

شركة الخليج الاستثمارية (ش.م.ع.)
والشركات التابعة لها

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٣	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)
٢٤-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.)
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة 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 استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة 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 يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

التأكد على الأمور

بدون التحفظ في استنتاجنا، نلفت الانتباه إلى ايضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة الذي ينص على ما يلي:

- قررت النيابة العامة في رأس الخيمة بناءً على التحقيقات التي قامت بها مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة له والأطراف ذات العلاقة المتعلقة به وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتياز عن التصرف في أسهمه بأي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى الماثلة. نتيجة لما ذكر أعلاه، قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح الخاصة بالأسهم المملوكة للمدعي عليه.

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة " تتمة "

التأكيد على الأمور " تتمة "

- إن الشركة التابعة " ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م. " هي شركه ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة الكويت بأسماء مواطنين كويتيين. في ١٥ يونيو ٢٠١٥ قررت المحكمة الكويتية نقل ملكية الشركة التابعة إلى الشركة الأم. إن نقل ملكية الشركة التابعة إلى إسم الشركة الأم يتم تأخيره بسبب الخلاف بين إدارة الشركة الأم وإدارة الشركة التابعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
سمير المدبك
سجل رقم ٣٨٦
٢٦ أكتوبر ٢٠١٧
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها
بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
درهم (مدقق) (معاد بيان)	درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)		
١١٢,٢٣٦	٤٣٧,٦٦٤	٣٩٩,١٨٩		الموجودات
٢٥٢,٥٩٥	١٣٣,٠٨١	٣٩,٧٣٦		الموجودات غير المتداولة
٢٧٠,٦٧٢,٥٠٢	٢٨٢,٥٠٧,٠٠١	٢٨٢,٧٣٣,٤٢١	٦	ممتلكات ومعدات
٨,١٢٤,١٧٢	٨,١١٩,٩٦٩	٩,٥١٢,٣٣٦	٧	موجودات غير ملموسة
<u>٢٧٩,١٦١,٥٠٥</u>	<u>٢٩١,١٩٧,٧١٥</u>	<u>٢٩٢,٦٨٤,٦٨٢</u>		استثمارات في ممتلكات
				استثمارات متاحة للبيع
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٩,٧٣٢,٧٤٣	٦٩,٨٢٣,٨١٤	٧٨,٧٤٢,٢٤٨	٧	الموجودات المتداولة
٢,٨١٦,٧٨٦	٤,٤٦٩,٧٣٩	٦,٢٢٣,٤١٥		استثمارات محظوظ بها للمتاجرة
٢٦,٦٥٦,٢١٥	٢٨,٩٠١,٢٨٣	٣٢,١٨٨,٨٧٨	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٩٩,٢٠٥,٧٤٤	١٠٣,١٩٤,٨٣٦	١١٧,١٥٤,٥٤١		النقد وما يعادله
<u>٣٧٨,٣٦٧,٢٤٩</u>	<u>٣٩٤,٣٩٢,٥٥١</u>	<u>٤٠٩,٨٣٩,٢٢٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال والإحتياطي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣		احتياطي قانوني
٥,١٦٠,٠٨٢	٥,٢١٢,٨٣٠	٦,٥٠٧,٨٣٢		احتياطي اختياري
(٥٧,٢٣١)	(١٤٥,١٦٠)	٧١٥		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
<u>١٠٧,٨٦٦,٨٩٦</u>	<u>١٢١,٩٣٦,٣٥١</u>	<u>١٢٤,٨٧٢,٩٣٢</u>		التغيرات المترآكة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
				احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٣١٣,٣١٤,٤١٠</u>	<u>٣٢٧,٣٤٨,٦٨٤</u>	<u>٣٣٦,٧٢٦,١٤٣</u>		أرباح مستبقاه
				مجموع حقوق الملكية
<u>٦٤٧,١٩٠</u>	<u>٨٤١,٠٢١</u>	<u>١,١٩٠,٧٨٩</u>		المطلوبات غير المتداولة
				مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٥٦٣,٥٦٧	٥٩,٤٦١,٠٩٦	٦٦,٢٦٦,٢٨٢		المطلوبات المتداولة
٦,٨٤٢,٠٨٢	٦,٧٤١,٧٥٠	٥,٦٥٦,٠٠٩		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٦٤,٤٠٥,٦٤٩	٦٦,٢٠٢,٨٤٦	٧١,٩٢٢,٢٩١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٥,٠٥٢,٨٣٩	٦٧,٠٤٣,٨٦٧	٧٣,١١٣,٠٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٧٨,٣٦٧,٢٤٩</u>	<u>٣٩٤,٣٩٢,٥٥١٠</u>	<u>٤٠٩,٨٣٩,٢٢٣</u>		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الرحمن جاسم العبدولى
العضو المنتدب

عبد العزيز عبد الله الزعابى
رئيس مجلس الإدارة

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



شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها
 بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٣٠ سبتمبر

[إيضاحات]

درهم

٢٠١٦

درهم

٢٠١٦

درهم

(معاد ببيانه)

(معاد ببيانه)

٢٠,٧٨٩,٣٦٠	٢١,٧٦٣,٤٢٦	٦,٩٩٩,٠٦٨	٧,٨١٥,٧٣٦	إيرادات الإيجارات
(٢,٨٧٥,٢٧٣)	(٢,٥٢٧,٠٢٧)	(١,٠٥٣,٣١٨)	(٩٧٢,٩٩٣)	تكلفة الإيجارات
٢,٧٩٧,٠٧٢	١٢,٩٦٩,٦٣٥	٤٠١,٧٨١	٦,٩٩٣,٦٧٨	إيرادات إستثمارات
(٥,٤٩١,٠٩٣)	(٦,٨٦٩,١١٩)	(٢,١٧٤,٦٦٠)	(٢,٧١١,١٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥٧,٢٨٢	٦٤٢,٠٦٧	٦١,٠٨٩	٣٩٤,٨٧٨	إيرادات أخرى
١٥,٥٧٧,٣٤٨	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٢٣٣,٩٦٠	١١,٥٢٠,١٢٢	الربح للفترة
٠,١٥	٠,٢٥	٠,٠٤	٠,١٢	الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة (درهم)

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

شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (معاد بيانه)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (معاد بيانه)	الربح للفترة
١٥,٥٧٧,٣٤٨	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٢٣٣,٩٦٠
		<u>١١,٥٢٠,١٢٢</u>
٦٥,٨٥٥ (٢٧٦,٨٣٤)	١٤٥,٨٧٥ ١,٢٩٥,٠٠٣	(٧,٨٤٧) ١٠٥,١٨٢
		<u>٦٦,٤١٩</u> <u>١,٠٢٥,٦٧٣</u>
(٢١٠,٩٧٩)	١,٤٤٠,٨٧٨	٩٧,٣٣٥
		<u>١,٠٩٢,٠٩٢</u>
١٥,٣٦٦,٣٦٩	٢٧,٤١٩,٨٦٠	٤,٣٣١,٢٩٥
		<u>١٢,٦١٢,٢١٤</u>
بنود الربح/ الخسارة الشاملة الأخرى:		
بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر		
ربح/ خسارة (صرف العملات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية) الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع		
بنود الربح الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة		
اجمالي الدخل الشامل للفترة		

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

		رأس المال		احتياطي قانوني		احتياطي علم		احتياطي عالم		احتياطي متاح		احتياطي إدارة		التغيرات المترادفة	
		درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
رأس المال	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٣١	١٠٧,٨٦٦,٨٩٦	٣١٣,٣١٤,٤١٠	٥٠,١٦٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح للقرة (معدل بيته)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
بنود الحصاردة الشاملة الأخرى للقرة (معدل بيته)	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥	٦٥,٨٥٥
إجمالي الدخل الشامل للقرة (معدل بيته)	٣٧٦,٧٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤	٣٧٦,٨٣٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥	٣٢٤,٦٧٨٥
توزيعات أرباح (ايضاح ١٥٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) (معدل بيته)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مصدق)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح للقرة (معدل بيته) - (ايضاح ١٨)	٥٠,٢١٦,٨٣٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح للقرة	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣
ينوذ الدخل الشامل الأخرى للقرة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
إجمالي الدين الشامل للقرة	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥	١٤٥,٨٧٥
إصدار أسهم منحة (ايضاح ١٥٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	٣٣٦,٧٢٦,١٤٣
توزيعات أرباح (ايضاح ١٥٠)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
 ٢٠١٦
 درهم
 (معاد بيانه)

		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة التعديلات :
١٥,٥٧٧,٣٤٨	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤,٣٩٠	٦٩,٤١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٢,٦٣٩	٩٣,٣٤٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	٨٨٦,١٩٢	عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	(٥٣٩,٨٥٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٠٠٩	٣٤٥,٤٧١	إيرادات توزيعات أرباح
(٣,٧٠٧,٨٧٦)	(٣,٧٢٦,٢٨٠)	إيرادات فوائد
--	(٣,٨٧٥)	(ربح)/خسارة غير محققة من القيمة العادلة لاستثمارات محفظة بها للمتاجرة
٨٣١,٧٦٣	(٩,٥٥٠,٥٤٨)	خسارة بيع استثمارات بغرض المتاجرة
--	٣١١,٠٦٨	
١٢,٩٨٦,٢٧٣	١٣,٨٦٣,٩٢٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٧٨٨,٩٤٧)	(٢,١٠٠,٠١٨)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٦٢,٢٢٣)	(١,٠٨٥,٧٤١)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١,١٣٥,١٠٣	١٠,٦٧٨,١٦١	النقد الناتج من العمليات
(١,٠٠٠)	--	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
١١,١٣٤,١٠٣	١٠,٦٧٨,١٦١	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢٠٩,٣٠٨)	(٣٠,٩٤٠)	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(٤,٢٤٠)	--	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٦٩,٦١٩)	(٢٢٦,٤٢٠)	شراء موجودات غير ملموسة
٣,٧٠٧,٨٧٦	٣,٧٢٦,٢٨٠	شراء استثمارات في ممتلكات
--	٣,٨٧٥	إيرادات توزيعات أرباح
--	٣٩٨,٦٩١	إيرادات فوائد
٢,٥٢٤,٧٠٩	٣,٨٧١,٤٨٦	متحصلات من بيع استثمارات بغرض المتاجرة
(٢,٢٤٦,٧٨٥)	(٣,٠٤٢,٤٠١)	صافي النقد الناتج من العمليات التمويلية
(٧,٦٥٥,٩٩٣)	(٨,١٩٤,٨١٤)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٩,٩٠٢,٧٧٨)	(١١,٢٣٧,٢١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٧٥٦,٠٣٤	٣,٣١٢,٤٣٢	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٢٦,٦٥٦,٢١٥	٢٨,٩٠١,٢٨٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
٦٨,٠١١	(٢٤,٨٣٧)	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٠,٤٨٠,٢٦٠	٣٢,١٨٨,٨٧٨	تأثير التغير في أسعار صرف الأرصدة المحافظ بها بالعملات الأجنبية
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ٨)

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

١ - معلومات عامة

شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع) المعروفة سابقاً باسم الخليج للمواشي ش. م. ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست ومسجلة بموجب ترخيص رقم ٦٠٦١ الصادر عن دائرة التنمية الاقتصادية في رأس الخيمة. بدأت الشركة عملياتها في ٢ يوليو ١٩٨٢. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب: ٥٦٦٢ ، رأس الخيمة. الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن المجموعة شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها (إيضاح ٦-٣).

قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي للالتزام بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية وكذلك تمت الموافقة على ذلك من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع في ٢٧ يوليو ٢٠١٦ لتشمل الأنشطة المتعلقة بصيانة المباني وإدارة الخدمات وتم إلغاء الأنشطة المتعلقة ببيع وتجارة الأغذى والألبان واللحوم الطازجة والمبردة بالتجزئة والجملة.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة تشمل على الاستثمارات العقارية، الاستثمار في المشروعات التجارية، الاستثمار في الصناديق الخاصة، صيانة المباني وإدارة الخدمات العقارية.

قررت النيابة العامة في رأس الخيمة بناءً على التحقيقات التي قامت بها مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة له والأطراف ذات العلاقة المتعلقة به وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتناع عن التصرف في أسهمه باي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى الماثلة.

نتيجة لما ذكر أعلاه، قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح الخاصة بالأسهم المملوكة لأحد المدعى عليهم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تشير الدفاتر المحاسبية للمجموعة إلى أن توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمدعى عليه قدرت بحدود مبلغ ٣٨ مليون درهم.

إن الشركة التابعة " ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م. " هي شركه ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة الكويت بأسماء مواطنين كويتيين. في ١٥ يونيو ٢٠١٥ قررت المحكمة الكويتية نقل ملكية الشركة التابعة إلى الشركة الأم. إن نقل ملكية الشركة التابعة إلى إسم الشركة الأم يتم تأخيره بسبب الخلاف بين إدارة الشركة الأم وإدارة الشركة التابعة.

تمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها في رأس الخيمة والشارقة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"**

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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ 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.

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

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توفير إيضاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية.

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

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

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

**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

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

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات والمتصل بالإضافات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
القارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمة"**

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

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

**تطبيقات لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

٢٠١٨ ١ يناير

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ للأدوات المالية: الإيضاحات والمتصلة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يونيو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الانخفاض 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.

٢٠١٨ ١ يناير

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

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

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

- **انخفاض القيمة:** إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة انتكания متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إنتكاني قبل الإعتراف بخسائر الائتمان.

- **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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"

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

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

تطبيق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء للالتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

١ يناير ٢٠١٨ التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥/ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"**

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمية"
- ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمية"

**تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً يعالج التفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسويقه بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذا العلاقة، المصاريق أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نفدي.

٢٠١٨

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

٢٠١٨

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

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

١ يناير ٢٠٢١

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يبين أسس الإعتراف والقياس والعرض والإيضاح لعقود التأمين. إن هدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. هذه المعلومات تعطي أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم أثر عقود التأمين على الوضع المالي للمنشأة وأدائها المالي وتذبذباتها المالية.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون لها 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 في ١ يناير ٢٠١٨. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة وال المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن عملياً الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حيث أن المجموعة في مرحلة إجراء مراجعة مفصلة لذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "نقطة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي العملة التي تمارس بها المجموعة معظم نشاطها.

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

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

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

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمعدات، الموجودات غير الملموسة، إستثمارات في ممتلكات والإستثمارات والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم عرضها أدناه.

٢-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر المبني بمبالغ إعادة التقييم، ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر لاحقة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة. تظهر الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الإنخفاض في القيمة.

يتم إدراج أي زيادة ناتجة عن إعادة تقييم المبني ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى كاحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات، باستثناء الزيادة التي تمثل إسترداداً لخسائر إعادة تقييم سابقة لنفس الأصل تم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر، حيث يتم الإعتراف بهذه الزيادة في الأرباح أو الخسائر بشرط أن لا تزيد عن خسائر إعادة التقييم التي تم الإعتراف بها سابقاً. يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن إعادة تقييم المبني ضمن الأرباح أو الخسائر وذلك لل لدى الذي تزيد فيه هذه الخسارة عن رصيد احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات الذي تم تسجيله سابقاً نتيجة الزيادة في إعادة التقييم.

يتم تحويل أعباء الإستهلاك المتعلق بالمباني المعاد تقييمها في الأرباح أو الخسائر. في حال تم بيع أو استبعاد أي من الممتلكات المعاد تقييمها سابقاً، فإنه يتم إغفال الرصيد المتبقى لإحتياطي إعادة التقييم مباشرةً في الأرباح المستبقة. لا يتم التحويل من رصيد احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المستبقة إلا عند استبعاد تلك الممتلكات.

يتم احتساب أعباء الإستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والمعدات باتباع طريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة . يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعه ويتم تسجيل أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم إلغاء الإعتراف بأي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود أي فوائد اقتصادية في المستقبل تعود على المجموعة نتيجة الإستمرار في استخدام هذا الأصل. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات يتمثل في الفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٢-٣ ممتلكات ومعدات "تنمية"

تم احتساب الاستهلاك بناءً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل كما يلي :

سنوات	
٥	سيارات
٥	أثاث ومفروشات
٥	آلات مكاتب

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخصائص انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة وطريقة الإطفاء المتتبعة، ويتم احتساب أثر التغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم احتساب الإطفاء على مدة الخدمة المتوقعة وبالنسبة ٣ سنوات.

٤-٤ استثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات المحافظ بها للحصول منها على إيرادات تأجير و/أو الإستفادة من الزيادة في قيمتها، بما فيها الممتلكات قيد الإنشاء المحافظ بها لنفس الأغراض السابقة. يتم قياس الإستثمارات في ممتلكات مبنياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن التكلفة تكلفة إستبدال جزء من الإستثمار في الممتلكات الموجودة عند حدوث تلك التكلفة وذلك إذا تم إستيفاء الشروط المطلوبة لإثباتها وهي لا تشمل التكاليف اليومية لصيانة تلك الممتلكات. لاحقاً لإثبات الإستثمارات في ممتلكات بشكل مبني، يتم إدراجها بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة التي نتجت فيها.

يتم شطب الإستثمارات في ممتلكات إما عند إستبعادها أو عند إيقاف إستخدامها والإنتفاع منها بشكل دائم ولم يعد يتوقع منها أي منافع اقتصادية بصورة دائمة من الإستخدام ولم يعد هناك مزايياً اقتصادية مستقبلية متوقعة من إستبعادها. يتم الإعتراف بأية خسائر أو أرباح ناتجة عن إيقاف أو إستبعاد الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر للفترة التي تم خلالها الإيقاف أو الإستبعاد.

يتم إجراء التحويلات من أو إلى الإستثمارات في ممتلكات فقط عند حدوث تغيير في الإستخدام المقترب بنهاية فترة الإستخدام للملك أو عند بداية عقد التأجير التشغيلي لطرف آخر. بخصوص التحويلات التي تتم من إستثمارات في ممتلكات لعمار يشغلها المالك فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة تكون القيمة العادلة بتاريخ التغيير في الإستخدام. وفي حال أصبح العقار الذي يشغلها المالك إستثماراً عقارياً تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الإستخدام .

تحدد القيمة العادلة حسب سعر السوق المفتوح استناداً إلى التقييمات التي يجريها مقيمون ومستشارون مستقلون.

٥-٥ استثمارات

يتم تسجيل إستثمارات المجموعة في تاريخ التعامل ، حيث يتم شراء أو بيع الإستثمار بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن ذلك الإستثمار خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الإستثمارات بشكل أولي بالقيمة العادلة وصافي تكاليف الشراء و/أو البيع ، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبني بالقيمة العادلة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤- استثمارات "تنمة"

٤-١- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - استثمارات بغرض المتاجرة
يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما تكون مقتناء لغرض المتاجرة أو صممت لأن تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتانها بشكل أساسى 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.
- 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) بتضمينه 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 فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

يمكن تصنيف الموجودات المالية المحافظ بها لغير غرض المتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند التسجيل المبدئي، إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو إعتراف غير منسق والذي من الممكن أن ينبع فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو، أو
- كان الأصل المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس؛
- كان الأصل المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتقة مالية تتضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجودات أو المطلوبات) بتضمينه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فوائد محققة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤-٣ استثمارات "تنمية"

٣-٢-٥ الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة المملوكة للمجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة . تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تضمينها ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة بطريقة موثوقة. 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 باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. في حال إستبعاد الاستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد ، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إعادة تضمينها إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن الأرباح أو الخسائر عند نشوء حق المجموعة بإسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات .

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بعملات أجنبية يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السادس بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. إن التغير في القيمة العادلة الناشئ عن تغير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغير في التكلفة المطفأة لتلك الموجودات يتم الإعتراف به ضمن الأرباح أو الخسائر، أما التغيرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى .

٦-٣ أسس توحيد البيانات المالية

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغض النظر على عوائدها.

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.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون 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 السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتلبة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- آية 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٦-٣ أسس توحيد البيانات المالية "تنمية"

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على 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 الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تقطع 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 استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس	اسم الشركات التابعة
الأنشطة الاستثمارية	%١٠٠	الكويت	ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م.
خدمات إدارة المباني	%١٠٠	الإمارات	الخليج لإدارة خدمات المباني (ك.ف.م) ذ.م.م.

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الامدادات والمصاريف، ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك التقديرات والافتراضات.

عند اعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة قامت الادارة باتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية الموجزة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٥- ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٩٤٠,٣٠٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣٠٨,٣٠٩ درهم) وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٣٩٠,٤١٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٤٤,٣٩٠ درهم).

جميع الممتلكات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٦- استثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في أراضي ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناء على تقييمات مقيمون مستقلون ليس لهم علاقة بالمجموعة ولديهم المؤهلات المناسبة والخبرة السوقية في تقييم العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج الدخل. عند تقدير القيمة العادلة للممتلكات، تم إعتماد استخدام الحالي للممتلكات بمثابة الأفضل والأعلى.

تعتقد الادارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "نهاية"

٧- استثمارات

أ) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق) (معاد بيانه)	درهم (غير مدقق)	
٨,٠٠٢,٧٨٨	٩,٣٩٣,٨٦٢	مدرجة - بالقيمة العادلة
١١٧,١٨١	١١٨,٤٧٤	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٨,١١٩,٩٦٩</u>	<u>٩,٥١٢,٣٣٦</u>	
<u>٨,١١٩,٩٦٩</u>	<u>٩,٥١٢,٣٣٦</u>	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

ب) استثمارات محفظظ بها للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق) (معاد بيانه)	درهم (غير مدقق)	
٦٩,٢٧٩,٤٦٧	٧٨,٣٣٤,٨٤٤	مدرجة
٥٤٤,٣٤٧	٤٠٧,٤٠٤	غير مدرجة
<u>٦٩,٨٢٣,٨١٤</u>	<u>٧٨,٧٤٢,٢٤٨</u>	
<u>٦٣,١٥٦,٨٣٥</u>	<u>٧١,٣١٩,٤١٢</u>	في دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦,٦٦٦,٩٧٩</u>	<u>٧,٤٢٢,٨٣٦</u>	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٦٩,٨٢٣,٨١٤</u>	<u>٧٨,٧٤٢,٢٤٨</u>	

كانت الحركة على الاستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق) (معاد بيانه)	درهم (غير مدقق)	
٧٧,٨٥٦,٩١٥	٧٧,٩٤٣,٧٨٣	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
٩٦,٣٧٣	--	مشتريات خلال الفترة/السنة
--	(٧٠٩,٧٥٩)	مبيعات خلال الفترة/السنة
٤٥,٢٥٩	٩,٥٥٠,٥٤٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات محفظظ بها للمتاجرة
٥٢,٧٤٨	١,٢٩٥,٠٠٣	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(١٠٧,٥١٢)	١٧٥,٠٠٩	غيرات صرف العملات
<u>٧٧,٩٤٣,٧٨٣</u>	<u>٨٨,٢٥٤,٥٨٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "نقطة"

٨- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
(معاد بيانه)		
--	٣٦,٠٨٣	نقد في الصندوق
٢٨,٩٠١,٢٨٣	٢٣,١٤٨,٩٢٠	أرصدة لدى البنوك:
--	٩,٠٠٣,٨٧٥	حسابات جارية
<u>٢٨,٩٠١,٢٨٣</u>	<u>٣٢,١٨٨,٨٧٨</u>	ودائع ثابتة
١٤,٥٨٤,٨٩٧	١٧,٦٤٤,٨٩٧	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٤,٣١٦,٣٨٦	١٤,٥٤٣,٩٨١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٢٨,٩٠١,٢٨٣</u>	<u>٣٢,١٨٨,٨٧٨</u>	

٩- رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
١٠٥ مليون سهم (٢٠١٦: ١٠٠ مليون سهم) بقيمة ١ درهم لكل سهم	<u>١٠٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:

خلال الفترة، قامت الشركة بإصدار ٥ ملايين أسهم منحة (إيضاح ١٥).

١٠- احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وحسب متطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تكوين احتياطي قانوني وذلك بتحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح للسنة. يجوز للشركة وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ما نسبته ٥٥% من رأس المال المدفوع. لم يتم أي تحويلات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، حيث أن ذلك يعتمد على نتائج السنة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١١- احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي اختياري وذلك بتحويل ١٠% من الربح للسنة. لم يتم أي تحويلات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، حيث أن ذلك يعتمد على نتائج السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "نتمة"

١٢ - إيرادات استثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٧٠٧,٨٧٦	٣,٧٢٦,٢٨٠	--	٤٧,٣٨٣	إيرادات توزيعات أرباح
(٩١٠,٨٠٤)	٩,٥٥٠,٥٤٨	٤٠١,٧٨١	٧,٢٥٣,٤٨٨	أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة
--	(٣١١,٠٦٨)	--	(٣١١,٠٦٨)	تقييم استثمارات بغرض المتاجرة
--	٣,٨٧٥	--	٣,٨٧٥	خسائر بيع استثمارات بغرض المتاجرة
٢,٧٩٧,٠٧٢	١٢,٩٦٩,٦٣٥	٤٠١,٧٨١	٦,٩٩٣,٦٧٨	إيرادات فوائد
٢,٧٩٧,٠٧٢				

١٣ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	
(معد ببيان)	(معد ببيان)	(معد ببيان)	(معد ببيان)	
١٥,٥٧٧,٣٤٨	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٢٣٣,٩٦٠	١١,٥٢٠,١٢٢	الربح للفترة (درهم)
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,١٥	٠,٢٥	٠,٠٤	٠,١٢	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح للفترة على عدد أسهم الشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإصدار ٥ ملايين أسهم منحة (إيضاح ١٥) وتم إعادة بيان عدد الأسهم والربح للسهم الواحد لفترات المقارنة.

٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطرة عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً كبيراً وأيضاً موظفي الإدارة الرئيسيين.

خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع أطراف ذات علاقة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	(غير مدفق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٢٤٦,٧٨٥	٣,٠٤٢,٤٠١	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩٣,٤٠٠	٩١,٠٤٠	١٣,٦٨٠	١٥,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٦٥,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	تعويضات موظفي الإدارة العليا: مزايا قصيرة الأجل

يتم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"

٥ - توزيعات أرباح

وأفق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد والتي تبلغ ١٥ مليون درهم إضافة إلى توزيعات أسهم (اسهم منحة) بنسبة ٥% للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥): توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد والبالغة ١٥ مليون درهم.

٦ - 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 لتقليل حجم عمليتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتبر الادارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة 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 ٢٠١٦.

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	غير قابلة للرصد	الهرمي للقيمة	السلسل التسلسلي	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة
لا ينطبق	المستوى الأول	أسعار العرض في لا يوجد الأسواق النشطة.	٨,٠٠٢,٧٨٨	٩,٣٩٣,٨٦٢	استثمارات في أسهم متاحة للبيع - 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 بناء على أحدث معلومات مالية مدققة/تاريخية متوفرة.	١١٧,١٨١	١١٨,٤٧٤	استثمارات في أسهم متاحة للبيع - غير مدرجة			

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمة"

٦- قياس القيمة العادلة "تنمة"

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر "تنمة"

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في الموجودات المالية	التسلسل	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	الهرمي غير قابلة للرصد للقيمة العادلة والمدخلات الرئيسية للرصد	القيمة العادلة كما في الموجودات المالية
لا ينطبق	اسعار العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٦٩,٢٧٩,٤٦٧	٧٨,٣٣٤,٨٤٤	استثمارات في أسهم محفظتها للمتاجرة -	استثمارات في أسهم محفظتها للمتاجرة -
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمرة فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة، تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث معلومات مالية مدققة/تاريخية متوفرة.	المستوى الثالث	٥٤٤,٣٤٧	٤٠٧,٤٠٤	استثمارات في أسهم محفظتها للمتاجرة -	غير مدرجة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يبيّن الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس 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 إما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- 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)

شركة الخليج الاستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"**

١٦- قياس القيمة العادلة "تنمية"

السلسل الهرمي للقيمة العادلة "تنمية"

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٨,٣٣٤,٨٤٤	--	--	٧٨,٣٣٤,٨٤٤	استثمارات محفظة بها للمتاجرة
٤٠٧,٤٠٤	٤٠٧,٤٠٤	--	--	أدوات ملكية مدرجة
				أدوات ملكية غير مدرجة
٩,٣٩٣,٨٦٢	--	--	٩,٣٩٣,٨٦٢	استثمارات متاحة للبيع
١١٨,٤٧٤	١١٨,٤٧٤	--	--	أدوات ملكية مدرجة
٢٨٢,٧٣٣,٤٢١	٢٨٢,٧٣٣,٤٢١	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
<u>٣٧٠,٩٨٨,٠٠٥</u>	<u>٢٨٣,٢٥٩,٢٩٩</u>	--	<u>٨٧,٧٢٨,٧٠٦</u>	استثمارات في ممتلكات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) (معاد بيانه)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٦٩,٢٧٩,٤٦٧	--	--	٦٩,٢٧٩,٤٦٧	استثمارات محفظة بها للمتاجرة
٥٤٤,٣٤٧	٥٤٤,٣٤٧	--	--	أدوات ملكية مدرجة
				أدوات ملكية غير مدرجة
٨,٠٠٢,٧٨٨	--	--	٨,٠٠٢,٧٨٨	استثمارات متاحة للبيع
١١٧,١٨١	١١٧,١٨١	--	--	أدوات ملكية مدرجة
٢٨٢,٥٠٧,٠٠١	٢٨٢,٥٠٧,٠٠١	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
<u>٣٦٠,٤٥٠,٧٨٤</u>	<u>٢٨٣,١٦٨,٥٢٩</u>	--	<u>٧٧,٢٨٢,٢٥٥</u>	استثمارات في ممتلكات

لا يوجد أي تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب تصنيفها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

١٧- نتائج موسمية

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٣,٧٠٧,٨٧٦ درهم) والتي تسجيلها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وهي ذات طبيعة موسمية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمية"**

١٨ - إعادة بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة للفترة السابقة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبيانات المالية الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على الأرصدة الختامية للبيانات المالية للشركة التابعة "ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م." للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن البيانات المالية المرحلية للشركة التابعة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم يتم توفيرها نتيجة الخلاف القائم بين إدارة المجموعة وإدارة الشركة التابعة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموجزة يتطلب بأن يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة مع البيانات المالية للشركة الأم. تم تقديم جميع البيانات المالية السابقة خلال الفترة الحالية وبناء على ذلك، تم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة مع البيانات المالية للشركة الأم بأثر رجعي.

إن تأثير الأثر الرجعي لإعادة بيان البيانات المالية الموحدة لفترات السابقة تم تلخيصه كما يلي:
تأثير إعادة البيان على بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الدخل الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بيان المركز المالي الموجز الموحد

معد ببيانه كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ (مدقق) درهم	إعادة البيان ٢٠١٦ (مدقق) درهم	كما ظهرت سابقاً في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ (مدقق) درهم	موجودات غير متداولة موجودات متداولة مطلوبات غير متداولة مطلوبات متداولة حقوق الملكية
٢٩١,١٩٧,٧١٥	(٤,٢٠٣)	٢٩١,٢٠١,٩١٨	
١٠٣,١٩٤,٨٣٦	(٢,٢٥١,١٦٤)	١٠٥,٤٤٦,٠٠٠	
٨٤١,٠٢١	١٦,١١٣	٨٢٤,٩٠٨	
٦٦,٢٠٢,٨٤٦	(٣,١٢٨,٥٠٣)	٦٩,٣٣١,٣٤٩	
٣٢٧,٣٤٨,٦٨٤	٨٥٧,٠٢٣	٣٢٦,٤٩١,٦٦١	

بيان بيان الدخل الموجز الموحد

معد ببيانه لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ (غير مدقق) درهم	إعادة البيان ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	كما ظهرت سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	إيرادات الإستثمارات مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٩٧,٠٧٢	٢,٢٤٤,٧٤١	٥٥٢,٣٣١	
(٥,٤٩١,٠٩٣)	(٦٨٤,٣٩٥)	(٤,٨٠٦,٦٩٨)	

قامت المجموعة بإعادة عرض أرقام المقارنة في بيان الدخل الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٩ - إعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧.