسندات حقوق الملكية والمستحق من أطراف ذات علاقة.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان بناء على الاحتمالية. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكامل العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء الأدوات المالية التالية التي يتم قياس مخصصات الخسائر المتعلقة بها على أنها خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- سندات الدين الاستثمارية التي تنطوي على مخاطر منخفضة كما في تاريخ التقرير، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطر الائتمان المتعلقة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها.

تعتبر المجموعة أن سند الدين ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها هذا السند معادل للتعريف المعروف عالمياً بـ"الدرجة الاستثمارية".

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات التعثر لأداة مالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم قياس مخصصات خسائر الائتمان باستخدام منهجية مقسمة إلى ثلاث مراحل استناداً إلى مدى التراجع الائتماني منذ نشأته:

- المرحلة ١ – إذا لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بأداة مالية، يتم تسجيل مبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية. فيما يتعلق بالموجودات التي نقل فترة استحقاقها المتبقية عن ١٢ شهر، يتم استخدام احتمالية التعثر بما يتناسب مع فترة الاستحقاق المتبقية.
- المرحلة ٢ – عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عقب نشأة الأداة المالية دون حدوث تعثر في السداد، يتم إدراجها ضمن المرحلة ٢. تتطلب هذه المرحلة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على مدة احتمالية التعرض للتعثر على مدى العمر المقدر المتبقي للأداة المالية.
- المرحلة ٣ – يتم إدراج الأدوات المالية التي تشهد حالة تعثر ضمن هذه المرحلة. على غرار المرحلة الثانية، يمثل مخصص خسائر الائتمان خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

تتمثل المدخلات الرئيسية المستخدمة في قياس خسائر الائتمان المتوقعة في الهيكل الزمني للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة المحتملة عند التعثر؛ و
- التعرض عند التعثر

يتم عامة اشتقاق هذه المعايير من النماذج الإحصائية المعدة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى، ويتم تعديلها لبيان المعلومات الاستشرافية.

قامت المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة في حالة الذمم المدينة التجارية والأخرى ودمم التأمين المدينة. في حالة الموجودات المالية التي يتم تطبيق منهجية مبسطة لها، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

فيما يلي تفاصيل هذه المعايير/المدخلات الإحصائية:

- احتمالية التعثر – تتمثل تقدير احتمالية على مدى فترة زمنية معينة.
- التعرض عند التعثر – يتمثل في تقدير التعرض للتعثر في تاريخ مستقبلي مع الوضع بعين الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة المحتملة عند التعثر – يتمثل في تقدير الخسارة المترتبة على حدوث حالة تعثر في وقت معين. يستند التعرض عند التعثر إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات النقدية التي كان المقترض يتوقع الحصول عليها، بما في ذلك التدفقات النقدية من مصادرة الضمان. يتم عادة التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرض

المعلومات الاستشرافية

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة يأخذ في الاعتبار المعلومات المتعلقة بالأحداث السابقة والظروف الحالية بالإضافة إلى تنبؤات معقولة ومدعمة بأدلة عن الأحداث المستقبلية والظروف الاقتصادية. إن تقدير وتطبيق المعلومات الاستشرافية يتطلب أحكاماً جوهرية.

العوامل الاقتصادية

تعتمد المجموعة في نماذجها على معلومات استشرافية واسعة النطاق كمدخلات اقتصادية مثل إجمالي الناتج المحلي ومعدل النمو السنوي لإجمالي الناتج المحلي ومعدلات البطالة ومعدلات التضخم ومعدلات الفائدة وغيرها. تتمثل المتغيرات الاقتصادية المتنوعة التي يتم وضعها في الاعتبار في البرنت ومؤشر أسعار المستهلك والأسهم والتضخم والقروض إلى القطاع الخاص.

إن المدخلات والنماذج المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة قد لا ترصد دائماً جميع خصائص السوق في تاريخ البيانات المالية. لبيان خصائص السوق، يتم إجراء تعديلات أو تسويات نوعية كتعديلات مؤقتة باستخدام أحكام انتمانية قائمة على الخبرة.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم عرض مخصصات الخسائر المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموجز الموحد على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة: كخصم من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات؛

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

تعريف التعثر

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على الأزمة المالية الجوهرية التي يواجهها المقترض أو المصدر أو التعثر أو العجز عن السداد من قبل المقترض، أو إعادة جدولة المبلغ المستحق إلى المجموعة وفقاً لشروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى، أو المؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيُسهر إفلاسه أو عدم وجود سوق نشطة للسند أو المعطيات الملحوظة الأخرى المتعلقة بمجموعة من الموجودات مثل التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين، أو الظروف الاقتصادية المصاحبة لحالات التعثر في المجموعة.

عند تقييم ما إذا كان المقترض يواجه حالة تعثر، تضع المجموعة باعتبارها المؤشرات التالية:

- مؤشرات نوعية – مثل الإخلال بالتعهد
- مؤشرات كمية – مثل التأخر عن السداد أو عدم الوفاء بالتزام آخر من قبل نفس المصدر تجاه المجموعة، و
- بناء على البيانات المعدة داخلياً والتي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

- لم يتم إعادة بيان أرقام فترات المقارنة. يتم الاعتراف بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولذلك لا يمكن مقارنتها بالمعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٨ طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تم إجراء التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.

أ. تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالأصل المالي.

ب. تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لموجودات مالية ومطلوبات مالية معينة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- في حالة كان سند الدين ينطوي على مخاطر انتمان منخفضة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، افترضت المجموعة أن مخاطر الانتمان للأصل لم تزداد بصورة جوهرية منذ الاعتراف الأولي بالأصل.

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالموجودات التي تقع ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يكون من المتوقع عامة أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

إن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢٠١٤) كما في ١ يناير ٢٠١٨ أدى إلى نقص الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٠.٥٩ مليون درهم.

الخسائر المتراكمة
ألف درهم

(١,٢٠٤,٥٨٧)

الرصيد الختامي طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

(١٠,١٩٤)

ذم التأمين المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة

(٢٧)

ودائع الضمان

(٣٣٨)

الذم المدينة الأخرى

(٣٤)

النقد والأرصدة المصرفية

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
في تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨

(١,٢١٥,١٨٠)

=====

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد (تابع)

يوضح الجدول التالي مطابقة بين الرصيد الختامي لمخصص انخفاض القيمة للموجودات المالية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبين الرصيد الافتتاحي لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحدد وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨	إعادة القياس	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٨٨,٤٥٧	(١٠,٥٥٩)	١,٠٩٩,٠١٦	الذم المدينة التجارية والأخرى
٣٠٣,٢٨٣	(٣٤)	٣٠٣,٣١٧	النقد والأرصدة المصرفية
=====	=====	=====	

(٢) المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثير تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تدفقات الإيرادات الخاصة بالمجموعة، وخلصت إلى أن تطبيق هذا المعيار لن يسفر عن اختلافات هامة في توقيت الاعتراف بهذه الإيرادات وقيمتها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولاحقاً.

٤ عوامل المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية والتي تتطلبها البيانات المالية السنوية الموحدة، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لم تطرأ أية تغييرات على سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

٥ التمويل والسيولة

لدى المجموعة التزامات تجاه أطراف أخرى بمبلغ ٤,٢٥٢.٣٤ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤,٠٦٨.١٧ مليون درهم)، من أصل هذا المبلغ يستحق سداد مبلغ ٢,٢٦١.٩٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٢,٠٧٧.٧٦ مليون درهم) خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

تشتمل هذه الالتزامات تجاه الأطراف الأخرى على قروض وسلفيات بمبلغ ٢,٨٨٢.٦٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٢,٨٢٦.٥٢ مليون درهم)، من أصل هذا المبلغ يستحق سداد مبلغ ٨٩٢.٢٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٨٣٦.١١ مليون درهم). خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تفي المجموعة بمتطلبات التمويل من خلال الإيرادات المستقبلية الناتجة من عملياتها وبيع الاستثمارات والعقارات والنقد والأرصدة المصرفية الحالية وإعادة جدولة جزء من تسهيلات القروض الحالية.

علاوة على ذلك، قام مجلس الإدارة والإدارة بتنفيذ مجموعة من المبادرات كما يواصل تنفيذ الخطط الموضحة أعلاه، التي يرونها واقعية وقابلة للتحقيق لضمان قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. راجع أيضاً الإيضاح ١٧.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٦ العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٥١١,٤٣٧	٢,٣٢٤,٢٩٨	الرصيد الافتتاحي
١,٥٤٥	١,٥١٥	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(١٨٥,٧٥٠)	-	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
(٢,٩٣٤)	-	استبعاد شركة تابعة
-----	-----	
٢,٣٢٤,٢٩٨	٢,٣٢٥,٨١٣	الرصيد الختامي
=====	=====	

(١) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية وبرأيهم أنه لا يوجد تغير جوهري في القيمة العادلة لهذه العقارات مقارنة بالتقييم السابق الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة.

(٢) تم رهن بعض العقارات الاستثمارية إلى بنوك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة.

٧ استثمارات في شركات زميلة وائتلافات مشتركة

بلغت حصة المجموعة من أرباح شركات زميلة وائتلافات مشتركة ٣.٦٣ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١.٠٨ مليون درهم). كما بلغت حصة المجموعة من الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة وائتلافات مشتركة ٠.٧٥ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٠.١٥ مليون درهم).

تم رهن بعض الاستثمارات في شركات زميلة وائتلافات مشتركة إلى بنوك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة.

٨ الاستثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٧٧,٩٥٢	٧٢,٣٧٠	الرصيد الافتتاحي
(٧٥٤)	(٧,٣١٧)	التغير في القيمة العادلة
(٢,٢٩٠)	(١,٣٨٨)	الاستبعاد خلال الفترة/ السنة
(٢,٥٣٨)	-	استبعاد شركة تابعة
-----	-----	
٧٢,٣٧٠	٦٣,٦٦٥	الرصيد الختامي
=====	=====	

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٨,١٧٦	١٢٩,٥٩٢	الرصيد الافتتاحي
(١,١٨٣)	٦٧٦	التغير في القيمة العادلة
(٧,٣٣٥)	(٣,٨٩٠)	الاستبعاد خلال الفترة/ السنة
(٦٦)	-	استبعاد شركة تابعة
-----	-----	
١٢٩,٥٩٢	١٢٦,٣٧٨	الرصيد الختامي
=====	=====	

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٨,١٧٦	١٢٩,٥٩٢	الرصيد الافتتاحي
(١,١٨٣)	٦٧٦	التغير في القيمة العادلة
(٧,٣٣٥)	(٣,٨٩٠)	الاستبعاد خلال الفترة/ السنة
(٦٦)	-	استبعاد شركة تابعة
-----	-----	
١٢٩,٥٩٢	١٢٦,٣٧٨	الرصيد الختامي
=====	=====	

تم رهن بعض الاستثمارات إلى بنوك ومؤسسات مالية مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٩ العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع

قام أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمراجعة القيمة الدفترية للعقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع ويرأيهم أنه لا يوجد تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد للعقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع مقارنة بالتقييم السابق الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم رهن بعض العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع إلى بنوك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة.

١٠ المخزون

يتم رهن بعض المخزون مع تخصيص وثائق التأمين على هذا المخزون إلى بنوك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة.

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى

تشتمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على أوراق قبض تمثل شيكات مؤجلة مستلمة من مشترين العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع. قامت الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة للتحقق من إمكانية تحصيل أوراق القبض المعنية في المستقبل، وعليه فقد توصلت إلى أنه لا توجد ضرورة لتكوين مخصص لانخفاض القيمة حيث أنه من المتوقع تحصيل أوراق القبض في سياق الأعمال الاعتيادية.

١٢ موجودات عقود إعادة التأمين ومطلوبات عقود التأمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
١٦٤,٣١٠	١٣٤,٩٧٣	الإجمالي
٢,٨٤٢	٣,١٥٧	احتياطي المطالبات قيد التسوية
١,١٣٣	١,٣٣٣	احتياطي مصروفات تسوية المطالبات غير المخصصة
٤٣,٣٢٦	٤٣,٩١٥	احتياطي المخاطر غير المنتهية
-----	-----	احتياطي المطالبات المُتكددة التي لم يتم الإبلاغ عنه
٢١١,٦١١	١٨٣,٣٧٨	احتياطي المطالبات قيد التسوية (بما في ذلك المطالبات المُتكددة
١٦٨,٥٢٠	١٩٥,٩٧٠	التي لم يتم الإبلاغ عنها)
-----	-----	احتياطي الأقساط غير المكتسبة
٣٨٠,١٣١	٣٧٩,٣٤٨	إجمالي مطلوبات عقود التأمين (المجموع الكلي)
=====	=====	
(١٤٣,٣٩٤)	(١١٠,٠٠٤)	ناقصاً: المبالغ القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين
(١٥,٨٣٦)	(١٤,٧٣٦)	حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات قيد التسوية
-----	-----	حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات المُتكددة التي لم يتم الإبلاغ عنها
(١٥٩,٢٣٠)	(١٢٤,٧٤٠)	حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات قيد التسوية
(٥٤,٢٦٦)	(٧٣,٢٨١)	(بما في ذلك المطالبات المُتكددة التي لم يتم الإبلاغ عنها)
-----	-----	احتياطي أقساط إعادة التأمين غير المطفأة
(٢١٣,٤٩٦)	(١٩٨,٠٢١)	إجمالي موجودات عقود إعادة التأمين
=====	=====	
١٦٦,٦٣٥	١٨١,٣٢٧	صافي مطلوبات عقود التأمين
=====	=====	

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٣ النقد في الصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٢٣٥	٢,٠١٥	النقد في الصندوق
٦٥,٤٥٢	٤٨,٥٠٧	الأرصدة المصرفية:
٢٣٥,٦٣٠	٢٠٣,٨٣١	- حسابات جارية
-	(٣٤)	- حسابات ودائع
-----	-----	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٣,٣١٧	٢٥٤,٣١٩	
=====	=====	

تتضمن الودائع ودائع ثابتة بمبلغ ١٧٧.٥ مليون درهم (٢٠١٧: ١٧٧.٥ مليون درهم) مرهونة (راجع الإيضاح ١٧) مقابل التسهيلات الممنوحة إلى المجموعة، كما أنها تشتمل على ودیعة بمبلغ ١٠.٣ مليون درهم (٢٠١٧: ١٠.٣ مليون درهم) محتفظ بها باسم المجموعة وفقاً للتوجيهات الصادرة عن وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب متطلبات القانون الاتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٠٧ بشأن هيئة التأمين.

١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
=====	=====	١,٧٩١ مليون سهم مدفوع نقداً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٥ النقد وما يعادله

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,١٦٧	٢,٠١٥	النقد في الصندوق
٩٥,٤٤٠	٤٨,٥٠٧	الأرصدة المصرفية:
٢٨١,٧٤٢	٢٠٣,٨٣١	- حسابات جارية
-	(٣٤)	- حسابات ودائع
-----	-----	خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧٩,٣٤٩	٢٥٤,٣١٩	
(٢,٨٠٧)	(٨٨٦)	ناقصاً: ودائع ثابتة مرهونة/ ودائع يحين تاريخ استحقاقها بعد ثلاثة أشهر
(١٨٤,٣٥٧)	(١٤٣,١٤٤)	ناقصاً: سحبوات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٧)
-----	-----	
١٩٢,١٨٥	١١٠,٢٨٩	
=====	=====	

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف "الطرف ذو العلاقة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. يتم الاتفاق على شروط وسياسات تحديد أسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصورة متبادلة.

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة، بخلاف تلك المعاملات المفصّل عنها في إيضاحات أخرى في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٧,٤٧٦	١,٠٦٢	إجمالي الأقساط
٢,٧١٩	٨٨٣	المطالبات المدفوعة
٤٣٤	٤٣٤	عمولات مدفوعة عن عقارات مستأجرة
٥٠٩	٢٠٨	شراء خدمات
===	===	
٢,٥٤٧	١,٩٤٥	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:
====	====	رواتب وامتيازات

تشتمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٣١.٨ مليون درهم (٢٠١٧: ١٢٧.٦٢ مليون درهم). راجع الإيضاح ١١.

تشتمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى على مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٦٧.٦٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٩٢.٩١ مليون درهم).

تشتمل موجودات المجموعة على بعض الاستثمارات في شركات تابعة وعقارات استثمارية واستثمار في شركات زميلة واستثمار في أوراق مالية يتم الاحتفاظ بها من قبل أطراف ذات علاقة لغرض المصلحة النفعية للمجموعة.

١٧ القروض

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٢٦٥,٢٥٩	٢,٢٦٣,٢٨٠	قروض لأجل (راجع الإيضاح أدناه)
١٣٧,٧٣٨	١٤٣,١٤٤	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٥)
١٦,٣٦٦	١٦,٣٤٦	إيصالات أمانة
-----	-----	
٢,٤١٩,٣٦٣	٢,٤٢٢,٧٧٠	
=====	=====	

مبينة في بيان المركز المالي الموجز الموحد على النحو التالي:

٤٢٨,٩٥٤	٤٣٢,٣٦١	استحقاق قصير الأجل
١,٩٩٠,٤٠٩	١,٩٩٠,٤٠٩	استحقاق طويل الأجل
-----	-----	
٢,٤١٩,٣٦٣	٢,٤٢٢,٧٧٠	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٧ القروض (تابع)

يوضح الجدول أدناه الحركة في القروض التي تخضع لفائدة:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٤٧٦,٩٦٢	٢,٤١٩,٣٦٣	في ١ يناير
		بنود التدفق النقدي
١٦٣	٥,٣٩٢	القروض الإضافية خلال الفترة/ السنة
(١٥٠,٨٤٣)	(١,٩٨٥)	سداد قروض خلال الفترة/ السنة
		بنود أخرى غير نقدية
٢٣,١٤١	-	إيجار تمويلي معاد هيكلته لقروض لأجل (راجع إيضاح ١٩)
٧٣,٦٠٢	-	الفائدة المرسمة لقروض لأجل عند إعادة الهيكلة
(٣,٦٦٢)	-	استبعاد شركة تابعة
٢,٤١٩,٣٦٣	٢,٤٢٢,٧٧٠	في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر
=====	=====	

في ٢ يوليو ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاق إعادة هيكلة مع مجموعة من البنوك لتغطية دين قائم بقيمة ٢,٧٧٨.٣٥ مليون درهم ("قرض معاد جدولته سابقاً"). يستحق سداد القرض المعاد هيكلته على أقساط سنوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال سنة ٢٠١٦، شرعت الشركة في التفاوض مع الجهات المقرضة بغرض إعادة هيكلة دينها القائم مرة أخرى. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية إعادة الهيكلة المعدلة لتغطية إجمالي الدين البالغ ٢,١٤٦.٥٨ مليون درهم (بما في ذلك الفائدة مستحقة الدفع بمبلغ ٧٣.٦ مليون درهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) بعد الحصول على موافقات من معظم البنوك. وفقاً للاتفاقية المعدلة، يستحق سداد ٦٦.٠٨٪ من القرض المعاد هيكلته سابقاً على أقساط سنوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، في حين يستحق سداد النسبة المتبقية البالغة ٣٣.٩٢٪ كنسوية نهائية على نحو يتم إعادة التفاوض بشأنه في ذلك الحين.

تعثرت الشركة في سداد مبلغ ٢٤.٥٤ مليون درهم (المبلغ الأصلي) من إجمالي القرض المعاد هيكلته، حيث كان يستحق سداؤه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. يرى أعضاء مجلس إدارة الشركة بعد مراجعة وقائع وظروف هذا التعثر، وفي ضوء عدم قيام البنوك بإصدار إشعارات بموجب الاتفاقية، استمرارية التسهيل المصرفي وفقاً للاتفاقية إعادة الهيكلة.

يخضع التسهيل المعدل المعاد هيكلته لمعدل فائدة بواقع ٢.٧٥٪ سنوياً زائداً معدلات الفائدة السائدة لدى بنوك الإمارات لمدة ستة أشهر فيما يتعلق بالتسهيلات لأجل التي تم الحصول عليها بالدرهم الإماراتي ومعدلات الفائدة السائدة لدى بنوك لندن لمدة ستة أشهر فيما يتعلق بالتسهيلات لأجل التي تم الحصول عليها بالدولار الأمريكي، بحيث يتم تحميلها على أساس نصف سنوي. علاوة على ذلك سيتم تحميل دفعه عينية إضافية بواقع ٠.٥٪ على أساس نصف سنوي فيما يتعلق بالدين القائم التي سيتم سداؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، في حال التعثر، سيزيد معدل الفائدة بواقع ٠.٢٥٪ سنوياً على أساس نصف سنوي. هذا ولن يعد يتم تطبيق أي زيادة في معدل الفائدة للقرارات المستقبلية في حال عدم استمرارية التعثر.

لا يوجد أي تغيير في متطلبات الضمان والتعهد وفقاً للاتفاقية إعادة الهيكلة المعدلة. يتعين على الشركة الحفاظ على الحد الأدنى لمعدل غطاء الموجودات ١.٢:١، كما يتعين عليها الالتزام بالتعهدات العامة بما في ذلك القيود على توزيعات الأرباح وفقاً للاتفاقية إعادة الهيكلة. علاوة على ذلك، يتعين على بعض الشركات التابعة للشركة الحفاظ على مستوى محدد من المديونية المالية كضمانات للقروض المعاد هيكلته. تم ضمان هذه القروض مقابل بعض موجودات المجموعة.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٧ القروض (تابع)

إن التفاصيل الخاصة بالقروض لأجل، بما في ذلك شروط السداد ومعدلات الفائدة والضمانات المقدمة قد تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تقوم بعض الشركات التابعة للمجموعة بالتفاوض مع البنوك لإعادة هيكلة تسهيلات القروض الحالية البالغ إجماليها ٢١٤.٠٦ مليون درهم (المبلغ الأصلي) والفائدة البالغة ٨١.٢٧ مليون درهم (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى) كما في تاريخ التقرير. يخضع جزء من هذه القروض بقيمة ٨٠.٧٩ مليون درهم لدعوى قضائية مرفوعة من قبل الجهات المقرضة. يرى أعضاء مجلس إدارة الشركة أن هذه القروض سوف تخضع لإعادة الهيكلة في الوقت المناسب.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تلتزم إحدى المنشآت التابعة للمجموعة ببعض التعهدات المصرفية. بلغت القيمة الدفترية للقروض ذات الصلة ١٦٠.٦٧ مليون درهم (المبلغ الأصلي) والذي يتم تصنيفه كمطلوبات متداولة.

علاوة على ذلك، فإن الشركة قيد التفاوض مع مؤسسة مالية بغرض إعادة هيكلة تسهيل ائتماني بقيمة ٢٥٧.٠٤ مليون درهم (المدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى) وفائدة بقيمة ٢١.٥١ مليون درهم والذي أصبح مستحق السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

قروض أخرى

تشتمل القروض الأخرى بصورة رئيسية على قروض من قبل شركات تابعة للشركة. تخضع هذه القروض لبعض التعهدات المالية على مستوى الشركات التابعة ذات الصلة وتخضع الشروط والأحكام التالية:

- رهن الموجودات؛
- سندات اذنية لصالح البنوك؛
- ورهن على البضائع الممولة بموجب إيصالات أمانة.

١٨ المصروفات العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		تتضمن ما يلي:
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٨,٩٤٨	٢٢,١٤٩	٥٨,٦٩١	٤٥,٨١٠	تكاليف موظفين
٥,٩٣٧	٤,٤٥٩	١٢,٥٩٠	٨,٨٩١	الإيجار
٣,٠٥٧	٢,٦٣٨	٧,٢٧٠	٤,٨٨٣	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٥٤٦	١,٧٠٣	٧,٠٤٦	٤,٨٤٠	الاستهلاك
١,١١٩	١,٢٢٠	٢,٦٦٢	٣,٥٤٠	إصلاحات وصيانة
٩١٥	٧٤١	١,٨١١	١,٥٨١	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
=====	=====	=====	=====	

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٩ الأدوات المالية / النظام المتدرج للقيمة العادلة

(١) الأدوات المالية

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات في الأوراق المالية وموجودات عقود إعادة التأمين والذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنك. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على القروض ومطلوبات عقود التأمين والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يوضح الجدول المبين أدناه تصنيف المجموعة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية وقيمها العادلة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

			المصنفة		
			المصنفة بالقيمة	بالقيمة	
			العادلة من خلال	من خلال	
			أخرى	الأرباح أو	
			بالتكلفة	الخسائر	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	المطفاة	الإيرادات	الشاملة الأخرى	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٠ يونيو ٢٠١٨					
(غير مدققة)					
الموجودات المالية					
١٩٠,٠٤٣	١٩٠,٠٤٣	-	٦٣,٦٦٥	١٢٦,٣٧٨	الاستثمارات في أوراق مالية
١٩٨,٠٢١	١٩٨,٠٢١	١٩٨,٠٢١	-	-	موجودات عقود إعادة التأمين
١,٠٧٩,٤٤٩	١,٠٧٩,٤٤٩	١,٠٧٩,٤٤٩	-	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٥٢,٣٣٨	٢٥٢,٣٣٨	٢٥٢,٣٣٨	-	-	النقد لدى البنك
-----	-----	-----	-----	-----	
١,٧١٩,٨٥١	١,٧١٩,٨٥١	١,٥٢٩,٨٠٨	٦٣,٦٦٥	١٢٦,٣٧٨	
=====	=====	=====	=====	=====	
المطلوبات المالية					
٢,٤٢٢,٧٧٠	٢,٤٢٢,٧٧٠	٢,٤٢٢,٧٧٠	-	-	قروض
٣٧٩,٣٤٨	٣٧٩,٣٤٨	٣٧٩,٣٤٨	-	-	مطلوبات عقود التأمين
١,٨١٧,٨٥٦	١,٨١٧,٨٥٦	١,٨١٧,٨٥٦	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-----	-----	-----	-----	-----	
٤,٦١٩,٩٧٤	٤,٦١٩,٩٧٤	٤,٦١٩,٩٧٤	-	-	
=====	=====	=====	=====	=====	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
(مدققة)					
الموجودات المالية					
٢٠١,٩٦٢	٢٠١,٩٦٢	-	٧٢,٣٧٠	١٢٩,٥٩٢	الاستثمارات في أوراق مالية
٢١٣,٤٩٦	٢١٣,٤٩٦	٢١٣,٤٩٦	-	-	موجودات عقود إعادة التأمين
١,٠٩٩,٠١٦	١,٠٩٩,٠١٦	١,٠٩٩,٠١٦	-	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٠١,٠٨٢	٣٠١,٠٨٢	٣٠١,٠٨٢	-	-	النقد لدى البنك
-----	-----	-----	-----	-----	
١,٨١٥,٥٥٦	١,٨١٥,٥٥٦	١,٦١٣,٥٩٤	٧٢,٣٧٠	١٢٩,٥٩٢	
=====	=====	=====	=====	=====	
المطلوبات المالية					
٢,٤١٩,٣٦٣	٢,٤١٩,٣٦٣	٢,٤١٩,٣٦٣	-	-	قروض
٣٨٠,١٣١	٣٨٠,١٣١	٣٨٠,١٣١	-	-	مطلوبات عقود التأمين
١,٨٠٤,١٩٤	١,٨٠٤,١٩٤	١,٨٠٤,١٩٤	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-----	-----	-----	-----	-----	
٤,٦٠٣,٦٨٨	٤,٦٠٣,٦٨٨	٤,٦٠٣,٦٨٨	-	-	
=====	=====	=====	=====	=====	

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٩ الأدوات المالية/ النظام المتدرج للقيمة العادلة (تابع)

(٢) النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في النظام المتدرج للقيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى مدخلات أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياسات القيمة العادلة بصورة عامة:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (معطيات غير ملحوظة).

فيما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة بصورة متكررة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك تحويلات بين المستويات في النظام المتدرج من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بصورة عامة) في نهاية فترة التقرير.

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
			الموجودات المالية
			استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٥٨,٣٦٥	استثمارات في أسهم مدرجة
٥,٣٠٠	-	-	استثمارات في أسهم غير مدرجة
-----	-----	-----	
٥,٣٠٠	-	٥٨,٣٦٥	
=====	=====	=====	
			استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٦١,٤٦٤	استثمارات في أسهم مدرجة
٦٤,٩١٤	-	-	استثمارات في أسهم غير مدرجة
-	-	٥٣٨	موجودات محتفظ بها للبيع
-----	-----	-----	
٦٤,٩١٤	-	٦٢,٠٠٢	
=====	=====	=====	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
			الموجودات المالية
			استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٦٥,٣٥٧	استثمارات في أسهم مدرجة
٧,٠١٣	-	-	استثمارات في أسهم غير مدرجة
-----	-----	-----	
٧,٠١٣	-	٦٥,٣٥٧	
=====	=====	=====	
			استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٦٥,٢٠٧	استثمارات في أسهم مدرجة
٦٤,٣٨٥	-	-	استثمارات في أسهم غير مدرجة
-	-	١,٦٩٣	موجودات محتفظ بها للبيع
-----	-----	-----	
٦٤,٣٨٥	-	٦٦,٩٠٠	
=====	=====	=====	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١١: لا شيء).

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٩ الأدوات المالية / النظام المتدرج للقيمة العادلة (تابع)

(٢) النظام المتدرج للقيمة العادلة (تابع)

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم مدرجة من قبل شركة تقييم خارجية مؤهلة ومستقلة ولديها خبرة في أعمال تقييم الاستثمارات في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يرى أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يوجد تغير جوهري في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة مقارنة بالتقييم السابق الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		صافي الخسائر المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
(٨٩,٩٥١)	(١٠٧,٩٢٣)	
=====	=====	
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	عدد الأسهم (ألف)
=====	=====	
(٥.٠٢)	(٦.٠٢)	ربحية السهم – الأساسية (فلس للسهم)
=====	=====	

لم يكن هناك تأثير للتخفيض على ربحية السهم الأساسية نظراً لعدم وجود أي التزامات قائمة لدى الشركة كما في تاريخ التقرير.

٢١ الارتباطات والالتزامات الطارئة

الضمانات

أصدرت المجموعة ضمانات تجارية مقابل قروض وسلفيات من بنوك تجارية تم الحصول عليها من أطراف ذات علاقة وأطراف أخرى بما في ذلك شركات تابعة وائتلافات مشتركة وشركات زميلة.

الدعاوى القضائية

قد تنشأ بعض المطالبات والالتزامات الطارئة في سياق الأعمال الاعتيادية. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة هذه المطالبات والالتزامات الطارئة بشكل منتظم عند استلامها ويتم التعامل مع كل دعوى على حدة حسب موضوعها. وفقاً لشروط وظروف العقد ذو الصلة، تقرر المجموعة ما إذا كان يتعين رفع دعوى مقابلة. بناءً على رأي الاستشاري القانوني المستقل لدى المجموعة والمعلومات المتاحة حالياً، يرى مجلس الإدارة أن النتائج النهائية للمطالبات القانونية القائمة (تم إصدار أحكام ابتدائية في بعض القضايا لصالح المجموعة وبعضها ليست في صالح الشركة) لا يمكن تحديدها بشكل موثوق نظراً لأنها لا تزال منظرية أمام القضاء. استناداً إلى مراجعة الوضع الراهن لتلك المطالبات القانونية، يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المخصص الحالي كما في تاريخ التقرير كافي لتغطية أي تدفقات نقدية خارجية محتملة نتيجة صدور أحكام نهائية في تلك المطالبات. قررت الشركة عدم عرض كامل الإفصاحات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصص والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" حيث ترى الإدارة أنه في ضوء صدور حكم ابتدائي واستئنافه، فإن هذه المعلومات قد تؤثر سلباً على مركزها في هذه القضايا.

علاوة على ذلك، قد تنتج بعض الالتزامات المحتملة الأخرى في سياق الأعمال الاعتيادية، والتي بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا يمكن تحديدها في هذه المرحلة أو التي ترى الإدارة أنها دون جدوى. إلا أن الإدارة ترى أنه ليس من المحتمل أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة تدفقات نقدية خارجية من المجموعة بالإضافة إلى أي مخصصات ذات صلة مفيدة حالياً بالدفاتر.

لدى المجموعة مبلغ مستحق من شركة زميلة ودفعة مستلمة مقدماً مقابل بيع بعض الممتلكات من منشأة ذات غرض خاص تابعة للشركة الزميلة. حصلت المجموعة على رأي قانوني مستقل من محامي خارجي يؤكد أن المجموعة قد يكون لها خيار (وفقاً لقرارها المنفرد) إجراء مقاصة على أسس تجارية للمبلغ المستلم مقدماً مع المبلغ المستحق على أساس المثل بالمثل. وقد استعرض مجلس الإدارة وضع الإجراءات القانونية والرأي القانوني أعلاه وخلص إلى أن المجموعة سوف تمارس خيارها (وفقاً لقرارها المنفرد) وسوف تختار على أسس تجارية مقاصة المبالغ المستحق لها مع مبلغ الالتزام وذلك كون الجهات المشتملة مؤهلة لمقاصة المثل بالمثل. وعليه قامت المجموعة بمقاصة الدفعة المستلمة مقدماً من الشركة ذات الغرض الخاص التابعة للشركة الزميلة مقابل المبلغ المستحق من الشركة الزميلة.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٢ أمر آخر

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ليس لدى المجموعة أي تعرض في أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو أي من صناديقها.

٢٣ معلومات حول القطاعات

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استناداً إلى القطاعات المختلفة التي تعمل بها المجموعة. فيما يلي قطاعات الأعمال الأساسية لدى المجموعة:

التصنيع : تتضمن تصنيع وبيع النفط وزيوت التشحيم والشحم والبيوت الجاهزة والخرسانة والأعمال الخشبية والمطاعم والأفران والمطابخ وأنظمة التكييف المركزي.

الاستثمارات : تتضمن الاستثمارات في الممتلكات العقارية وسندات الملكية.

خدمات وأخرى : تتضمن الخدمات والعمليات الأخرى أعمال التأمين والعديد من الخدمات الأخرى بما في ذلك خدمات الضيافة.

تم أدناه بيان المعلومات المتعلقة بعمليات كل قطاع على حدة. يتم قياس الأداء بناءً على أرباح القطاع حيث ترى الإدارة أن الربح هو أهم عامل لتقييم نتائج بعض القطاعات مقارنةً بالمنشآت الأخرى التي تعمل في تلك المجالات. هناك معاملات منتظمة بين القطاعات ويتم تسعير هذه المعاملات وفقاً لشروط يتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة بين القطاعات.

الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٢ معلومات حول القطاعات (تابع)

الإجمالي		غير مخصصة		الخدمات والأخرى		الاستثمارات		التصنيع		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨									
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٥٩٢,٥٤٩	٥,٥٠٥,٢٦٨	٤٣٧,٤١٩	٣٨٦,١٥٣	٥٤٧,٥٢٩	٥٣٠,٤٠٤	٤,٣٠١,٢٥٤	٤,٢٨٩,٨٥٨	٣٠٦,٣٤٧	٢٩٨,٨٥٣	موجودات القطاع
٤,٦٤٠,٩١٠	٤,٦٥٣,٩٩٥	٤٣٣,٤٧٠	٣٩٩,٤٦٨	٥٨٣,٨٢٦	٥٤٥,٢٢٤	٣,٢٩٩,٦٥٦	٣,٣٧٧,٦٣٦	٣٢٣,٩٥٨	٣٣١,٦٦٧	مطلوبات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨									
ألف درهم	ألف درهم									
٢٩١,٣٧٩	٢٣٨,٤٥٤	-	-	٢٣٥,٠٠٩	٢٠١,٢٨٩	١٦,٠٥٥	١٣,٤٧٩	٤٠,٣١٥	٢٣,٦٨٦	(غير مدققة) الإيرادات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
(١٠,٨٨٥)	(٢,٧٣٨)	-	-	(١,٩٨٠)	١٣,١٨٢	٣,٥٥٧	(٣٦,٩٣٣)	(١٢,٤٦٢)	٢١,٠١٣	نتائج عمليات القطاع
(٧٠,٨٣٦)	(٧٦,٩٧٢)	-	-	(٣,٧٨٥)	(٢,٤٣٨)	(٥٩,٥٨٢)	(٦٧,٨٦٠)	(٧,٤٦٩)	(٦,٦٧٤)	تكلفة التمويل
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
(٨١,٧٢١)	(٧٩,٧١٠)	-	-	(٥,٧٦٥)	١٠,٧٤٤	(٥٦,٠٢٥)	(١٠٤,٧٩٣)	(١٩,٩٣١)	١٤,٣٣٩	(خسائر)/ أرباح الفترة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	